VERBALE N. 4

Il giorno 23 del mese di aprile 2018 alle ore 9.00 si riunisce presso la sede dell'Ateneo di Via Verdi n. 8 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Torino, non in composizione plenaria, a causa di impegni istituzionali del Dott. Gianluca SIVIERO, componente effettivo, della Dott.ssa Maria Concetta CIGNA, componente supplente e della Ing. Serena CARUSO BAVISOTTO, componente supplente.

Il Presidente Dott. Giacinto DAMMICCO e il Dott. Stefano BATTAGLIA, rinviando ogni decisione alla sessione del 24 aprile 2018, iniziano l'attività istruttoria e di acquisizione documentale e procedono quindi agli incontri previsti all'ordine del giorno.

Il giorno 24 aprile 2018 sono presenti: il Dott. Giacinto DAMMICCO, Presidente, il Dott. Stefano BATTAGLIA, componente effettivo, l'Ing. Serena CARUSO BAVISOTTO, componente supplente.

Il Collegio procede all'esame degli argomenti di seguito trattati.

1. ARGOMENTI ALL'ORDINE DEL GIORNO DELLA SEDUTA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 24 APRILE 2018

O M I S S I S

4/2018/VI/1 – Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2017: approvazione.

Il Collegio dei revisori dei conti procede all'esame del Bilancio di esercizio

relativo all'anno 2017.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori per acquisire il relativo parere di competenza. Si rinvia alla Relazione di cui all'allegato 1 del presente verbale.

2. VARIE

Il Collegio ha proceduto a diversi incontri con i responsabili di vari settori dell'Amministrazione dell'Università, su tematiche connesse alla propria area di competenza, ricavandone utili indicazioni per ulteriori approfondimenti.

O M I S S I S

I lavori del Collegio terminano alle ore 9.00 del 24 aprile 2018 per permettere ai componenti di partecipare alla seduta del Consiglio di Amministrazione.

Letto, confermato e sottoscritto.

F.to Dott. Giacinto DAMMICCO

F.to Dott. Stefano BATTAGLIA

F.to Ing. Serena CARUSO BAVISOTTO

Allegato 1

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO DI ATENEO ESERCIZIO 2017 DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato trasmesso al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

Sono stati trasmessi i seguenti documenti contabili:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- riclassificato in contabilità finanziaria;
- relazione di accompagnamento comprensiva della nota integrativa.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2017 presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 19.404.825,56, in crescita rispetto al risultato del 2016 (che ammontava ad euro 13.618.388,16).

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2017, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	2017 (a)	2016 (b)	Variazione (c = a – b)	Differenza (% c/b)
Immobilizzazioni	317.145.766	318.815.620	-1.669.854	-0,52%
Attivo circolante	529.982.482	479.947.721	50.034.761	10,43%
Ratei e risconti attivi	2.565.776	2.389.558	176.218	7,37%
Totale attivo	**849.694.024**	**801.152.899**	**48.541.125**	**6,06%**
Patrimonio netto	470.064.417	452.272.265	17.792.152	3,93%
Fondi rischi e oneri	17.052.623	16.157.541	895.082	5,54%
TFR	1.931.321	1.931.298	23	0,00%
Debiti	118.503.818	125.031.095	-6.527.277	-5,22%
Ratei e risconti passivi	242.141.846	205.760.700	36.381.146	17,68%
Totale passivo	**849.694.024**	**801.152.900**	**48.541.124**	**6,06%**

CONTO ECONOMICO	2017 (a)	2016 (b)	Variazione (c = a – b)	Differenza (% c/b)
Proventi operativi	461.278.225	460.206.483	1.071.742	0,23%
Costi operativi	-424.049.428	-427.106.040	3.056.612	-0,72%
Diff. proventi e costi oper.	**37.228.798**	**33.100.443**	**4.128.355**	**12,47%**
Proventi ed oneri finanziari	-2.838.197	-3.039.356	201.159	-6,62%
Rettif. valore attiv. finanz.	-	-	-	-
Proventi e oneri straordinari	1.030.109	473.575	556.534	117,52%
Risultato prima delle imposte	**35.420.709**	**30.534.662**	**4.886.047**	**16,00%**
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	16.015.883	16.916.274	-900.391	-5,32%
Risultato econ. esercizio	**19.404.826**	**13.618.388**	**5.786.438**	**42,49%**

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2017 rispetto ai dati del corrispondente Budget economico:

	Budget 2017 (a)	C/E 2017 (b)	Variazione (+/-c = b – a)	Differenza (% c/a)
Proventi operativi	442.369.574	461.278.225	18.908.652	4,10%
Costi operativi	-418.039.100	-424.049.428	-6.010.328	1,42%
Diff. proventi e costi oper.	**24.330.474**	**37.228.798**	**12.898.324**	**34,65%**
Proventi ed oneri finanziari	-3.026.435	-2.838.197	188.238	-6,63%
Rettif. valore attiv. finanz.	-	-	-	-
Proventi e oneri straordinari	-68.842	1.030.109	1.098.951	106,68%
Risultato prima delle imposte	**21.235.196**	**35.420.709**	**14.185.513**	**40,05%**
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	18.026.839	16.015.883	-2.010.956	-12,56%
Risultato econ. esercizio	**3.208.357**	**19.404.826**	**16.196.469**	**83,47%**

Il Collegio, a tal proposito, osserva che sussistono alcuni scostamenti di entità apprezzabile tra il bilancio di previsione e il consuntivo 2017.

Il Collegio rileva che:

- il bilancio al 31.12.2017 è stato predisposto in conformità ai principi contabili di cui al D.M. n. 19/2014 e alle disposizioni operative del manuale tecnico operativo (MTO), che non tiene conto delle modifiche recate dal D.M. MIUR 8 giugno 2017, n. 394 per l'effetto della circolare MIUR del 9 ottobre 2017, n. 11734;
- il bilancio è stato redatto rispettando in particolare, tra gli altri, i principi della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio;
- la valutazione delle voci è stata operata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i criteri di valutazione, ad eccezione di quanto specificatamente indicato nella nota integrativa, non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta nel rispetto del succitato D.M. n. 19/2014;
- la Nota Integrativa illustra i principi di valutazione, fornisce adeguato dettaglio delle voci di bilancio e rappresenta un elemento informativo di supporto alla comprensione dello stesso bilancio di esercizio. Purtuttavia questo Collegio ha ritenuto opportuno formulare talune osservazioni.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio al 31.12.2017.

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 rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni materiali	Saldo iniziale 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	Saldo al 31.12.2017
Costi di impianto e ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-
Diritto di brevetto e utilizzazione delle opere d'ingegno	75.146	52.998	- 28.112	- 24.728	75.304
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.799.992	620.227	-	- 631.314	1.788.905
Immobilizzazioni in corso e acconti	14.312.755	2.617.127	- 9.619.485	-	7.310.397
Altre immobilizzazioni immateriali	17.227.862	11.788.656		- 262.120	28.754.397
Totali	**33.415.754**	**15.079.007**	**- 9.647.597**	**- 918.162**	**37.929.002**

Il Collegio non ha rilievi da formulare circa le modalità di rappresentazione delle migliorie sui fabbricati storici di Ateneo.

Come già nel precedente esercizio, il Collegio ricorda che il D.M. 19/2014 stabilisce (art. 4 comma 1 lett. a.) che "*nel caso di diritti di brevetto industriale e utilizzazione di opere dell'ingegno, in via prudenziale, i costi vanno iscritti a Conto Economico. Comunque, posta la titolarità del diritto di utilizzo da parte dell'ateneo, e valutata l'utilità futura di tali diritti, si può procedere alla loro capitalizzazione, fornendo adeguate indicazioni nella Nota Integrativa*". Il

Collegio prende atto della informativa fornita in merito alla sussistenza delle condizioni per procedere alla capitalizzazione.

Immobilizzazioni Materiali

Ammontano a complessivi € 272.976.444, con un decremento netto di € 4.644.153 rispetto all'esercizio 2016.

Immobilizzazioni materiali	Saldo iniziale 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	Saldo al 31.12.2017
Terreni e fabbricati	230.380.372	2.623.801	-	- 3.978.802	229.025.371
Impianti e attrezzature	4.035.664	1.378.314	- 198.053	- 1.236.975	3.978.950
Attrezzature scientifiche	10.771.050	2.837.146	- 147.019	- 4.388.301	9.072.876
Patrimonio librario, opere d'arte etc.	11.373.926	248.684	-	-	11.622.610
Mobili e arredi	5.400.199	552.798	-275.888	- 1.134.916	4.542.192
Immobilizzazioni in corso e acconti	10.828.108	637.073	-1.573.672	-	9.891.509
Altre immobilizzazioni immateriali	4.831.278	2.831.523	-10.033	- 2.809.833	4.842.935
Totali	**277.620.597**	**11.109.341**	**2.204.665**	**- 13.548.829**	**272.976.444**

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.

Le immobilizzazioni materiali, ad eccezione dei terreni e delle opere non soggette a depauperamento e/o obsolescenza, sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio. Il valore è altresì corretto per eventuali perdite durevoli di valore.

Immobilizzazioni Finanziarie

Sono pari a € 6.240.319, con un incremento netto di € 251.505 rispetto al precedente esercizio.

Esse sono iscritte al costo sostenuto per l'acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore. Peraltro, come indicato a pag. 27 della Nota Integrativa, "l*e partecipazioni in aziende, società o altri enti controllati e collegati sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto". L'importo complessivo delle partecipazioni è coerente rispetto alla valutazione patrimoniale della partecipata in base all'ultimo bilancio disponibile alla data di redazione del presente documento*".

Sul punto, il Collegio:

- prende atto che non è stata ravvisata, da parte dell'Ateneo, la sussistenza di perdite durevoli di valore tali da giustificare la registrazione di eventuali rettifiche in diminuzione,
- fa constare che, per la valutazione di talune partecipazioni di collegamento e di controllo (in particolare, rispettivamente, 2i3t S. C. a R. L. e S.A.A. S. C. a R. L.) è stato mantenuto, in luogo della frazione del patrimonio netto della partecipata imputabile all'Ateneo, il costo storico di acquisto o sottoscrizione;
- prende atto che tale impostazione ha carattere prudenziale, dal momento che il suddetto costo storico di acquisto o sottoscrizione è di importo sostanzialmente inferiore rispetto alla frazione del patrimonio netto della partecipata imputabile all'Ateneo, sulla base dei patrimoni netti risultanti alla data del 31.12.2016 (ultimo bilancio approvato delle partecipate).

Il Collegio ha chiesto che, delle circostanze da ultimo indicate, venga fornita espressa evidenza nella nota integrativa, con apposito commento nell'ambito della voce "immobilizzazioni finanziarie".

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo,

mediante la rettifica del valore nominale tramite apposite svalutazioni calcolate tenendo conto delle perdite risultanti da elementi ed informazioni certi.

Essi risultano così costituiti:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi / Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Verso MIUR e altre Amm. Centr.	37.771.981	- 14.380.561	23.391.420
Verso Regioni e Prov. Autonome	13.428.943	- 4.227.545	9.201.398
Verso altre Amm. locali	1.070.675	351.622	1.422.297
Verso UE e al. Org. Internazionali	10.203.146	3.964.481	14.167.627
Verso Università	5.294.228	593.408	5.887.636
Verso studenti per tasse e contrib.	54.946.181	9.441.779	64.387.960
Verso società o enti controllati	-	-	-
Verso altri (pubblici)	23.732.935	- 1.330.234	21.901.131
Verso altri (privati)	58.229.660	- 5.137.702	53.091.958
Totali	**204.677.749**	**- 10.724.753**	**193.451.426**

Il Collegio ha preso atto dei criteri adottati dall'Ateneo per la quantificazione delle svalutazioni, in funzione della classificazione dei crediti tra le differenti categorie individuate (A Crediti aperti la cui riscossione, quantunque ritardata può considerarsi certa; B Crediti aperti considerati incerti perché giudiziariamente controversi; C Crediti aperti riconosciuti di dubbia esazione; D Crediti aperti riconosciuti inesigibili), ed ha riscontrato la loro coerente applicazione.

Si segnala, in ordine alla qualità dei crediti, che anche nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2017, come già in quello precedente, sono state operate svalutazioni per importi particolarmente ingenti. In particolare:

– gli accantonamenti e le svalutazioni operate nell'esercizio 2017 ammontano ad € 10.150.545, di cui € 449.814 relativi a crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali; € 3.213.881 relativi a crediti verso Regioni, Provincie ed altre Amministrazioni Locali; € 6.308.253 relativi a crediti verso soggetti privati (principalmente costituiti da Fondazioni bancarie);

- le svalutazioni in essere al 31.12.2017 ammontano ad € 14.322.245, di cui € 678.146 relative a crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali; € 4.393.852 relative a crediti verso Regioni, Provincie ed altre Amministrazioni Locali; € 9.051.031 relative a crediti verso soggetti privati; gli accantonamenti per rischi su crediti in essere al 31.12.2017 ammontano ad € 12.334.936;
- le svalutazioni e gli accantonamenti in essere al 31.12.2017 rappresentano rispettivamente il 2,8% circa dei crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali; il 41% circa dei crediti verso Regioni, Provincie ed altre Amministrazioni Locali; il 24% circa dei crediti verso soggetti privati.

Merita di essere segnalato che il credito verso studenti è prevalentemente rappresentato dall'importo ancora da riscuotere per le tasse universitarie di Corsi di laurea di 1° e 2° livello a titolo di III rata dell'anno accademico 2017/2018.

Il Collegio rinnova l'invito a mantenere un costante monitoraggio sui crediti di difficile esigibilità, al duplice fine:

- di assicurarne la corretta rappresentazione contabile, in termini di valore di presumibile realizzo, e pertanto di determinazione dei necessari accantonamenti e svalutazioni in misura congrua;
- di evitare di incorrere in ipotesi di danno erariale, per effetto di mancati incassi di crediti effettivamente spettanti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al valore nominale.

La corrispondente voce si riferisce alle disponibilità liquide su conto corrente e su carte di credito intestati all'Ateneo.

Il saldo iniziale su c/c è pari ad € 275.248.931, quello finale ad € 336.515.181 con un incremento netto di € 61.266.250.

Il saldo relativo a carte di credito riporta ad inizio esercizio € 21.041 e a fine esercizio € 15.875, con un decremento netto di € 5.167.

Il totale delle disponibilità liquide è pertanto passato da € 275.269.972 ad € 336.531.056, con un incremento di complessivi € 61.261.084.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (ratei) e negativi (risconti) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale. In particolare, nella voce "Ratei e risconti attivi" sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

La composizione della voce a fine esercizio e la relativa movimentazione può essere così schematizzata:

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi / Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Ratei attivi	421.408,00	135.582	556.990,00
Risconti attivi	1.968.149,00	40.637	2.008.786,00
Totali	**2.389.557**	**176.219**	**2.565.776**

Patrimonio netto

La composizione del patrimonio netto a fine esercizio, quale differenza tra attività e passività, e la relativa movimentazione può essere così schematizzata:

Patrimonio netto	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi / Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Fondo di dotazione	186.913.675	(1.788.930)	185.124.745
Patrimonio vincolato	224.219.122	31.062.612	255.281.734
Patrimonio non vincolato	41.139.468	(10.979.959)	30.159.509
Totali	**452.272.265**	**18.293.723**	**470.565.988**

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondi per rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-	-	-
Per imposte anche differite	-	-	-	-
Altri	16.157.541	4.504.853	3.609.771	17.052.623
Totali	**16.157.541**	**4.504.853**	**3.609.771**	**17.052.623**

Ai sensi dell'art. 4, comma 1, lett. i. del D. M. n. 19/2014, i fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La passività rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato, limitatamente al personale esperto linguistico, a personale T.A. ex SUISM nonché a personale operante nell'ambito del contratto di lavoro per l'agricoltura, determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti. Per il rimanente personale dell'Ateneo non viene operato alcun accantonamento in quanto le relative contribuzioni sono versate direttamente all'INPS gestione ex INPDAP.

La composizione della voce a fine esercizio, e la relativa movimentazione rispetto al 31.12.2016, possono essere così sintetizzate:

T.F.R.	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Trattamento di fine rapporto	1.931.298	85.000	84.977	1.931.321

Debiti

La valutazione dei debiti è avvenuta al valore nominale "*in tutti i casi in cui ciò sia consentito dalla normativa applicabile*". Il Collegio prende atto, nello specifico, della circostanza per cui "*l'Ateneo si avvale della facoltà di cui all'art. 12, comma 2 del D. Lgs. n. 139/2015 nonché di cui al paragrafo 91 del Principio Contabile OIC 19, e pertanto non fa applicazione del criterio del costo ammortizzato ai debiti sorti anteriormente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016*". Tale facoltà risulta utilizzabile nel caso di specie per effetto dell'art. 1, comma 3 del D. M. n. 19/2014, in base al quale "*per tutto quanto non espressamente previsto dal presente decreto, si applicano le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*".

Essa ha trovato applicazione, in particolare, nei confronti dei debiti verso banche per mutui, aventi scadenza posteriore al termine dell'esercizio successivo, in quanto tutti sorti anteriormente al 01.01.2016.

La composizione della voce a fine esercizio, e la relativa movimentazione rispetto al 31.12.2016, possono essere così schematizzate:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2017	Variazioni	Saldo al 31.12.2017
Mutui e debiti verso banche	71.277.481	-3.219.410	68.058.071
Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	110.339	-36.173	74.166
Debiti verso Regione e Provincie autonome	-	1.272	1.272
Debiti verso altre Amministrazioni locali	450.652	657.707	1.108.359
Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	1.225	-1060	165
Debiti verso Università	1.499.363	-668.389	830.974
Debiti verso studenti	231.870	-32.321	199.549
Debiti verso fornitori	14.088.809	921.230	15.010.039
Debiti verso dipendenti	4.999.688	669.176	5.668.864
Altri debiti	32.371.668	-4.819.309	27.552.359
Totali	**125.031.095**	**(6.527.277)**	**118.503.818**

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi, determinate in funzione della competenza temporale, ed in particolare i costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i proventi rilevati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi futuri.

La composizione della voce a fine esercizio, e la relativa movimentazione rispetto al 31.12.2016, risulta essere la seguente:

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale 01.01.2017	Variazioni	Saldo al 31.12.2017
Ratei passivi	1.903.673	-1.000.820	902.853
Risconti passivi	203.857.027	37.381.966	241.238.993
Totali	**205.760.700**	**36.381.146**	**242.141.846**

Essi risultano riferirsi principalmente, quanto ai risconti, a contributi per progetti di ricerca (€ 106.815.032), a contributi per investimenti (€ 57.118.111) nonché a quote di contribuzione studentesca di competenza dell'esercizio solare successivo; quanto ai ratei, ad utenze, canoni e spese di manutenzione e gestione delle strutture.

Conti d'ordine

Il Collegio prende atto che, in deroga all'art. 3, comma 3 del D.M. n. 19/2014, in calce agli schemi di Stato patrimoniale non risultano riportati i conti d'ordine; tuttavia l'informativa relativa alle garanzie prestate, all'ammontare complessivo

degli impegni assunti, nonché alle altre poste classificabili tra i conti d'ordine risultano indicati in apposita sezione della Nota integrativa.

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

Proventi Operativi

I Proventi Operativi al 31 dicembre 2017 ammontano a complessivi euro 461.278.225, e sono così composti:

Valore della produzione	Anno 2016	Variazione	Anno 2017
I. Proventi propri	111.286.045	2.034.315	113.320.360
II. Contributi	338.545.940	-1.122.451	337.423.489
V. Altri proventi e ricavi diversi	10.374.497	159.879	10.534.376
Totale	**460.206.482**	**1.071.743**	**461.278.225**

I proventi propri sono costituiti:

- da proventi per la didattica per € 91.957.849 (erano € 91.986.957 nel 2016);
- da proventi per ricerche commissionate/trasferimento tecnologico e per ricerche con finanziamenti competitivi per € 21.362.510,94 (erano pari a 19.299.088 Euro nel 2016).

I proventi per la didattica risultano contabilizzati per competenza, riscontando l'ammontare imputabile all'esercizio successivo, in conformità al disposto dell'art. 4, comma 2 lett. a. del D. M. n. 19/2014.

I contributi si riferiscono principalmente a contributi dal M.I.U.R. ed altre Amministrazioni centrali (€ 285.459.523,44, di cui € 253.283.997 relativi alla quota consolidata dei contributi per F.F.O.).

I proventi per contributi risultano essere stati contabilizzati in conformità al disposto dell'art. 4, comma 2 lett. b. del D. M. n. 19/2014, ed in particolare:

- i contributi in conto esercizio sono rilevati per competenza;
- i contributi in conto capitale sono rilevati nel conto economico, imputando fra i ricavi il contributo e riscontando la quota di competenza degli esercizi successivi, in base alla vita utile del cespite e fino alla conclusione del periodo di ammortamento.

Gli “altri proventi e ricavi” si riferiscono principalmente alle attività di natura commerciale.

Costi Operativi

I **Costi Operativi** ammontano ad euro 427.106.040, come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi operativi		**Anno 2016**	**Variazione**	**Anno 2017**
VIII.	Costi del personale	254.971.464	- 5.695.980	249.275.484
IX.	Costi della gestione corrente	140.777.497	2.398.783	143.176.280
X.	Ammortamenti e svalutazioni	17.403.135	7.214.400	24.617.535
XI.	Accantonamenti per rischi ed oneri	10.860.504	- 6.270.651	4.589.853
XII.	Oneri diversi di gestione	3.093.440	703.164	2.390.276
Totale		**427.106.040**	**-3.056.613**	424.049.428

I costi operativi, attenendo agli oneri direttamente riconducibili alle attività didattiche e di ricerca, includono principalmente:

- il costo del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica pari ad € 179.539.387 (erano 183.270.414 nel 2016) nonché al personale dirigente e tecnico amministrativo per € 69.736.097 (€ 71.701.050 nel 2016);
- i costi relativi alla gestione corrente delle attività istituzionali svolte dall'Ateneo, tra i quali in particolare si segnalano i costi per il sostegno agli studenti 57.428.091 (rispetto agli € 56.181.322 dello scorso anno), quelli relativi all’acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali per €

45.254.535 (€ 43.670.070 nel 2016), i costi per il godimento di beni di terzi, € 7.169.316 (€ 7.214.994 nel 2016), quelli per l'acquisto di materiali di consumo, 6.087.739,19 (€ 6.743.384 nel 2016) ed i trasferimenti a partner di progetti coordinati, € 9.806.596 (€ 7.747.960 nel 2016);

- gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali (€ 918.162), materiali (€ 3.548.829) e le svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante (€ 10.150.544), quest'ultimo valore in ulteriore significativo incremento rispetto al 2016 (cfr. considerazioni svolte *supra* in sede di commento degli aspetti patrimoniali).

Si ritiene inoltre utile annotare che diminuiscono (anche se di poco) i costi relativi al personale, mentre paiono in controtendenza, e quindi in crescita, quelli complessivamente relativi alla gestione corrente.

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	2016	Variazioni	2017
Proventi fin. Da titoli di Stato	-	51.613	51.613
Proventi finanziari da altri titoli	54.608	2.494	57.102
Interessi attivi	89	232	321
Totale	**54.697**	**54.339**	**109.036**

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	2016	Variazioni	2017
Interessi passivi:			
interessi passivi a Cassa depositi prestiti	2.769.076	-81.938	2.687.138
interessi passivi a BEI	238.599	-45.301	193.298
interessi passivi per muti e Intesa San Paolo	82.681	-15.069	67.612
Altri interessi passivi	1.212	-614	598
Totale interessi passivi	**3.091.568**	**-142.922**	**2.948.646**

Il Bilancio prevede un utile netto realizzato su cambi pari ad € 1.412 con una variazione positiva rispetto al 2016 di € 3.897.

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	2016	Variazioni	2017
Proventi	1.721.695,00	2.450.018	4.171.713
Oneri	-1.248.120,00	-1.893.485	-3.141.605
Totale	**473.575,00**	**556.533**	**1.030.109**

La voce ricomprende tutte le componenti positive e negative straordinarie relative alla gestione corrente dell'attività istituzionale svolta dall'Ateneo e che sono derivate da accadimenti non previsti dalla gestione degli esercizi precedenti. Tra i proventi rilevano soprattutto le sopravvenienze attive per FFO di anni precedenti (quasi 3 milioni di euro). Tra gli oneri si evidenziano in particolare le sopravvenienze passive per affidamenti e supplenze, per rimborso tasse e per riduzione crediti.

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate.

Il Collegio annota la poco soddisfacente documentazione fornita per una completa riconciliazione degli importi afferenti all'IRAP di competenza dell'esercizio 2017 con le scritture della Direzione del Personale. In ragione della sussistenza di autonoma e specifica procedura di certificazione dei pagamenti di natura fiscale, il Collegio rimette a tale distinta sede l'approfondimento dei singoli importi riferiti ai pagamenti IRAP e ritiene che non si tratti di questione ostativa all'espressione del parere favorevole all'approvazione del Bilancio 2017.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2017 ha verificato, ove possibile, che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed esaminando in particolare le deliberazioni di interesse del Collegio dei revisori in ragioni di specifiche norme di legge.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2017, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso di tale esercizio, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti). A tal proposito il Collegio rileva che nel corso dell'esercizio 2017 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è stato di 3,88 giorni, in aumento rispetto all'esercizio 2016 (1,65 giorni). Su di un complesso di 27.032 operazioni (per un importo in euro di 66.875.616,58) sono state pagate entro la data di scadenza 16.600 operazioni, pari al 61,4% circa, sostanzialmente in linea rispetto al 2016;
- il Collegio rileva che da quanto risulta dalla documentazione allegata prodotta dall'Ateneo, l'Università ha dato corso ai diversi adempimenti legislativi in tema di tempestività di pagamenti e transazioni commerciali;
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Descrizione	Importo i versato al bilancio dello Stato 2016	Ordinativi di pagamento
Spese per gli organi	D.L. 78/2010, art. 6, co 3e 21	Risparmi ottenuti per trattamento accessori/gettoni e indennità degli organi collegiali	106.576,00	49758 del 18.10.2017
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	D.L. 78/2010, art. 6 co 8	Relazioni pubbliche, convegni, spese di rappresentanza	65.545,28	49552 del 18.10.2017
Spese per autovetture	D.L. 78/2010, art. 6 co 14	Acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, acquisto buoni taxi	16.644,52	49547 del 18.10.2017
Spese per contrattazione integrativa	D.L. 112/2008, art. 67 co 5 e 6	Riduzione fondi contrattazione integrativa	642.524,00	49206 del 17.10.2017

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa, per complessivi euro 831.289,90.

- il Collegio attesta che nel corso del 2016 gli indicatori di sintesi di bilancio (spese personale, spese di indebitamento e sostenibilità economico finanziaria) risultano tutti positivi. Con riferimento all'esercizio 2017 i dati non risultano ancora validati a livello ministeriale.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'esercizio 2017 sono state eseguite alcune verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità, fatte salve le osservazioni specificamente formulate nelle singole occasioni.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti

previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, preso atto della corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, avendo riscontrato la corretta esposizione in bilancio delle attività e passività, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la corrispondenza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché la corrispondenza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione**.**

Letto, confermato e sottoscritto.

F.to Dott. Giacinto DAMMICCO

F.to Dott.ssa Serena CARUSO BAVISOTTO

F. to Dott. Stefano BATTAGLIA