



VERBALE N. 6/2016

L'anno 2016, il giorno 26 del mese di aprile, alle ore 9,00, presso la sede dell'Università degli Studi del Molise di Campobasso, in Via De Sanctis, si è riunito, su regolare convocazione e-mail del 18 aprile 2016, il Collegio dei Revisori dei Conti, per discutere il seguente ordine del giorno:

- 1) Bilancio unico di esercizio anno 2015 – Relazione
- 2) Certificazione Fondi Trattamento Accessorio del P.T.A. e dei Dirigenti anno 2016 e parere Contrattazione Integrativa 2016
- 3) Variazioni di bilancio
- 4) Fondi edilizia universitaria: provvedimenti
- 5) Verifica di cassa Ateneo
- 6) Varie ed eventuali

Sono presenti:

dott. Francesco Paolo ROMANELLI – Presidente;
dott.ssa Giuseppa DI SOCCIO – componente di diritto in rappresentanza del MEF
dott. Antonio SALVINI - componente di diritto in rappresentanza del MIUR

1) BILANCIO UNICO DI ESERCIZIO ANNO 2015 – RELAZIONE

Il Collegio procede all'esame del Bilancio Unico di Esercizio 2015. Inizia, quindi, un'ampia e dettagliata istruttoria volta alla disamina dei vari documenti contabili.

Alla riunione ha partecipato la dott.ssa Antonecchia, responsabile dell'Area Finanza e Controllo che ha fornito chiarimenti e delucidazioni in ordine ad alcuni aspetti del Bilancio.

L'attività istruttoria si protrae per tutta la giornata fino alle ore 20,00 al termine della quale il Collegio redige la relazione al Bilancio Unico di Esercizio 2015 nei termini ad cui all'**ALLEGATO A)** al presente verbale composto da n. 16 pagine.

Data l'ora tarda, il Collegio si riconvoca per il giorno 29 aprile 2016 per l'esame degli altri punti all'ordine del giorno.

Il presente verbale consta di 1 pagina.

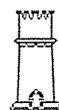
Fatto, letto, approvato e sottoscritto seduta stante.

Firmato:

dott. Francesco Paolo ROMANELLI

dott.ssa Giuseppa DI SOCCIO

dott. Antonio SALVINI



BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2015

Relazione del Collegio dei Revisori

Premessa e considerazioni generali

Il Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2015, è stato trasmesso al Collegio, per le debite valutazioni e per la formulazione del prescritto parere ai sensi dell'art. 5 D.Lgs. n. 118/2012 e dell'art. 3 del D.M. del 14 gennaio 2014, n. 19, con nota prot. 6499 del 01/04/2016.

Il documento contabile è costituito da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto finanziario
- Nota Integrativa
- Relazioni sulla gestione
- Prospetti SIOPE
- Riclassificazione della spesa per missioni e programmi
- Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria

Il Bilancio è stato predisposto tenendo conto, in via generale, delle disposizioni recate dal D.M. 14 gennaio 2014, n. 19, nonché, per quanto ivi non esplicitamente previsto, alle norme del Codice Civile e ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano e di Contabilità (OIC).

L'esame del Bilancio è stato condotto dal Collegio secondo le norme e i principi contabili sopra richiamati ed è stato svolto al fine di accertare che esso non sia viziato da errori significativi e che risulti, nel suo complesso, attendibile.

In particolare, sono stati esaminati a campione i documenti probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nella Nota Integrativa ed è stata effettuata la valutazione sulla adeguatezza e correttezza dei criteri contabili utilizzati e sulla ragionevolezza delle stime effettuate dall'Amministrazione in occasione della redazione del Bilancio Unico di Previsione 2015.

Il Bilancio di esercizio chiude con un risultato positivo pari ad € 1.842.241,91 con un incremento rispetto al risultato del 2014 (€ 1.636.510,04) pari ad € 205.722,57.

I risultati riassuntivi della gestione 2015 sono esposti (e confrontati con quelli dell'esercizio 2014) nelle tabelle che seguono:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2014	2015
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMATERIALI:		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	291.558,70	420.543,45
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	467,26	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
TOTALE I - IMMATERIALI	292.025,96	420.543,45
II - MATERIALI:		
1) Terreni e fabbricati	25.053.708,90	25.053.708,90
2) Impianti e attrezzature	674.483,36	490.400,18
3) Attrezzature scientifiche	313.400,11	262.614,14
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	314.750,99	210.819,08
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
TOTALE II - MATERIALI	26.356.343,36	26.017.542,30
III - FINANZIARIE:	175.879,96	190.118,96
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	26.824.249,28	26.628.204,71
B) ATTIVO CIRCOLANTE:		
I - RIMANENZE	0,00	0,00
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)		
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.029.693,88	114.605,07
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	1.087.440,14	976.660,43
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	139.250,48	121.917,89
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	403.912,56	459.124,18
5) Crediti verso Università	90.447,84	90.447,84
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	332.299,30	102.186,37
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	408.374,74	352.508,71
9) Crediti verso altri (privati)	3.530.005,19	3.950.118,57
TOTALE II - CREDITI	8.021.424,13	6.167.569,06
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) Depositi bancari e postali	3.594.233,34	5.240.699,69
2) Danaro e valori in cassa	0,00	0,00
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	3.594.233,34	5.240.699,69
TOTALE B) Attivo circolante	11.615.657,47	11.408.268,75
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	1.542.702,98	2.744.413,67
c2) Altri ratei e risconti attivi	15.073,45	52.097,07
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.557.776,43	2.796.510,74
TOTALE ATTIVO	39.997.683,18	40.832.984,20

PASSIVO	2014	2015
A) PATRIMONIO NETTO:		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	19.288.987,10	19.542.505,27
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.770,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	318.801,28	497.792,90
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	1.514.991,36	1.514.991,36
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	1.835.562,64	2.012.784,26
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	1.636.519,04	1.842.241,91
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	609.834,55	2.579.131,30
3) Riserve statutarie	0,00	0,00
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	2.246.353,59	4.421.373,21
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	23.370.903,33	25.976.662,74
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	3.476.417,02	3.802.125,14
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	58.500,41	62.964,41
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) Mutui e Debiti verso banche	467.912,13	360.553,81
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	1.241.870,00	1.199.520,00
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	0,00	0,00
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0,00	0,00
6) Debiti: verso Università	60.116,35	140.680,78
7) Debiti: verso studenti	69.159,55	1.792,00
8) Acconti	0,00	0,00
9) Debiti: verso fornitori	310.660,07	197.964,18
10) Debiti: verso dipendenti	27.183,45	34.581,67
11) Debiti: verso società o enti controllati	0,00	0,00
12) Debiti: altri debiti	4.168.138,08	3.866.967,03
TOTALE D) DEBITI	6.345.039,63	5.802.059,47
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	6.691.870,40	5.160.063,45
e2) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
e3) Altri ratei e risconti passivi	54.952,39	29.108,99
TOTALE E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.746.822,79	5.189.172,44
TOTALE PASSIVO	39.997.683,18	40.832.984,20

Conti d'ordine

- Edificio Ex CNR - Sede di Pesche (IS)
- Edificio Ex Colonia Marina - Sede di Termoli
- Centro Servizi Culturali.

CONTO ECONOMICO

	2014	2015
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	8.084.078,36	7.749.133,25
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	433.343,89	866.182,78
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	8.517.422,25	8.615.316,03
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	31.383.414,96	30.871.195,33
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.161.231,65	1.125.994,40
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	743.863,09
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	747.769,17	1.218.281,02
5) Contributi da Università	3.120,37	8.320,93
6) Contributi da altri (pubblici)	364.542,32	787.896,00
7) Contributi da altri (privati)	375.531,10	1.148.565,88
TOTALE II. CONTRIBUTI	34.035.609,57	35.904.116,65
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	261.015,85	327.419,26
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	271.808,50	319.983,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.929.043,67	4.284.485,11
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	20.852.822,22	21.459.238,32
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.050.886,55	1.305.963,99
c) docenti a contratto	261.802,76	494.540,67
d) esperti linguistici	230.657,00	72.455,53
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	520.757,33	811.916,79
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	22.916.925,86	24.144.115,30
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.361.971,74	10.063.022,87
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	32.278.897,60	34.207.138,17
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	1.905.271,27	2.237.602,30
2) Costi per il diritto allo studio	209.373,44	213.589,23
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	70.720,75	110.573,49
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	416.736,84	279.682,90
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	230.492,65	369.572,30
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	9.209,29	4.527,34
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.448.294,74	2.633.296,81
9) Acquisto altri materiali	150.950,95	131.534,71
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	609.602,43	658.566,81
12) Altri costi	2.979.980,06	3.737.436,46
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	9.030.632,42	10.376.382,35

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	73.591,00	108.255,54
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	964.899,21	805.389,85
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	61.429,52	123.289,57
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.099.919,73	1.036.934,96
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	128.680,82	852.276,71
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	666.082,38	842.169,45
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	3.810.686,89	2.136.418,41
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	55.227,95	50.676,52
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00
Totale C – Proventi e oneri finanziari	-55.227,95	-50.676,52
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00
Totale D – Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	35.963,22	27.852,84
2) Oneri	643,54	919,82
Totale E - Proventi e oneri straordinari	35.319,68	26.933,02
Risultato prima delle imposte	3.790.778,62	2.112.674,91
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.154.259,58	270.433,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.636.519,04	1.842.241,91

RENDICONTO FINANZIARIO

CASH FLOW

<i>Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalla gestione corrente</i>		3.731.453,58
Risultato Netto	1.842.241,91	
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
Ammortamenti e svalutazioni	1.036.934,96	
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	847.812,71	
Variazione netta del TFR	4.464,00	
<i>Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante</i>		-1.208.486,38
(Aumento)/Diminuzione dei crediti	1.853.855,07	
(Aumento)/Diminuzione delle rimanenze	0,00	
Aumento/(Diminuzione) dei debiti	-435.621,84	
Variazione ratei e risconti attivi	-1.238.734,31	
Variazione ratei e risconti passivi	-1.557.650,35	
Variazione di altre voci del capitale circolante	169.665,05	
A) FLUSSO DI CASSA OPERATIVO		2.522.967,20
<i>Investimenti in immobilizzazioni</i>		
Materiali	-466.588,79	
Immateriali	-237.240,29	
Finanziarie	-14.239,00	
B) FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		-718.068,08
Aumento di capitale (donazioni)	-24.169,50	
Variazione netta dei finanziamenti a medio/lungo termine (College Italia)	-134.263,27	
C) FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		-158.432,77
D) FLUSSO MONETARIO DELL'ESERCIZIO (A+B+C)		1.646.466,35
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	3.594.233,34	
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	5.240.699,69	
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO		1.646.466,35

Il Bilancio 2015 chiude con un utile di 1.842.241,91.

Considerazioni sui risultati della gestione

Stato patrimoniale

Attivo

Lo Stato Patrimoniale espone la consistenza degli elementi patrimoniali. In particolare nell'attivo le poste contabili subiscono gli incrementi e i decrementi sotto riportati rispetto all'esercizio precedente

Sezione A - Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali	+ 128.517,49
Immobilizzazioni materiali	-338.801,06
Immobilizzazioni finanziarie	+14.239,00

Attivo Circolante

Crediti

Il totale di crediti, pari ad un importo di € 6.167.569,03, registra una diminuzione rispetto all'esercizio pregresso di € 1.853.855,07. Quest'ultimo importo scaturisce da riscossioni realizzate nell'esercizio 2015 a fronte di crediti (supportati da obbligazioni giuridicamente perfezionate) provenienti sia da pregressi esercizi finanziari che dall'esercizio di competenza riscossi nell'esercizio 2015.

Il Collegio rileva che i crediti diversi da quelli verso il MIUR al 31/12/2015 e verso gli studenti sono stati interessati da scarsa attività di riscossione nel corso dell'esercizio.

Si sollecita, pertanto, l'Amministrazione ad attivarsi per il recupero degli stessi, secondo le modalità normative previste, considerando l'esercizio finanziario di provenienza del residuo attivo/credito.

Attività finanziarie

disponibilità liquide – depositi bancari e postali

Le disponibilità liquide passano da € 3.594.233,34 ad € 5.240.699,69. Dall'analisi del *cash flow* risulta un aumento della liquidità di cassa nel corso dell'anno dovuta in parte alla maggiore riscossione dei crediti, alla diminuzione dei debiti, alle variazioni sui ratei e risconti attivi e passivi.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi riferiti a quote di ricavo e costi la cui competenza è anticipata/posticipata rispetto alla manifestazione numeraria, si riferiscono prevalentemente a progetti e ricerche in corso. Gli stessi, rispetto all'esercizio 2014, rilevano un aumento di € 1.238.734,21.

Passivo

Fondo per rischi ed oneri

Il precitato fondo ammonta per il 2015 a € 3.802.125,14 con un aumento rispetto al 2014 pari ad 325.708,12.

Esso risulta così costituito:

fondo rischi derivanti da società partecipate (€ 10.000,00)

fondo per imposte (€ 100.000,00);

fondo per rischi derivanti da contenziosi in corso (€1.657.120,99);

fondo per copertura contratti stipulati e impegnati in anni precedenti al 2013 (€752.843,49);

fondo copertura ammortamento dei beni ante 2013 (€ 323.001,79);

fondo di ricerca di Ateneo (€ 500.000,00);

fondo risorse accessorie anni precedenti (€ 9.158,87);

fondo svalutazione crediti (€ 450.000,00) costituito per coprire presunte perdite che potrebbero derivare da inesigibilità di crediti (la percentuale di svalutazione rapportata alla quantificazione dei crediti esistenti al 31.12.2015, € 6.157.569,06, è pari all'8%).

Il Collegio ritiene che tutti i suddetti fondi risultano, alla luce della documentazione esaminata, congrui e giustificati, salvo quello per "imposte" relativamente al quale non risultano fornite, in nota integrativa, dettagliate motivazioni e quello per "svalutazione crediti" per il quale suggerisce un accantonamento pari ad una percentuale di svalutazione maggiore dell'8%, atteso che i crediti verso privati provenienti da esercizi pregressi sono stati scarsamente movimentati da riscossioni.

Debiti

Ammontano ad € 5.802.059,47 con una riduzione pari ad € 542.980,16 rispetto all'esercizio pregresso.

La voce più cospicua riguarda gli *altri debiti*. Essi si riferiscono, per la gran parte, (oltre 3 milioni di euro) a debiti verso l'erario, gli istituti di previdenza e la regione Molise per ritenute erariali, previdenziali e fiscali (IRAP) relative al 2015 pagate nel 2016.

Della stessa natura è il debito di € 1.199.520,00 verso la Regione (trattasi, infatti, delle somme incassate per la tassa regionale per il diritto allo studio nel 2015 e riversate alla regione nel 2016).

Il Patrimonio Netto è pari ad euro 25.976.662,74 come risulta da prospetto sotto riportato: il patrimonio vincolato ammonta ad € 2.012.784,26 mentre quello libero ammonta ad € 4.421.373,21. Alla fine dell'esercizio il patrimonio si è incrementato di € 2.605.759,41.

Descrizione	Valore al 31.12.2014	Variazioni	Valore al 31.12.2015
Fondo di dotazione dell'Ateneo	19.288.987,10	253.518,17	19.542.505,27
Fondo di dotazione dell'Ateneo	19.288.987,10	253.518,17	19.542.505,27
Fondi vincolati destinati da terzi	1.770,00	-1.770,00	0,00
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	318.801,28	178.991,62	497.792,90
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	1.514.991,36	0,00	1.514.991,36
Patrimonio vincolato	1.835.562,64	177.221,62	2.012.784,26
Risultato gestionale esercizio	0,00	1.842.241,91	1.842.241,91
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	2.246.353,59	332.777,71	2.579.131,30
Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00
Patrimonio libero	2.246.353,59	2.175.019,62	4.421.373,21
TOTALE PATRIMONIO NETTO	23.370.903,33	2.605.759,41	25.976.662,74

Conto economico

Il Conto Economico è redatto secondo lo schema dettato dalle disposizioni ministeriali e in applicazione dell'art. 2424 del C.C
Risulta così articolato.

Proventi operativi

La sommatoria dei **Proventi** è pari ad euro **49.451.320,05** e presenta una variazione in aumento di € 2.436.420,21 rispetto al pregresso esercizio.

Proventi propri

Essi ammontano a € 8.615.316,03 con un aumento di € 97.893,78 rispetto al 2014, quale risultante del decremento, pari a € -334.945,11 dei proventi per la didattica (Tasse e contributi) e del decremento, pari a € + 432.838,89 dei proventi da ricerche commissionate.

Con riguardo ai proventi relativi a **Tasse e contributi**, (pari ad euro 7.749.133,25), occorre rilevare che la loro contabilizzazione non è coerente con quanto disposto dall'art. 4 co. 2 lett. A del D.M. 14 gennaio 2014, secondo cui essi devono essere iscritti in bilancio rispettando il criterio della competenza economica (in buona sostanza può essere iscritta a ricavo di un esercizio solo la quota parte dell'importo complessivo versato dallo studente relativa allo stesso anno, mentre quella restante va riscontata nell'esercizio successivo).

Ciò in quanto l'attuale sistema gestionale in uso presso la Segreteria Studenti non consentirebbe tale tipo di contabilizzazione, sicchè si è proceduto alla loro imputazione secondo il criterio di cassa.

Al riguardo il Collegio, pur tenendo conto di tale difficoltà operativa, raccomanda di porre in essere le opportune azioni al fine di risolvere la riferita problematica tecnica, onde consentire di conformare, nel futuro, la contabilizzazione di siffatta tipologia di ricavi alla suddetta disposizione ministeriale.

Contributi

Per quanto riguarda i Contributi l'importo degli stessi pari ad € 35.904.116,65 risulta aumentato per € 1.868.507,08 rispetto al precedente anno.

Il Collegio evidenzia in particolare che, con riguardo al contributo principale relativo al FFO (comprensivo questo a partire dall'anno 2014 anche delle voci relative ai contributi per borse di dottorato, assegni di ricerca, attività sportiva, programmazione triennale) questo si mantiene complessivamente sugli stessi livelli 2014.

Costi operativi

I costi operativi ammontano a € **47.314.901,64** con un aumento rispetto al 2014 pari a € 4.110.688,69. Sono articolati nelle sottoindicate tipologie di costi:

	B) COSTI OPERATIVI	Valore al 31/12/2014	Variazioni	Valore al 31/12/2015
VIII	COSTI DEL PERSONALE	32.278.897,60	1.928.240,57	34.207.138,17
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	9.030.632,42	1.345.749,93	10.376.382,35
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.099.919,73	-62.984,77	1.036.934,96
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	128.680,82	723.595,89	852.276,71
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	666.082,38	176.087,07	842.169,45
	TOTALE COSTI OPERATIVI	43.204.212,95	4.110.688,69	47.314.901,64

Nell'esercizio 2015 **la spesa per il personale**, come sopra evidenziato, è pari a € **34.207.138,17** con un aumento di € **1.928.240,57**, dovuto all'inclusione, ai sensi DM 925 del 10/12/2015, dell'IRAP nel costo del personale, mentre, nell'esercizio di confronto, tale imposta era invece contabilizzato nelle imposte.

La spesa per il personale comprende il costo del personale dedicato alla ricerca e didattica (euro 24.144.115,30) nonché il costo del personale Dirigente e tecnico amm.vo (€ 10.063.022,87).

Nell'ambito della voce riferita al costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica si assiste, nello specifico, a una diminuzione pari a € 751.246,74 nel costo del personale docente e ricercatori, passando da 22,21 milioni di euro circa del 2014 ai 21,46 milioni di euro circa del 2015; aumenta, invece, leggermente rispetto al pregresso esercizio (+ € 114.804) il costo complessivo del personale dirigente e amm.vo.

I costi della gestione corrente registrano nel complesso un aumento pari a € 1.345.749,93.

Ammortamento e svalutazione

La sezione Ammortamento e svalutazione riporta un valore pari ad € 1.036.934,96, in leggera diminuzione rispetto al corrispondente dato del 2014.

Accantonamenti per rischi ed oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri dell'esercizio ammontano ad € 852.276,71 con un aumento pari ad € 723.595,89 rispetto all'esercizio precedente. Essi si riferiscono essenzialmente all'istituzione dei nuovi fondi "società partecipate", "imposte", "ricerca di Ateneo" e "risorse accessorie anni precedenti", a cui si è fatto cenno in precedenza.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione (imposte sul patrimonio, imposte sui registri, valori bollati, tributi vari, ecc.) ammontano a € 842.169,45 con un aumento rispetto all'esercizio precedente di € 176.187,07. Sono comprese in questa voce contabile le somme versate all'erario provenienti da riduzioni di spesa ex art. 6 DL n. 78/2010 e art. 189 L 23/12/05 n. 266 ammontanti complessivamente a € 238.048,16.

Il risultato della gestione di competenza è pari ad € **2.136.418,41** (proventi € 49.451.320,05 - costi € 47.314.901,64) con una variazione in diminuzione di € 1.674.268,45 rispetto all'esercizio pregresso.

Il risultato della gestione di competenza unitamente alla dinamica della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale determinano un **risultato di esercizio positivo pari ad € 1.842.241,91** con una variazione in più rispetto al pregresso esercizio pari ad euro 205.722,87.

=====

Il Collegio dà atto che lo Stato Patrimoniale al 1° gennaio 2014 è stato valorizzato secondo i principi e le norme di cui sopra, tenendo conto, altresì, degli aspetti caratteristici della gestione del sistema universitario, e che tutti i documenti contabili sono stati compilati in coerenza alle disposizioni vigenti in materia.

Il Collegio, in particolare, dà atto che:

- la valutazione delle poste è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione delle attività;
- gli oneri e i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento fatto salvo quanto osservato in precedenza relativamente riguardanti i ricavi provenienti dalla contribuzione studentesca;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci del Patrimonio previste dall'art.2424 bis del Codice Civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- risultato altresì generalmente rispettate le previsioni del DM n. 19/2014;
- la Nota Integrativa e la relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni ulteriore informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ateneo, sono state redatte nel rispetto del dettato normativo.

Indicatori di Bilancio ex D.Lgs 49/2012, rapporto tasse/FFO (DPR 306/1976 ed dal D.L. 6/07/2012 n. 95 convertito dalla L. 7/08/2012 n. 135) e indicatore di tempestività dei pagamenti commerciali

Indicatori di Bilancio ex D.Lgs 49/2012

Al fine di acquisire elementi di valutazione sull'andamento economico, patrimoniale e finanziario dell'Ateneo, sarebbe stato utile disporre degli indicatori *PROPER* 2015 ma, al momento, tali indici, relativamente al FFO, non sono ancora stati formalizzati da parte del MIUR (cfr. schede "Indicatori" su <https://proper.cineca.it/>).

Allo stato, l'assegnazione FFO 2015 (escluso il finanziamento per le borse di studio sulla base dell'orientamento espresso dal MIUR nel precedente esercizio), è di € 29.200.000 e quella relativa alla quota definitiva 2015 della Programmazione triennale è pari ad € 158.000.

Fatte queste precisazioni, si espongono di seguito le voci certificate dall'Ateneo per i singoli indicatori espressi in migliaia di euro:

- **IP - indicatore delle spese di personale** (art. 5 D.Lgs 49/2012);
- **IDEB - indicatore spese di indebitamento** (art. 6 D.Lgs 49/2012);
- **ISEF - indicatore di sostenibilità economico-finanziaria** (art. 7 D.Lgs 49/2012)

INDICATORE SPESE DI PERSONALE 2015:**78,27%**

NUMERATORE	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni	Spese di Personale a carico di Ateneo
Docenti a tempo indeterminato	19.493		27.949
Dirigenti e Personale TA a tempo indeterminato	8.685	253	
Docenti a tempo determinato	587	598	
Dirigenti e Personale TA a tempo det.	147	112	
Direttore Generale (da contratto)	152		152
Fondo Contrattazione Integrativa	747		747
Contratti per incarichi di Insegnamento + supplenze	237	237	0
TOTALE	30.048	1.200	28.848

DENOMINATORE	Entrate Complessive	Spese a Riduzione	Entrate Complessive nette
<i>FFO</i>	29.200	-	29.200
<i>Programmazione Triennale 2015</i>	158	-	158
<i>Tasse e Contributi Universitari</i>	7.700	200	7.500
TOTALE	37.058	200	36.858

INDICATORE INDEBITAMENTO 2015:**1,67%**

NUMERATORE	Spese Complessive a carico del bilancio
Rata Annuale Capitale + Interessi	134
TOTALE	134

collegeitalia

DENOMINATORE	Entrate Complessive	Spese di personale a carico di Ateneo	Fitti Passivi a carico ateneo	Entrate Complessive nette
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari	36.858	28.848	-	8.010
TOTALE	36.858	28.848	-	8.010

**INDICATORE SOSTENIBILITA'
ECONOMICO-FINANZIARIA - ISEF 2015:**

1,04%

NUMERATORE	Entrate Complessive nette	82% entrate complessive nette - A
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari-Fitti passivi carico ateneo	36.858	30.224
TOTALE	36.858	30.224

DENOMINATORE	Spese di personale a carico di Ateneo	Oneri di ammortamento	Spese complessive - B
Spese personale + oneri di ammortamento	28.848	134	28.982
TOTALE	28.848	134	28.982

Il quadro d'insieme degli indicatori e del loro andamento è riassunto nella tabella seguente:

Anno	IP	I DEB	I SEF	EFFETTI
2013	88,13%	3,3%	0,93	<ul style="list-style-type: none"> • Nuovi mutui solo a seguito piano approvato dal MIUR/MEF e relazione Revisori • Assunzioni nel limite del 20% delle cessazioni dell'anno precedente
2014	80,66%	1,9%	1,01	<ul style="list-style-type: none"> • Nuovi mutui solo a seguito piano approvato dal MIUR/MEF e relazione Revisori • Assunzioni nel limite del 20% delle cessazioni dell'anno precedente

Alla luce delle risultanze di detti indicatori si rileva come **l'indicatore presunto delle spese di personale (IP)**, calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari, risulterebbe pari al **78,27%** e, quindi si colloca, per la prima volta, al di sotto del limite stabilito dal citato D.Lgs pari all'**80%**. Risultato, questo, che va valutato positivamente.

Anche per l'anno 2015 **l'indicatore di indebitamento (IDEB)** sarebbe pari al **1,67%** e si pone anch'esso ben al di sotto del limite previsto dal già citato D.Lgs (**15%**) nonché a quello di attenzione pari al **10%**.

Infine, **l'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF)** - che tiene conto al numeratore del FFO della Programmazione Triennale, delle tasse e dei contributi studenti al netto dei rimborsi e detratti i fitti passivi e, al denominatore, delle spese di personale e degli oneri di ammortamento - **si situerebbe all' 1,04** migliorando, così, quello dell'anno precedente che si attestava allo **1,01%**.

Indicatore di tempestività dei pagamenti commerciali

Si riportano di seguito gli indici 2015 calcolati secondo le indicazioni della circolare MEF-RGS n. 3 del 14/01/2015. La tabella è consultabile nell'apposita sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'Ateneo.

periodo di riferimento		numeratore*	denominatore**	indice
01/01/2015	31/03/2015	39.443.120,69	1.009.033,53	39
01/04/2015	30/06/2015	8.066.204,81	1.184.464,73	7
01/07/2015	30/09/2015	- 4.364.818,50	1.479.599,49	- 3
01/10/2015	31/12/2015	- 10.305.231,72	1.178.253,45	- 9
01/01/2015	31/12/2015	32.839.275,28	4.851.351,20	7

*il numeratore contiene la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicata per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;
**il denominatore è pari alla somma degli importi pagati nell'anno solare.

Osservanza delle disposizioni legislative in materia di contenimento della spesa pubblica

Il Collegio evidenzia che l'Amministrazione ha generalmente uniformato la gestione al rispetto delle disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica previste dalla vigente normativa, provvedendo al versamento al Bilancio delle relative economie, come risulta dal prospetto che segue:

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato		
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)		0,00
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		1.164,45
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)		70.142,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	Parziale	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) - ORGANI NON PRESENTI	0,00	
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	33.323,80	
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza) - UNIVERSITA' ESCLUSE	0,00	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	3.379,68	
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	0,00	
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	76.943,48	
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	11.312,73	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	19.092,16	

Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)	144.051,85
Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo) - UNIVERSITA' ESCLUSE	0,00
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0,00
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche)	0,00
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici) - TIPOLOGIA DI PERSONALE NON PRESENTE	0,00
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi) - UNIVERSITA' ESCLUSE	0,00
Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013)	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria; ecc) - UNIVERSITA' ESCLUSE	0,00
Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie) - UNIVERSITA' ESCLUSE	0,00
Art. 1 commi 141 e 142 (ulteriori riduzioni per acquisto di mobili e arredi anni 2013, 2014 e 2015 - comma 141 come modificato dall'articolo 10, comma 6, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione)	22.689,86
Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.) - UNIVERSITA' ESCLUSE	0,00
Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996) - UNIVERSITA' ESCLUSE	0,00
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi) - UNIVERSITA' ESCLUSE	0,00

Conclusioni

Sulla base dei risultati raggiunti nel 2015, può affermarsi che gli obiettivi prefissati con il Bilancio Unico di Previsione autorizzatorio, sono stati sostanzialmente raggiunti; l'azione amministrativa intrapresa dagli organi di governo ha consentito di corrispondere positivamente alle istanze pervenute dai vari settori della vita universitaria.

Il Collegio dà atto, inoltre, che gli interventi e le attività attuate sono state decise nel rispetto degli equilibri finanziari, secondo percorsi coerenti e compatibili con i vincoli di bilancio e il livello di risorse disponibili.

Deve essere tuttavia evidenziata la necessità di tenere costantemente monitorata la spesa fissa e ricorrente e, in particolare, quella relativa alle retribuzioni del personale, valutando ogni azione all'uopo opportuna, ivi compresa la programmazione relativa alle nuove assunzioni nei limiti e secondo le modalità previste dalla vigente legislazione in materia.

Ciò, a maggior ragione, tenuto conto di quanto esposto nella nota integrativa, nella parte in cui si descrivono gli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio, relativamente alla:

- 1) cancellazione di crediti ritenuti non esigibili per un importo complessivo di circa 433.000 euro;
- 2) restituzione al MIUR, ai sensi dell'art. 1c commi 628 e 630, della L. 208/2015 (legge di stabilità 2016), delle risorse finanziarie a suo tempo assegnate all'Ateneo per interventi di edilizia generale, dipartimentale e sportiva, non impegnate e/o spese, per un importo complessivo pari ad oltre € 700.000,00 (vedasi nota MIUR n. 4027 del 22.03.2016).

Le riferite circostanze impongono, ad avviso del Collegio, che venga disposto un vincolo di pari importo complessivo sull'utile di esercizio, come peraltro si propone nella Nota Integrativa.

Il Collegio rappresenta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dall'art. 2403 del Codice Civile, nel corso delle quali si è avuto modo di accertare la corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventario e dei registri previsti dalla normativa fiscale.

Nella stessa sede, è stato effettuato il controllo sulla cassa economale dell'amministrazione centrale, all'uopo rappresentando all'agente contabile prepostovi la necessità della presentazione dei conti amministrativi e giudiziali.

Si è altresì verificato il corretto e tempestivo versamento delle varie tipologie di ritenute, nonché la presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è stata generalmente rilevata l'effettuazione degli adempimenti di natura civilistica, fiscale e previdenziale, previsti dalla vigente normativa.

E' stata valutata l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle diverse aree.

Si dà atto, inoltre, che i documenti riportano attendibilmente le risultanze della gestione e sono redatti nel rispetto delle regole e dei principi per la contabilizzazione dei costi e dei ricavi.

Ciò premesso, il Collegio, nell'attestare, quindi, la corrispondenza del Bilancio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione delle voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico alle disposizioni recate dal DM n. 19/2014, dal Codice Civile e dalle relative disposizioni applicative, **esprime**, con le osservazioni e le raccomandazioni sopra riportate, **parere favorevole** sul Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio dell'anno 2015.

Il Collegio si riserva di predisporre la relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento degli enti, consorzi e società partecipate ai sensi di quanto disposto dall'art. 2, comma 4, del D.I. n. 90/2009

“Ridefinizione dell'indicatore di indebitamento delle università statali” verrà presentata presumibilmente nella seduta di settembre in quanto, ad oggi, non risultano ancora pervenuti tutti i bilanci del 2015 di tali enti.

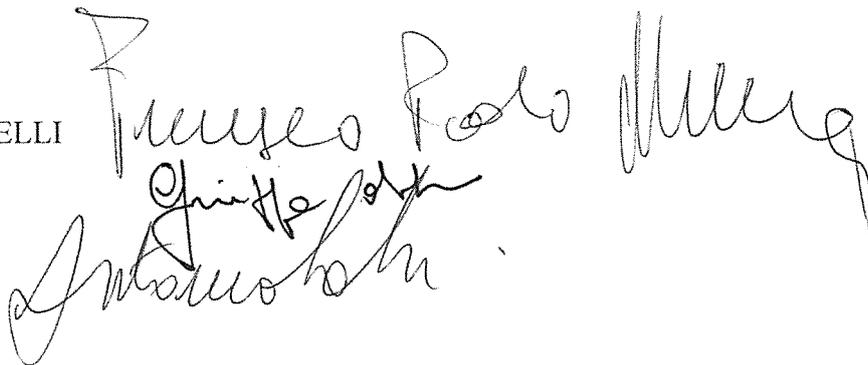
Campobasso 26 aprile 2016

Firmato:

dott. Francesco Paolo ROMANELLI

dott.ssa Giuseppa DI SOCCIO

dott. Antonio SALVINI

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Francesco Paolo Romanello', the middle one is 'Giuseppa Di Soccio', and the bottom one is 'Antonio Salvini'. The signatures are written in a cursive, flowing style.