

Bilancio Unico d'esercizio anno 2015

Relazione del collegio dei revisori dei conti dell'Università degli Studi della Tuscia di Viterbo

Premessa

La redazione del bilancio d'esercizio in contabilità economica patrimoniale ha richiesto un notevole sforzo da parte dell'Ateneo in termini di impiego delle risorse umane, di coordinamento delle attività dei dipartimenti e di affinamento degli ausili informatici necessari per consentire il passaggio della contabilità finanziaria alla contabilità economica patrimoniale.

L'Ateneo ha scelto di differenziare la tempistica di approvazione della parte finanziaria del bilancio unico, avvenuta il 30 settembre 2016, rispetto alla sezione economico-patrimoniale per coniugare il rispetto della scadenza della trasmissione dei dati dell'omogenea redazione per il consolidamento dei conti pubblici, derivati dal tradizionale sistema di contabilità finanziaria, con il controllo della qualità dell'informativa offerta dal nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale.

Il Collegio dei revisori condividendo la linea adottata dall'Ateneo, ha seguito l'attività della costituzione del primo bilancio in contabilità economica patrimoniale secondo un cronoprogramma concordato nelle varie fasi di controllo dei dati.

In particolare si sono svolti diversi incontri con gli Uffici amministrativi dell'Ateneo che hanno riguardato le aree tematiche indicate nei seguenti verbali:

- ✓ *N. 14 dell'11 ottobre 2016: Inquadramento generale e riclassificazione dei residui attivi e passivi;*
- ✓ *N.15 del 18 novembre 2016: Progetti di ricerca, Inventario, manutenzioni straordinarie degli immobili dell'Ateneo e prospetto dei Fondi rischi ed oneri futuri;*
- ✓ *N. 16 del 14 dicembre 2016: Fondo svalutazione crediti, Fondo rischi ed Inventario.*

Con nota n. 197 del 21 dicembre 2016 indirizzata al Direttore Generale per l'Università lo studente ed il diritto allo studio, l'Ateneo ha fornito chiarimenti sulle motivazioni del ritardo nella presentazione del primo Bilancio economico patrimoniale determinato dall'esigenza di assicurare analisi e controlli integrativi di natura extra-contabile attesi i limiti funzionali della sezione economico patrimoniale della piattaforma informatica in uso, realizzata nella prospettiva della contabilità finanziaria, evidenziando che "si tratta di una soluzione di carattere straordinario, volta a salvaguardare l'attendibilità dei valori del bilancio unico nell'atto del primo rilascio di dati economico-patrimoniali dal nuovo sistema di contabilità".

Il collegio prende preliminarmente atto che la redazione del bilancio segue lo schema e i principi individuati dal Decreto Interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 (*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*), nonché tiene conto delle indicazioni prescritte dai Manuali Tecnici Operativi rilasciati dal MIUR ai sensi dell'art. 8 del medesimo Decreto 19/2014. Per quanto non espressamente previsto dal decreto e dalla normativa inerente gli atenei, sono state seguite le disposizioni del codice civile (articolo 2423 e seguenti) ed i Principi contabili nazionali emanati dall'Organismo italiano di contabilità (OIC).

Tutto ciò premesso, il collegio evidenzia che la responsabilità dell'esposizione dei dati contabili del bilancio consuntivo al 31 dicembre 2015, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli organi di Ateneo.

Il Bilancio unico di Ateneo al 31 dicembre 2015 è costituito da:

- ✓ Stato patrimoniale;
- ✓ Conto economico;
- ✓ Nota Integrativa
- ✓ Rendiconto finanziario;
- ✓ Relazione di accompagnamento (predisposta in sede di approvazione del Bilancio consuntivo finanziario 2015).

L'esame del collegio è stato effettuato per le poste evidenziate nelle premesse in "itinerare" con la collaborazione degli uffici e nella condivisione dei criteri di valutazione così come previsti dalla normativa vigente.

Si riportano di seguito i seguenti prospetti riepilogativi:

1. Stato Patrimoniale all'1/1/2015;
2. Stato Patrimoniale al 31/12/2015
3. Conto economico al 31/12/2015.

1) Stato Patrimoniale all'1/1/2015

ATTIVO	Valori al 1.1.2015
A) IMMOBILIZZAZIONI	
I IMMATERIALI	
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	15.428,23
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.167,74
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	
5) Altre immobilizzazioni immateriali	6.991.813,75
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.019.409,72
II MATERIALI	
1) Terreni e fabbricati	13.215.568,44
2) Impianti e attrezzature	824.001,09
3) Attrezzature scientifiche	3.544.586,18

4) Patrimonio librario, opere d'arte, museali	1.301.232,25
5) Mobili e arredi	1.301.232,25
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.301.232,25
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.301.232,25
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.301.232,25
III FINANZIARIE	103.177,55
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	103.177,55
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	1.572.450,52

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I RIMANENZE	1.365.41,49
TOTALE RIMANENZE	1.365.41,49
II CREDITI	
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali	1.365.41,49
2) Crediti verso Regioni e Provincie autonome	1.365.41,49
3) Crediti verso altre Amministrazioni Centrali	1.365.41,49
4) Crediti verso Unione Europea e altri Organismi Internazionali	218.934,30
5) Crediti verso Università	1.365.41,49
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	1.242.330,00
7) Crediti verso società ed enti controllati	1.365.41,49
8) Crediti verso altri (pubblici) CNR	1.702.654,31
9) Crediti verso altri (privati)	2.550.335,37
Fondo svalutazione crediti	1.718.563,00
TOTALE CREDITI	11.858.931,26
III ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.365.41,49
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	
1) Depositi bancari e postali	1.365.41,49
2) Denaro e valori in cassa	1.365.41,49
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.365.41,49
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	13.549.229,30

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	984.475,31
c2) Altri ratei e risconti attivi	8.723.219,89

TOTALE ATTIVO	15.902.685,22
----------------------	----------------------

PASSIVO	Valori al 1.1.2015
A) PATRIMONIO NETTO	
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	34.301.472,55
II PATRIMONIO VINCOLATO	
1) Fondi vincolati destinati da terzi	
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	14.860.445,13
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	14.860.445,13
PATRIMONIO NON VINCOLATO	
1) Risultato gestionale esercizio	
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	
3) Riserve statutarie	
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	49.161.917,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
	769.502,90
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	769.502,90
Fondo per cause in corso	608.520,00
Fondo per oneri legali	36.000,00
Fondo oneri personale	124.982,90
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.	
	268.095,00
D) DEBITI	
1) Mutui e Debiti verso banche	
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.074.508,65
3) Debiti verso Regioni e Provincie autonome	
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	89.431,31
5) Debiti verso Unione Europea ed altri Organismi Internazionali	4.000,00
6) Debiti verso Università	
7) Debiti verso studenti	48.369,28
8) Acconti	
9) Debiti verso fornitori	1.840.786,55
10) Debiti verso dipendenti	17.824,59
11) Debiti verso società o enti controllati	
12) Altri debiti	93.805,87
TOTALE DEBITI (D)	4.168.726,25
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
	25.534.163,39
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	5.221.601,31
e2) Contributi agli investimenti	9.713.282,51
e3) Altri ratei e risconti passivi	10.599.279,57
TOTALE PASSIVO	79.902.405,22

CONTI D'ORDINE		
BENI DI TERZI PRESSO L'ATENEO	10.042.941,89	10.042.941,86
DEPOSITI CAUZIONALI	120,00	5.000,00
FIDEJUSSIONI	377.488,62	359.436,50
NOSTRI BENI PRESSO TERZI	55.423,57	55.423,57

2) Stato patrimoniale al 31/12/2015

3) ATTIVO	Valori al 1.1.2015	Valori al 31.12.2015	Differenza
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I IMMATERIALI			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	15.428,23	36.169,98	20.741,75
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.167,74	16.450,68	4.282,94
4) Immobilizzazioni in corso e acconti			-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	6.991.813,75	6.985.347,31	- 6.466,44
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>7.019.409,72</i>	<i>7.037.967,97</i>	<i>18.558,25</i>
II MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati	13.215.568,44	12.730.561,15	- 485.007,28
2) Impianti e attrezzature	824.001,09	978.984,47	154.983,38
3) Attrezzature scientifiche	3.544.586,18	3.715.702,92	171.116,74
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	11.274.781,72	11.654.832,13	380.050,41
5) Mobili e arredi	922.358,98	1.087.778,21	165.419,24
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			-
7) Altre immobilizzazioni materiali	341.596,85	313.265,98	- 28.330,87
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>30.122.893,25</i>	<i>30.481.124,86</i>	<i>358.231,61</i>
III FINANZIARIE	103.177,55	103.177,55	-
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>103.177,55</i>	<i>103.177,55</i>	<i>-</i>
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	37.245.480,52	37.622.270,38	376.789,86
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I RIMANENZE			
	36.541,49	87.757,93	51.216,44
<i>TOTALE RIMANENZE</i>	<i>36.541,49</i>	<i>87.757,93</i>	<i>51.216,44</i>
II CREDITI			
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	4.397.523,00	5.990.498,00	1.592.975,00
2) Crediti verso Regioni e Provincie autonome			-
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.285.722,34	954.326,58	- 331.395,76
4) Crediti verso Unione Europea e altri Organismi Internazionali	218.934,30	282.782,44	63.848,14
5) Crediti verso Università			-
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	242.330,00	379.695,96	137.365,96
7) Crediti verso società ed enti controllati			-
8) Crediti verso altri (pubblici) CNR	702.654,31	907.319,17	204.664,86
9) Crediti verso altri (privati)	2.930.335,37	3.680.900,65	750.565,28

Fondo svalutazione crediti	-	1.218.568,06	-	1.357.595,52	-	139.027,46
<i>TOTALE CREDITI</i>		8.558.931,26		10.837.927,28		2.278.996,02
III ATTIVITA' FINANZIARIE						
<i>TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE</i>						
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1) Depositi bancari e postali		24.941.831,92		24.879.581,65	-	62.250,27
2) Denaro e valori in cassa		11.924,63		9.227,81	-	2.696,82
<i>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>		24.953.756,55		24.888.809,46	-	64.947,09
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)		33.549.229,30		35.814.494,67		2.265.265,37
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI						
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso		384.475,51		753.488,11		369.012,60
c2) Altri ratei e risconti attivi		8.723.219,89		6.373.204,76	-	2.350.015,13
TOTALE ATTIVO		79.902.405,22		80.563.457,92		661.052,70

PASSIVO	Valori al 1.1.2015	Valori al 31.12.2015	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO			
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	34.301.472,55	34.301.472,55	-
II PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi			-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali			-
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	14.860.445,13	9.737.034,24	- 5.123.410,89
<i>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</i>	14.860.445,13	9.737.034,24	- 5.123.410,89
PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato gestionale esercizio		4.792.765,36	4.792.765,36
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti			-
3) Riserve statutarie			-
<i>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</i>	-	4.792.765,36	4.792.765,36
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	49.161.917,68	48.831.272,16	- 330.645,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
<i>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</i>	769.502,90	751.708,07	- 17.794,83
Fondo per cause in corso	608.520,00	608.520,00	-
Fondo per oneri legali	36.000,00	36.000,00	-
Fondo oneri personale	124.982,90	107.188,07	- 17.794,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.			
	268.095,00	282.797,00	14.702,00
D) DEBITI			
1) Mutui e Debiti verso banche			-

2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.074.508,65	3.200.959,78	1.126.451,13
3) Debiti verso Regioni e Province autonome			-
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	89.431,31	125.965,58	36.534,27
5) Debiti verso Unione Europea ed altri Organismi Internazionali	4.000,00	7.988,62	3.988,62
6) Debiti verso Università			-
7) Debiti verso studenti	48.369,28	44.933,48	- 3.435,80
8) Acconti			-
9) Debiti verso fornitori	1.840.786,55	1.674.428,86	- 166.357,69
10) Debiti verso dipendenti	17.824,59	203.797,12	185.972,53
11) Debiti verso società o enti controllati			-
12) Altri debiti	93.805,87	311.346,73	217.540,86
TOTALE DEBITI (D)	4.168.726,25	5.569.420,17	1.400.693,92
			-
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	25.534.163,39	25.128.260,52	- 405.902,87
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	5.221.601,31	6.315.905,84	1.094.304,53
e2) Contributi agli investimenti	9.713.282,51	8.723.734,71	- 989.547,80
e3) Altri ratei e risconti passivi	10.599.279,57	10.088.619,97	- 510.659,60
			-
TOTALE PASSIVO	79.902.405,22	80.563.457,92	661.052,69

CONTI D'ORDINE

BENI DI TERZI PRESSO L'ATENEO	10.042.941,89	10.042.941,86
DEPOSITI CAUZIONALI	120,00	5.000,00
FIDEJUSSIONI	377.488,62	359.436,50
NOSTRI BENI PRESSO TERZI	55.423,57	55.423,57

3) Conto economico al 31/12/2015

CONTO ECONOMICO ES. 2015

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

1) Proventi per la didattica	16.296.438,99
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	8.510.810,78
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.309.780,16
II. CONTRIBUTI	2.475.848,05
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	42.608.186,93
2) Contributi Regioni e Province autonome	37.654.580,84
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.560.889,46

	8.901,05
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	
	1.024.248,18
5) Contributi da Università	-
6) Contributi da altri (pubblici)	1.143.998,94
7) Contributi da altri (privati)	1.215.568,46
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	133.571,51
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	51.216,44
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE PROVENTI {A}	59.089.413,87
B) COSTI OPERATIVI	-
VIII. COSTI DEL PERSONALE	37.909.862,39
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	26.362.168,34
a) docenti/ricercatori	23.057.466,55
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.502.080,97
c) docenti a contratto	297.102,00
d) esperti linguistici	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.505.518,82
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.547.694,05
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	10.814.103,73
1) Costi per sostegno agli studenti	3.340.166,47
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	942.578,09
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	-
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.804.458,71
9) Acquisto altri materiali	-
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-

11) Costi per godimento beni di terzi	478.437,84
12) Altri costi	248.462,62
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.013.342,43
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	302.343,63
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.710.998,80
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	135.934,64
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-
TOTALE COSTI (B)	51.873.243,19
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	7.216.170,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	10,00
1) Proventi finanziari	10,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-
3) Utili e Perdite su cambi	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-
1) Proventi	113.134,68
2) Oneri	395.071,28
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	508.205,96
RISULTATO DI ESERCIZIO	2.310.280,64
	4.792.765,36

Il collegio sulla base anche delle considerazioni espresse nei verbali sopra citati ha esaminato in particolare le seguenti voci:

- 1) Residui attivi e passivi e avanzo di amministrazione risultanti dal conto consuntivo per l'esercizio 2014, al fine di individuare le poste iscrivibili in contabilità economico patrimoniale preventivamente sottoposti a riaccertamento;
- 2) Fondo svalutazione crediti: l'amministrazione ha individuato per determinate categorie di credito una parametro crescente di rischio (da 1 a 4) al quale ha associato una percentuale fissa di svalutazione (dal 20% al 100%) e sulla quale ha applicato un secondo livello di ponderazione adeguando la percentuale di svalutazione alla peculiarità del credito attraverso una verifica analitica dei singoli crediti.
- 3) Immobilizzazioni: Gli immobili sono stati valutati secondo il valore catastale laddove non disponibile il valore d'acquisto, così come indicato nel D.I. 19 del 14 gennaio 2014. Sono stati inoltre capitalizzati gli interventi di manutenzione straordinaria effettuati sugli immobili a decorrere dal 2008 determinandone il valore contabile al momento dei saldi di apertura.
- 4) Inventario: l'Ateneo ha avviato un processo di ricognizione fisica dei beni dell'inventario con conseguente riscontro delle risultanze contabile. Tale processo ha interessato circa 400 beni con una percentuale di circa il 16% del valore contabile con esclusione del patrimonio librario che risulta censito nel sistema bibliotecario d'Ateneo. Il collegio condividerà con l'amministrazione il programma di completamento della ricognizione fisica dei soli beni che hanno valore contabile, così come previsto dal D.I. 19/2014, fermo restando che i dati presenti attualmente nel bilancio potrebbero subire delle variazioni derivanti dall'esito della suddetta ricognizione.
- 5) Fondo rischi e oneri: è stato evidenziato il rischio di soccombenza e quantificato il fondo secondo dei parametri del principio contabile OIC 31;

Le attività di cui ai punti da 1) a 5) hanno consentito tra l'altro la definizione dei saldi di apertura, determinando per differenza, come indicato dalla manualistica specifica, il valore del fondo di dotazione pari a Euro 34.301.472,55. Il patrimonio netto alimentato dagli utili di esercizio (nel 2015 è risultato pari a 4.792.765,36) ha come altra posta significativa le riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro.

Riguardo ai costi e ricavi, come del resto è evidente dal bilancio finanziario 2015, la parte più significativa è ascrivibile ai costi del personale che ammontano a circa il 73% del totale dei costi.

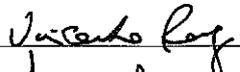
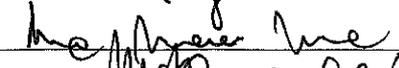
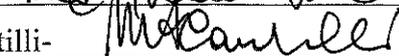
Una riconciliazione con i dati del bilancio finanziario deve essere fatta nell'ottica del rispetto del principio di competenza economica che ispira i valori riportati nel conto economico che sono costruiti con una logica diversa dalla contabilità finanziaria.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso il collegio, nei limiti di quanto sopra rappresentato, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio consuntivo 2015 dell'Università degli Studi di Viterbo, che espone un risultato economico positivo pari ad Euro 4.792.765,36.

La seduta termina alle ore 14.40

I Componenti del Collegio

Avv. Vincenzo Rago , Presidente
Dott. Anna Maria Trippa , Membro effettivo
Dott.ssa Maria Annunziata Cautilli- ; Membro effettivo