

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI FERRARA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 252 DEL 25-26 LUGLIO 2016

L'anno 2016, il giorno 25 giugno, alle ore 15.00, presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze in Roma, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, con il seguente ordine del giorno:

1. Variazioni di budget del Bilancio Unico di Ateneo 2015.
2. Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2015.
3. Parziale destinazione dell'utile di esercizio 2015.
4. Variazioni di budget del Bilancio Unico di Ateneo 2016.
5. Sottoscrizione delle stampe dei modelli prodotte dal sistema SICO per la riconciliazione degli importi inseriti nel sistema e quelli del Bilancio 2016.
6. Utilizzo fondo per la contrattazione integrativa ex art. 87 del CCNL 2006-2009 – Anno 2015.
7. Costituzione fondo per la contrattazione integrativa ex art. 87 del CCNL 2006-2009 – Anno 2016.
8. Utilizzo fondo per la contrattazione integrativa ex art. 87 del CCNL 2006-2009 – Anno 2016 – Progressioni economico orizzontali.
9. Delibere all'esame del Consiglio di Amministrazione del 27 luglio 2016.
10. Varie ed eventuali.

Sono presenti:

- Giancarlo Castiglione, Presidente.
- Giuseppe Cananzi, componente effettivo;
- Assunta Cioffi, componente effettivo.

È altresì presente, attesa l'assenza di costi, Lucia Brunetti, membro supplente, coinvolta a causa della particolare gravosità degli argomenti tecnici previsti nell'ordine del giorno.

Il Collegio dedica il pomeriggio ad una analisi della documentazione pervenuta, in particolare quella riferita ai punti 6-7-8 all'ordine del giorno, per i quali risulta completa.

Alle ore 18:00 il Collegio aggiorna i propri lavori alle ore 10:00 del giorno successivo, dopo aver concordato anche la presenza della d.ssa Michela Pilot, dirigente amministrativo dell'Ateneo stesso.

Alle ore 10:30 del giorno 26 giugno, ancora presso la sede del MEF, il Collegio riprende i propri lavori alla presenza della d.ssa Michela Pilot.

- OMISSIS -

2 – BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2015

Il Collegio, nel formulare l'approvazione sul Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2015, allega al presente verbale la relativa relazione.

OMISSIS

Alle ore 16:10 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

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI FERRARA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO AL VERBALE N. 252 DEL 25 LUGLIO 2016

RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2015

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende in esame il bilancio unico di Ateneo per l'esercizio 2015, il secondo redatto in contabilità economico-patrimoniale ai sensi del D.M. 19/2014, attuativo della L. 240/2010.

In particolare il Collegio esamina i seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale
- Conto economico,
- Nota Integrativa
- Relazione del Rettore ex art. 3-quater, legge 9 gennaio 2009, n. 1.

Il ritardo con il quale viene portato all'approvazione il bilancio 2015 - che in base all'art. 5, comma 4, del d.lgs. n. 18/2012 avrebbe dovuto essere approvato entro il 30 aprile 2016 - è riconducibile, ad avviso dell'Ateneo, alle oggettive difficoltà legate al fatto che, avendo chiuso il primo bilancio in COEP a ottobre 2015, molti aspetti contabili e funzionali dei software sono stati conosciuti solo in fase di chiusura. Pertanto, anche per la chiusura dell'esercizio 2015 sono state necessarie revisioni delle impostazioni contabili adottate, in particolare con riferimento alla tassonomia dei progetti e agli schemi di finanziamento associati. È stato inoltre necessario controllare la corretta imputazione dei costi e ricavi correlati ai progetti finalizzati. Sul versante della gestione del patrimonio le operazioni di allineamento tra le due procedure in gestione ha comportato notevoli rallentamenti.

Ad avviso del Collegio tali ritardi non dovranno più verificarsi in avvenire considerata l'entrata a regime della nuova procedura di contabilità.

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.

I criteri di valutazione delle poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono conformi alla normativa vigente.

Si registra un utile di esercizio di 2.918.988,31 euro; i dati nel complesso sono positivi (vedasi in particolare l'entità del patrimonio non vincolato) e dal punto di vista finanziario l'Ateneo non presenta criticità.

I ricavi e i costi sono stati iscritti secondo il principio della competenza economica e della correlazione tra gli stessi.

L'Ateneo ha provveduto ad effettuare i versamenti in conto entrata del bilancio dello Stato ove dovuti.

Sono stati versati i contributi assistenziali e previdenziali nonché le ritenute fiscali.

In corso d'anno è stata effettuata verifica di cassa per la corretta gestione da parte dell'economista.

Nei documenti presentati vengono esposti i dati al 31 dicembre 2015 affiancati agli stessi dati al 31 dicembre 2014. Il confronto è significativo e dimostra che le differenze tra i risultati di gestione dei due esercizi sono influenzati dal passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale e in particolare dalla gestione dei ricavi provenienti dalla CO.FI.

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 e considerato che il Collegio si è riunito a Roma, 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 2015 l'indicatore è risultato pari a - 8,72 giorni, evidenziando quindi che i pagamenti sono in media effettuati quasi 9 giorni prima del termine. Più in dettaglio si rilevano pagamenti effettuati oltre il termine contrattualmente previsto per un ammontare complessivo pari al 25% circa degli importi complessivamente pagati nell'anno ancorché il 70% 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 migliorare l'indicatore di tempestività dei pagamenti rispetto al 2014 (-7.87) nonostante le difficoltà introdotte dalla fatturazione elettronica e dallo split payment.

Nel prospetto che segue si riprende l'esposizione sintetica dello stato patrimoniale e del conto economico di ateneo di esercizio al 31 dicembre 2015:

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	2014	2015
Immobilizzazioni	58.487.036,33	70.006.182,59
Attivo Circolante	192.057.906,58	192.921.883,62
Ratei e Risconti Attivi	793.018,03	1.178.118,21
TOTALE ATTIVO	251.337.960,94	264.106.184,42
PASSIVO	2014	2015
Fondo di dotazione	11.905.786,03	16.765.786,03
Patrimonio Vincolato	88.536.947,54	98.350.445,79
Patrimonio non vincolato	27.305.829,70	12.611.722,00
Patrimonio netto	127.748.563,27	127.727.953,82
Fondi rischi e oneri	9.414.326,26	9.527.191,57
Fondo TFR	0	0
Debiti	18.860.674,59	23.474.999,67
Ratei e Risconti Passivi e contributi all'investimento	95.314.396,82	103.376.039,36
TOTALE PASSIVO	251.337.960,94	264.106.184,42
CONTO ECONOMICO		
	2014	2015
Proventi operativi	149.276.020,01	137.229.072,27
Costi operativi	126.969.515,04	130.073.158,04
Differenza tra proventi operativi e costi operativi	22.306.504,97	7.155.914,23
Proventi e oneri finanziari (saldo)	89.672,80	908,72
Rettifiche di valore di attività finanziarie (saldo)	62.165,00	0
Proventi e oneri straordinari (saldo)	-207.957,18	884.929,14
Risultato prima delle imposte	22.250.385,59	8.041.752,09
Imposte sul reddito dell'esercizio	4.941.714,18	5.122.763,78
Risultato di esercizio	17.308.671,41	2.918.988,31

In seguito alle considerazioni sopra esposte, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio unico di Ateneo al 31 dicembre 2015, confermando la corretta rappresentazione dei fatti amministrativi e gestionali e della situazione economico patrimoniale dell'Università di Ferrara.