

ALL. VERBALE N. 81/2018

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI SASSARI
BILANCIO UNICO DI ATENEO D'ESERCIZIO - ANNO 2017**

La presente relazione fa parte integrante del Verbale n. 81 del 13 luglio 2018.

1. Premessa

Il Collegio dei revisori ha preso in esame gli elaborati relativi al Bilancio unico di Ateneo dell'esercizio finanziario 2017 elaborato dall'Università degli Studi di Sassari e la documentazione trasmessa in via telematica in data 2 luglio 2018 e le successive integrazioni del 10 e 11 luglio 2018 ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. 27 gennaio 2012 n. 18, nonché del quadro delle disposizioni dettate dagli artt. 19 del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, approvato con DR n. 18 del 16 maggio 2012 e successivamente modificato con D.R. n. 1232 in data 6 maggio 2014.

I documenti di bilancio sono stati predisposti tenendo conto dei principi contabili di riferimento per il sistema universitario, in particolare il D.I. 14 gennaio 2014 n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le Università" e il D.I. 16 gennaio 2014 n. 21 "Classificazione della spesa per missioni e programmi", e, per quanto non espressamente disciplinato dai Decreti interministeriali, si è fatto riferimento alle disposizioni del codice civile ed ai principi contabili emanati dall'organismo italiano di contabilità (OIC). Il Collegio prende atto che, come riferisce l'Ateneo nella Nota integrativa, il bilancio 2017 è stato redatto secondo gli schemi previgenti alle modifiche apportate al D.I. 14 gennaio 2014 n. 19 dal D.I. 8 giugno 2017 n. 394, al fine di consentire per l'anno 2017 l'uniformità, l'omogeneità e la comparazione del bilancio d'esercizio con il Bilancio di previsione. Tale modalità applicativa è stata confermata dal MIUR con la nota del 09/10/2017 e la recente nota del 25/05/2018 sui criteri per l'omogenea redazione dei conti consuntivi delle Università. L'Ateneo ha reso noto che i nuovi schemi saranno adottati a decorrere dall'esercizio 2018.



Il Collegio prende altresì atto che il predetto D.I. 8 giugno 2017 n. 394 ha abrogato l'art. 6 del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19, riguardante l'adozione del Piano dei conti integrato.

Il Collegio rileva che per l'esercizio 2017 il bilancio si chiude con un utile di € 9.278.944,67. Si precisa che tale importo è comprensivo di € 1.209.480,00 che rappresentano obbligazioni assunte verso terzi non trasformate in costi a fini contabili al 31 dicembre 2017.

La documentazione esaminata riguarda il Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio 2017, gli schemi di bilancio (conto economico, stato patrimoniale e rendiconto finanziario) nonché la Nota integrativa, la riclassificazione della spesa per missioni e programmi e il bilancio in contabilità finanziaria.

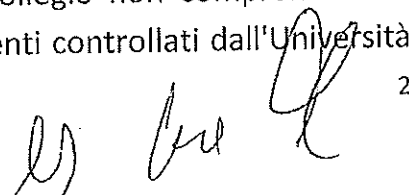
Il Collegio rileva che il Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio viene portato all'approvazione successivamente alla data stabilita (30 aprile).

2. Esame del Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio redatto al 31.12.2017

Gli atti trasmessi sono relativi agli schemi di:

- 1) "Bilanci unicodiAteneod'esercizio",redattoconriferimentoall'anno solare 2017, corredato di Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa; il documento è accompagnato dalla Relazione del Rettore sulla gestione che riporta in tabellauna sintesi sull'andamento economicodell'esercizioealcuni indicatori sulla composizione dei costi e dei ricavi, nonché sugli equilibri di bilancio;
- 2) classificazione della spesa per missioni e programmi (all. 1 al Bilancio unico).Il documento presenta tabelle di raffronto tra il bilancio di previsione e quello di esercizio 2017;
- 3) bilancio in contabilità finanziaria (all.2 al Bilancio unico) relativo al Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria predisposto ai fini del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 2, comma 2, della legge 196/2009;
- 4) rilevazione della tempestività delle transazioni commerciali ai sensi dell'art. 41, comma 5, del D.L. 66/2014 (All. 3 al Bilancio Unico).

Si prende atto che a tutt'oggi gli atti sottoposti al Collegio non comprendono il Bilancio consolidato con le aziende, società, o gli altri enti controllati dall'Università



2

degli Studi di Sassari di cui alla lett. c), comma 3, dell'art. 19 del Regolamento di contabilità dell'Ateneo. In proposito, la Nota integrativa evidenzia che "Nella seduta del 15/03/2018 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato che per le attuali partecipazioni detenute dall'Ateneo in tali fondazioni, società, consorzi ed enti non si debba procedere alla redazione del Bilancio consolidato per l'esercizio 2017". Il documento di bilancio riporta la deliberazione del Consiglio dove si forniscono i chiarimenti sull'adozione di tale procedure; lo stesso documento è corredato di un elenco dettagliato sulle varie tipologie di partecipazione.

Dalla verifica dei documenti forniti al Collegio, risulta la seguente struttura del Bilancio di esercizio:

STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2017

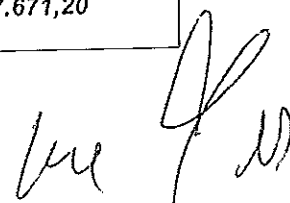
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€	116.847.320,88
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€	181.187.704,91
RATEI E RISCONTI ATTIVI	€	285.749,09
TOTALE ATTIVO	€	298.320.774,88
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€	34.457.671,20
TOTALE FONDO PER RISCHI ED ONERI	€	13.568.740,23
TOTALE DEBITI	€	14.090.502,04
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€	236.203.861,41
TOTALE PASSIVO E NETTO	€	298.320.774,88

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2017

TOTALE PROVENTI OPERATIVI	€	132.138.397,03
TOTALE COSTI OPERATIVI	€	117.890.481,89
DIFFERENZA	€	14.247.915,14
TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€	-153.161,51
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA	€	-36.841,00
TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	€	-66.053,13
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	13.991.859,50
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	€	4.712.914,83
UTILE ESERCIZIO	€	9.278.944,67

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO		
FONDO DI DOTAZIONE	€	661.331,08
PATRIMONIO VINCOLATO	€	14.680.589,86
PATRIMONIO NON VINCOLATO	€	19.115.750,26
(DI CUI UTILE D'ESERCIZIO)	€	9.278.944,67
TOTALE	€	34.457.671,20



Il Collegio ha accertato che quanto alla struttura ed al contenuto, il Bilancio di esercizio è stato predisposto secondo le disposizioni vigenti e le linee guida ministeriali con relativi allegati, nonché dei principi previsti dal decreto interministeriale di riferimento.

Non risultano essere stati adottati strumenti della cosiddetta "finanza derivata", né essere state effettuate operazioni di copertura, di speculazione su tassi o su valute ovvero relative a valori mobiliari o altre operazioni similari giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi producenti attività e/o passività potenziali, così come evidenzialo nei criteri di valutazione esposti nella nota integrativa.

La Nota integrativa è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal DLgs. N. 18/2012.

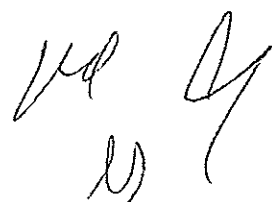
Tutto ciò premesso il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del Bilancio e all'esame della Nota integrativa. In particolare, il Collegio ha esaminato la natura, l'attendibilità e la consistenza di alcune poste di bilancio e, in merito alle stesse, rileva quanto segue.

Immobilizzazioni immateriali

Si evidenzia che in tale voce non sono stati inseriti i costi per diritti di brevetto industriale e utilizzazione di opere di ingegno che, in via prudenziale, sono iscritti a Conto economico. L'analisi delle utilità future condotta ha portato ad iscrivere il loro valore direttamente a costo e a non valorizzarli nello Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni materiali

Il documento riporta un saldo al 31/12/2016 pari a € 109.314.445,67 e un saldo al 31/12/2017 pari a € 114.972.211,74, con una variazione di € 5.657.766,07. Viene precisato che le voci "terreni e fabbricati" e "immobilizzazioni in corso e acconti" accolgono beni acquistati in gran parte attraverso contributi RAS e MIUR riscontati sulla base del piano di ammortamento del singolo cespite.



Rimanenze

L'Ateneo ha dato atto in Nota integrativa che il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Tale circostanza ha fatto sì che gli acquisti di merci vengano rilevati come costi direttamente nel conto economico al momento dell'arrivo della merce a destinazione.

Crediti

Il bilancio d'esercizio riporta un totale crediti al 31/12/2016 pari ad € 109.971.350,01, nonché un totale crediti al 31/12/2017 di € 116.629.752,67, con un aumento di € 6.658.402,66. Come esplicitato in Nota integrativa il totale dei crediti considera le somme al loro presumibile valore di realizzo. I crediti per contributi sono stati iscritti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'Ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale. Il totale dei crediti su esposto è stato opportunamente rettificato dal Fondo svalutazione crediti che accoglie gli importi prudenzialmente accantonati a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza, ovvero da rendicontazioni non andate a buon fine.

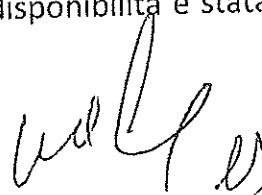
Il Collegio raccomanda all'Amministrazione di verificare la effettiva esigibilità dei crediti tenuto anche conto della storicità degli stessi.

Debiti

L'Amministrazione precisa che i debiti sono stati iscritti al loro valore nominale. Il documento contiene una tabella esplicativa che porta una riepilogazione dei debiti in relazione alla loro diversa natura ed esigibilità. Tale tabella riporta conclusivamente i seguenti valori: valore al 31/12/2016 € 7.072.966,15; pagati nel corso dell'esercizio 2017 € 3.687.594,06; debiti registrati e non pagati nell'esercizio 2017 € 10.705.129,95; valore al 31/12/2017 € 14.090.502,04.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, valutata al valore nominale, al 31/12/2017 sono pari a € 64.557.952,24, con una variazione rispetto al 31/12/2016 di € 6.954.694,37. La voce accoglie il saldo del conto di Tesoreria unica n. 34835. Tale disponibilità è stata già

 6

oggetto di verifica di cassa nel verbale n. 78/2018 del Collegio dei Revisori. Non ci sono state osservazioni in proposito.

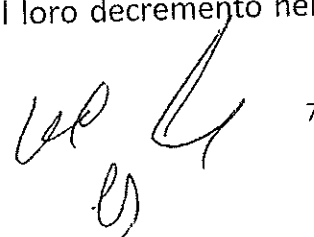
Ratei e risconti attivi e passivi

In tale voce sono iscritte quote di costi e di proventi, di competenza dell'anno, comuni a due o più esercizi in ottemperanza al principio di competenza economica. È specificato nella Nota integrativa che la voce di risconti attivi si riferisce a costi non di competenza dell'esercizio e da rinviare all'esercizio successivo. In larga misura la voce accoglie costi riferiti a borse, collaborazioni coordinate continuative, acquisto di servizi. La voce di rateo per progetti e ricerche in corso si riferisce a progetti di attività commerciale.

Fondo per rischi ed oneri

Con riguardo a tale voce il Collegio prende atto che:

- nel "Fondo rischi contenziosi" sono state accantonate le risorse per far fronte a contenziosi ed alle cause di lavoro promosse dal personale a tempo determinato dell'Ateneo e in via di definizione; l'incremento del fondo sarebbe dovuto all'accantonamento dei costi stimati per i compensi eventualmente da riconoscersi al personale incaricato del contenzioso di ateneo, in misura dell'importo massimo erogabile per l'esercizio 2017 pari a euro 18.430,50, oltre IRAP. Il decremento del fondo è dovuto per € 63.311,17 per i compensi riconosciuti a tali soggetti per gli anni 2008-2014 e per € 40.702,49 per il risarcimento del danno per le controversie promosse dal personale a tempo determinato e concluse sfavorevolmente per l'Ateneo.
- il "Fondo salario accessorio personale TA" è costituito da accantonamenti di somme di competenza dei fondi per personale TA, incluse le PEO, del personale EP e del personale Dirigente, determinate in applicazione delle disposizioni vigenti in materia e non ancora erogate;
- come per l'anno passato, nel "Fondo obbligazioni già assunte" sono confluiti tutti i residui passivi che non sono stati ricondotti, sulla base dei principi della contabilità economico-patrimoniale a debiti, ma per i quali l'Ateneo ha assunto specifici impegni verso terzi. Si prende atto del loro decremento nel corso dell'esercizio 2017;



Handwritten signature and initials, possibly "V.P." and "L.", with a small number "7" to the right.

- Il "Fondo imposte" accoglie l'accantonamento per un contenzioso tributario per il quale la recente giurisprudenza tributaria faceva presumere un esito sfavorevole della controversia. In sede di chiusura d'esercizio la vertenza si è conclusa con esito sfavorevole per l'Ateneo e il fondo imposte è stato riclassificato tra i debiti verso l'erario;
- Il "Fondo Interventi per l'adozione del bilancio unico e della COEP" accoglie l'accantonamento dell'assegnazione a favore dell'Ateneo ai sensi dell'art.9 del DM MIUR 22 maggio 2012 per l'adozione del bilancio unico di ateneo e della contabilità economico patrimoniale entro il 1 gennaio 2013. A seguito del decreto direttoriale prot. n. 20708 del 20 giugno 2017, tali risorse sono state portate ad incremento delle risorse variabili del fondo salario accessorio 2017 così come approvato dal Collegio dei revisori dei conti nel verbale n.71/2017.

Costi per gestione corrente

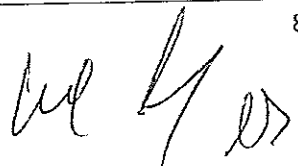
I costi per acquisto di beni e servizi si riferiscono a spese sostenute per progetti di ricerca e didattica in corso, nonché per l'ordinario funzionamento delle strutture amministrative a supporto. Il Collegio osserva che i costi per la gestione corrente si sono ridotti di € 1.309.352,50 rispetto all'esercizio 2016.

In Nota integrativa, l'Ateneo dichiara che in seguito alla pubblicazione da parte della commissione COEP – MIUR della Nota tecnica n. 1 del 2017, alcune tipologie di costo del personale presenti nel Bilancio unico di esercizio 2016 sono state riclassificate in altre categorie rientranti nei Costi della gestione corrente.

Costi del personale

Di seguito si dettagliano i costi relativi al personale dell'Università:

Costo del personale	31/12/2016	31/12/2017
Personale docente/ricercatore TI TD	€ 50.662.866,13	€ 47.593.497,09
Collaboratori, assegnisti e altro personale per le collaborazioni scientifiche	€ 2.432.144,18	€ 2.041.309,29
Docenti a contratto	€ 278.231,52	€ 418.641,34

 8

Esperti linguistici	€ 859.968,44	€ 847.334,27
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 1.651.228,39	€ 1.650.630,92
Personale dirigente e tecnico amministrativo	€ 22.119.800,56	€ 21.308.343,00
Totale costi del personale	€ 78.004.239,22	€ 73.859.755,91

Il Collegio rileva che i docenti e i ricercatori di ruolo e a tempo determinato nel 2017 sono 555 a fronte di 592 del 2016; per quanto riguarda la situazione del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato si rileva un numero di dipendenti pari a 538 nel 2017 a fronte delle 562 unità nel 2016.

Ammortamenti/ immobilizzazioni

Le quote di ammortamento sono state calcolate secondo le aliquote definite nel "Manuale principi e regole contabili".



Proventi e oneri straordinari

Come riportato in Nota integrativa tale voce accoglie tra i proventi: € 10.069,12 per la contabilizzazione di note di credito riferite a costi contabilizzati nell'esercizio 2016 ed € 1.049,20 per la chiusura di debiti. Gli oneri straordinari ammontano ad €. 77.171,45.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in Bilancio per € 4.969.162,16 sono contabilizzate per competenza e sono relative all'IRES e all'IRAP 2017.

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state eseguite le opportune verifiche periodiche previste dalla normativa vigente. Nel corso di tali verifiche si è proceduto al controllo del conto di tesoreria, dei valori di cassa economale, provvedendo a verificare, inoltre, il corretto versamento delle somme dovute per il rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica.

  9

Sulla base dei controlli svolti a campione non sono state riscontrate difformità degne di nota tra le risultanze fisiche e la situazione contabile.

Considerazioni conclusive

Le risultanze al 31 dicembre 2017 sono state confrontate con quelle dell'esercizio 2016; dalla comparazione emerge una riduzione dei proventi relativamente ad ogni singola voce.

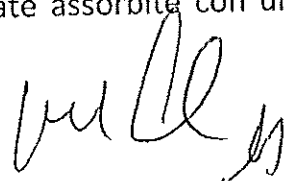
Si riscontra inoltre una riduzione dei costi per la gestione corrente di ridotti di € 1.309.352,50 rispetto all'esercizio 2016.

Relativamente ai costi del personale dirigente a tempo indeterminato si registra un aumento di € 96.638,77. Per contro si registra una significativa riduzione dei costi relativi al personale incaricato della ricerca e della didattica.

Il Collegio nel corso del 2017 ed anche nel 2018 ha avuto più volte occasione di esaminare la complessa situazione relativa alle modalità di gestione del contenzioso che ha interessato l'Ateneo. In proposito ha avuto modo di richiamare quanto previsto nell'art. 417 bis del c.p.c. il quale prevede che nelle controversie relative ai rapporti di lavoro dei dipendenti delle pubbliche amministrazioni le amministrazioni possono stare in giudizio avvalendosi direttamente dei propri dipendenti e senza oneri connessi alla difesa in giudizio. Su tale punto da ultimo il Consiglio di Amministrazione nel corso dell'Adunanza del 18 maggio 2018 ha deliberato le procedure e le modalità di impiego del personale interessato.

Il Collegio rileva dall'esame delle varie spese affrontate nel corso del 2017 che per il titolo in esame l'Ateneo ha erogato somme per complessivi € 63.311,17. Tale punto presenta alcuni profili che il Collegio ritiene possano essere di eventuale interesse della competente Procura regionale della Corte dei Conti.

Il Collegio prende atto che gran parte delle questioni connesse alle società partecipate dall'Ateneo hanno trovato congrua e definitiva soluzione. A tutt'oggi le ipotesi residue riguardano situazioni marginali ed all'attenzione dell'amministrazione. Parimenti occorre registrare che prosegue la politica di piena utilizzazione del patrimonio immobiliare dell'Ateneo e che a tutt'oggi gran parte delle locazioni passive presenti negli anni passati sono state assorbite con un più

 10

razionale utilizzo delle strutture universitarie. Parte dei minori costi derivano da minori spese a titolo di fitti passivi.


Risultano osservate le normative riguardanti i risparmi di spesa.


Quanto sopra esaminato e considerato:

il Collegio visti tutti gli elementi sopra indicati e tenuto conto di quanto sopra esposto, esprime, con le riserve formulate nel corpo del presente documento, parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2017 dell'Università degli Studi di Sassari.

Roma, 13 luglio 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Tommaso Cottone 

Dott.ssa Sabrina Diana 

Riccardo Inghelmann 