

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI FERRARA
COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 30 DEL 26 E 27 GIUGNO 2019

Il giorno 26 giugno 2019, presso la sede legale del Rettorato - Via Ariosto n. 35 a Ferrara, previa regolare convocazione, dalle ore 10,30, la rappresentante del Ministero dell'Economia e delle Finanze in seno al Collegio dei revisori, assistita dalle dirigenti delle Aree economico-finanziaria e OMISSIS, ha proceduto ad un esame preliminare del bilancio unico di Ateneo per l'esercizio 2018 e OMISSIS, predisponendo i relativi schemi di verbale.

oooooooooooo

Il giorno 27 giugno 2019 presso *la sede legale del Rettorato* - Via Ariosto n. 35 a Ferrara, previa regolare convocazione, alle ore 8.30 si è riunito il Collegio dei Revisori (in seguito Collegio) nelle persone di:

Dott. Tiziano Tessaro	Presidente	Presente
Dott.ssa Teresa Romeo	Componente effettivo	Presente
Dott. Carlo Costa	Componente effettivo	Presente

con il seguente ordine del giorno:

1. Variazioni al bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio 2019 – budget economico
2. Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2018
3. Costituzione fondo ex art. 22 del CCNL 2006-2009 dell'area VII della dirigenza – Anno 2019
4. Costituzione fondo per le risorse decentrate ex art. 63 del CCNL 2016-2018 – Anno 2019 – categorie BCD
5. Costituzione fondo per la retribuzione di posizione e di risultato ex art. 65 del CCNL 2016-2018 – Anno 2019 – categoria EP
6. Utilizzo fondo ex art. 22 del CCNL 2006-2009 dell'area VII della dirigenza – Anno 2017
7. Parziale utilizzo del fondo per le risorse decentrate ex art. 63 CCNL 2016/2018 – Anno 2019 – categorie BCD
8. Delibere all'esame del Consiglio di Amministrazione del 27 giugno 2019
9. Esame della relazione relativa alla verifica del Dipartimento di Architettura effettuata il 7 giugno 2019
10. Verifica presso il Dipartimento di Giurisprudenza
11. Varie ed eventuali.

OMISSIS

2) BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2018
OMISSIS

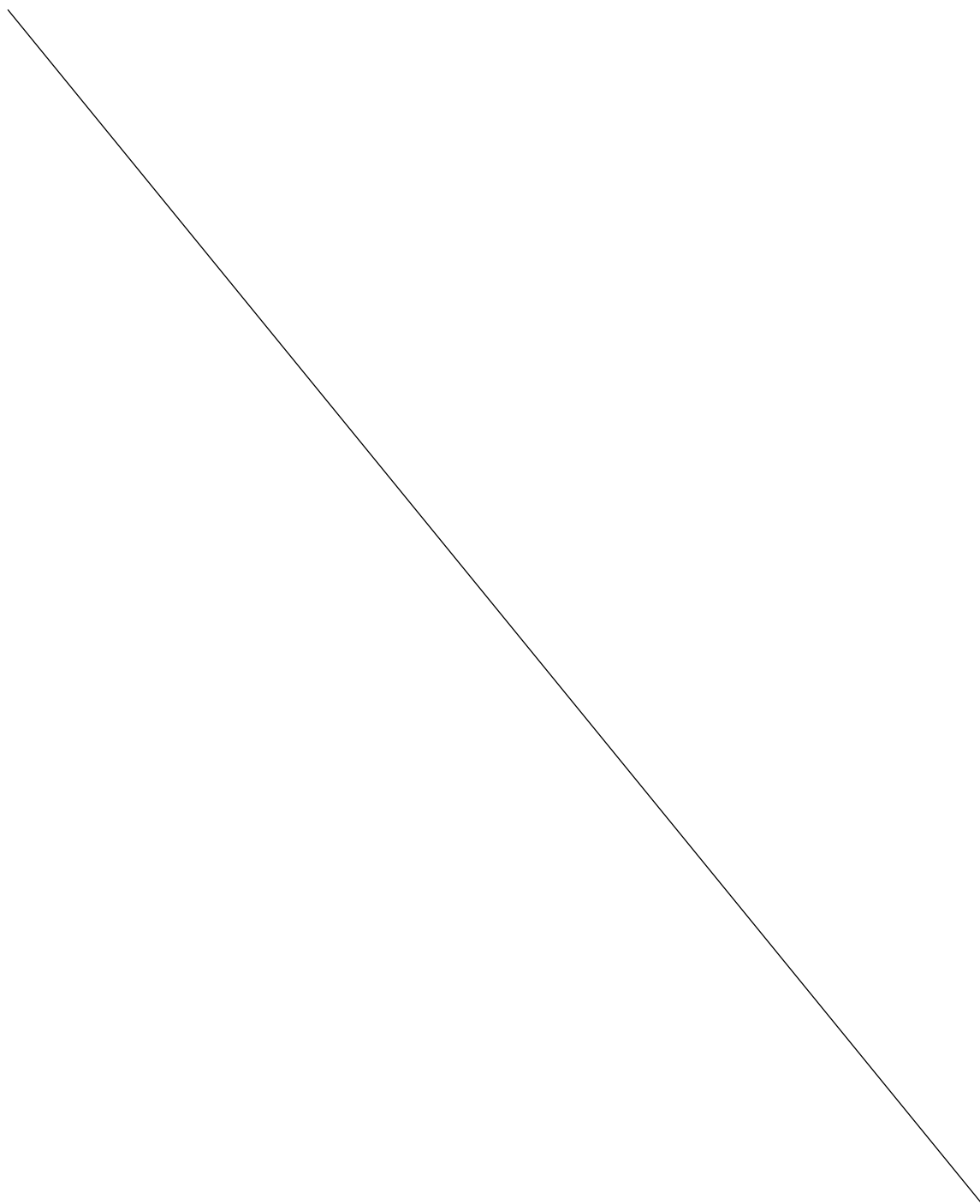
Il Collegio per quanto attiene ai previsti pareri in ordine al bilancio unico di esercizio 2018 ed OMISSIS, di cui all'ordine del giorno, predispone ed allega i relativi verbali, che costituiscono parte integrante del presente. (Allegati n. 1 e OMISSIS)

OMISSIS

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

F.to Dott. Tiziano Tessaro	(Presidente)
F.to Dott.ssa Teresa Romeo	(Componente)
F.to Dott. Carlo Costa	(Componente)



Allegato n. 1

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2018

Il Bilancio unico di Ateneo di esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 (nota integrativa e schemi di bilancio-conto economico e stato patrimoniale) è stato trasmesso al Collegio dei revisori (in seguito "Collegio") per il relativo parere di competenza.

Il Collegio ribadisce, preliminarmente, l' apprezzamento per lo sforzo profuso dagli uffici competenti per la predisposizione della complessiva documentazione afferente al bilancio unico di Ateneo. Tuttavia non può non segnalare ancora una volta sia la persistente carenza di organico assegnato a detti uffici sia il tempo estremamente ristretto dato al Collegio dei revisori per esaminare detta documentazione. Come noto, peraltro, il decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012, all'art. 5 comma 4 prevede che entro il 30 aprile di ciascun anno le Università approvino il bilancio unico d'ateneo d'esercizio, accompagnato da una relazione del collegio dei revisori dei conti che attesta la corrispondenza del documento alle risultanze contabili. In data 17 aprile 2019 l'Ente ha comunicato al CdA, che ne ha preso formalmente atto, le difficoltà operative - di molteplice genesi correlata in particolare all'obbligo di puntuale nuovo allineamento dei bilanci di esercizio 2018 alle indicazioni contenute nella nota tecnica n. 5 che il MIUR ha diramato nel febbraio del 2019- che non hanno consentito di rispettare detto termine di legge.

oooooooooooooooooooo

Il bilancio unico di esercizio 2018 è composto da:

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

E' stato allegato al Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2018, ai sensi del D.lgs 27 gennaio 2012, n. 18, e del decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n.19 dell'8 giugno 2017 "Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014, concernente "principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", il rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria.

I revisori ricordano che la redazione del Bilancio, in conformità alla normativa di riferimento, compete agli Organi di amministrazione dell'Ateneo mentre è del Collegio dei revisori la responsabilità del controllo di regolarità contabile con il conseguente parere.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del Bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2018, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	31/12/2017	31/12/2018	VARIAZIONE
IMMOBILIZZAZIONI	78.303.483,54	76.043.235,96	-2.260.247,58
ATTIVO CIRCOLANTE	184.955.935,25	198.139.730,17	13.183.794,92
RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.327.284,10	2.256.819,18	-101.064,54
TOTALE ATTIVO	265.718.072,53	276.510.250,23	10.792.177,70
PATRIMONIO NETTO	152.668.385,17	159.637.762,74	--6.969.377,57
FONDI PER RISCHI E ONERI	6.361.753,24	5.368.561,46	-993.191,78
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0,00	0,00	0,00
DEBITI	17.156.690,28	17.983.388,45	826.698,17
RATEI E RISCONTI PASSIVI	89.531.243,84	93.520.537,58	3.989.293,74
TOTALE PASSIVO	265.718.072,53	276.510.250,23	10.792.177,70

CONTO ECONOMICO	31/12/2017	31/12/2018	VARIAZIONE
PROVENTI OPERATIVI	150.286.994,83	136.836.696,44	-13.450.298,39
COSTI OPERATIVI	121.449.243,90	124.691.030,03	3.241.786,13
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	28.837.750,93	12.145.666,41	-16.692.084,52
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	6.883,00	13538,56	6.655,56
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	242.456,74	2.109.208,04	1.866.751,30
Risultato prima delle imposte	29.087.090,67	14.268.413,01	-14.818.677,66
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.145.358,58	4.247.515,65	102.157,07
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	24.941.732,09	10.020.897,36	-14.920.834,73

In base ai dati sopra esposti, il Collegio osserva che:

con riferimento allo Stato Patrimoniale, rispetto al 2017, le immobilizzazioni materiali sono incrementate di oltre 2,2 mln di euro nel corso dell'esercizio mentre i crediti, hanno subito un decremento di 5,8 mln di euro. Il Patrimonio netto è aumentato di quasi 7 mln di euro. Al riguardo, si evidenzia la dinamica nel 2018, con particolare riferimento alla parte vincolata che risulta aumentata di circa 5,3 mln di euro mentre quella non vincolata risulta ridotta di 12,5 mln di euro. Quest'ultima, come noto, comprende le somme iscritte nel risultato gestionale di esercizio – del quale si parlerà successivamente - ed i risultati gestionali afferenti agli esercizi precedenti nonché le riserve statutarie. I fondi per rischi ed oneri risultano ridotti di poco meno di 1 mln di euro. I debiti risultano aumentati di circa 800 mila euro, i risconti e ratei passivi di quasi 4 mln.

Passando all'esame del conto economico, si evidenzia che i proventi operativi sono diminuiti di quasi 13,5 mln di euro rispetto al 2017 ed i relativi costi sono aumentati di oltre 3,2 mln di euro. L'impatto della gestione finanziaria e straordinaria è stata positiva (+1,87 mln) mentre le imposte hanno avuto un impatto negativo di circa 100 mila euro per un totale differenziale rispetto al 2017 di quasi 15 mln di euro. Si passa quindi da un utile di 24.941.732,09 euro al 31.12.2017 ad un utile di 10.020.897,36 al 31.12.2018.

E' doveroso precisare che tale incisiva dinamica è stata registrata a seguito di una serie di eventi e necessari allineamenti contabili intervenuti nel corso dell'esercizio 2017 che avevano influenzato il risultato di esercizio di quell'anno, come evidenziato nella relazione al bilancio di esercizio 2017 e nella nota integrativa al bilancio.

Nell'esercizio 2017 il totale dei proventi risultava fortemente influenzato da due eventi straordinari che avevano determinato l'incremento di 15,9 milioni di euro della voce "altri proventi e ricavi diversi": la plusvalenza di 10.830.044,37 euro registrata nell'ambito delle scritture relative all'atto notarile stipulato con l'Azienda ospedaliera di Ferrara il 18.12.2017, in esecuzione dell'accordo quadro del 26.7.2011, per la ridefinizione dell'assetto edilizio degli immobili dell'area dell'ex ospedale e la riduzione del Fondo rischi per cause in corso per rischi estinti al 31.12.2017 che aveva generato una sopravvenienza attiva di 3.428.560,00 euro.

Inoltre, sempre nell'esercizio 2017 si era registrato un aumento delle assegnazioni disposte dal Miur a valere sul FFO e per le borse per medici in formazione specialistica.

L'aumento dei costi operativi dell'esercizio 2018 è dovuto principalmente all'aumento dei costi della gestione corrente e degli oneri diversi di gestione.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, il Collegio prende atto che il bilancio unico di Ateneo per l'esercizio 2018 è stato predisposto in conformità alle disposizioni vigenti del D.M. 14 gennaio 2014, n. 19, come riviste ed aggiornate dal D.I. 148/2017, del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) nella versione vigente fino

al 31 dicembre 2015, in quanto correlata e compatibile con le disposizioni precedenti l'applicazione del D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139, che non si applica alle Università poiché la legge speciale di riferimento deroga a quella generale.

Con riferimento alla predetta conformità del bilancio in esame ai nuovi principi contabili, per fare un esempio del complesso lavoro operativo e di verifica che l'Ente ha sviluppato al riguardo, si ritiene interessante richiamare la dettagliata descrizione fornita nella nota integrativa (pagg 18 e 19) sulle procedure seguite nell'iscrizione degli immobili e terreni di terzi concessi in uso perpetuo, delle quali il Collegio prende atto.

Si conferma, altresì, che:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri ed i 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;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dalla normativa vigente;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando i principi contabili previsti;
- 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, è stata correttamente redatta.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2018.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

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.

Sono costituite da:

ATTIVO - A) IMMOBILIZZAZIONI - I-IMMATERIALI	Saldo iniziale al 01/01/2018	Saldo al 31/12/2018	differenze
1) COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	0,00	0,00	0,00
FONDO AMMORTAMENTO	0,00	0,00	0,00
VALORE NETTO	0,00	0,00	0,00
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	1.617.646,40	1.676.235,46	58.589,06
FONDO AMMORTAMENTO	-1.480.030,80	-1.562.190,42	-82.159,62
VALORE NETTO	137.615,60	114.045,04	-23.570,56

3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	0,00	0,00	0,00
FONDO AMMORTAMENTO	0,00	0,00	0,00
VALORE NETTO	0,00	0,00	0,00
4) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	160.450,55	173.102,16	12.651,61
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20.191.289,84	19.896.886,3	-294.403,54
FONDO AMMORTAMENTO	-7.329.805,52	-8.051.015,08	-721.209,56
VALORE NETTO	12.861.484,32	11.845.871,22	-1.015.613,10
VALORE NETTO TOTALE	13.159.550,47	12.133.018,42	-1.026.532,05

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.

Sono costituite da:

ATTIVO - A) IMMOBILIZZAZIONI - II- MATERIALI	Saldo iniziale al 01/01/2018	Saldo al 31/12/2018	Differenze
1) TERRENI E FABBRICATI	84.081.672,16	84.543.025,19	461.353,03
FONDO AMMORTAMENTO	-27.108.809,16	-29.046.035,34	1.937.226,18
VALORE NETTO	56.972.863,00	55.496.989,85	-1.475.873,15
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE	3.979.846,79	4.200.732,67	220.885,88
FONDO AMMORTAMENTO	-3.291.188,16	-3.510.796,18	-219.608,02
VALORE NETTO	688.658,63	689.936,49	1.227,36
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	32.970.399,08	33.656.112,31	685.713,23
FONDO AMMORTAMENTO	-29.324.523,64	-30.510.632,27	-1.186.108,63
VALORE NETTO	3.645.875,44	3.145.480,04	-500.395,40
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	471.948,84	488.311,99	16.363,12
5) MOBILI E ARREDI	6.537.526,75	6.652.409,01	114.882,26
FONDO AMMORTAMENTO	-6.142.066,50	-6.304.911,15	-162.844,65
VALORE NETTO	395.460,25	347.497,86	-47.962,39
6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	1.770.545,15	2.625.510,3	854.965,15
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.409.404,42	9.752.752,88	343.348,46
FONDO AMMORTAMENTO	-8.511.580,22	-8.883.169,40	-371.589,18
VALORE NETTO	897.824,20	869.583,48	-28.240,72
VALORE NETTO TOTALE	64.843.175,54	63.663.310,01	-1.179.865,53

Con riferimento ai Terreni e Fabbricati in relazione alla registrazione dei costi per le imposte liquidate dall'Agenzia delle Entrate con atto del 24.10.2018 relative all'atto notarile stipulato con l'Azienda ospedaliera di Ferrara il 18.12.2017, in esecuzione dell'accordo quadro del 26.7.2011 per la ridefinizione dell'assetto edilizio degli immobili situati nell'area dell'ex ospedale e alla capitalizzazione del costo sostenuto a saldo per la realizzazione della linea di connessione alla rete media tensione di Enel Distribuzione dell'impianto fotovoltaico del parcheggio presso il polo ospedaliero di Cona, pari a 39.557,28 euro; è stato ceduto a Enel Distribuzione l'impianto di rete

necessario per la connessione, realizzato in proprio dall'Università, dell'importo di 36.750,00 euro, non ammortizzato.

Macchinari e attrezzature

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati acquisiti nuovi macchinari e attrezzature e sono stati registrati scarichi inventariali di beni con valore storico complessivo pari a 67.453,94 euro, ammortizzati per 43.419,53 euro, quindi con valore netto contabile pari a 24.034,41 euro che ha determinato la rilevazione di una minusvalenza.

Hardware e macchine per ufficio

Nel corso dell'esercizio 2018 sono state acquisite nuove attrezzature informatiche e sono stati registrati scarichi inventariali di beni con valore storico complessivo pari a 163.582,29 euro, ammortizzati per 161.921,65 euro, quindi con valore netto contabile pari a 1.660,64 euro che ha determinato la rilevazione di una minusvalenza;

Finanziarie

Sono costituite da:

A-III) – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore al 31.12.2017	Incrementi 2018	Decrementi 2018	Valore al 31.12.2018
Partecipazioni in altre società ed enti	220.937,95		53.850,00	167.087,95
Depositi cauzionali a medio-lungo termine	79.819,58			79.819,58
TOTALE	300.757,53		53.850,00	246.907,53

Le partecipazioni dell'Ateneo comprendono partecipazioni in spin off e consorzi.

Dall'anno 2017 è in corso una politica di razionalizzazione delle partecipazioni che è proseguita nel 2018. Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati stipulati atti di cessione di partecipazioni in spin off e dismessa la partecipazione nello spin off Rarespice s.r.l., iscritta per un valore pari a zero, a seguito dell'approvazione del bilancio finale di liquidazione.

E' stata dismessa la partecipazione in due Consorzi a seguito dell'approvazione del bilancio finale di liquidazione.

Rimanenze

Non risultano sussistere rimanenze di magazzino al termine dell'esercizio in considerazione della conclusione dei contratti per la fornitura in conto vendita dei prodotti a marchio Unife con il Consorzio "Officine Universitarie" in data 19 maggio 2016.

Crediti

I Crediti sono esposti al valore nominale e non al valore di presumibile realizzo. E' stato avviato un percorso di analisi dei crediti dell'Ateneo solo a seguito del quale verranno messe in atto le opportune valutazioni e scritture di bilancio. L'attività è volta ad accertare il grado di sussistenza dei crediti. Dalla stessa potrebbero derivare, pertanto, possibili perdite su crediti o la necessità di proporre ulteriori accantonamenti al fondo svalutazione crediti.

A tal fine il Collegio raccomanda di portare in breve a termine con l'usuale spirito cautelativo detto percorso di analisi dei crediti e di verifica della relativa esigibilità per non alterare il doveroso rispetto del principio di attendibilità di bilancio e del relativo equilibrio.

I crediti sono costituiti da:

ATTIVO – B) Attivo circolante - II - CREDITI	Saldo iniziale al 01/01/2018	Saldo finale al 31/12/2018	Variazioni
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	13.434.768,93	7.810.494,13	-5.624.274,80

2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	27.615.144,95	28.868.750,85	1.253.605,90
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.349.777,41	1.359.350,66	9.573,25
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.833.714,69	2.866.754,45	-966.960,24
5) Crediti verso Università	1.467.383,06	965.089,86	-502.293,20
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	617.788,41	623.325,81	5.537,40
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	2.551.727,58	1.836.363,87	-715.363,71
9) Crediti verso altri (privati)	4.714.468,85	5.447.333,1	732.864,25
TOTALE	55.584.773,88	49.777.462,73	-5.807.311,15

I Crediti si sono ridotti di 5,8 mln: la riduzione dei crediti è dovuto per lo più alla riscossione degli stessi (come riscontrabile dall'aumento delle disponibilità bancarie) oltre che alla riduzione dei proventi: solo per poco meno di 50 mila euro essi sono stati ridotti con rilevazione di una perdita su crediti.

La voce più consistente dei crediti è quella verso Regioni e Province autonome: si tratta quasi esclusivamente di crediti derivanti dal piano OOPP della Regione Emilia Romagna (22.000.000 euro) a copertura degli interventi edilizi per danni da terremoto, rappresentati nel piano triennale dei lavori nonché di contributi per progetti di ricerca nell'ambito del programma POR-FESR (programma operativo regionale fondo europeo di sviluppo regionale).

I crediti verso il Miur sono riferiti alle assegnazioni ministeriali disposte principalmente a titolo di Fondo per il finanziamento ordinario delle università e delle borse per medici in formazione specialistica. I trasferimenti di cassa vengono disposti dal Miur coerentemente con il limite di fabbisogno assegnato all'ateneo .

Tra i crediti verso altre amministrazioni centrali, la voce più significativa è rappresentata dai crediti vantati verso l'Agenzia Italiana del Farmaco relativi al finanziamento del Progetto ICSLIFE - RS del dipartimento di scienze mediche.

I crediti verso gli studenti I crediti iscritti a bilancio fanno riferimento a crediti ancora aperti riferiti ad anni accademici precedenti nonché a pagamenti di tasse da parte degli studenti negli ultimi giorni dell'anno che hanno generato sospesi di incasso nell'esercizio successivo in considerazione dei tempi tecnici bancari e dei prestatori di servizio.

Si sono ridotti di oltre 730 mila euro i crediti verso privati dovuti per convenzioni per di borse di studio, assegni di ricerca, prestazioni conto terzi, contributi per il finanziamento delle attività didattiche del dipartimento di Giurisprudenza a Rovigo. I crediti verso banche comprendono le competenze maturate sul conto postale.

Disponibilità liquide

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

ATTIVO – B) Attivo circolante - IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	Saldo iniziale al 01/01/2017	Saldo finale al 31/12/2017	Variazioni
1) Depositi bancari e postali	129.371.161,37	148.362.267,44	18.991.106,07

2) Danaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE	129.371.161,37	148.362.267,44	18.991.106,07

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente postale di fine esercizio.

Ratei e Risconti attivi

Nel confronto con l'esercizio 2017 è necessario anche sotto questo aspetto tenere conto delle modifiche apportate allo schema dello Stato Patrimoniale a seguito della pubblicazione del Decreto 8 giugno 2017 di revisione e aggiornamento del Decreto 14 gennaio 2014 n. 19 concernente principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università.

Il decreto ha infatti previsto la rappresentazione in apposita sezione (D) dei ratei attivi per progetti e ricerche in corso che, fino all'esercizio 2017, erano compresi nell'unica sezione (C) denominata "ratei e risconti attivi". Si è provveduto, pertanto, ad una riclassificazione delle voci del piano dei conti al fine di poter confrontare i due esercizi.

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Risconti attivi	2.357.883,72	2.256.819,18	-101.064,54
Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	100.770,02	70.464,92	-30.305,10
TOTALE	2.458.653,74	2.327.284,10	-131.369,64

L'importo elevato dei risconti attivi è dovuto al risconto corrispondente al debito verso l'Azienda ospedaliera per il diritto d'uso relativo ad una porzione di fabbricato sito nel nuovo ospedale di Cona, per un periodo di 99 anni, a decorrere dall'atto di concessione in uso del 29 novembre 2012. Il risconto attivo è stato iscritto per il valore complessivo attribuito alla concessione (2.251.900,00 euro) e stornato a costo per la quota corrispondente al canone annuale (22.746,46 euro). L'importo di questo risconto al 31/12/2018 è di 2.113.364,69 euro

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale al 01/01/2018	Saldo finale al 31/12/2018	Variazioni
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	17.026.802,05	31.207.171,28	14.180.369,23
II - PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	35.000,00	35.000,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	49.965.568,81	58.284.713,82	8.319.145,01
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	53.528.414,54	50.534.002,56	-2.994.411,98
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	103.528.983,35	108.853.716,38	5.324.733,03
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato gestionale esercizio	24.941.732,09	10.020.897,36	-14.910.834,73

2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	7.170.867,68	9.555.977,72	2.385.110,04
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	32.112.599,77	19.576.875,08	-12.535.724,69
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	152.668.385,17	159.637.762,74	6.969.377,57

Nella Nota Integrativa, cui si rimanda, sono state esposte dettagliatamente le motivazioni delle variazioni delle riserve.

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

PASSIVO – B) FONDI PER RISCHI	Saldo iniziale al 01/01/2018	Saldo finale al 31/12/2018	Variazioni
Fondo svalutazione crediti	1.067.893,12	1.027.525,76	-40.367,36
Fondo rischi per cause in corso	1.406.000,00	771.000,00	-635.000,00
Fondo rischi per garanzie prestate a terzi	20.000,00	20.000,00	0,00
Fondo rischi su progetti rendicontati	270.929,48	368.929,48	98.000,00
Totale	2.764.822,60	2.187.455,24	-577.367,36

In proposito il Collegio rimanda alla raccomandazione sopra evidenziata, constatando una attuale congruità.

Debiti

Sono costituiti da:

PASSIVO - D) DEBITI	Saldo iniziale al 01/01/2018	Saldo finale al 31/12/2018	Variazioni
1) Mutui e Debiti verso banche	156,38	68,22	-88,16
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	6.089,12	107.112,34	101.023,22
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	0,00	0,00	0,00
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	0,00	9.016,00	9.016,00
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	1.693,39	327,37	-1.366,02
6) Debiti: verso Università	217.360,76	102.981,28	-114.379,48
7) Debiti: verso studenti	1.332.997,29	1.549.082,68	216.085,39
8) Acconti	0,00	0,00	0,00

9) Debiti: verso fornitori	3.105.901,40	3.611.731,76	505.830,36
10) Debiti: verso dipendenti	3.312.838,75	3.206.925,12	-105.913,63
11) Debiti: verso società o enti controllati	0,00	0,00	0,00
12) Debiti: altri debiti	9.179.653,19	9.396.143,68	216.490,49
TOTALE	17.156.690,28	17.983.388,45	826.698,17

L'aumento dei debiti verso il Miur e altre amministrazioni centrali è dovuto al principalmente dal debito assunto per la restituzione di 102.047,00 euro relativo al finanziamento, nell'ambito del "programma giovani ricercatori", di un contratto per ricercatore stipulato con il dott. Giuseppe Pagliara, cessato anticipatamente per assumere servizio come professore associato.

I debiti verso studenti comprendono i debiti per le competenze degli assegnisti di ricerca, dei dottorandi dei medici in formazione specialistica relativi al mese di dicembre pagati nel mese di gennaio 2019. L'aumento dei debiti è coerente con l'aumento dei costi per medici in formazione specialistica in considerazione dell'aumento delle borse assegnate.

Si riscontra un aumento dei debiti verso fornitori. L'indicatore di tempestività dei pagamenti, tuttavia, come riportato in nota integrativa, è pari a -11,65 che si traduce in una buona tempestività nel rispetto dei termini per il pagamento dei corrispettivi derivanti da transazioni commerciali.

L'Ente si è altresì attivato per la partecipazione a corsi tecnici per l'uso della piattaforma dei debiti della PA.

La voce altri debiti comprende i debiti verso gli Istituti previdenziali e assistenziali per il versamento delle ritenute riferite al mese di dicembre nonché per il versamento delle ritenute extraerariali sempre riferite al mese di dicembre.

Ratei e Risconti passivi

Analogamente a quanto riportato nei ratei e risconti attivi, nel confronto con l'esercizio 2017 è necessario tenere conto delle modifiche apportate allo schema dello Stato Patrimoniale a seguito della pubblicazione del Decreto 8 giugno 2017 di revisione e aggiornamento del Decreto 14 gennaio 2014 n. 19 concernente principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università.

Il decreto ha infatti previsto la rappresentazione in apposita sezione (F) dei risconti passivi per progetti e ricerche in corso che, fino all'esercizio 2017, erano compresi nell'unica sezione (E) denominata "ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti". Si è provveduto, pertanto, ad una riclassificazione delle voci del piano dei conti al fine di poter confrontare i due esercizi.

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2018	Variazioni 2018-2017
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	63.745.422,05	64.328.218,51	582.796,46
e1) Contributi agli investimenti	43.201.932,96	45.391.661,78	2.189.728,82
e2) Ratei e risconti passivi	20.543.489,09	18.936.556,73	-1.606.932,36
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	25.785.821,79	29.192.319,07	3.406.497,28
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	25.785.821,79	29.192.319,07	3.406.497,28
TOTALE	89.531.243,84	93.520.537,58	3.989.293,74

Per quanto riguarda le voci più significative del **Conto Economico**, il Collegio rileva quanto segue:

Valore della produzione

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2018 è di euro 136,8 mln di euro ed è così composto:

A) PROVENTI OPERATIVI	SALDO INIZIALE AL 01/01/2018	SALDO FINALE AL 31/12/2018	VARIAZIONE
I. PROVENTI PROPRI	28.256.527,53	32.438.217,95	4.181.690,42
II - CONTRIBUTI	98.663.032,20	96.413.324,74	-2.249.707,46
III - PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0,00	0
IV - PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	23.367.435,10	7.985.153,75	-15.382.281,35
VI - VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII - INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE	150.286.994,83	136.836.696,44	-13.450.298,39

Costi della produzione

I **Costi della produzione** ammontano ad euro 124,7 mln di euro come rappresentati nella seguente tabella:

B COSTI OPERATIVI	SALDO INIZIALE AL 01/01/2018	SALDO FINALE AL 31/12/2018	VARIAZIONE
VIII. COSTI DEL PERSONALE	73.304.880,84	71.828.848,49	-1.476.032,35
IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	39.347.644,24	44.747.540,12	5.399.895,88
X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.015.423,36	5.015.867,34	443,98
XI - ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	805.865,26	1.059.607,05	253.741,79
XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.975.430,20	2.039.167,03	-936.263,17
TOTALE	121.449.243,90	124.691.030,03	3.241.786,13

Proventi e oneri finanziari

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2018	Variazioni
C-1) Proventi finanziari	7.007,92	16.591,13	9.583,21
C-2) Interessi e altri oneri finanziari	124,92	3.044,81	2.919,89
C-3) Utili e perdite su cambi	0,00	-7,76	-7,76
TOTALE	6.883,00	13.538,56	6.655,56

C1) La voce comprende i conti "interessi attivi su conti correnti" per 4,50 euro e "altri proventi da partecipazioni in altre società ed enti" per 16.586,63 euro;

C2) In questa voce sono contabilizzate le minusvalenze registrate a seguito della cessione/liquidazione della partecipazione dell'Ateneo al consorzio IMPAT

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nessuna rettifica è stata posta in essere nell'esercizio 2018.

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	SALDO INIZIALE AL 01/01/2018	SALDO FINALE AL 31/12/2018	VARIAZIONE
PROVENTI STRAORDINARI			
DONAZIONI, LASCITI E ALTRE LIBERALITA'	32.731,69	67.456,78	34.725,09
ALTRE SOPPRAVVENIENZE ATTIVE - GESTIONE STRAORDINARIA	210.562,60	210.562,57	-0,03
INSUSSISTENZE ATTIVE - GESTIONE STRAORDINARIA	2.818,20	0,00	-2.818,20
Rimborsi e indennizzi assicurativi (eventi di natura straordinaria)	8.832,11	1.831.198,44	1.822.366,33
TOTALE	254.944,60	2.109.217,79	1.854.273,19
ONERI STRAORDINARI			
SOPPRAVVENIENZE PASSIVE - GESTIONE STRAORDINARIA	0,00	0,00	0,00
INSUSSISTENZE PASSIVE - GESTIONE STRAORDINARIA	12.487,86	0,00	-12.487,86
COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO DI ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00
ALTRI ONERI STRAORDINARI	0,00	9,75	9,75
TOTALE	12.487,86	9,75	-12.478,11

Conclusioni

Dalla documentazione relativa al Bilancio e dalla descrizione dello Stato Patrimoniale si evince un assetto patrimoniale equilibrato, necessario presupposto per una situazione reddituale e finanziaria altrettanto equilibrata.

Per l'analisi di solidità patrimoniale dell'Ente è di primaria importanza l'esame della composizione dell'attivo e del passivo dello Stato Patrimoniale. In particolare assume rilevanza la determinazione del margine di struttura, quale saldo tra il Patrimonio netto e le immobilizzazioni.

Un margine complessivo di struttura positivo, quale quello che si registra nel Bilancio in esame, indica che l'attivo circolante è sufficiente alla copertura del passivo corrente. Tale dato evidenzia, potenzialmente, che l'Ente sarebbe anche in grado di "crescere" ulteriormente, potendo fare affidamento su mezzi adeguati.

Accanto al margine di struttura, acquista importanza il margine di tesoreria, quale differenza fra la liquidità immediata e differita ed i debiti a breve termine.

Un margine di tesoreria positivo, quale quello che risulta dai dati di bilancio, evidenzia la capacità dell'Ente di fare fronte agli impegni finanziari con le disponibilità immediate e differite, dopo aver fatto fronte ai debiti di funzionamento.

Per quanto riguarda infine la gestione del personale, come si evince anche dalla documentazione prodotta dall'Ente, risultano rispettati i parametri indicati dal MIUR, in quanto il rapporto tra i costi del personale ed i c.d. fondi liberi ammonta al 65% del personale l'indice di indebitamento è uguale a zero e l'indice ISEF è pari a 1,26. I parametri sono stati stimati sulla base del valore del FFO assegnato e dei valori riportati sul sito <https://proper.cineca.it/> Programmazione del fabbisogno, sezione "indicatori 2018".

Per tutto quanto sopra esposto, fatte salve le osservazioni e le raccomandazioni, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2018.

Il Collegio dei revisori

F.to Tiziano Tessaro	Presidente
F.to Teresa Romeo	Componente
F.to Carlo Costa	Componente

OMISSIS



