



Collegio dei Revisori dei conti

Verbale n. 398

In data 20 aprile 2018 alle ore 10, presso il Rettorato dell'Università di Bologna, in via Zamboni 33 si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, con il seguente ordine del giorno:

1. Comunicazioni
2. Conto Consuntivo 2017
3. Varie ed eventuali.

Risultano presenti la dott.ssa Acheropita Mondera, la dott.ssa Laura Pedron e il dott. Carlo Messina.
Per le funzioni di verbalizzazione assiste Nadia Ballestri.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti con mail del 13 aprile 2018 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio 2017, dal Responsabile del Settore Bilancio dell'Area Finanza e Partecipate dott.ssa Elisabetta Guccini invitata in seduta, per fornire allo stesso organo di controllo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2017 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 14,30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

F.to Dott. ssa Acheropita Mondera

(Presidente)

F.to Dott. ssa Laura Pedron

(Componente)

F.to Dott. Carlo Messina

(Componente)

Per Copia Conforme

La Responsabile del Settore Staff dell'Area Finanza e Partecipate

Nadia Ballestri

(firmato digitalmente)



Collegio dei Revisori dei conti

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2017.

La presente relazione si articola in due sezioni, una dedicata alla verifica del bilancio di esercizio anno 2017 e una che sintetizza l'attività di vigilanza effettuata dall'organo di controllo interno nel corso dell'esercizio. In quest'ultima si dà conto anche del rispetto dei vincoli sulla spesa pubblica.

VERIFICA BILANCIO DI ESERCIZIO 2017

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato trasmesso, con mail in data 13 aprile 2018, al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2017 i prospetti SIOPE di cui all'art.77 quater, comma 11, del DL n.112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008 (solo per gli Enti in SIOPE). È stato inoltre fornito il prospetto di classificazione sperimentale della spesa per missioni e programmi ai sensi del d.m.21/2014 del 16 gennaio 2014.

Il Collegio dei revisori esamina nella presente relazione il secondo bilancio di esercizio redatto dall'Università di Bologna in contabilità economico-patrimoniale a seguito di quanto disposto dall'art.5, comma 4, della legge 240/2010.

Il bilancio di esercizio 2017 viene portato all'approvazione il 24 aprile 2018 rispettando il termine previsto dal D. lgs 18/2012, art.5. comma 4 (30 aprile).

Il Collegio ha svolto il controllo sul bilancio dell'Ateneo, la cui responsabilità di redazione compete agli Amministratori dell'Ateneo, mentre è del Collegio la responsabilità del giudizio professionale sul bilancio.

Il risultato di gestione libero risulta pari a 9.217.336,43 euro.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2017 a confronto con i dati al 31 dicembre 2016.



Collegio dei Revisori dei conti

STATO PATRIMONIALE	31/12/2016 (a)	31/12/2017 (b)	variazione (c) = (b) - (a)	variazione % (c) / (a)
Immobilizzazioni	393.241.050,99	420.761.395,61	27.520.344,62	7,00%
Attivo circolante	608.809.647,25	610.749.046,28	1.939.399,03	0,32%
Ratei e risconti attivi	2.679.753,13	2.127.054,83	-552.698,30	-20,62%
Totale attivo	1.004.730.451,37	1.033.637.496,72	28.907.045,35	0,03
Patrimonio netto	418.097.470,45	341.945.645,17	-76.151.825,28	-18,21%
Fondi rischi e oneri	37.450.875,98	46.107.104,74	8.656.228,76	23,11%
Trattamento di fine rapporto	475.061,87	495.049,40	19.987,53	4,21%
Debiti	112.327.136,04	108.026.551,20	-4.300.584,84	-3,83%
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	346.965.143,40	436.654.471,97	89.689.328,57	25,85%
Risconti passivi per progetti di ricerca in corso	89.414.763,63	100.408.674,24	10.993.910,61	12,30%
Totale passivo	1.004.730.451,37	1.033.637.496,72	28.907.045,35	0,03
Conti d'ordine	508.574.166,75	518.898.610,99	10.324.444,24	2,03%

CONTO ECONOMICO	31/12/2016 (a)	31/12/2017 (b)	variazione (c) = (b) - (a)	variazione % (c) / (a)
Proventi Operativi	649.246.631,54	654.495.501,71	5.248.870,17	0,81%
Costi Operativi	641.370.879,11	645.305.704,60	3.934.825,49	0,61%
Differenza tra proventi e costi operativi	7.875.752,43	9.189.797,11	1.314.044,68	16,68%
Proventi ed oneri finanziari	-1.266.891,14	-1.061.262,82	205.628,32	-16,23%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0,00	0,00%
Proventi e oneri straordinari	1.952.310,02	1.782.047,14	-170.262,88	-8,72%
Risultato prima delle imposte	8.561.171,31	9.910.581,43	1.349.410,12	15,76%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	699.398,00	693.245,00	-6.153,00	-0,88%
Avanzo economico dell'esercizio	7.861.773,31	9.217.336,43	1.355.563,12	17,24%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti tra Conto economico 2017 e Budget Economico 2017.

CONTO ECONOMICO	Budget Economico 2017 (a)	Conto Economico 2017 (b)	variazione (c) = (b) - (a)	variazione % (c) / (a)
Proventi Operativi	736.607.791,99	654.495.501,71	-82.112.290,28	-11,15%
Costi Operativi	734.855.471,60	645.305.704,60	-89.549.767,00	-12,19%
Differenza tra proventi e costi operativi	1.752.320,39	9.189.797,11	7.437.476,72	424,44%
Proventi ed oneri finanziari	-1.253.845,01	-1.061.262,82	192.582,19	-15,36%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0,00	0,00%
Proventi e oneri straordinari	123.524,62	1.782.047,14	1.658.522,52	1342,67%
Risultato prima delle imposte	622.000,00	9.910.581,43	9.288.581,43	1493,34%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	622.000,00	693.245,00	71.245,00	11,45%
Avanzo economico dell'esercizio	0,00	9.217.336,43	9.217.336,43	

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che l'utile d'esercizio e i dati di bilancio dimostrano che la situazione economico, patrimoniale e finanziaria dell'Ateneo è in equilibrio.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, il conto consuntivo è stato predisposto in conformità ai principi contabili contenuti nel Decreto Interministeriale n. 19/2014 e alle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo (MTO) in versione integrale che recepisce i contenuti delle due edizioni precedenti, elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università adottato con D.M. 1841 del 26 luglio 2017, consultabile nel sito <https://coep.miur.it>.

Per quanto non espressamente disciplinato, il D.I. n. 19/2014 rinvia alle disposizioni del Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).



Collegio dei Revisori dei conti

Il Bilancio 2017, in osservanza dell'art. 2 del D.I. n. 19/2014, è stato redatto rispettando i principi della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo il principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli utilizzati nel precedente esercizio;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni informazione (anche non contabile) utile a una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio; essa illustra i principi di valutazione, fornisce ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio d'esercizio. Nella Nota Integrativa viene riportato anche l'elenco delle società e degli enti partecipati.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con le disposizioni del codice civile e con i principi contabili contenuti nel Decreto Interministeriale n. 19/2014 e alle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo (MTO) in versione integrale che recepisce i contenuti delle due edizioni precedenti, elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università adottato con D.M. 1841 del 26 luglio 2017, consultabile nel sito <https://coep.miur.it> e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio.

1. ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO



Collegio dei Revisori dei conti

1.1. STATO PATRIMONIALE

Il Collegio ha provveduto a verificare a campione la corrispondenza delle voci dello Stato Patrimoniale con i saldi della contabilità COGE¹.

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue.

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORE	Saldo al 31/12/2016 (a)	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2017 (b)	Variazione (b) - (a)
1) COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	Valore netto contabile	0			0	-
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DI OPERE DELL'INGEGNO	Valore lordo	3.772.401,26	333.310,47	-16.598,93	4.089.112,80	316.711,54
	Fondo ammortamento	-3.338.082,07			-3.635.977,23	-297.895,16
	Valore netto contabile	434.319,19			453.135,57	18.816,38
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	Valore lordo	0,00	718,36	0,00	718,36	718,36
	Fondo ammortamento	0,00			-28,24	-28,24
	Valore netto contabile	0,00			690,12	690,12
4) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	Valore lordo	23.395.375,18	8.891.349,79	-2.449.782,01	29.836.942,96	6.441.567,78
	Fondo ammortamento	0			0	-
	Valore netto contabile	23.395.375,18			29.836.942,96	6.441.567,78
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore lordo	2.914.199,14	1.687.633,48	0,00	4.601.832,62	1.687.633,48
	Fondo ammortamento	-163.386,88			-359.307,69	-195.920,81
	Valore netto contabile	2.750.812,26			4.242.524,93	1.491.712,67
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore netto contabile	26.580.506,63			34.533.293,58	7.952.786,95

Nel 2017, come per il 2016, la voce di Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno non è stata valorizzata con riferimento ai brevetti, in quanto l'Ateneo ha avviato solo recentemente una strategia di gestione e valorizzazione del portafoglio brevetti, dando seguito alle indicazioni del Collegio dei Revisori dei conti (verbale n. 385 del 7 giugno 2017). Tale voce accoglie invece i costi per l'acquisto e licenze d'uso software aventi carattere pluriennale.

La voce Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti accoglie i costi sostenuti per interventi edili e di manutenzione straordinaria in corso su immobili di terzi. Nel corso dell'anno è transitato un ammontare di 1,6 milioni di euro sulla voce Altre immobilizzazioni immateriali per interventi di manutenzioni straordinaria su immobili di terzi conclusi nell'esercizio.

¹ A campione sono stati verificati i conti di dettaglio relativi alle voci "Crediti verso Miur e altre amministrazioni centrali", "Crediti verso altri (pubblici)", "Debiti verso fornitori", "Debiti: Altri debiti".



Collegio dei Revisori dei conti

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VALORE	Saldo al 31/12/2016 (a)	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2017 (b)	Variazione (b) - (a)
1) TERRENI E FABBRICATI	Valore lordo	361.753.268,04	21.196.696,95	0,00	382.949.964,99	21.196.696,95
	Fondo ammortamento	-135.994.229,14			-139.174.112,15	-3.179.883,01
	Valore netto contabile	225.759.038,90			243.775.852,84	18.016.813,94
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE (NON SCIENTIFICHE)	Valore lordo	199.305.755,25	7.214.750,45	-2.118.761,28	204.401.744,42	5.095.989,17
	Fondo ammortamento	-183.701.795,33			-189.577.745,96	-5.875.950,63
	Valore netto contabile	15.603.959,92			14.823.998,46	-779.961,46
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Valore lordo	2.660.293,78	2.422.604,27	-45.741,68	5.037.156,37	2.376.862,59
	Fondo ammortamento	-292.010,70			-1.120.846,24	-828.835,54
	Valore netto contabile	2.368.283,08			3.916.310,13	1.548.027,05
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	Valore lordo	14.871.898,75	47.862,59	-48.275,08	14.871.486,26	-412,49
	Fondo ammortamento	0			0	0,00
	Valore netto contabile	14.871.898,75			14.871.486,26	-412,49
5) MOBILI E ARREDI	Valore lordo	38.732.000,85	847.408,07	-337.464,85	39.241.944,07	509.943,22
	Fondo ammortamento	-34.900.597,02			-35.929.568,61	-1.028.971,59
	Valore netto contabile	3.831.403,83			3.312.375,46	-519.028,37
6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	Valore lordo	64.123.704,31	24.100.945,21	-22.791.297,50	65.433.352,02	1.309.647,71
	Fondo ammortamento	0,00			0,00	0,00
	Valore netto contabile	64.123.704,31			65.433.352,02	1.309.647,71
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	3.269.403,18	23.339,42	-11.389,67	3.281.352,93	11.949,75
	Fondo ammortamento	-3.101.650,23			-3.164.973,69	-63.323,46
	Valore netto contabile	167.752,95			116.379,24	-51.373,71
Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore netto contabile	326.726.041,74			346.249.754,41	19.523.712,67

Nel 2016, il Collegio ha evidenziato che non vi è stata piena integrazione tra la procedura di registrazione delle immobilizzazioni in contabilità economico-patrimoniale e l'alimentazione del relativo inventario (per un valore complessivo pari a euro 1.717.795,99), determinando un disallineamento tra il totale delle registrazioni dell'anno e gli inventari con conseguente imputazione non corretta degli ammortamenti a conto economico (di



Collegio dei Revisori dei conti

circa 240.000 euro). Tale problema ha interessato l'Amministrazione Generale e non i Dipartimenti e al Collegio è stato fornito un prospetto dettagliato per le singole voci patrimoniali.

L'ateneo si è adoperato al fine di rivedere le procedure, producendo uno specifico Manuale (Manuale di gestione amministrativa, contabile e patrimoniale per l'edilizia) a cui sono seguite precise indicazioni verso le strutture; infatti nel 2017 si è arrivati all'allineamento delle registrazioni contabili 2017 con l'alimentazione del relativo inventario, ma con riferimento invece all'esercizio 2016, a causa della numerosità delle registrazioni contabili 2016 e in ragione dell'entità e complessità delle pratiche (principalmente riferibili agli interventi edilizi e di gestione del patrimonio immobiliare), si è riusciti a sanare solo parzialmente il disallineamento 2016 passando da 1.717.795,99 euro a 1.184.120,45 euro.

Il Collegio prende atto che l'Ateneo ha deciso di rimandare all'esercizio 2018 le eventuali ulteriori scritture di allineamento, utilizzando come copertura il fondo costituito in sede di definizione dello Stato Patrimoniale iniziale (fondo: "Altri Fondi rischi") che risulta essere al 31.12.2017 di importo pari a 488.041,75 euro.

A campione sono state verificate alcune voci patrimoniali e i relativi valori inventariali, riscontando un differenziale residuo inferiore al 2%².

Immobilizzazioni Finanziarie

Sono iscritte al costo di acquisto maggiorato degli oneri accessori e rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore.

Nella voce Partecipazioni sono state iscritte solo le quote possedute nelle società di capitali, non quelle in consorzi e fondazioni. Tutte le partecipazioni sono state iscritte al costo di acquisizione/sottoscrizione.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldo al 31/12/2016 (a)	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2017 (b)
Titoli e Partecipazioni	15.563.643,62	24.424.704,00	0,00	39.978.347,62
Crediti finanziari	24.370.859,00	0,00	-24.370.859,00	0,00
Totale Immobilizzazioni finanziarie	39.934.502,62	24.424.704,00	-24.370.859,00	39.978.347,62

La principale variazione registrata nell'anno è relativa alle operazioni effettuate sulla società Irnerio Srl preliminari alla liquidazione: acquisizione 100% della partecipazione e successiva rinuncia al credito da parte di Unibo con conseguente relativo incremento del valore della partecipazione.

Rimanenze

Il modello contabile adottato, in base alla natura dell'attività svolta dall'Ateneo, non prevede ad oggi la gestione di giacenze di magazzino.

² Sono state verificate le scritture relative alle voci "Attrezzature scientifiche" e "Mobili e Arredi".



Collegio dei Revisori dei conti

Crediti

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo e nel rispetto del principio della prudenza, il totale dei crediti è stato opportunamente rettificato dal Fondo svalutazione crediti, al fine di esprimere il rischio di mancata esigibilità per possibili perdite derivanti da stati di insolvenza. La commisurazione del fondo svalutazione crediti si è basata prevalentemente sull'anzianità del credito e su valutazioni specifiche delle singole strutture che ne hanno determinato le variazioni.

L'ammontare lordo dei crediti pari a 183.513.170,31 euro al 31.12.17 passa a un valore netto di 173.798.044,49 per effetto del Fondo svalutazione crediti, come di seguito articolato.

CREDITI (entro l'esercizio successivo)	Saldo al 31/12/2016 (a)	Saldo al 31/12/2017 (b)	Variazione (b) - (a)
1) CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	8.375.722,28	8.286.733,78	-88.988,50
2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	7.766.612,87	11.597.253,15	3.830.640,28
3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	396.410,36	458.624,06	62.213,70
4) CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	61.964,77	20.924,02	-41.040,75
5) CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	840.553,30	746.885,61	-93.667,69
6) CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	38.531.017,74	90.230.514,89	51.699.497,15
7) CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	179.720,32	247.692,77	67.972,45
8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	59.571.270,97	52.216.781,99	-7.354.488,98
9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	11.642.429,10	9.983.634,22	-1.658.794,88
Totale CREDITI	127.365.701,71	173.789.044,49	46.423.342,78

La principale variazione registrata nell'anno è relativa alla contribuzione studentesca, la stessa deriva dall'applicazione della Legge di bilancio 2017 Legge 11.12.2016 n. 232 art.1 comma 252-260.

Il Fondo svalutazione crediti passa da 4.475.127,74 euro al 31.12.16 a 9.724.125,82 euro al 31.12.17, per effetto degli utilizzi e ulteriori accantonamenti. Il principale nuovo accantonamento è relativo alla contribuzione studentesca: sono stati accantonati, oltre alla quota ordinaria, 3.500.000 di euro per far fronte ai maggiori rischi di studenti non paganti derivanti da rinunce e abbandoni sull'a.a 2017/18 a seguito della Legge 11.12.2016 n.232 art.1 comma 252-260.



Collegio dei Revisori dei conti

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alla disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel c/c postale, come di seguito rappresentate.

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Saldo al 31/12/2016 (a)	Saldo al 31/12/2017 (b)	Variazione (b) - (a)
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI	481.443.945,54	436.843.317,57	-44.600.627,97
2) DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità liquide	481.443.945,54	436.843.317,57	-44.600.627,97

La voce depositi bancari e postali accoglie le giacenze finali di cassa depositate presso il conto di Tesoreria Unica (conto di tesoreria presso la Banca d'Italia per il tramite dell'istituto tesoriere Unicredit S.p.A.) alla data del 31 dicembre 2017. Al 31.12.2017 nella giacenza è compreso anche il Mutuo concesso nel 2012 dalla Banca Europea per gli Investimenti, ancora residuo sul conto per euro 17.576.723,75.

Si evidenzia che nel conto di Tesoreria Unica è presente il sezionale Riserva di Vincolo (fruttifero di interessi al tasso lordo previsto dalla convenzione con l'Istituto Cassiere indicizzato all' EURIBOR) pari a Euro 24.320.939,20 (dato al 31.12.2017) per la gestione delle disponibilità di cassa da lasciti. Tale Riserva è fuori dalla tesoreria unica in virtù della deroga riconosciuta dalla Ragioneria Generale dello Stato, in quanto sussistono "disposizioni testamentarie che esplicitamente indicano le modalità con cui gestire tali liquidità" (nota protocollo n.0035792 del 10 maggio 2012).

Detti importi trovano corrispondenza con la certificazione di tesoreria (verbale 397 del 23/03/2018).

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano ricavi già maturati ma esigibili in esercizi successivi (ratei) e costi già pagati ma di competenza di esercizi successivi (risconti).

Ratei e Risconti attivi	Saldo al 31/12/2016 (a)	Saldo al 31/12/2017 (b)	Variazione (b) - (a)
RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.679.753,13	2.098.643,31	-581.109,82
RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	0,00	28.411,52	28.411,52
Totale	2.679.753,13	2.127.054,83	-552.698,30

I ratei attivi per progetti di ricerca in corso si riferiscono a ratei su proventi da attività di ricerca che nel caso di commesse pluriennali sono assoggettati al metodo della commessa completata.

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto è costituito come di seguito riportato.



Collegio dei Revisori dei conti

PATRIMONIO NETTO	Saldo al 31/12/2016 (a)	Saldo al 31/12/2017 (b)	Variazione (b) - (a)
Fondo di dotazione	49.284.119,32	49.284.119,32	0,00
Patrimonio vincolato	335.394.114,06	260.415.709,72	-74.978.404,34
Risultato esercizio	7.861.773,31	9.217.336,43	1.355.563,12
Risultato esercizi precedenti	25.557.463,76	23.028.479,70	-2.528.984,06
Riserve statutarie	-	-	0,00
Totale Patrimonio Netto	418.097.470,45	341.945.645,17	-76.151.825,28

La variazione maggiore si ha alla voce di patrimonio vincolato, incrementato per 10.390.757,37 euro corrispondente a quota parte dei risultati di esercizi precedenti destinata a “riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)”, operazione decisa dal Consiglio di Amministrazione 20.12.2016 in sede di approvazione del bilancio unico di previsione 2017³, e decrementato per 85.369.161,71 euro corrispondente alla quota di “fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali” utilizzati a copertura dei costi dell’esercizio 2017 (correnti e di investimento).

Fondi per rischi e oneri

La voce è così composta

Fondi per rischi e oneri	Saldo al 31/12/2016	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2017
Altri fondi rischi	822.230,85	0,00	-334.189,10	488.041,75
Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica	800.530,16	572.685,01	-340.762,02	1.032.453,15
Fondo rischi rendicontuali da attività commerciali	0,00	175.443,35	-36.266,32	139.177,03
Fondo per contenziosi in corso	10.933.216,58	3.593.128,95	0,00	14.526.345,53
Fondi per oneri	24.894.898,39	18.995.875,55	- 13.969.686,66	29.921.087,28
Totale Patrimonio Netto	37.450.875,98	23.337.132,86	-14.680.904,10	46.107.104,74

Il Collegio ha verificato la congruità del predetto fondo per rischi ed oneri.

Nello specifico si ricorda che in “Altri fondi rischi”, come deciso in sede di costituzione dello Stato Patrimoniale iniziale, vi è un accantonamento destinato a coprire eventuali rivalse nei confronti dell’ateneo, a fronte di cancellazione di debiti o errata valutazione in sede di passaggio e migrazione alla contabilità economico patrimoniale. Tale fondo è stato utilizzato nel corso dell’anno e ammonta oggi a 488.041,75 euro, lo stesso come da decisione del Consiglio di Amministrazione sarà ridotto o annullato a conclusione del secondo esercizio di gestione successivo alla migrazione.

³ In sede di bilancio di previsione il Consiglio di Amministrazione aveva autorizzato una copertura pari a 10.440.000 euro, da conti più precisi effettuati in sede di predisposizione del presente consuntivo è emersa la necessità di utilizzare 10.390.757,37 euro.



Collegio dei Revisori dei conti

Nell'ambito della ricognizione dei contenziosi e delle valutazioni sui probabili esiti delle cause legali e del contenzioso, sono state poi individuate posizioni quali:

- 2.004.428,38 euro per giudizi pendenti relativi ad accordi contrattuali e appalti con probabile definizione nel 2018, alcuni dei quali saranno definiti con possibili transazioni; essi sono potenzialmente capaci di generare costi sulla base della documentazione agli atti (sentenze sfavorevoli, con ricorsi in Corte di Appello e possibile impugnazione in Cassazione con valutazione di soccombenza probabile);
- 5.410.000 euro contenziosi promossi da lavoratori dipendenti relativi anche all'eventuale riconoscimento, nel 2018, delle somme portate in riduzione della retribuzione in applicazione dell'art. 3 del DPCM in ossequio all'art. 26, comma 19 della Legge n. 448/1998, come da sentenza del Tribunale di Milano Sez. Lavoro, Sent. 24/05/2017, la quale ha dichiarato l'illegittimità di tale abbattimento sospendendo, tuttavia, la questione in attesa di pronuncia della Corte Costituzionale;
- 7.111.917,16 euro contenziosi da risarcimento danni nonché rapporti con gli studenti riguardanti la contribuzione studentesca e altre persone fisiche diverse dai lavoratori.

Complessivamente il fondo risulta incrementato di euro 3.593.128,95 la cui consistenza passa da euro 10.933.216,58 ad euro 14.526.345,53

Il Collegio riscontra con favore la relazione predisposta dalla Direzione Generale in collaborazione con l'ufficio legale di ateneo che argomenta l'ammontare delle somme accantonate e la relativa coerenza con le vertenze note.

Nel **fondo oneri** è presente il fondo accantonamenti per incrementi retributivi (6.106.124,27 euro) che sarà utilizzato nel 2018 per effetto del rinnovo contrattuale del personale tecnico amministrativo. Il Collegio ha preso atto dei calcoli effettuati dall'Amministrazione.

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti della categoria dei lettori a contratto e degli operai agricoli, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Voce	Saldo al 31/12/2016	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2017
Trattamento di fine rapporto	475.061,87	19.987,53	0,00	495.049,40

Debiti

Si riporta di seguito il dettaglio dei Debiti.



Collegio dei Revisori dei conti

DEBITI	Saldo al 31/12/2016 (a)	Saldo al 31/12/2017 (b)	Variazione (b) - (a)
Mutui e Debiti verso banche	46.250.819,15	39.078.383,80	-7.172.435,35
Debiti verso Miur e altre amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Regione e province autonome	0,00	36.527,14	36.527,14
Debiti verso altre amministrazioni locali	34.723,56	60.785,67	26.062,11
Debiti verso Unione Europea e il resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Università	68.672,41	88.879,53	20.207,12
Debiti verso studenti	18.124,55	23.187,91	5.063,36
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	24.521.443,27	28.494.668,48	3.973.225,21
Debiti verso dipendenti	487.788,91	423.938,39	-63.850,52
Debiti verso società e enti controllati	722.641,63	981.558,57	258.916,94
Altri debiti	40.222.922,56	38.838.621,71	-1.384.300,85
Totale DEBITI	112.327.136,04	108.026.551,20	-4.300.584,84

L'ateneo, in relazione ai tempi di pagamento, ha rispettato le indicazioni previste nella normativa sulla lotta ai ritardi nei pagamenti (D.lgs. 66/2014) e i relativi obblighi di trasparenza richiamati dall'art. 33 del D.lgs. 33/2013 così come modificato ed integrato dal D.lgs. 97/2016 prevedendo nel Portale della Trasparenza una sezione dedicata ai pagamenti in cui risulta: trimestralmente e annualmente il valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, annualmente l'ammontare complessivo dei debiti maturati e non estinti, il numero delle imprese creditrici, trimestralmente i dati sui pagamenti effettuati distinguendo per tipologia della prestazione e per fornitore.

Ratei e risconti passivi, contributi agli investimenti e risconti passivi per progetti di ricerca in corso

Riguardano costi già di competenza dell'esercizio che saranno pagati in esercizi successivi (ratei) e ricavi già incassati ma di competenza di esercizi successivi (risconti).

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	Saldo al 31/12/2016 (a)	Saldo al 31/12/2017 (b)	Variazione (b) - (a)
Contributi agli investimenti	75.573.035,10	133.670.389,65	58.097.354,55
Ratei e risconti passivi	271.392.108,30	302.984.082,32	31.591.974,02
Risconti passivi per progetti di ricerca in corso	89.414.763,63	100.408.674,24	10.993.910,61
Totale	436.379.907,03	537.063.146,21	100.683.239,18

I contributi agli investimenti sono le quote di contributo incassate in passato per la realizzazione degli investimenti e necessarie a sterilizzare gli ammortamenti futuri.

La voce più rilevante si riferisce invece ai risconti passivi per la contribuzione studentesca.



Collegio dei Revisori dei conti

I risconti passivi per progetti di ricerca in corso si riferiscono a risconti su proventi da attività di ricerca che nel caso di commesse pluriennali sono assoggettate al metodo della commessa completata.

Conti d'ordine attivi e passivi

I conti d'ordine rappresentano annotazioni di memoria, a corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale; essi non costituiscono attività e passività in senso proprio.

Il valore complessivo dei conti d'ordine dell'attivo è pari a euro 505.657.686,78 e accoglie il valore dei Beni di proprietà di terzi in uso anche perpetuo all'ateneo, i conti d'ordine del passivo sono pari a euro 13.240.924,21 e sono relativi a impegni assunti verso terzi al 31 dicembre 2016 per prestazioni non ancora eseguite e/o beni non ancora ricevuti.

CIRCOLARIZZAZIONE

Rispetto ai crediti e ai debiti, l'ateneo ha promosso per il secondo esercizio un processo di circolarizzazione secondo le indicazioni condivise con il Collegio dei Revisori.

Il campione dei clienti e dei fornitori da contattare è stato individuato con i medesimi criteri adottati nel 2016, effettuando estrazioni dal sistema contabile al fine di analizzare le movimentazioni superiori ai 1000 euro, privilegiando i documenti gestionali relativi alle transazioni istituzionali e commerciali (sono stati esclusi i documenti gestionali inerenti compensi, corrispettivi, rimborsi tasse, stipendi e rimborsi missione). In relazione alla tipologia dei soggetti, dal campione sono stati esclusi gli studenti nell'accezione più ampia (compresi i dottorandi e i borsisti), le persone fisiche, i ministeri e gli interlocutori di nazionalità estera.

I riscontri pervenuti da parte di fornitori e clienti sono stati verificati in via accentrata dagli uffici dell'amministrazione generale, salvo alcuni casi particolari per i quali è stato necessario il contributo delle strutture dipartimentali coinvolte. Le verifiche per la riconciliazione dei dati sono state gestite attraverso contatti in posta elettronica e sono conservate agli atti dell'ufficio di supporto al Collegio dei Revisori.

Complessivamente sul lato passivo, sono stati contattati 86 soggetti. Sono pervenute 54 risposte (661.986,34 euro) delle quali solo 2 non sono state riconciliate (per un valore di 14.846 euro, pari al 2,24%). Sul lato attivo, sono stati contattati 74 clienti: sono pervenute 48 risposte (913.204,45) di cui soltanto 3 non sono state riconciliate con i valori di bilancio (per un valore di 72.830 euro, pari al 7,9%).

L'ateneo segnala che le maggiori criticità riscontrate nella gestione del processo consistono nella numerosità delle anagrafiche dei fornitori/clienti dell'ateneo e nella difficoltà di processare in via accentrata il flusso di informazioni, coerentemente alle richieste dei revisori, tenuto conto degli aspetti organizzativi dell'ateneo che presenta più di 50 punti ordinanti.

Inoltre la verifica delle informazioni pervenute da terzi, tenuto conto dei diversi applicativi dedicati alla contabilità utilizzati dai fornitori e le relative reportistiche, non sempre hanno reso agevole l'identificazione dei documenti contabili necessari alla quantificazione delle partite aperte.



Collegio dei Revisori dei conti

1.2. CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è esposto in forma scalare secondo lo schema allegato al DL n.19 del 2014.

In particolare, nell'esame dell'elaborato, ci si è soffermati sulla determinazione e contabilizzazione del contributo di funzionamento ordinario del Miur nelle sue quote base e premiale, sulla classificazione dei costi e dei ricavi di esercizio con riguardo alla quota di competenza 2017, anche ai fini della quantificazione dei ratei e risconti attivi e passivi e si è preso atto dei criteri di iscrizione adottati, che appaiono conformi ai principi della contabilità economico-patrimoniale.

Come per lo Stato Patrimoniale, il Collegio ha provveduto a verificare a campione la corrispondenza delle voci con i saldi di contabilità generale⁴.

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative del Conto Economico evidenziando quanto segue.

Proventi operativi

Il valore dei Proventi operativi al 31.12.2017 è pari a 654.495.501,71 euro ed è così composto.

PROVENTI OPERATIVI	Valore 31/12/2016	Valore 31/12/2017	Variazioni
PROVENTI PROPRI	165.906.543,89	169.162.902,78	3.256.358,89
CONTRIBUTI	435.299.996,47	439.898.284,86	4.598.288,39
PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	25.574.614,48	0,00	-25.574.614,48
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	22.465.476,70	45.434.314,07	22.968.837,37
VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LA VORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi operativi	649.246.631,54	654.495.501,71	5.248.870,17

I proventi principali dell'Ateneo sono riconducibili a:

- Proventi per la didattica (contribuzione studentesca) per euro 122.745.752,63. Il Collegio ha verificato che risulta rispettato il vincolo sul livello di contribuzione studentesca che si attesta sul valore di 19,35%. Il Collegio ha preso inoltre atto della composizione di tali ricavi suddivisi per a.a.

⁴ A campione sono stati verificati i conti di dettaglio relativi alle voci "Proventi per la didattica", "Contributi Unione Europea ed altri organismi internazionali", "Costi per il diritto allo studio", "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali".



Collegio dei Revisori dei conti

- Proventi per ricerca commissionata per euro 26.449.915,37, relativi a commesse commerciali realizzate nell'ambito della ricerca scientifica svolte per scopi complementari e/o strumentali rispetto alle proprie attività istituzionali;
- Proventi per la ricerca con finanziamenti competitivi per euro 19.967.234,78 valutati al costo applicando il metodo della commessa completata;
- Contributo dello Stato (FFO) per euro 378.871.171,01, contributo per medici in formazione per euro 21.547.713,77. Tali registrazioni trovano corrispondenza con le comunicazioni effettuate dai ministeri stessi, fatto salvo i risconti per il finanziamento del budget degli investimenti;
- Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del mondo per euro 21.703.849,86;
- In "Altri Proventi e ricavi diversi" trovano spazio registrazioni relative a conti tecnici per l'imputazione a conto economico di ricavi precedentemente riscontati (anche per finanziamenti dell'ateneo) correlati alle quote annuali di ammortamento dei beni migrati.

Nel 2017, tale voce accoglie anche i proventi per attività assistenziale pari a euro 26.071.455,31, relativi agli adeguamenti stipendiali e le indennità accessorie del personale universitario equiparato che presta servizio presso le strutture del SSN, che nel 2016 erano valorizzate nell'apposita voce di bilancio. Questo in coerenza con la nota tecnica n.1 del 17 maggio 2017 del Miur che precisa che gli atenei non devono valorizzare la voce "Proventi per attività assistenziale", in quanto non svolgono attività assistenziale che è invece propria degli enti e aziende del Servizio Sanitario Nazionale.

L'ateneo ha soffermato la sua attenzione sulla verifica dell'applicazione del metodo della commessa completata. Nello specifico il Collegio ha analizzato tre commesse relative a tre differenti strutture dipartimentali con l'obiettivo di verificare la corretta imputazione della competenza e le scritture di chiusura.

Costi operativi

I costi operativi ammontano a 645.305.704,60 euro e sono come di seguito composti.

COSTI OPERATIVI	Valore 31/12/2016	Valore 31/12/2017	Variazioni
COSTI DEL PERSONALE	393.122.393,10	394.445.286,01	1.322.892,91
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	192.946.766,57	199.358.203,46	6.411.436,89
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	14.145.693,39	19.091.229,49	4.945.536,10
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	29.175.673,49	23.357.120,39	-5.818.553,10
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.980.352,56	9.053.865,25	-2.926.487,31
Totale Costi operativi	641.370.879,11	645.305.704,60	3.934.825,49

Il costo del personale si suddivide tra docenti e ricercatori, pari a euro 288.347.566,49, dirigente e tecnico-amministrativo pari a euro 106.097.719,52.



Collegio dei Revisori dei conti

L'ateneo rispetta il vincolo disposto dall'art.5 del D. Lgs. N. 49/2012 in merito al rapporto costi del personale/finanziamento ordinario che per l'anno 2017, come da proiezioni, non essendo ancora disponibile il dato certificato dal Miur, è pari al 76,05%.

Tra le voci di costo della gestione corrente particolarmente rilevanti sono le voci di costo per sostegno studenti per euro 41.014.668,75 cui si aggiunge quella per il diritto allo studio per euro 18.783.699,41, acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali per euro 68.416.930,25, trasferimenti ai partner di progetti per euro 17.850.576,36, costi per godimento beni di terzi per euro 11.397.378,10, acquisto materiale di consumo per laboratori per euro 5.249.452,26, acquisto libri, periodici e materiale bibliografico per euro 8.020.911,56. La voce altri costi è pari a euro 24.069.173,17 e comprende principalmente costi per trasferimenti accordi e convenzioni (principalmente trasferimento a enti gestori di Master e Alta Formazione), costi per missioni e trasferte, costi per convegni, seminari.

Gli ammortamenti sono stati determinati secondo le aliquote indicate nei criteri di valutazione.

L'accantonamento di esercizio per rischi ed oneri è pari a 23.357.120,39 include gli accantonamenti di euro 3.593.128,95 a Fondo Contenziosi in corso, euro 2.798.000 per Convenzione azienda ospedaliera, euro 7.109.573,81 a Fondo accessorio del personale TA e Dirigente, euro 572.685,01 per Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica (tale valore corrispondente al 5% dei crediti istituzionali non incassati al 31/12/2017), euro 175.443,35 per Fondo rischi su progetti commerciali (tale valore corrispondente al 5% dei crediti commerciali non incassati al 31/12/2017).

Nella voce "Oneri diversi di gestione" trovano capienza le imposte (IMU, TASI, imposta di bollo, TARI, imposta di registro, contributo per le gare AVCP, bollo auto, ritenute fiscali sul conto corrente e altri tributi), i versamenti al Bilancio dello Stato relativi al contenimento della spesa pubblica (euro 1.477.898,74), restituzione di tasse e contribuzione studentesca per tutti coloro che hanno versato contributi e tasse non dovute.

Rispetto ai versamenti al bilancio dello Stato il Collegio ha verificato che quanto riportato nel bilancio corrispondesse a quanto versato nel corso dell'anno.

A tal proposito si riscontra la scheda inviata al MEF il 30.3.2017 ai sensi di quanto previsto dalla circolare RGS n. 26 del 7.12.2016, così come integrata dalla circolare RGS n. 18 del 13.4.2017, e i corrispondenti mandati di pagamento.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Valore 31/12/2016	Valore 31/12/2017	Variazioni
Proventi finanziari	200.644,91	218.895,63	18.250,72
Interessi ed altri oneri finanziari	-1.469.391,53	-1.269.321,45	200.070,08
Utili e perdite su cambi	1.855,48	-10.837,00	-12.692,48
Totale Proventi e Oneri finanziari	-1.266.891,14	-1.061.262,82	205.628,32



Collegio dei Revisori dei conti

Nella voce Interessi passivi pari a 1.268.062,95 euro sono stati rilevati gli interessi passivi di competenza, pagati nell'esercizio per il rimborso delle due rate semestrali del Mutuo BEI-BIIS di competenza del 2017. Tali costi sono compatibili con il vincolo sull'indebitamento, che si attesta al 9,07%.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie.

Proventi e oneri straordinari

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Valore 31/12/2016	Valore 31/12/2017	Variazioni
Sopravvenienze e insussistenze attive	65.058,62	494.827,30	429.768,68
Plusvalenze straordinarie	0,00	0,00	0,00
Donazioni e lasciti c/esercizio	1.885.623,65	1.365.451,03	-520.172,62
Plusvalenze da rivalutazioni di natura straordinaria	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	131.100,90	11.357,72	-119.743,18
Totale PROVENTI STRAORDINARI	2.081.783,17	1.871.636,05	-210.147,12
Imposte relative ad esercizi precedenti	129.118,64	81.938,99	-47.179,65
Altri oneri straordinari	304,58	3.814,52	3.509,94
Sopravvenienze e insussistenze passive - commerciale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze e insussistenze passive	0,00	3.692,02	3.692,02
Perdite su crediti	49,93	143,38	93,45
Totale ONERI STRAORDINARI	129.473,15	89.588,91	-39.884,24

Imposte sul reddito

Descrizione	Valore 31/12/2016	Valore 31/12/2017	Variazioni
IRES ESERCIZIO CORRENTE	699.398,00	693.245,00	-6.153,00
IRAP ESERCIZIO CORRENTE	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	699.398,00	693.245,00	-6.153,00

2. RENDICONTO FINANZIARIO

L'analisi del flusso monetario (cash flow) è stata redatta sulla base degli schemi di cui al D.L. n.19 del 2014. Come è noto il cash flow indica le variazioni intervenute, in un determinato periodo, nella liquidità per effetto della gestione.

Il cash flow dell'Ateneo evidenzia una variazione negativa di euro 44.600.627,97.



Collegio dei Revisori dei conti

3. RENDICONTO UNICO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Con il D.M 8/6/2017 n. 394 sono stati rivisti i criteri di predisposizione del rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria, tale rendiconto deve essere predisposto in termini di cassa secondo la codifica SIOPE e deve risultare coerente con il rendiconto finanziario previsto dal D.lgs. 19/2014.

Di seguito si riportano i principali dati di sintesi:

<i>Rendiconto in contabilità finanziaria</i>	<i>-44.600.627,97</i>
<i>Disponibilità liquide 1.1.2017</i>	<i>481.443.945,54</i>
<i>Incassi 2016</i>	<i>877.797.027,88</i>
<i>Pagamenti 2016</i>	<i>822.397.655,85</i>
<i>Disponibilità liquide al 31.12.2016</i>	<i>436.843.317,57</i>

Rispetto all'anno precedente in cui l'Ateneo chiudeva con una variazione positiva di circa 34,98 Milioni, la variazione negativa del 2017 è da imputare alla differente gestione della contribuzione studentesca prevista dalla Legge 11.12.2016 n.232 art.1 comma 252-260.

4. PROSPETTO SPESE RICLASSIFICATE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il prospetto relativo alle spese riclassificate per Missioni e Programmi è stato redatto secondo quanto previsto dal DI MIUR-MEF n.21 del 19 gennaio 2014 che ne ha disciplinato i contenuti, i principi e i criteri generali di classificazione.

Le voci di costo sono state riconciliate con il prospetto riportato nella relazione missioni e programmi pari a euro 679.855.797,76.

5. PROSPETTI SIOPE –INCASSI, PAGAMENTI E DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il Collegio prende atto che l'Amministrazione ha provveduto a redigere i prospetti SIOPE e che il totale degli incassi e dei pagamenti corrisponde a quanto certificato dall'Istituto Cassiere. Le disponibilità liquide non corrispondono per euro 35,24 a causa di operazioni contabili successive al 31.12.2017 e al mancato allineamento da parte dell'Istituto Cassiere.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2017 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente. Il Collegio ha assicurato la presenza alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, esaminando comunque in via preventiva tutti i provvedimenti adottati. Il Collegio ha inoltre verificato i verbali e dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse irregolarità.



Collegio dei Revisori dei conti

Il Collegio si è riunito con cadenza mensile presso la sede dell'Ateneo ed ha interagito con i responsabili degli uffici interessati, ha in queste sedi, oltre che effettuato le verifiche, acquisito informazioni sull'attività istituzionale e sulla gestione patrimoniale, economica e finanziaria condotta in conformità delle disposizioni legislative, regolamentari e statutarie. Il Collegio ha anche esaminato la situazione degli Enti/Società partecipate dell'Ateneo, nonché i piani di razionalizzazione avviati dall'Ateneo stesso, rispetto cui il Collegio auspica una rapida realizzazione.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2017, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2017, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti – vd. allegato 1.d);
- l'ateneo adempie a quanto previsto dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali, comunicando attraverso la Piattaforma di certificazione dei crediti, entro il 15 di ciascun mese, i dati relativi ai debiti non estinti, la cui scadenza è riferita al mese precedente con riguardo a somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali;
- tramite gli invii mensili citati al punto precedente, l'Ateneo assolve anche alla comunicazione annuale per la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2017, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013;
- l'ateneo rispetta il vincolo disposto dall'art.5 del D. Lgs. N. 49/2012 in merito al rapporto costi del personale/finanziamento ordinario che per l'anno 2017 è stimato intorno al 76 % (non è ancora disponibile il rapporto ufficialmente calcolato dal MIUR). Inoltre, poiché l'incremento rispetto al valore del 2016 di tale indicatore (65,19%) risulta significativo pare opportuno sottolineare una criticità contingente, determinata dall'applicazione delle disposizioni legislative della legge di Bilancio 2017 (L. 11 dicembre 2016, n. 232 Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019), che ha innovato in misura rilevante il quadro normativo in materia di contribuzioni studentesche, con le disposizioni di cui all'art. 1 commi 252 – 260. Oltre ad introdurre il principio che la contribuzione studentesca va calcolata in base alle condizioni economiche dello studente e della sua famiglia, il nuovo impianto di tassazione presenta effetti rilevanti anche sulla gestione di cassa dell'Ateneo perché impone tempi di versamento delle contribuzioni sensibilmente diversi rispetto alla situazione attuale. A partire dall'a.a. 2017/2018 la norma dispone infatti una modifica in merito alle tempistiche di pagamento, che risultano posticipate a causa della valutazione dei requisiti per beneficiare delle esenzioni previste. Questo determinato una diversa distribuzione delle scadenze di pagamento, che solo per



Collegio dei Revisori dei conti

l'esercizio 2017 determinano effetti sulla dinamica dei flussi di cassa. Risultano infatti incassati 53 milioni di euro contro un valore medio di circa 122 milioni di euro incassati negli esercizi 2015 e 2016.

Analoghe considerazioni sono da valutare nella lettura dell'indicatore sull'indebitamento che si attesta sul 9,07% (contro il 5,09% del 2016) ma pur sempre rispettoso del limite (> al 15%) e dell'indicatore di sostenibilità finanziaria (>1) che si attesta all'1,03.

- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa *ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati n. 22247 del 17/3/2017, n. 83690 del 03/10/2017, n. 83686 del 03/10/2017 per complessivi euro 1.477.898,74*
- il conto consuntivo è coerente con quanto stabilito nel Decreto Interministeriale n. 19/2014;
- la relazione sulla gestione evidenzia, in apposito prospetto, le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo un'articolazione per Missioni e Programmi sulla base degli indirizzi individuati nel D.M.21/2014;
- sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dall'art. 77-quater, comma 11, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché il rispetto dei principi contabili contenuti nel Decreto Interministeriale n. 19/2014 e nelle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo (MTO) in versione integrale che recepisce i contenuti delle due edizioni precedenti, elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università adottato con D.M. 1841 del 26 luglio 2017, consultabile nel sito <https://coep.miur.it>.

Verificata altresì l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime



Collegio dei Revisori dei conti

parere favorevole

all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del Bilancio dell'esercizio 2017 che evidenzia un risultato pari a euro 9.217.336,43.

Letto, approvato e sottoscritto.

F.to Dott.ssa Acheropita Mondera

F.to Dott.ssa Laura Pedron

F.to Dott. Carlo Messina

Per Copia Conforme
La Responsabile del Settore Staff dell'Area Finanza e Partecipate
Nadia Ballestri
(*firmato digitalmente*)