

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 61

(seduta del 26 maggio 2017)

Oggi, 26 maggio 2017, alle ore 10,30, 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) Relazione inerente il bilancio unico d'ateneo di esercizio anno 2016;
- 3) Varie ed eventuali.

Punto 2)

Il Collegio esprime parere favorevole al bilancio di esercizio unico d'Ateneo 2016 la cui relazione allegata è parte integrante del presente verbale.

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 2016 – Proposta di riassegnazione delle disponibilità di budget al 31.12.2016.

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 2016**

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 2016, sottoposto dall'Ateneo al vaglio di questo organo di revisione in ottemperanza alla vigente normativa di settore. Preliminarmente, si rileva che il bilancio di esercizio 2016 in esame è il secondo adottato in contabilità economico – patrimoniale dopo quello relativo all'anno 2015, sicché è possibile procedere a valutazioni comparative e di confronto, tra il presente bilancio e quello precedente. Inoltre, si rileva un significativo miglioramento nei tempi di predisposizione degli atti contabili, rispetto alla tempistica avutasi nel precedente esercizio, fermo restando, in ogni caso, il rispetto della 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 d'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 2016, in un momento successivo rispetto al bilancio unico di esercizio 2016, oggetto della presente relazione.

Esame del bilancio unico di Ateneo d’esercizio redatto al 31/12/2016.

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 ai sensi dell’art 41, c. 1, del d.l. n. 66/2014, convertito dalla l. n. 89/2014;
- 5) Prospetto dati Siope relativo agli incassi e pagamenti 2016 rilevati attraverso codici gestionali;

- 6) Prospetto relativo al rispetto degli adempimenti connessi al contenimento della spesa pubblica;
- 7) Bilancio consuntivo lasciato Mortier esercizio finanziario 2016;
- 8) Bilancio consuntivo lasciato Muzzioli esercizio finanziario 2016.

La struttura del bilancio d'esercizio 2016 presenta le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE					
ATTIVO			PASSIVO		
	31/12/2016	31/12/2015		31/12/2016	31/12/2015
A) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO:		
I - IMMATERIALI:			I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	28.288.448,92	28.278.911,22
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	23.042,59	0,00	II - PATRIMONIO VINCOLATO		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	4.980,33	0,00	1) Fondi vincolati destinati da terzi	73.656.604,74	73.390.747,11
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.336,73	5.902,11	2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	98.749.941,18	65.773.018,43
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	112.290,96	3.114,66	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	5.916.998,12	6.256.404,99
5) Altre immobilizzazioni immateriali	839.216,41	810.091,54	TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	178.323.544,04	145.420.170,53
TOTALE I - IMMATERIALI:	986.867,02	819.108,31	III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
II - MATERIALI:			1) Risultato gestionale esercizio	17.522.252,41	41.571.409,94
1) Terreni e fabbricati	141.360.639,48	143.512.514,89	2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	1.163.677,10	1.426.617,74
2) Impianti e attrezzature	3.144.351,48	7.703.298,33	3) Riserve statutarie	0,00	0,00
3) Attrezzature scientifiche	4.032.575,51	6.088.955,11	TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	18.685.929,51	42.998.027,68
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	40.799.720,71	40.012.285,21	TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	225.297.922,47	216.697.109,43
5) Mobili e arredi	493.323,83	3.867.412,47			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.115.728,42	2.662.475,90			

7) Altre immobilizzazioni materiali	1.715.380,61	1.834.467,19	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	11.019.999,37	9.225.919,81
TOTALE II - MATERIALI:	195.661.720,04	205.681.409,10			
III - FINANZIARIE:	300.085,31	780.676,72			
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	196.948.672,37	207.281.194,13	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.210.255,37	1.167.099,10
B) Attivo circolante:					
I - Rimanenze:	0,00	0,00	D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)			1) Mutui e Debiti verso banche	247.022,38	360.553,81
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	13.558.590,09	3.494.248,97	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>126.962,90</i>	<i>247.032,38</i>
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	887.465,09	661.639,64
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	238.108,65	256.820,27	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			3) Debiti verso Regione e Province Autonome	119.673,85	98.031,82
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	555.179,45	581.158,55	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	684.822,15	294.332,06
4) Crediti 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) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0,00	0,00
5) Crediti verso Università	47.747,54	47.855,54	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			6) Debiti verso Università	612.275,82	497.511,95
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	20.996.424,90	16.228.074,61	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			7) Debiti verso studenti	24.136,68	29.022,57
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			8) Acconti	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	3.961.106,35	2.809.425,73	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>276.083,92</i>	<i>277.683,92</i>	9) Debiti verso fornitori	6.138.126,37	7.727.302,45
9) Crediti verso altri (privati)	10.618.965,00	12.004.573,36	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>2.018.565,46</i>	<i>3.276.500,70</i>

<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			10) Debiti verso dipendenti	1.198.326,66	439.512,65
TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	49.976.121,98	35.422.157,03	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	11) Debiti verso società o enti controllati	30.000,00	0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
1) Depositi bancari e postali	112.023.501,19	120.450.987,88	12) Altri debiti	358.461,52	398.567,49
2) Danaro e valori in cassa	0,00	0,00	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	112.023.501,19	120.450.987,88	TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	10.300.310,52	10.506.474,44
TOTALE B) Attivo circolante:	161.999.623,17	155.873.144,91	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	37.500.054,74	37.725.786,52
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	11.370.383,96	10.547.548,07	e2) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
c2) Altri ratei e risconti attivi	604.906,11	379.279,96	e3) Altri ratei e risconti passivi	85.595.043,14	98.758.777,77
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	11.975.290,07	10.926.828,03	TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	123.095.097,88	136.484.564,29
TOTALE ATTIVO:	370.923.585,61	374.081.167,07	TOTALE PASSIVO:	370.923.585,61	374.081.167,07
Conti d'ordine dell'attivo	139.070.779,90	139.324.044,97	Conti d'ordine del passivo	139.070.779,90	139.324.044,97

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 ATENEO € 28.288.448,92

PATRIMONIO VINCOLATO € 178.323.544,04

PATRIMONIO NON VINCOLATO € 18.685.929,51

(di cui Risultato gestionale esercizio) € 17.522.252,41

=====

TOTALE € 225.297.922,47

Rispetto all'anno 2015, si registra un incremento del Patrimonio netto pari a € 8.600.813,04 (+3,97%).

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 € 370.923.585,61 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 60,7% (indice di autonomia finanziaria), in aumento rispetto al valore del 57,9% del Bilancio 2015, 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 43,6%, anch'esso in aumento rispetto al 41,6% dell'esercizio precedente. Con riferimento alle sole disponibilità liquide sempre riguardo al totale delle attività, il rapporto risulta pari al 30,2%, in riduzione rispetto al 32,2% del Bilancio 2015. Tali indici sono il sintomo di un apprezzabile livello di sostenibilità patrimoniale, trovando buona parte degli impieghi il loro finanziamento nel capitale proprio. Anche gli indici di solidità e di liquidità mostrano valori positivi sia riguardo l'indice di auto-copertura delle immobilizzazioni, al fine di misurare il corretto utilizzo delle fonti di finanziamento, sia gli indici di disponibilità e di liquidità primaria che sono indicativi, rispettivamente, della capacità di affrontare debiti a breve scadenza con l'attivo circolante oppure ricorrendo alle sole disponibilità liquide. Tali ultimi valori, però, presentano una diminuzione rispetto al bilancio 2015. Di seguito se ne riportano le risultanze.

Solidità

Indice

Auto-copertura delle immobilizzazioni

[patrimonio netto/tot. immobilizzazioni]

Valore: 1,14. (1,04 nel bilancio dell'esercizio 2015)

Disponibilità

[attivo circolante/debiti a breve termine (passività correnti)]

Valore: 19,87. (22,32 nel bilancio dell'esercizio 2015)

Liquidità

Indice

Liquidità primaria

[disponibilità liquide/ debiti a breve termine (passività correnti)]

Valore: 13,74. (17,24 nel bilancio dell'esercizio 2015)

Liquidità secondaria

[disponibilità liquide + crediti a breve termine/ debiti a breve termine (passività correnti)]

Valore: 19,83. (22,28 nel bilancio dell'esercizio 2015)

CONTO ECONOMICO	31/12/2016	31/12/2015
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	27.528.451,70	24.838.856,68
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.094.890,53	3.411.361,22
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	8.072.677,05	6.719.672,46
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	38.696.019,28	34.969.890,36
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	138.375.958,86	144.379.589,32
2) Contributi Regioni e Province autonome	644.862,42	652.757,89
3) Contributi altre Amministrazioni locali	34.331,61	43.734,32
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	847.577,95	1.149.254,58
5) Contributi da Università	74.302,38	27.181,70
6) Contributi da altri (pubblici)	811.526,08	1.050.993,97
7) Contributi da altri (privati)	8.468.154,25	4.246.318,88
TOTALE II. CONTRIBUTI	149.256.713,55	151.549.830,66
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	52.206.657,36	75.284.204,13
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	240.159.390,19	261.803.925,15
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	87.209.897,40	89.755.054,25
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.788.199,72	6.693.129,98
c) docenti a contratto	230.112,88	195.427,93
d) esperti linguistici	1.014.793,73	1.043.319,15
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	20.062,06	32.078,57
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	94.263.065,79	97.719.009,88
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	44.662.647,53	44.831.912,00
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	138.925.713,32	142.550.921,88

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	20.391.221,83	19.712.416,15
2) Costi per il diritto allo studio	341.734,29	288.424,64
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	8.120,14	49.408,13
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.127.581,68	2.507.630,72
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	4.419.810,37	4.372.536,49
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	58.541,16	1.657.740,61
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.590.198,65	19.607.625,56
9) Acquisto altri materiali	1.437.899,21	1.235.763,06
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.319.313,53	1.450.899,10
12) Altri costi	945.093,85	1.076.727,71
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	51.639.514,71	51.959.172,17
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	151.161,29	130.731,95
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	14.374.377,98	8.603.242,35
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	14.525.539,27	8.733.974,30
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.726.357,69	3.352.423,63
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.450.539,57	2.401.430,27
TOTALE COSTI (B)	212.267.664,56	208.997.922,25
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	27.891.725,63	52.806.002,90
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	0,00	22.634,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-22.113,99	25.317,09
3) Utili e perdite su cambi	-843,26	-3.851,05
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	21.270,73	-6.534,14
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	480.591,41	2.653.718,29
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-480.591,41	-2.653.718,29

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	2.224.777,92	1.161.408,54
2) Oneri	3.117.044,58	438.864,19
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-892.266,66	722.544,35
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	26.540.138,29	50.868.294,82
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	9.017.885,88	9.296.884,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	17.522.252,41	41.571.409,94

Il conto economico da evidenza dei costi e dei ricavi per tipologie, relativi alla competenza dell'esercizio di riferimento. Nella precedente tabella, in ogni caso, vengono riportati anche i valori relativi all'anno 2015. L'esercizio 2016 presenta, alla sua chiusura, un utile di € 17.522.252,41, in decremento rispetto al 2015. I proventi sono stati pari ad € 240.159.390,19 (in diminuzione rispetto al 2015), mentre i costi ammontano ad € 212.267.664,56 (in aumento rispetto al 2015). Pertanto la differenza tra ricavi e costi operativi è pari ad € 27.891.725,63 evidenziandosi, così, un differenziale positivo.

La gestione finanziaria presenta un risultato positivo per € 21.270,73. Si registra, inoltre, alla voce "rettifiche di valore di attività finanziarie", una svalutazione delle quote detenute dall'Ateneo nel fondo Umbria – Comparto "Monteluce" per € 477.881,42, 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. L'Ateneo ha proceduto, altresì, alla svalutazione della partecipazione nel Polo Innovazione Genomica genetica e Biologica S.c.a.r.l, per l'importo di € 2.709,99, a seguito di

perdite di carattere durevole che hanno ridotto il capitale sociale.

La gestione straordinaria risulta negativa e pari ad € - 892.266,66, quale differenza tra i proventi e gli oneri straordinari non ricorrenti. Infine, le imposte sul reddito di esercizio ammontano ad € 9.017.885,88.

Per quanto concerne l'analisi del conto economico per fonti di provenienza, si fa presente che il 53,13% del totale dei proventi deriva dal fondo di finanziamento ordinario; l'11,47% dalla contribuzione studentesca; il 3,32% dai contributi per il finanziamento dei contratti di formazione specialistica; il 4,66% da ricerche commissionate, trasferimento tecnologico e proventi da ricerche con finanziamenti competitivi; il 21,74% da altri proventi e ricavi diversi. La differenza, pari al 5,68%, 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 € 27.528.451,70 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 31/12/2016 è risultato pari a € 127.589.628,42, in decremento di € 2.315.465,46 rispetto al valore dell'esercizio precedente. Tale decremento risulta determinato, in particolare, dal nuovo metodo di ripartizione dei finanziamenti erogati alle università statali da parte del MIUR relativo al Costo Standard per studente in corso, di cui all'articolo 8 del d.lgs. n. 49/2012. Il rapporto tra tasse e contributi per l'iscrizione ai corsi di laurea, pari ad € 24.159.476,32 e l'FFO nella misura indicata in precedenza, si attesta al 18,94%, quindi al di sotto del valore del 20% previsto dal comma 1 dell'art. 5 del DPR n. 306/1997.

Costi della gestione corrente

TIPOLOGIE DI COSTI	VALORI
<i>1) Costi per sostegno agli studenti</i>	20.391.221,83
<i>2) Costi per il diritto allo studio</i>	341.734,29
<i>3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale</i>	8.120,14
<i>4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati</i>	4.127.581,68
<i>5) Acquisto materiale consumo per laboratori</i>	4.419.810,37
<i>6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori</i>	0,00
<i>7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>	58.541,16
<i>8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>	18.590.198,65

9) <i>Acquisto altri materiali</i>	1.437.899,21
10) <i>Variazione delle rimanenze di materiali</i>	0,00
11) <i>Costi per godimento beni di terzi</i>	1.319.313,53
12) <i>Altri costi</i>	945.093,85
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	51.639.514,71

I costi della gestione corrente ammontano ad euro 51.639.514,71. 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 20.391.221,83 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 8,50%. I secondi presentano un valore complessivo pari ad euro 18.590.198,65 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 138.925.713,32 (in riduzione rispetto al valore di euro

142.550.921,88 relativo all'esercizio 2015), di cui 94.263.065,79 afferenti il personale dedicato alla didattica e alla ricerca e 44.662.647,53 riguardante i costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo. Tale evidenza emerge dalla sottostante tabella.

TIPOLOGIA COSTI DEL PERSONALE	VALORI 2016
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	94.263.065,79
<i>a) docenti / ricercatori</i>	<i>87.209.897,40</i>
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	<i>5.788.199,72</i>
<i>c) docenti a contratto</i>	<i>230.112,88</i>
<i>d) esperti linguistici</i>	<i>1.014.793,73</i>
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	<i>20.062,06</i>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	44.662.647,53
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	138.925.713,32

I costi del personale tecnico amministrativo a tempo determinato sono pari a complessivi euro 1.731.585,45 e si riferiscono a tutte le voci della competenza 2016 del suddetto personale assunto con contratti a termine. In proposito si rileva una significativa ed apprezzabile riduzione di tali costi rispetto all'esercizio 2015, pari al 22,59%.

Alla luce delle pregresse raccomandazioni da parte di questo collegio in materia di contratti a tempo determinato, si rammenta in ogni caso la puntuale verifica, da parte dell'amministrazione, della sussistenza delle esigenze del carattere esclusivamente temporaneo ed eccezionale in occasione delle proroghe dei contratti a tempo determinato,

nonché 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 2016. L'indicatore annuale si attesta ad un valore pari a -5,73 giorni e pertanto dimostra che i tempi medi di pagamento dell'Ateneo sono inferiori ai 30 giorni previsti dalla vigente normativa.

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, nell'anno 2016, i versamenti al bilancio dello Stato coerentemente con i dati comunicati al MEF attraverso la

scheda di monitoraggio di cui alla circolare n. 2 del 5/2/2013, ai sensi dell'art. 61, c. 17, del d.l. n. 112/2008, conv. dalla l. n. 133/2008 e dell'art. 6, c. 21, del d.l. n. 78/2010, conv. dalla l. n. 122/2010.

Inoltre, l'Università ha provveduto al versamento di euro 375.763,25 in ottemperanza alla previsione di cui all'art. 67, c.6 della l. n. 133/2008 (10% del trattamento accessorio).

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 2016.

Il Presidente

F.to Marco Boncompagni

I Componenti

F.to Rosanna Mirabasso

F.to Massimo Zeppieri