

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 9

(seduta del 22 maggio 2018)

Oggi, 22 maggio 2018, alle ore 10,00, presso gli uffici del Rettorato dell'Università degli Studi di Perugia, si è riunito il Collegio dei Revisori alla presenza dei Signori alla presenza dei Signori:

- Dott. Marco Boncompagni, Presidente;
- Dott.ssa Rosanna Mirabasso, componente;
- Dott. Massimo Zeppieri, componente.

Per discutere del seguente ordine del giorno:

- 1) Comunicazioni del Presidente;
- 2) Pareri relativi alle proposte di delibera e ai decreti di variazione del bilancio;
- 3) Relazione inerente il bilancio unico d'ateneo di esercizio anno 2017;
- 4) Varie ed eventuali.

Punto 2)

omissis

Punto 3)

Il Collegio esprime parere favorevole al bilancio di esercizio unico d'Ateneo 2017 la cui relazione allegata è parte integrante del presente verbale ed in ordine alla relativa delibera avente ad oggetto: "Approvazione Bilancio unico di ateneo – Esercizio 2017".

Il Collegio, ai sensi dell'art. 32 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo, esprime, altresì, parere favorevole in ordine alla seguente proposta di delibera:

- Proposta di distribuzione dell'utile di esercizio 2017 – Proposta di riassegnazione delle disponibilità di budget al 31.12.2017.

omissis

Punto 4)

omissis

La seduta termina alle ore 13,45.

F.to Marco Boncompagni

F.to Rosanna Mirabasso

F.to Massimo Zeppieri

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA
AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO
ANNO 2017

Premessa

Il Collegio dei revisori, con la presente relazione, riferisce ed esprime le proprie valutazioni e considerazioni in ordine al bilancio d'esercizio relativo all'anno 2017, sottoposto dall'Ateneo al vaglio di questo organo di revisione in ottemperanza alla vigente normativa di settore. Preliminarmente, si fa presente che il Bilancio verrà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23 maggio 2018, oramai quasi allineandosi alla scadenza del 30 aprile, prevista dal d.lgs. n. 18 del 2012 e dall'art. 39 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo, per l'approvazione del bilancio unico di esercizio. Il collegio prende atto che i principi contabili seguiti appaiono generalmente conformi alla normativa di cui al D.I. 14 gennaio 2014, n. 19, recante "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università".

Parimenti dicasi per la classificazione della spesa per missioni e programmi di cui al D.I. 16 gennaio 2014, n. 21, nonché del d.lgs. n. 18 del 2012.

L'Ateneo, ai sensi della normativa vigente, provvederà a redigere il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017, in un momento successivo rispetto al bilancio unico di esercizio 2017, oggetto della presente relazione.

Esame del bilancio unico di Ateneo d'esercizio redatto al 31/12/2017.

Il Collegio ha preso visione della documentazione contabile relativa ai seguenti schemi:

- 1) Bilancio unico di Ateneo corredato dello Stato patrimoniale, del Conto economico, del Rendiconto finanziario, della Nota integrativa e della relazione sulla gestione;
- 2) Classificazione della spesa per missioni e programmi (all. 1);
- 3) Rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria (all. 2);
- 4) Rilevazione della tempestività dei pagamenti nelle transazioni commerciali dell'anno 2017, ai sensi dell'art 41, c. 1, del d.l. n. 66/2014, convertito dalla l. n. 89/2014 (all.3);
- 5) Prospetto dati Siope relativo agli incassi e pagamenti 2017 rilevati attraverso codici gestionali (all. 4);
- 6) Prospetto relativo al rispetto degli adempimenti connessi al contenimento della spesa pubblica;

7) Bilancio consuntivo lasciato Mortier esercizio finanziario 2017;

8) Bilancio consuntivo lasciato Muzzioli esercizio finanziario 2017;

La struttura del bilancio d'esercizio 2017 presenta le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE					
ATTIVO			PASSIVO		
	31/12/2017	31/12/2016		31/12/2017	31/12/2016
A) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO:		
I - IMMATERIALI:			I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	28.288.448,92	28.288.448,92
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	373.136,23	23.042,59	II - PATRIMONIO VINCOLATO		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	3.780,33	4.980,33	1) Fondi vincolati destinati da terzi	74.548.677,04	73.656.604,74
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	16.864,35	7.336,73	2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	94.108.566,55	98.749.941,18
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.114,66	112.290,96	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	5.866.007,30	5.916.998,12
5) Altre immobilizzazioni immateriali	868.060,81	839.216,41	TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	174.523.250,89	178.323.544,04
TOTALE I - IMMATERIALI:	1.264.956,38	986.867,02	III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
II - MATERIALI:			1) Risultato gestionale esercizio	22.738.109,72	17.522.252,41
1) Terreni e fabbricati	140.730.351,68	141.360.639,48	2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	16.445.014,78	1.163.677,10
2) Impianti e attrezzature	2.879.973,21	3.144.351,48	3) Riserve statutarie	0,00	0,00
3) Attrezzature scientifiche	3.719.745,96	4.032.575,51	TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	39.183.124,50	18.685.929,51
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	41.232.038,44	40.799.720,71	TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	241.994.824,31	225.297.922,47
5) Mobili e arredi	460.695,97	493.323,83			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.934.349,39	4.115.728,42	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	10.136.311,28	11.019.999,37
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.899.673,56	1.715.380,61			
TOTALE II - MATERIALI:	194.856.828,21	195.661.720,04	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.149.512,74	1.210.255,37
III - FINANZIARIE:	243.617,77	300.085,31			
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	196.365.402,36	196.948.672,37			

B) Attivo circolante:			D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
I - Rimanenze:	0,00	0,00	1) Mutui e Debiti verso banche	126.962,80	247.022,38
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		126.962,90
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	8.744.906,06	13.558.590,09	2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	800.694,00	887.465,09
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	756.722,87	238.108,65	3) Debiti verso Regione e Province Autonome	285.224,19	119.673,85
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	522.324,68	555.179,45	4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	196.339,28	684.822,15
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0,00	0,00
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
5) Crediti verso Università	71.130,66	47.747,54	6) Debiti verso Università	176.687,94	612.275,82
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	15.519.255,02	20.996.424,90	7) Debiti verso studenti	198.029,34	24.136,68
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
7) Crediti verso società ed enti controllati	1.075.452,29	0,00	8) Acconti	0,00	0,00
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
8) Crediti verso altri (pubblici)	2.392.113,69	3.961.106,35	9) Debiti verso fornitori	5.883.578,27	6.138.126,37
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	277.302,92	276.083,92	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	776.245,22	2.018.565,46
9) Crediti verso altri (privati)	10.060.430,11	10.618.965,00	10) Debiti verso dipendenti	575.285,91	1.198.326,66
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	39.142.335,38	49.976.121,98	TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	8.678.194,77	10.300.310,52
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	11) Debiti verso società o enti controllati	44.906,92	30.000,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
1) Depositi bancari e postali	132.290.744,00	112.023.501,19	12) Altri debiti	390.486,12	358.461,52
2) Danaro e valori in cassa	0,00	0,00	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	132.290.744,00	112.023.501,19	TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	8.678.194,77	10.300.310,52
TOTALE B) Attivo circolante:	171.433.079,38	161.999.623,17	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	42.324.374,86	37.500.054,74
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	10.941.598,71	11.370.383,96	e2) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
c2) Altri ratei e risconti attivi	439.570,25	604.906,11	e3) Altri ratei e risconti passivi	74.896.432,74	85.595.043,14

TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	11.381.168,96	11.975.290,07	TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	117.220.807,60	123.095.097,88
TOTALE ATTIVO:	379.179.650,70	370.923.585,61	TOTALE PASSIVO:	379.179.650,70	370.923.585,61
Conti d'ordine dell'attivo	139.097.931,32	139.070.779,90	Conti d'ordine del passivo	139.097.931,32	139.070.779,90

Lo stato patrimoniale ha la precipua funzione di dare evidenza della consistenza e della composizione dell'impiego di capitale dell'Università, nonché delle varie fonti di finanziamento e del patrimonio netto. Quest'ultimo risulta composto nei seguenti termini:

PATRIMONIO NETTO

FONDO DOTAZIONE ATENEEO € 28.288.448,92

PATRIMONIO VINCOLATO € 174.523.250,89

PATRIMONIO NON VINCOLATO € 39.183.124,50
(di cui Risultato gestionale esercizio) € 22.738.109,72

=====

TOTALE € 241.994.824,31

Rispetto all'anno 2016, si registra un incremento del Patrimonio netto pari a euro 16.696.901,84 (+7,41%)

Le attività dello stato patrimoniale sono ripartite in immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie), attivo circolante e ratei e risconti attivi per un totale complessivo di euro 379.179.650,70 e danno dimostrazione della consistenza e della composizione degli impieghi.

Le passività dello stato patrimoniale sono costituite dal patrimonio netto, dai fondi per rischi ed oneri futuri, dai debiti, dal TFR e dai ratei e risconti passivi.

L'insieme della composizione interna delle fonti e degli impieghi nonché della relativa consistenza hanno evidenziato una situazione di equilibrio strutturale che emerge dal rapporto tra patrimonio netto (capitale proprio) e il totale delle fonti di finanziamento (totale delle passività) pari al 63,8% (indice di autonomia finanziaria), in aumento rispetto al valore del 60,7% del Bilancio 2016, nonché dal rapporto inerente l'incidenza delle risorse disponibili e facilmente realizzabili nel breve periodo (disponibilità liquide + crediti a breve termine) rispetto al totale delle attività pari al 45,2%, anch'esso in aumento rispetto al 43,6% dell'esercizio precedente. Con riferimento alle sole disponibilità liquide sempre rispetto al totale delle attività, il rapporto risulta pari al 34,9%, in aumento rispetto al 30,2% del Bilancio 2016. I suddetti indici sono la dimostrazione di un buon livello di sostenibilità patrimoniale, trovando buona parte degli impieghi il loro finanziamento nel capitale proprio.

Nella seguente tabella sono riportati i valori nel triennio 2015-2017 dei principali indici applicabili nell'apprezzamento della situazione finanziaria e patrimoniale di breve (solvibilità) e di lungo periodo (solidità).

Indicatori finanziari	1/1/2015	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
- Indice liquidità assoluta	16,49	23,85	21,38	23,10
- Indice liquidità relativa	16,49	23,85	21,38	23,10
- Indice di copertura secco immob.	1,64	1,70	1,77	1,83
- Indice di copertura allargato immob.	1,71	1,77	1,84	1,89
- Grado di indebitamento	1,07	1,06	1,06	1,06

In merito, possono essere effettuate le seguenti osservazioni:

gli indici di liquidità assoluta e relativa coincidono tra loro lungo tutto il periodo oggetto di analisi, in quanto i due indicatori divergono l'uno dall'altro per la presenza o meno al numeratore delle rimanenze, aggregato che nel bilancio dell'Ateneo è pari a zero. In ogni caso, il loro valore elevato sta ad indicare una situazione di equilibrio finanziario nel breve termine.

Con riferimento agli equilibri finanziari e patrimoniali di medio-lungo termine, emerge che l'indice di copertura secco delle immobilizzazioni (o quoziente di garanzia) si attesta su un livello soddisfacente, con un trend in progressivo miglioramento, evidenziando una copertura degli investimenti in immobilizzazioni con risorse proprie. Indicazioni positive emergono anche dall'indice di copertura allargato delle immobilizzazioni, che tiene conto anche delle passività consolidate. Infine, l'esame del grado di indebitamento, che mostra valori prossimi all'unità, conferma ulteriormente le considerazioni già svolte in merito alla preponderanza delle risorse proprie nelle fonti di finanziamento dell'Ateneo.

Devesi rilevare che l'ateneo presenta, nell'ambito dei crediti, con riferimento a quelli vantati nei confronti delle società ed enti controllati, posizioni creditorie verso la Fondazione Istruzione Agraria per euro 1.036.170,66,

di cui euro 1.004.708,89 afferenti residui attivi, generati durante la previgente contabilità finanziaria, per i quali questo Collegio raccomanda di procedere a porre in essere tutte le iniziative tese al recupero tempestivo dei predetti crediti.

Il conto economico da evidenza dei costi e dei ricavi per tipologie relativi alla competenza dell'esercizio di riferimento. Nella seguente tabella, in ogni caso, vengono riportati anche i valori relativi all'anno 2016.

CONTO ECONOMICO	31/12/2017	31/12/2016
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	26.508.376,51	27.528.451,70
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4.128.512,97	3.094.890,53
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.342.116,72	8.072.677,05
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	35.979.006,20	38.696.019,28
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	143.809.798,99	138.375.958,86
2) Contributi Regioni e Province autonome	665.189,05	644.862,42
3) Contributi altre Amministrazioni locali	43.315,10	34.331,61
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	796.918,73	847.577,95
5) Contributi da Università	112.211,42	74.302,38
6) Contributi da altri (pubblici)	432.039,01	811.526,08
7) Contributi da altri (privati)	9.920.441,77	8.468.154,25
TOTALE II. CONTRIBUTI	155.779.914,07	149.256.713,55
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	33.088.405,09	52.206.657,36
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	224.847.325,36	240.159.390,19
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	85.216.900,05	87.209.897,40

b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	4.978.371,49	5.788.199,72
c) docenti a contratto	273.121,32	230.112,88
d) esperti linguistici	940.522,30	1.014.793,73
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	14.592,04	20.062,06
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	91.423.507,20	94.263.065,79
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	41.040.483,93	44.662.647,53
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	132.463.991,13	138.925.713,32
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	20.085.118,56	20.391.221,83
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	341.734,29
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	8.072,06	8.120,14
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.092.198,73	4.127.581,68
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.934.099,48	4.419.810,37
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	53.973,45	58.541,16
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.808.900,68	18.590.198,65
9) Acquisto altri materiali	2.039.258,92	1.437.899,21
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.312.067,28	1.319.313,53
12) Altri costi	1.753.049,64	945.093,85
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	51.086.738,80	51.639.514,71
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	180.288,64	151.161,29
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.735.789,33	14.374.377,98
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.916.077,97	14.525.539,27
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		
	4.352.828,75	4.726.357,69
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
	1.534.079,56	2.450.539,57
TOTALE COSTI (B)	195.353.716,21	212.267.664,56
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	29.493.609,15	27.891.725,63
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-34.631,03	-22.113,99
3) Utili e perdite su cambi	-2.121,25	-843,26
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	32.509,78	21.270,73
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	16.471,30	480.591,41
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-16.471,30	-480.591,41
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	3.079.273,20	2.224.777,92
2) Oneri	1.202.206,65	3.117.044,58
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	1.877.066,55	-892.266,66

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	31.386.714,18	26.540.138,29
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.648.604,46	9.017.885,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	22.738.109,72	17.522.252,41

L'esercizio 2017 presenta, alla sua chiusura, un utile di euro 22.738.109,72, in aumento rispetto all'esercizio 2016. I proventi sono stati pari ad euro 224.847.325,36 (in riduzione rispetto al 2016) mentre i costi ammontano ad euro 195.353.716,21 (anch'essi in diminuzione rispetto al 2016). Pertanto la differenza tra ricavi e costi operativi è pari ad euro 29.493.609,15.

La gestione finanziaria presenta un risultato positivo per euro 32.509,78. Si registra, inoltre, alla voce "rettifiche di valore di attività finanziarie", una svalutazione delle quote detenute dall'Ateneo nel fondo Umbria – Comparto "Monteluce" per euro 16.471,30, importo, questo, che, secondo quanto dedotto nella nota integrativa, è stato portato in riduzione, a scopo prudenziale in quanto ritenuta di natura durevole la menzionata svalutazione, del valore rappresentato nello Stato patrimoniale. Non sono state effettuate rivalutazioni nel corso dell'esercizio.

La gestione straordinaria risulta positiva, pari ad euro 1.877.066,55 quale differenza tra i proventi e gli oneri straordinari non ricorrenti. Infine, le imposte sul reddito di esercizio ammontano ad euro 8.648.604,46.

Per quanto concerne l'analisi del conto economico per fonti di provenienza, si fa presente che il 56,78% del

totale dei proventi deriva dal fondo di finanziamento ordinario; l'11,79% dalla contribuzione studentesca; il 5,37% dai contributi per il finanziamento dei contratti di formazione specialistica; il 4,21% da ricerche commissionate, trasferimento tecnologico e proventi da ricerche con finanziamenti competitivi; il 14,72% da altri proventi e ricavi diversi. La restante quota, pari al 7,13%, è inerente ai contributi correnti e per investimenti effettuati da soggetti terzi pubblici e privati.

Analisi delle principali voci del conto economico

Proventi per la didattica

I proventi per la didattica ammontano a complessivi euro 26.508.376,51 e si riferiscono alle tasse ed ai contributi degli studenti. Le tasse e i contributi sono rilevati nel bilancio nel momento del perfezionamento dell'iscrizione da parte dello studente.

Contributi - Fondo per il finanziamento ordinario (FFO)

Il valore dell'FFO iscritto in bilancio al 31/12/2017 è pari a euro 127.676.599,92, sostanzialmente in linea con il valore dell'esercizio precedente. Il rapporto tra tasse e contributi per l'iscrizione ai corsi di laurea, pari ad euro 22.939.968,53 e l'FFO nell'importo indicato in precedenza, si attesta al 17,97%, quindi al di sotto del

valore del 20% previsto dal comma 1 dell'art. 5 del DPR 306/1997. Peraltro, tale percentuale risulterebbe inferiore qualora il numeratore fosse calcolato al netto di tasse e contributi versati dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei corsi di laurea.

Costi della gestione corrente

TIPOLOGIE DI COSTI	ANNO 2017
1) <i>Costi per sostegno agli studenti</i>	20.085.118,56
2) <i>Costi per il diritto allo studio</i>	0,00
3) <i>Costi per la ricerca e l'attività editoriale</i>	8.072,06
4) <i>Trasferimenti a partner di progetti coordinati</i>	1.092.198,73
5) <i>Acquisto materiale consumo per laboratori</i>	3.934.099,48
6) <i>Variazione rimanenze di materiale di consumo per</i>	0,00
7) <i>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>	53.973,45
8) <i>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>	20.808.900,68
9) <i>Acquisto altri materiali</i>	2.039.258,92
10) <i>Variazione delle rimanenze di materiali</i>	0,00
11) <i>Costi per godimento beni di terzi</i>	1.312.067,28
12) <i>Altri costi</i>	1.753.049,64
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	51.086.738,80

I costi della gestione corrente ammontano ad euro 51.086.738,80. Le due voci principali riguardano i costi per il sostegno agli studenti e l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico e gestionali. I primi ammontano ad euro 20.085.118,56 e riguardano, principalmente, le

borse di formazione specialistica dell'area medica, le borse per dottorato di ricerca, i costi relativi al programma di mobilità e agli scambi culturali e le borse di studio post dottorato e post-laurea. Inoltre, tale costo presenta un peso percentuale sul totale dei proventi pari al 8,93%. I secondi presentano un valore complessivo pari ad euro 20.808.900,68 e riguardano, in particolare, i costi per utenze e canoni relativi alla gestione degli immobili e alla telefonia fissa e mobile, manutenzione ordinaria e riparazione immobili, impianti e apparecchiature, per consulenze scientifiche ed amministrative, collaborazioni coordinate e continuative, prestazioni di lavoro autonomo.

Costi del personale

I costi del personale ammontano a complessivi euro 132.463.991,13 (in riduzione rispetto al valore di euro 138.925.713,32 relativo all'esercizio 2016), di cui 91.423.507,20 afferenti il personale dedicato alla didattica e alla ricerca e 41.040.483,93 riguardante i costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo. Tale evidenza emerge dalla sottostante tabella.

COSTI DEL PERSONALE	ANNO 2017
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	91.423.507,20
<i>a) docenti / ricercatori</i>	<i>85.216.900,05</i>
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	<i>4.978.371,49</i>
<i>c) docenti a contratto</i>	<i>273.121,32</i>
<i>d) esperti linguistici</i>	<i>940.522,30</i>
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	<i>14.592,04</i>
2) Costi del personale dirigente e tecnico	41.040.483,93

In particolare, i costi del personale tecnico amministrativo a tempo determinato sono pari a complessivi euro 659.781,59 e si riferiscono a tutte le voci della competenza 2017 del suddetto personale, al netto dell'IRAP. In proposito si rileva una significativa riduzione di tali costi rispetto all'esercizio 2016, laddove il costo era pari a euro 1.731.585,45. Tale decremento deriva dalla riduzione del personale in servizio, infatti circa 40 unità di personale a tempo determinato, cessate nel 2016, non sono state prorogate in applicazione di disposizioni di legge.

Si raccomanda, comunque, il rispetto dell'indicatore di cui all'art. 5, c. 6, del d.lgs. n. 49/2012.

Tempestività dei pagamenti

Ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del d.l. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014 e dell'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, l'Ateneo ha pubblicato sul proprio sito l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale ed annuale relativo all'anno 2017. L'indicatore annuale si attesta ad un valore pari a -6,39 giorni e pertanto dimostra che i tempi medi di pagamento dell'Ateneo sono inferiori ai 30 giorni previsti dalla vigente normativa. Si rileva, inoltre, un lieve miglioramento rispetto all'esercizio 2016, nel quale l'indicatore risultava pari a -5,73 giorni.

L'indicatore è stato calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Limiti di spesa

Il Collegio da atto che l'amministrazione ha provveduto ad effettuare i versamenti al bilancio dello Stato coerentemente con i dati comunicati al MEF attraverso la scheda di monitoraggio di cui alla circolare n. 18 del 13/4/2017, ai sensi dell'art. 61, commi 6 e 17, del d.l. n. 112/2008, conv. dalla l. n. 133/2008 e dell'art. 6, comma 21, del d.l. n. 78/2010, conv. dalla l. n. 122/2010.

Nota integrativa

A seguito dell'esame del contenuto della nota integrativa il collegio attesta che questa assolve alle funzioni ad essa demandate; in particolare essa fornisce informazioni complementari a quelle riportate nei documenti di sintesi, necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione, patrimoniale, finanziaria e dell'andamento economico.

Il Collegio, altresì, dichiara, di aver verificato che l'Ateneo ha operato nel rispetto del vigente ordinamento, delle norme regolamentari e dello Statuto.

Il Collegio dichiara di aver proceduto alle verifiche periodiche della cassa economale e della cassa d'Ateneo (somme giacenti presso la banca che cura il servizio di tesoreria).

Per le considerazioni sopra esposte, il Collegio esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio 2017.

Il Presidente

Marco Boncompagni

I Componenti

Rosanna Mirabasso

Massimo Zeppieri