SARDEGNA RICERCHE

Relazione dell´Organo di revisione al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2015

L´Organo di revisione

dott Agostino Galizia

Premessa

Il presente Schema di parere dell'Organo di revisione alla proposta di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2015 è formulato sulla base della normativa vigente, come modificata ed integrata dalle disposizioni approvate Delibera n. 19/10 del 27/05/2014 e ss.

RELAZIONE DEL RENDICONTO 2015

Organo di revisione
Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2015

L'anno 2016 il giorno 06 del mese di dicembre alle ore 17,00 presso la sede di Sardegna Ricerche,

L´ORGANO DI REVISIONE

- dato atto è stato formalmente trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2015 modificato rispetto all'importo degli impegni delle partite di giro;
- dato atto che nel suo operato l´Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal Dlgs. n. 118/11 e dei relativi allegati, per quanto applicabile per l´esercizio 2015, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2015, dell'Agenzia Regionale Sardegna Ricerche, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore

dott Agostino Galizia

DOTTORI COMMERCIALISTI GALIZIA & PINNA ASSOCIATI REVISORI CONTABILI

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2015

L´ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2015, modificato in data 5 dicembre 2016, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all´art. 228, del Tuel;
- dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11:

a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
h) Relazione sulla gestione;
i) Relazione sulla parte vincolata e accantonata del risultato di amministrazione.

l´Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall´art. 239, del Tuel,

ESAME DEI RESIDUI E FONDO LURIENNALE VINCOLATO

Tipologia Residui	Importo
Incassati	34.425.920,00
Riportati	519.914,00
Eliminati	0,00

Gestione dei residui passivi

Tipologia Residui	Importo
Pagati	23.211.363,00
Riportati	12.796.152,00
Eliminati	4.805.661,00

Con la determinazione n° 510 CGE DEL 22/12/2015 Sardegna Ricerche ha concluso il riaccertamento straordinario dei residui passivi e attivi e ne ha approvato i contenuti. L'operazione di raccertamento straordinario fatto extracontabilmente ha consentito la ricostruzione di una sorta di bilancio di apertura per la contabilità finanziaria trasformando il risultati e i dati di contabilità economica in risultanze finanziarie. La determinazione è stata approvata ai sensi della L.R. 14/

Sardegna Ricerche aveva infatti fino all'esercizio 2014 un sistema di contabilità economico-patrimoniale con il metodo della partita doppia.

Il riaccertamento straordinario ha fatto emergere un fondo pluriennale vincolato pari a Euro **26.560.518 c**he ha avuto la seguente evoluzione nel 2015:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

in migliaia di Euro

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato iniziale al 01.01.2015	IMPEGNI COPERTI E PAGATIDAL FPV 2015	cancellazioni	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio N+1 e coperte dal fondo pluriennale vincolato ante 2015	reimputazioni attive esercizio 2015	reimputazioni passive esercizio 2015	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 31.12.2015 (d-f+g)
	(a)	(b)	(c)	d=a-b-c	(e)	(f)	
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	26.560.518	17.771.188,00	4.085.661,00	4.703.669	9.070.761,00	-	13.774.430
TOTALE	*26.560.518,00*	*17.771.188,00*	*4.085.661,00*	*4.703.669,00*	*9.070.761,00*	-	*13.774.430*

CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L´Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

TITOLO	DENOMINAZIONE		RESIDUI ATTIVI AL 1/1/20 (RS) / PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) / RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) / TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)(3) / ACCERTAMENTI (A)(4) / MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5)		RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) / RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC) / TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	26.560.518									
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	-									
	UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	-									
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	34.945.834	RR	34.425.920	R	-		-	EP	519.914	
		CP	27.911.604	RC	22.054.712	A	22.358.921	aCP	5.552.683	EC	304.209	
		CS	62.857.438	TR	58.316.451	CS	-		-	TR	824.123	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	-	RR	-	R	-			EP	-	
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-	
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	-	RR	-	R	-			EP	-	
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-	
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	-	RR	-	R	-			EP	-	
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-	
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	-	RR	-	R	-			EP	-	
		CP	1.835.819	RC	1.835.819	A	1.835.819	CP	-	EC	-	
		CS	1.835.819	TR	1.835.819	CS	-			TR	-	
	TOTALE TITOLI	RS	34.945.834	RR	34.425.920	R	-			EP	519.914	
		CP	29.747.423	RC	23.890.531	A	24.194.740	CP	5.552.683	EC	304.209	
		CS	64.693.257	TR	58.316.451	CS	-			TR	824.123	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	34.945.834	RR	34.425.920	R	-			EP	519.914	
		CP	56.307.941	RC	23.890.531	A	24.194.740	CP	5.552.683	EC	304.20	
		CS	91.253.775	TR	58.316.451	CS	-			TR	8	

SPESA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

in unità di euro

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/20.. (RS) / PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) / PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) / TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) / IMPEGNI (I) / FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP= CP- I -FPV) / RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC) / TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R) / RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC) / TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
TITOLO 1	*Spese correnti*	RS	40.932.935	PR	23.211.363	R	4.805.661	FPV	4.703.669	EP	8.212.242
		CP	62.539.408	PC	25.040.614	I	29.359.446	ECP	24.109.201	EC	4.583.910
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	9.070.761			TR	12.796.152
TITOLO 2	*Spese in conto capitale*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TITOLO 3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TITOLO 4	*Rimborso di prestiti*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TITOLO 5	*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TITOLO 7	*Uscite per conto terzi e partite di giro*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.600.000	PC	1.570.741	I	1.835.819	ECP	764.181	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	TOTALE TITOLI	RS	40.932.935	PR	23.211.363	R	4.805.661	FPV	4.703.669	EP	8.212.242
		CP	65.139.408	PC	26.611.355	I	31.195.265	ECP	24.873.382	EC	4.583.910
		CS	-	TP	-	FPV	9.070.761			TR	12.796.152
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	40.932.935	PR	23.211.363	R	4.805.661	FPVR	4.703.669	EP	8.212.242
		CP	65.139.408	PC	26.611.355	I	31.195.265	ECP	24.873.382	EC	4.583.910
		CS	-	TP	-	FPV	9.070.761			TR	12.796.152

2. Servizi per conto terzi[1]:

3. L´andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00	1.835.819,00

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00	1.835.819,00

[1] *La rilevazione permette di analizzare un eventuale uso irregolare di tale parte del bilancio. Alcuni Enti, infatti, vi hanno fatto confluire accertamenti ed impegni che dovevano essere rilevati negli altri titoli al fine di eludere le regole del Patto di stabilità e quelle di limitazione delle spese di personale.*

L´andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00	1.835.819,00

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00	1.570.741,00

ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi dell´art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all´art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	INCASSI IN CONTO COMPETENZA	SPESE	IMPEGNI DI COMPETENZA	PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		51.096.357			
Utilizzo avanzo di amministrazione	-		**Disavanzo di amministrazione**	-	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente [1]	26.560.518				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale [1]	-				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	**Titolo 1 -** Spese correnti	31.195.446	26.611.355
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	24.194.740	23.890.531	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente [2]	*13.774.430*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	-	-			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-	-	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	-	-
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale [2]	-	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	**Titolo 3 -** Spese per incremento di attività finanziarie	-	-
Totale entrate finali.....	24.194.740	23.890.531	**Totale spese finali.....**	44.969.876	26.611.355
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	-	-	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	-	-
Totale entrate dell'esercizio	50.755.258	23.890.531	**Totale spese dell'esercizio**	44.969.876	-
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	50.755.258	74.986.887	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	44.969.876	26.611.355
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	-		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	5.785.382	48.375.532
TOTALE A PAREGGIO	50.755.258	74.986.887	**TOTALE A PAREGGIO**	50.755.258,34	74.986.887,19

1.2 Equilibri della gestione di competenza

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza (compreso il fondo pluriennale vincolato)	0,00	0,00	50.755.258,00
Impegni di competenza	0,00	0,00	44.969.695,00
Saldo di competenza	0,00	0,00	5.785.563,00

1.1 Risultato d´amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

ENTRATE	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	INCASSI IN CONTO COMPETENZA	SPESE	IMPEGNI DI COMPETENZA	PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		51.096.357			
Utilizzo avanzo di amministrazione	-		Disavanzo di amministrazione	-	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente [1]	26.560.518				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale [1]	-				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	Titolo 1 - Spese correnti	31.195.265	26.611.355
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	24.194.740	23.890.531	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente [2]	*13.774.430*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	-	-			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-	-	Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	-
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale [2]	-	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-
Totale entrate finali.....	24.194.740	23.890.531	Totale spese finali.....	44.969.695	26.611.355
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	-	-	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	-	-
Totale entrate dell'esercizio	50.755.258	23.890.531	Totale spese dell'esercizio	44.969.695	-
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	50.755.258	74.986.887	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	44.969.695	26.611.355
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	-		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	5.785.563	48.375.532
TOTALE A PAREGGIO	50.755.258	74.986.887	TOTALE A PAREGGIO	50.755.258,34	74.986.887,19

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				51.096.357
RISCOSSIONI	(+)	34.425.920	23.890.531	58.316.451
PAGAMENTI	(-)	23.211.363	26.611.355	49.822.718
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.493.733
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			**59.590.090**
RESIDUI ATTIVI	(+)	519.914	269.209	789.123
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.212.242	4.583.910	12.796.152
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)	4.703.669	9.070.761	13.774.430
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A) [2]	(=)			**33.808.631**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/15	338.082
Fondo accantonamento rimborsi iva	1.123.000
Fondorischi su imu e tasi	592.300
fondo tfr	824.714
fondo rischi su contenzioso irap	120.000
fondo rischi gestione por	250.000
Totale parte accantonata (B)	**3.248.096**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti da somme inc assate dalla Regione che devono essre restituite in quanto non spese (master and back, art. 26 L.R.37/98)	4.284.415
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	23.798.688
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	**28.083.102**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**2.477.433**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

La *parte accantonata* del risultato di amministrazione è così composta:

1)Fondo crediti di dubbia esigibilità: €. 338.000,00

2)F.do acc.ti rimborso IVA €. 1.123.000,00

3) F.do rischi su IMU e TASI €. 592.300,00

4) F.do TFR €. 824.714,00

5)F.do rischi contenzioso Irap: €. 120.000,00

6) F.do rischi gestione POR: €. 250.000,00

La *parte vincolata* del risultato di amministrazione risulta così composta:

- **Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente €. 23.798.688,00**
- **Altri vincoli €. 4.284.415,00;**

La parte vincolata e la tipologia di vincoli è ben esplicitata e descritta e dettagliata nell'apposita relazione allegata al rendiconto.

Tutto ciò premesso

L´ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015.

.

L´Organo di revisione

dott Agostino Galizia

DOTTORI COMMERCIALISTI GALIZIA & PINNA ASSOCIATI REVISORI CONTABILI