

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI FERRARA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 243 DEL 27 OTTOBRE 2015

L'anno 2015, il giorno 27 ottobre, alle ore 9.30, presso la sede della Direzione Amministrativa dell'Ateneo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, con il seguente ordine del giorno:

1. Approvazione Stato patrimoniale al 1° gennaio 2014.
2. Approvazione Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2014.
3. Variazioni di budget del Bilancio Unico di Ateneo 2015.
4. Fondo anno 2015 ex art. 22 CCNL 2006-2009 – personale dirigente – utilizzo.
5. Delibere all'esame del Consiglio di Amministrazione del 28 ottobre 2015.
6. Bilancio riclassificato ai fini fiscali – dichiarazioni IRES e IRAP 2015 (redditi 2014).
7. Omogenea redazione dei conti consuntivi 2014.
8. Varie ed eventuali.

Sono presenti:

- Giuseppe Cananzi, componente effettivo;
- Assunta Cioffi, componente effettivo;
- Lucia Brunetti, componente supplente.

Il Presidente Giancarlo Castiglione, interviene al Collegio a partire dalle ore 13:00.

In rappresentanza dell'Ateneo è presente Michela Pilot, direttore generale vicario.

1 –APPROVAZIONE STATO PATRIMONIALE AL 1° GENNAIO 2014

2 –APPROVAZIONE BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2014

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende in esame lo stato patrimoniale alla data del 1° gennaio 2014 ed il Bilancio Unico di Ateneo per l'esercizio 2014, redatto per la prima volta in contabilità economico-patrimoniale ai sensi del D.M. 19/2014, attuativo della L. 240/2010.

Al riguardo il Collegio prende atto degli adempimenti compiuti dall'Ateneo che hanno comportato un impegno rilevante nella modifica della resa dei conti da parte dell'Ateneo.

Il ritardo con il quale viene portato all'approvazione il bilancio 2014 - che in base all'art. 5, comma 4, del d.lgs. n. 18/2012 avrebbe dovuto essere approvato entro il 30 aprile 2014 - è riconducibile alle oggettive difficoltà che la ricostruzione iniziale degli elementi patrimoniali e la nuova logica di determinazione dei dati contabili hanno comportato.

Non risulta ovviamente possibile effettuare confronti dettagliati con il bilancio dell'esercizio precedente, rendendosi possibile unicamente un paragone sulle risultanze dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2014 rispetto allo Stato Patrimoniale ricostruito al 1° gennaio 2014.

I documenti contabili risultano redatti secondo gli schemi di bilancio predisposti dal MIUR in allegato al DM 19 del 14 gennaio 2014, al fine di rendere coerente la contabilità degli Atenei con i principi dettati dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile.

Non risulta tuttavia allo stato predisposto il "*rendiconto finanziario*" che, ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. c), del d.lgs n. 18/2012, costituisce uno dei documenti contabili che compongono il bilancio d'esercizio. Tale carenza, motivata dall'Ateneo dalle difficoltà operative discendenti dall'introduzione del nuovo sistema di contabilità economico patrimoniale, dovrà essere sanata mediante la successiva produzione della relativa documentazione.

Il Collegio rileva che i principi contabili e i criteri di valutazione adottati dall'Università per la formazione del bilancio di fine esercizio appaiono coerenti con la normativa di riferimento (D.M. MIUR del 14 gennaio 2014, n. 19).

Il Collegio osserva che l'esame dei documenti contabili è avvenuto in tempi estremamente ristretti, avendo avuto cognizione della documentazione in prossimità della riunione del Collegio stesso. A causa della ristrettezza dei tempi concessi non è stato possibile in particolare procedere all'effettuazione di un esame dei conti a campione al fine di verificare la correttezza delle varie iscrizioni a costo e a ricavo.

Dall'esame dello Stato Patrimoniale emerge un atteggiamento prudentiale nell'esposizione delle risultanze contabili attraverso la costituzione di fondi rischi e di riserve adeguatamente dimensionati a tutela di possibili eventi futuri e a sostegno di decisioni assunte dagli organi.

Il Collegio rileva che è stato predisposto il prospetto relativo agli adempimenti previsti dall'art. 41 del D.L. 66/2014 convertito nella Legge 89/2014 e dall'art. 9 co. 8 del DPCM 22 settembre 2014, attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti. Per l'anno 2014 l'indicatore è risultato pari a - 7,87 giorni, evidenziando quindi che i pagamenti sono in media effettuati quasi 8 giorni prima del termine. Più in dettaglio si rilevano pagamenti effettuati oltre il termine contrattualmente previsto per un ammontare complessivo pari al 22,5% degli importi complessivamente pagati nell'anno ancorché il 75% di tali importi pagati oltre il limite risulta saldato con un ritardo inferiore ai 10 giorni. Il Collegio ha infine verificato l'adozione di misure che hanno permesso di mantenere un indicatore di tempestività dei pagamenti favorevole, anche nel 2015, nonostante le difficoltà introdotte dalla fatturazione elettronica e dallo split payment.

Per l'esposizione sintetica dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2014 e del bilancio unico di ateneo di esercizio 2014 si rinvia all'allegato A al presente verbale che ne costituisce parte integrante.

OMISSIS

7- OMOGENEA REDAZIONE DEI CONTI CONSUNTIVI 2014

Il Collegio ha verificato la corrispondenza delle informazioni contenute nei prospetti compilati sulla piattaforma ministeriale e il Presidente ha firmato la relativa certificazione.

OMISSIS

Alle ore 17:30 il Collegio termina i propri lavori.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Giancarlo Castiglione _____

Giuseppe Cananzi _____

Assunta Cioffi _____

Lucia Brunetti _____

Per presa visione

Luigi Arena _____

Allegato A
al verbale n. 243 del Collegio dei Revisori dei Conti

Stato patrimoniale al 1° gennaio 2014 Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2014

S I N T E S I

Si presentano a seguire le risultanze riepilogative dello stato patrimoniale iniziale e al 31 dicembre 2014 e del Conto economico da cui emerge la chiusura con un utile prima delle imposte pari ad euro 17.205.422,41.

BILANCIO DI ESERCIZIO 2014 - STATO PATRIMONIALE

	<i>al 01.01.2014</i>	<i>al 31.12.2014</i>	<i>Differenza</i>
ATTIVO			
Attivo - A) Immobilizzazioni - I - Immateriali	14.298.968,25	13.571.980,37	-726.987,88
Attivo - A) Immobilizzazioni - II - Materiali	38.898.405,52	44.561.994,04	5.663.588,52
Attivo - A) Immobilizzazioni - III - Finanziarie	262.896,92	353.061,92	90.165,00
TOTALE Immobilizzazioni	53.460.270,69	58.487.036,33	5.026.765,64
Attivo - B) Attivo circolante - I - Rimanenze	0,00	16.390,25	16.390,25
Attivo - B) Attivo circolante - II - Crediti	61.362.140,27	57.881.464,64	-3.480.675,63
Attivo - B) Attivo circolante - IV - Disponibilità liquide	121.255.340,07	133.767.185,92	12.511.845,85
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	182.617.480,34	191.665.040,81	9.047.560,47
Attivo - C) Ratei e risconti attivi	179.038,39	793.018,03	613.979,64
TOTALE ATTIVO	236.256.789,42	250.945.095,17	14.688.305,75
Attivo - Conti d'ordine dell'attivo	25.496.346,97	24.435.770,39	-1.060.576,58
PASSIVO			
Passivo - A) Patrimonio netto- I - Fondo di dotazione Ateneo	11.909.335,72	11.934.795,60	25.459,88
Passivo - A) Patrimonio netto- II - Patrimonio vincolato	86.625.583,37	92.293.478,93	5.667.895,56
Passivo - A) Patrimonio netto- III - Patrimonio non vincolato	28.712.382,29	27.202.580,70	-1.509.801,59
TOTALE Patrimonio netto	127.247.301,38	131.430.855,23	4.183.553,85
Passivo - B) Fondi per rischi e oneri	9.502.067,27	9.414.326,26	-87.741,01
Passivo - D) Debiti	11.778.294,43	18.809.243,59	7.030.949,16
Passivo - e) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	87.729.126,34	91.290.670,09	3.561.543,75
TOTALE PASSIVO	236.256.789,42	250.945.095,17	14.688.305,75
Passivo - Conti d'ordine del passivo	25.496.346,97	24.435.770,39	-1.060.576,58

Bilancio di esercizio 2014 - Conto economico

a) Proventi operativi	149.276.020,01
I. Proventi propri	23.546.189,93
II. Contributi	95.835.587,32
III. Proventi per attivita' assistenziale	7.916.733,69
V. Altri proventi e ricavi diversi	21.961.118,82
VI. Variazione rimanenze	16.390,25
b) Costi operativi	126.969.515,04
VIII. Costi del personale	81.458.888,33
IX. Costi della gestione corrente	37.309.245,56
X. Ammortamenti e svalutazioni	4.663.829,03
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	732.222,39
XII. Oneri diversi di gestione	2.805.329,73
differenza tra proventi e costi operativi 22.306.504,97	
c) Proventi e oneri finanziari	89.672,80
d) Rettifiche di valore di attivita' finanziarie	62.165,00
e) Proventi e oneri straordinari	-207.954,18
f) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	-5.044.966,18
Risultato di esercizio 2014 prima delle imposte	17.205.422,41