

CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DI GORIZIA

DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA CONSORTILE

N. Prot. I – 2024 – 0000000100 - I – 06 di protocollo
N. 2 delle deliberazioni

OGGETTO: approvazione conto consuntivo 2023.

Nel giorno 28 maggio 2024 alle ore 12.12 si è riunita, presso la sede amministrativa, l'Assemblea dei Soci del Consorzio per lo Sviluppo del Polo Universitario di Gorizia, giusta convocazione dd. 20.05.2024 prot. n. 93/2024. Sono presenti i signori: avv. Sergio Orzan, Presidente del Consorzio; il Socio Comune di Gorizia in persona del Vice Sindaco, dott.ssa Chiara Ester Gatta; dott. Enrico Brandolin, Revisore dei Conti, inoltre è presente la dott.ssa Raffaella Delai, consulente amministrativo-contabile.

PREMESSO che:

- con nota prot. P-2024-0000000093 – I – 06 dd. 20.05.2024, inviata via PEC, è stata convocata l'Assemblea dei Soci per il giorno 28.05.2023 alle ore 12.00;
- il Consiglio di Amministrazione dd.19.04-20.05.2024, con delibera n. 9, ha predisposto la bozza del conto consuntivo 2023, conto patrimoniale ed economico e relativi allegati da proporre all'Assemblea per la sua approvazione;
- con la nota di cui sopra è stata inviata la documentazione contabile ed i relativi allegati;
- in data odierna si è proceduto alla verifica della regolarità della convocazione dell'Assemblea dei Soci accertando la presenza del Socio Comune di Gorizia, in persona del Vice Sindaco, dott.ssa Chiara Ester Gatta;
- Verificata la regolarità della costituzione dell'Assemblea, ai sensi dell' art. 5 dell'atto costitutivo e degli artt. 6 e 7 dello Statuto, rappresentata dal Comune di Gorizia quale Socio detentore della quota di maggioranza e, quindi, atta a deliberare sugli argomenti posti all'ordine del giorno e, nello specifico, l'approvazione del conto consuntivo 2023;
- con Decreto Legislativo n.118 del 23.06.2011 e s.m.i., recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell' art.117 comma 3 della Costituzione;
- ai sensi dell' art.3 del sopracitato D. Lgs. n. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

RILEVATO CHE, ai sensi del principio contabile della programmazione, il Sistema di Bilancio dell'Ente si conclude con l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio successivo;

VISTO l'art.151 del D.Lgs. n.267/2000 commi 6 e 7;

Visto l'art. 227, comma 1, del d.lgs. 18.08.2000 n. 267, così come modificato dal D.lgs. n. 118/2011, a sua volta integrato dal D. Lgs.vo n. 126/2014, per il quale: "La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale;

Visto l'art. 11, c. 4, del D. Lgs. N. 118/2011, che definisce i prospetti obbligatori da allegare al rendiconto della gestione;

Richiamati:

- gli artt. 151, comma 5, e 227, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;
- gli artt. 228 e 229 del D. Lgs. n. 267/2000, che disciplinano rispettivamente i contenuti del conto del bilancio e del conto economico;
- l'art. 230 del D. Lgs. n. 267/2000, che stabilisce che lo stato patrimoniale rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale;

Richiamato inoltre il principio contabile concernente la contabilità finanziaria e il principio contabile concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, rispettivamente allegato n. 4/2 ed allegato n. 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011;

Preso atto che il Tesoriere dell'Ente ha reso il conto della propria gestione relativa all'esercizio finanziario 2022 ai sensi dell'art. 226 del citato D. Lgs. N. 267/2000;

Accertato che i risultati della gestione di cassa del Tesoriere concordano con le scritture contabili dell'Ente e con le registrazioni SIOPE, come da tabelle più sotto riportate;

Esaminato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2023;

Preso atto che il conto del bilancio del Consorzio, sulla base del conto reso dal tesoriere, relativo all'esercizio finanziario 2023, si concretizza nelle seguenti risultanze finali:

a) Conto del Tesoriere

GESTIONE

FONDO DI CASSA AL 01/01/2023	+ 348.124,94
RISCOSSIONI	+ 637.340,67
PAGAMENTI	- 567.238,37

b) Conto della Gestione Finanziaria

FONDO DI CASSA AL 31/12/2023	+ 418.227,24
RESIDUI ATTIVI	+ 176.009,03
RESIDUI PASSIVI	- 464.891,61
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	+ 129.344,66
DI CUI VINCOLATO PER TFR	19.949,64

Preso atto che l'avanzo di amministrazione disponibile non vincolato è pari ad Euro 109.395,02.

Preso atto che il Conto Patrimoniale ed Economico si concretizzano nelle seguenti risultanze finali:

Gestione Patrimoniale

CONTO DEL PATRIMONIO 2023 IN SINTESI			
ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	117.457,34
Immobilizzazioni materiali	8.062,32	Fondi per rischi ed oneri	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	Trattamento di fine rapporto	19.949,64
Rimanenze	0,00	Debiti	464.891,61
Crediti	176.009,03		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	418.227,24		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
TOTALE	602.298,59	TOTALE	602.298,59

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2023	Anno 2022	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	628.000,00	408.600,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	628.000,00	408.600,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi di servizi pubblici	0,00	0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione di beni</i>	0,00	0,00		
b	<i>Ricavi dalla vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	0,00		
5	Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione. etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni su lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		628.000,00	408.600,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	619,33	807,19	B6	B6
10	Prestazione di servizi	50.194,51	32.981,56	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	33.059,67	42.062,74	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	425.359,75	435.416,46		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	425.359,75	435.416,46		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	78.514,36	70.706,20	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.704,08	0,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.704,08	0,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.730,81	452,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		592.182,51	582.426,15		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)		35.817,49	-173.826,15		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>Da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>Da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>Da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,00	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	243,39	30,15	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	243,39	30,15		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		243,39	30,15		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-243,39	-30,15		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	3.793,04	4.552,40	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.793,04	4.552,40		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		3.793,04	4.552,40		
25	Oneri straordinari	516,46	0,00	E21	E21
a	<i>Trasferimento in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	516,46	0,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		516,46	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		3.276,58	4.552,40		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)		38.850,68	-169.303,90		
26	Imposte	5.440,88	6.432,58	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	33.409,80	-175.736,48	E23	E23

Preso atto che il risultato di amministrazione si concretizza come segue:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				348.124,94
RISCOSSIONI	(+)	104.300,00	533.040,67	637.340,67
PAGAMENTI	(-)	76.289,33	490.949,04	567.238,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			418.227,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			418.227,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	39,62	175.969,41	176.009,03
- di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	281.218,40	183.673,21	464.891,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			129.344,66

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		19.949,64
	Totale parte accantonata (B)	19.949,64
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	109.395,02
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		

Vista la regolarità del Conto stesso;

Attestato che si è provveduto al rispetto dei vincoli di approvazione del bilancio di previsione 2023;

Vista la relazione del Presidente allegata al presente atto sub "A";

Vista la relazione del Revisore dei conti, allegata alla presente deliberazione sub "B";

Attestato che i documenti contabili sono stati regolarmente messi a disposizione dei componenti dell'Organo deliberante, nei tempi previsti;

Attestato che il servizio di Tesoreria è stato affidato, a partire dal 01.07.2023 alla Banca Crédit Agricole Italia SpA: a seguito dei contatti intercorsi con il Comune di Gorizia, Socio di maggioranza del Consorzio, infatti, è stata confermata la possibilità da parte del Comune stesso di estendere la propria convenzione per la gestione del servizio di Tesoreria con la Banca Crédit Agricole Friuladria SPA al Consorzio Universitario, fino alla data del 30.06.2028;

Rilevato che non esistono debiti fuori bilancio né relativamente alle spese correnti né a quelle in conto capitale;

Visto il Conto del Patrimonio;

Visto il Conto Economico;

Visto lo Statuto vigente;

Vista la L.R. 11/2003, n. 21;

Visto il parere del consulente amministrativo-contabile di regolarità contabile ai sensi degli artt. 49 e 153 del D. Lgl. n. 267 dd. 18.8.2000;

Visto il parere favorevole del consulente amministrativo-contabile sulla legittimità e regolarità amministrativa e tecnica;

L'ASSEMBLEA CONSORTILE
a voti unanimi palesemente espressi
DELIBERA

1. che le premesse sono parte integrante e sostanziale della presente delibera;
2. di approvare il rendiconto della gestione del Consorzio relativo all'esercizio 2023 comprendente il conto del bilancio, il conto del patrimonio, il conto economico, il piano degli indicatori e le relazioni allegate.

L'Assemblea inoltre, con separata votazione unanime e palese, dichiara il presente atto immediatamente esecutivo, ai sensi dell'art. 1, comma 19 della Legge Regionale 11 dicembre 2003, n. 21.

F.TO IL PRESIDENTE
Sergio Orzan

La presente deliberazione, immediatamente esecutiva, trovasi in pubblicazione all'Albo del Comune di Gorizia e dell'Ente, per 15 giorni consecutivi.

Gorizia, 29.05.2024

F.TO IL PRESIDENTE
Sergio Orzan

CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DI GORIZIA



Sede amministrativa: via Oberdan, 15 - 34170 Gorizia
Telefono 0481-536272 - Fax 0481-536272

Delibera n. 2 dell'ASSEMBLEA CONSORTILE dd. 28.05.2024

N. Prot. I – 2024 – 0000000100 - I – 06 di protocollo

OGGETTO: approvazione conto consuntivo 2023.

Visto di regolarità contabile e copertura finanziaria ai sensi degli artt. 49 e 153 del D. Lgl. n. 267 dd. 18.8.2000.

F.TO IL CONSULENTE AMMINISTRATIVO E CONTABILE

Dott.ssa Raffaella Delai

CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DI GORIZIA



Sede amministrativa: via Oberdan, 15 - 34170 Gorizia
Telefono 0481-536272 - Fax 0481-536272

Delibera n.2 dell'ASSEMBLEA CONSORTILE dd. 28.05.2024

N. Prot. I – 2024 – 0000000100 - I – 06 di protocollo

OGGETTO: approvazione conto consuntivo 2023.

Parere favorevole di legittimità e regolarità amministrativa e tecnica.

F.TO IL CONSULENTE AMMINISTRATIVO E CONTABILE

Dott.ssa Raffaella Delai

ANNO 2023

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PRESIDENTE: Sergio Orzan

VICE PRESIDENTE: Roberto Manzocco

CONSIGLIERE: Giacomina Danelli

CONSIGLIERE: Anila Tozaj

REVISORE UNICO DEI CONTI: Enrico Brandolin

RELAZIONE AL RENDICONTO

Al fine di semplificare gli elementi distintivi dell'attività consortile svolta nel 2023, si presenteranno in forma schematica le diverse fasi di intervento, a seconda dei settori di pertinenza, con l'indicazione dei fondi a copertura e le attività progettuali svolte.

- a) Iniziative riguardanti le Università di Trieste e Udine;
- b) Iniziative rivolte agli studenti universitari ed alle associazioni studentesche.

A) Iniziative riguardanti le Università di Trieste e Udine

In questo settore il Consorzio ha avviato una serie di azioni di interesse comune alle due Università regionali, perseguendo una politica a sostegno di iniziative a supporto della didattica e della presenza universitaria in genere.

Per i servizi di custodia e di pulizie delle diverse sedi dei corsi sono stati impegnati complessivamente, nell'anno 2023, Euro 289.874,32 nonché per la locazione del Palazzo del Cinema, sede del corso di laurea interateneo DAMS, sono stati impegnati e liquidati, complessivamente, Euro 30.233,00.

- Spese per personale docente (spese di docenza per l'attività didattica).

Il sostegno ai corsi attivati dalle Università degli Studi di Trieste e di Udine a Gorizia è lo scopo istituzionale del Consorzio per lo Sviluppo del Polo Universitario di Gorizia. L'art. 2 lettera e) dello Statuto consortile prevede espressamente tra le predette finalità la possibilità di "concedere alle Università che istituiscano corsi di diploma o di laurea nell'Isontino contributi finalizzati alla realizzazione e allo sviluppo dei corsi medesimi". L'Assemblea consortile, con delibera n. II dd. 30.03.97, ha approvato un regolamento per la concessione di contributi per spese di docenza alle Università degli Studi di Trieste e di Udine, con sede a Gorizia. E' stato necessario adeguare detto regolamento, in relazione alla nuova ridefinizione dell'organizzazione dei Corsi di Laurea e dei relativi insegnamenti. Il testo è stato previamente sottoposto all'attenzione dei due delegati del Rettore dell'Università di Trieste e di Udine, che ne hanno concordato unanimemente i contenuti.

I contributi destinati alle docenze per l'a.a. 2023/2024, sono stati ripartiti tra le due Università, secondo i criteri del regolamento di cui sopra.

Totale impegnato: € 60.000,00

- Attività progettuali e didattica integrativa in collaborazione con l'Università degli Studi di Trieste e di Udine a Gorizia.

Il Consorzio si propone di incentivare le iniziative didattiche delle Università presenti a Gorizia, potenziando anche l'offerta e la varietà di convegni, seminari e workshop di perfezionamento, utili agli studenti per approfondire tematiche specifiche degli insegnamenti offerti nel proprio piano di studi. A tale scopo sono stati impegnati € 18.000,00 complessivi (€ 9.000,00 per ciascun Ateneo).

- Convenzione tra Comune di Gorizia, Dipartimento d Ingegneria e Architettura – CdA in Architettura, Consorzio, Ater, Gect go/Ezts Go per la progettazione e la realizzazione di Laboratori didattici partecipati GO/NGO RRR Lab International”.

Il Consorzio Universitario, per l'a.a. 2021/2022, ha aderito al Protocollo di intesa già esistente tra il Comune di Gorizia e la Facoltà di Architettura nell'ottica di una programmazione condivisa degli interventi di sostegno e progettazione.

A fronte del sostegno finanziario del Consorzio Universitario, si sono svolte dunque importanti iniziative, tra le quali, in collaborazione con il Dipartimento di Ingegneria e Architettura dell'Università degli Studi di Trieste, il Laboratorio didattico denominato “GO/N.GO International RRR Lab” che ha visto l'analisi del contesto urbano delle città di Gorizia e Nova Gorica per definire un quadro d'insieme cui riferire le aree/conessioni da riqualificare o in quanto capaci di generare concrete occasioni di cooperazione ed opportunità per il reciproco sviluppo della “Città transfrontaliera conurbata”.

Nell'anno 2022 è stata rinnovata l'iniziativa progettuale mediante la definizione di una nuova Convenzione, includendo anche l'ATER e il GECT ed estendendo la dimensione temporale – periodo quadriennale, dall'a.a. 2022/2023 all'a.a. 2025/2026 - nell'ambito della Capitale Europea della Cultura 2025. Il coinvolgimento del Consorzio è previsto anche mediante il contributo finanziario pluriennale di Euro 10.000,00/anno.

B) Iniziative rivolte agli studenti universitari ed alle associazioni studentesche

- Borse di studio.

Il Consorzio, come ogni anno, ha erogato una somma pari ad Euro 20.000,00 per n. 20 borse di studio riservate a studenti meritevoli dell'Università degli Studi di Trieste e dell'Università degli Studi di Udine con sede a Gorizia, per l'anno accademico 2021/2022. Il bando relativo all'a.a. 2022/2023 sarà predisposto in collaborazione con i due delegati degli Atenei e verrà pubblicato entro la prossima estate, nell'ottica di dare possibilità concrete per far fronte alle spese materiali degli studi universitari a studenti meritevoli, aiutando altresì le rispettive famiglie che sostengono, sovente a grande distanza, lo studio fuori sede.
Totale impegnato: € 30.000,00

- Potenziamento del servizio di mezzi pubblici urbani a favore degli studenti del Polo universitario di Gorizia

L'iniziativa ha avuto come obiettivo l'implementazione del servizio di trasporto pubblico (nello specifico i bus urbani APT) a beneficio degli iscritti frequentanti i corsi di laurea attivi nella città di Gorizia. E' stato costituito un Tavolo tecnico al fine di elaborare un piano di intervento a fronte delle esigenze esplicitate dall'Università di Trieste, ovvero il potenziamento delle di alcune tratte, ed in particolare la mobilità dalla Stazione ferroviaria verso la sede UNITS in Via D'Alviano.

Il Tavolo si è concentrato sullo sviluppo della tratta Stazione ferroviaria ➤ sede universitaria di via Alviano a partire dall'a.a. 2021/2022. A tal fine, il Consorzio

Universitario di Gorizia ha provveduto a contribuire finanziariamente all'iniziativa, aderendo al protocollo per l'istituzione di trasporto pubblico integrativo di potenziamento. Sono stati impegnati € 16.686,00.

- Iniziative organizzate e svolte dalle associazioni studentesche presso il polo universitario goriziano:

- “Conferenza “Blockchain e decentralizzazione” promosso e organizzato da Inside Europe:

 - Totale impegnato: € 300,00

 - Totale speso e rendicontato: € 300,00

- Iniziativa “Mondovisioni 2023” promossa e organizzata da ASSID (Associazione Studenti Scienze Internazionali e Diplomatiche)

 - Totale impegnato: € 480,88

 - Totale speso e rendicontato: € 480,88

- “Iniziativa “Serata delle Matricole 2023” promossa e organizzata da ASSID (Associazione Studenti Scienze Internazionali e Diplomatiche)

 - Totale impegnato: € 500,00

 - Totale speso e rendicontato: € 376,26

Gorizia, 20.05.2024

F.TO IL PRESIDENTE
Sergio Orzan

CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DI GORIZIA

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL CONTO CONSUNTIVO 2023

Il sottoscritto BRANDOLIN dott. Enrico, Revisore Unico dei Conti del Consorzio per lo Sviluppo del Polo Universitario di Gorizia nominato con delibera dell'assemblea n. 13 di data 27.12.2022 per tre anni;

- visto lo Statuto del Consorzio, ed in particolare gli artt. 12 e 13 del medesimo;
- vista, per effetto della norma di rinvio di cui all'art. 15 dello Statuto, la legge 8.6.90, n. 142 e succ. mod., nonché il Decreto legislativo 18.8.2000, n. 267 con il quale è stato approvato il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali e, contestualmente, abrogata la legge 142/90;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2023;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- visto il d.p.r. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L., il quale fissa per la presente relazione un termine non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della proposta approvata dall'organo esecutivo;

PREMESSO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., dall'anno 2007 adotta il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico e lo stato patrimoniale;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali, applicando i criteri dettati dal D. Lgs. 118/2011, coordinato con D. Lgs. 126/2014, in materia di "armonizzazione dei bilanci".

TENUTO CONTO CHE

- dalla propria entrata in carica, il sottoscritto revisore ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. D. Lgs 267/00, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate risultano dettagliatamente riportati nei verbali regolarmente redatti;

- la contabilità viene tenuta in modo meccanizzato;
- nell'ambito delle funzioni professionali di revisione, nel corso dell'esercizio oggetto di approvazione sono state effettuate verifiche periodiche della cassa generale e riconciliati i dati con la contabilità finanziaria nonché, a campione, riscontrata la documentazione a sostegno delle piccole spese; per quanto riguarda i controlli di natura fiscale l'intervento del revisore si è limitato al riscontro della regolare predisposizione e presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta e di quella ai fini dell'Irap, non essendo l'ente tenuto alla dichiarazione ai fini delle imposte dei redditi;

E S A M I N A T A

- la documentazione sintetica e, a campione, quella analitica dei conti di fine esercizio;
- la proposta di Conto consuntivo dell'esercizio 2023 effettuata dal Consiglio Direttivo in data 19.04-20.05.2024 e contestualmente consegnata all'organo di revisione, nonché i relativi allegati, ed effettuati a campione gli opportuni riscontri con i documenti contabili tenuti dall'Ente;

TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO

Il sottoscritto revisore dei conti formula il parere tecnico sul conto medesimo mediante la presente relazione e sue considerazioni.

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche di campionamento, nel corso del proprio mandato ha verificato per quanto di propria competenza:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti ed impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- l'effettuazione da parte dei responsabili dei servizi dell'accertamento dei residui.

Il Conto consuntivo 2023 espone i dati di seguito riassunti, espressi in Euro:

GESTIONE DELLE ENTRATE

GESTIONE RESIDUI

DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1.1.2023	RISCOSSIONE IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTI RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	104.300,00	104.300,00	0,00	0,00
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	556,08	0,00	-516,46	39,62

GESTIONE COMPETENZA

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	ACCERTAMENTI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI DI COMPETENZA
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	628.000,00	454.750,00	628.000,00	173.250,00
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	200.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	156.500,00	78.290,67	81.010,08	2.719,41

TOTALI GENERALI

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	TOTALE RISCOSSIONI	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	732.300,00	559.050,00	173.250,00
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	200.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9	157.016,46	78.290,67	2.759,03

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	TOTALE RISCOSSIONI	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE
TOT. RESIDUI	104.856,08	104.300,00	39,62
TOT. COMPETENZA	1.059.537,54	533.040,67	175.969,41
TOTALE GENERALE	1.437.441,40	637.340,67	176.009,03

I residui attivi al 31/12/2023 ammontano complessivamente a € 176.009,03

GESTIONE DELLE USCITE

GESTIONE RESIDUI

DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2023	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTI RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI
TITOLO 1	343.110,73	58.099,29	-3.793,04	281.218,40
TITOLO 2	32,23	32,23	0,00	0,00
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	18.157,81	18.157,81	0,00	0,00

GESTIONE COMPETENZA

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	IMPEGNI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI DI COMPETENZA
TITOLO I	701.337,54	422.762,88	592.502,54	169.739,66
TITOLO 2	1.700,00	1.098,00	1.109,63	11,63
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	200.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	156.500	67.088,16	81.010,08	13.921,92

TOTALI GENERALI

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	TOTALE PAGAMENTI	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE
TITOLO I	1.037.921,27	480.862,17	450.958,06
TITOLO 2	1.732,23	1.130,23	11,63
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	200.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7	163.406,10	85.245,97	13.921,92

TOTALE GENERALE DELLE USCITE

TOT. RESIDUI	361300,77	76.289,33	281.218,40
TOT. COMPETENZA	1.059.537,54	490.949,04	183.673,21
TOTALE GENERALE	1.403.059,60	567.238,37	464.891,61

I residui passivi al 31/12/2023 ammontano complessivamente a € 464.891,61.

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2023 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2022.

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria espone i seguenti dati:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Fondo di cassa al 01.01	+ 258.604,03	+ 348.124,94
Riscossioni	+ 637.277,56	+ 637.340,67
Pagamenti	- 547.756,65	- 567.238,37
	-----	-----
Fondo di cassa al 31.12	+ 348.124,94	+ 418.227,24
Residui attivi	+ 104.856,08	+176.009,03
Residui passivi	- 361.300,77	- 464.891,61
	-----	-----
<u>Avanzo di amministrazione</u>	+ 91.680,25	+ 129.344,66
Accantonamenti per TFR	16.642,71	19.949,64
<u>TOTALE PARTE DISPONIBILE</u>	+ 75.037,54	+ 109.395,02

Il quadro riassuntivo della gestione di competenza espone i seguenti dati:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Riscossioni	+ 637.277,56	+ 533.040,67
Pagamenti	- 547.756,65	- 490.949,04
	-----	-----
Differenza	+ 89.520,91	+ 42.091,63
Residui attivi	+ 104.856,08	+ 175.969,41
Residui passivi	- 361.300,77	- 183.673,21
	-----	-----
<u>Avanzo di amministrazione</u>	- 166.923,78	34.387,83

Si rileva e si attesta che risultano emessi n. 166 reversali e n. 145 mandati di pagamento e che quest'ultimi risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

Il fondo di cassa al 31.12.2023, risultante dalla contabilità dell'Ente, è pari ad € 418.227,24 e corrisponde al saldo del conto di Tesoreria attestato dalla Crédit Agricole.

Si evidenzia che non esistono debiti fuori bilancio, che gli impegni di spesa sono stati mantenuti nei limiti degli stanziamenti definitivi di bilancio e che il risultato d'amministrazione è stato positivo per € 129.344,66 (di cui € 19.949,64 vincolati per TFR).

STATO PATRIMONIALE

Nel corso dell'esercizio 2023, il Revisore, come anche già suggerito dal suo predecessore, dott. Claudio Polverino, ha invitato gli addetti amministrativi del consorzio ad effettuare un'accurata verifica della consistenza dei cespiti esistenti individuando anno di acquisto, costo storico, eventualmente aumentato di spese incrementative e ridotto di contributi direttamente imputabili, percentuali di ammortamento applicate e relativi valori residui.

Da questa attività di controllo è emersa una differenza, tra le attività materiali rilevate e quelle che effettivamente dovevano esserlo, di € 653.835,50, ante ammortamento di competenza 2023.

Successivamente, è stata effettuata un'analisi sulla posta contabile "Risconti passivi", ammontante ad € 123.940,99. Questa posta contabile si riferisce alla "spalmatura" su più esercizi di un contributo in conto impianti, erogato dalla Camera di Commercio per l'acquisto di mobili e di attrezzature atte all'allestimento di laboratori ed aule. Il risconto doveva chiudersi, già diversi anni fa, in modo progressivo in modo tale da lasciare in ogni esercizio una quota di ricavo da contrapporre agli ammortamenti effettuati sui beni che avevano goduto di tale beneficio. Si è reso necessario, quindi, procedere al suo integrale storno.

La correzione netta dell'errore (653.835,50 - 123.940,99) pari ad € 529.894,51 è stata portata a diretta riduzione del "Fondo di dotazione" non essendovi altre riserve disponibili.

Il rendiconto generale del Patrimonio, allegato al conto consuntivo, evidenzia la seguente consistenza (in sintesi) al 31.12:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Immobilizzi materiali	662.813,27	8.062,32
Crediti vari	104.856,08	176.009,03
Disponibilità liquide	348.124,94	418.227,24
<u>TOTALE ATTIVITA'</u>	1.115.826,52	602.298,59
Debiti vari	361.300,77	464.891,61
Ratei risconti	123.940,99	0,00
Risultato esercizio	- 175.736,48	33.409,80
Patrimonio	613.942,05	84.047,54
Fondi Trattamento F.R.	16.642,71	19.949,64
<u>TOTALE PASSIVITA'</u>	1.115.826,52	602.298,59

CONTO ECONOMICO

La disciplina prevista dal Dpr 97/2003 ha introdotto nella contabilità pubblica sin dall'esercizio 2004 (accanto alla contabilità finanziaria) i principi civilistici fondati sulla contabilità economico-patrimoniale. Tale struttura contabile, attraverso la rilevazione di costi e ricavi, consente una gestione con criteri di efficacia ed efficienza. Sono tenuti ad applicare i nuovi schemi di bilancio anche gli enti non direttamente destinatari del Dpr 97/2003 in quanto interessati da una legge di istituzione o da uno statuto che riconosce loro la possibilità di dotarsi di propri regolamenti di contabilità.

Dall'esercizio 2015 sono in vigore, ed il Consorzio regolarmente le ha applicate, le nuove regole e i nuovi schemi previsti dal decreto n. 118/2011 (Decreto armonizzazione).

Nel conto economico della gestione vengono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica che qui si sintetizza:

		2022	2023
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	<i>408.600,00</i>	<i>628.000,00</i>
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	<i>582.426,15</i>	<i>592.182,51</i>
	Risultato della gestione	- 173.826,15	35.817,49
<i>C</i>	<i>Proventi e altri oneri finanziari</i>	<i>- 30,15</i>	<i>- 243,39</i>
<i>D</i>	<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	<i>/</i>	<i>/</i>
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	<i>4.552,40</i>	<i>3.793,04</i>
	Risultato economico di esercizio prima delle imposte	- 169.303,90	38.850,68
	Imposte (IRAP)	6.432,58	5.440,88
	Risultato d'esercizio	- 175.736,48	33.409,80

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica, in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità

dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve pertanto essere l'obiettivo da continuare a perseguire, tenendo in attenta osservazione i costi, già comunque ridotti grazie alla particolare attenzione prestata dal Consiglio di Amministrazione.

Come già più volte ribadito dal precedente Revisore dei Conti, nelle sue ultime relazioni, è particolarmente delicata la situazione di stallo venutasi a creare in conseguenza all'uscita di scena della Fondazione Cassa di Risparmio di Gorizia, con conseguente venir meno del contributo che tale Ente assicurava in via continuativa. I contributi erogati dai soci e dalla Regione per mezzo dell'ARDIS, contrapposti ai "normali costi di gestione", al netto dei residui attivi e passivi, riducono al lumicino le disponibilità finanziarie dell'ente, rendendo piuttosto difficile la piena realizzazione dell'oggetto sociale, minando altresì alla base la capacità di quest'ultimo di garantire l'assolvimento dei propri Scopi istituzionali per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno 12 mesi dalla data di riferimento del presente bilancio.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il documento contabile risulta completo e le relative poste coerenti con i dati previsionali.

Per quanto concerne l'attività di controllo svolta dal sottoscritto revisore, l'attività dell'Ente si è svolta perseguendo e cercando di conseguire gli obiettivi annualmente definiti in sede di Bilancio di previsione. Nel corso del proprio mandato, il revisore ha partecipato ai lavori dell'organo amministrativo.

Non sono state riscontrate – per quanto potuto verificare - irregolarità contabili o finanziarie o inadempienze. Si attesta pertanto l'adeguatezza del sistema contabile e il buon funzionamento del sistema di controllo interno.

La criticità venutasi a creare nell'ufficio amministrativo, conseguente all'assenza prolungata di una dipendente, è stata risolta assumendo, per mezzo di un'agenzia di somministrazione di lavoro, un'altrettanta valida risorsa che permetterà il normale e buon funzionamento dell'ufficio.

Per quanto a specifiche dei principali impegni ed iniziative ed altri dettagli si fa rimando alla relazione tecnica al conto consuntivo predisposta dall'Organo Amministrativo.

Ricordo inoltre che il Consorzio adotta la classificazione dei conti prevista del Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici (SIOPE) e pertanto il bilancio consuntivo e quello di previsione vengono redatti secondo le voci ivi previste.

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, il sottoscritto attesta la corrispondenza del conto consuntivo proposto alle risultanze della gestione ed ai rendiconti analitici desunti dalla contabilità, per quanto da esso verificato ed a conoscenza, rilasciando un giudizio senza rilievi al bilancio dell'esercizio, esprimendo parere favorevole all'approvazione dello stesso nella veste licenziata dal Consiglio Direttivo, ringraziando lo stesso ed i Soci della fiducia accordata e la struttura interna per la collaborazione sempre prestata.

Gorizia, 21/05/2025

*F.TO IL REVISORE UNICO DEI CONTI
(Brandolin dott. Enrico)*