

RELAZIONE
Del Collegio dei Revisori dei Conti al Rendiconto esercizio 2018

Il Rendiconto all'esercizio chiuso al 31.12.2018, così come è stato approntato ed approvato dal Consiglio Direttivo del CUS Pavia, è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dall'art.8 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Il Collegio dei Revisori presenta la propria relazione a corredo del rendiconto ai sensi dello Statuto del CUS Pavia, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità del CUSI e dei CUS, dell'art. 11.7 del Manuale di contabilità dei CUS e degli artt. 2403, 2407 e 2429, 2° comma, del Codice Civile.

Il Bilancio dell'esercizio 2018 è stato redatto, come anche illustrato nella relazione a corredo, secondo il principio economico-patrimoniale indicato nel Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal CUSI. La contabilità dell'Ente ed i suoi supporti sono adeguati alle esigenze previste nei principi contabili.

Il Conto Economico è stato redatto secondo il principio della competenza ed illustra in modo analitico i costi ed i ricavi della gestione svolta che determinano un avanzo di amministrazione pari ad € 54.884,15.

Succintamente il Rendiconto può essere così riassunto:

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2018

RICAVI	€ 1.258.015,42
COSTI	€ 1.203.131,27
AVANZO DI ESERCIZIO	€ 54.884,15

STATO PATRIMONIALE al 31.12.2018

ATTIVITA'	€ 1.173.030,99
PASSIVITA'	€ 854.705,02
PATRIMONIO NETTO	€ 318.325,97

Il Patrimonio Netto è formato da:

Fondo di Dotazione	€ 10.000,00
Fondo Riserva al 31.12.2018	€ 253.441,82
Avanzo Esercizio 2018	€ 54.884,15
Patrimonio Netto	€ 318.325,97

La gestione economica dell'esercizio 2018, presenta i seguenti scostamenti tra quanto registrato nell'anno e quanto registrato, sempre a consuntivo, nell'anno precedente:

	Anno 2017	Anno 2018	Scostamenti
Entrate	€ 1.247.503,65	€ 1.258.015,42	€ 10.511,77
Uscite	€ 1.223.840,84	€ 1.203.131,27	- € 20.709,57

In relazione alla gestione finanziaria il Collegio rileva i seguenti valori al 31.12.2018:

	Anno 2018	Anno 2017
Banche e liquidità	€ 228.096,08	€ 253.498,73
Crediti	€ 63.091,08	€ 30.085,54
Totale disponibilità	€ 291.187,16	€ 283.584,27

	Anno 2018	Anno 2017
Debiti verso Fornitori	€ 61.356,73	€ 77.708,21
Debiti diversi	€ 17.335,50	€ 16.878,91
Totali Debiti	€ 78.692,23	€ 94.587,12

La differenza tra Crediti e Debiti a breve termine, determina una crescita piuttosto rilevante dell'avanzo finanziario, rispetto a quanto registrato nell'esercizio precedente.

	Anno 2018	Anno 2017
AVANZO FINANZIARIO	€ 212.494,93	€ 188.997,15

Tale risultato, che emerge dal combinato effetto di un incremento dei crediti esigibili e ad una riduzione dei debiti verso Fornitori, è certamente conseguenza di una virtuosa gestione delle spese effettuata nel 2018, ma risente anche degli effetti, alla data del 31.12.2018, delle scelte di acquisto (o mancato acquisto) di Titoli di Stato in portafogli a garanzia e copertura del fondo trattamento di fine rapporto.

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO. Il fondo ammonta ad € 154.672,83 che rappresenta l'accantonamento per le indennità di fine rapporto dei 3 dipendenti. Il fondo accantonato corrisponde a quanto realmente maturato a tale titolo sino al 31.12.2018 e la somma anzidetta è, generalmente, materialmente accantonata e garantita dai titoli di Stato posseduti dall'Ente. Al 31.12.2018 il valore di tali titoli è pari ad € 120.216,11, e quindi il loro ammontare non copre interamente il fondo TFR (l'importo non coperto è pari a € 34.456,72).

FONDI AMMORTAMENTO

Il totale dei fondi ammortamento conteggiati al 31.12.2018 è pari ad € 608.071,24, valore che risulta pari al 79,75% del valore dei beni, materiali ed immateriali, iscritti tra le attività sociali.

Il Collegio attesta di aver verificato la reale consistenza dei valori iscritti nel rendiconto 2018 riportati nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, compreso il criterio adottato per le singole valutazioni.

In particolare si può attestare che:

1. la consistenza della banca evidenza coincidenza tra il saldo dell'istituto cassiere e la contabilità tenuta dal CUS;
2. i crediti ed i debiti sono corrispondenti ai saldi emergenti dalla contabilità. Non sono noti casi di crediti di dubbia esigibilità od all'incaglio, o peggio di perdite su crediti non segnalate;
3. le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono iscritte al costo storico sostenuto e sono rettifiche dai rispettivi fondi di ammortamento che, globalmente, coprono circa i 4 quinti dei loro valori;
4. i ratei passivi sono stati verificati in base alla competenza economica e tutto è risultato corretto;
5. non sono stati rilevati risconti;
6. la nota integrativa è stata redatta nel rispetto dell'art.11.4 del Manuale allegato al Regolamento di Amministrazione;
7. non risultano avalli e fidejussioni firmate dal legale rappresentante dell'Ente a favore di soggetti terzi;
8. Le perdite ed i furti subiti sono stati regolarmente annotati nella contabilità e non hanno sovvertito i dati in essere.

Il Collegio dei Revisori, con le precisazioni ante indicate, conferma di essere stato invitato e di aver partecipato alle periodiche riunioni del Consiglio Direttivo e di aver effettuato i controlli della contabilità, dei suoi supporti e dei documenti sociali. La contabilità risulta tenuta secondo le indicazioni del Regolamento di Amministrazione del CUSI adottato dal CUS Pavia e secondo il suo Statuto.

Il Collegio attesta che:

1. i libri paga sono regolarmente aggiornati e sono tempestivamente pagati i contributi previdenziali e le imposte ritenute;
2. le dichiarazioni fiscali sono state tempestivamente prodotte;
3. i compensi e rimborsi a tecnici ed operatori sportivi dilettanti sono stati liquidati nel rispetto delle normative agevolative per gli enti no-profit appartenenti alle Associazioni Sportive Dilettantistiche;
4. sono rispettate le norme relative alla sicurezza; il responsabile della sicurezza è la Dott.ssa Lucilla Strada alla quale è stato assegnato un congruo capitolo di spesa;
5. sono altresì rispettate le normative sulla tutela della privacy.
6. La governance ha sempre vigilato affinché venisse rispettato il pareggio di bilancio o comunque una costante correlazione tra spese e risorse.

Il Collegio dei Revisori ha verificato le rendicontazioni trasmesse all'Università in relazione alle convenzioni esistenti per la gestione degli impianti sportivi e per l'attività sportiva universitaria posta in essere nell'esercizio 2018.

Proseguendo nell'attuazione del principio della prudenza, questo Collegio concorda con la proposta del Tesoriere in merito alla destinazione a riserva dell'avanzo di € 54.884,15, con cui si chiude il Bilancio consuntivo. Si esprime pertanto parere favorevole all'approvazione del Rendiconto 2018.

Si rinnova la raccomandazione di costantemente monitorare le contribuzioni che si riceveranno nell'esercizio 2019 e, nel caso di contrazione delle stesse rispetto a quanto preventivato, di procedere alle necessarie riduzioni di spesa, per pervenire comunque al pareggio di bilancio.

F.to il Collegio dei Revisori

Dott. Lucio Aricò

Dott. Maria Pia Schiavi

Dott. Matteo Legnani