

## VERBALE N. 38

L'anno 2016 il giorno 28 del mese di aprile presso la sede dell'Università di Udine si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per il seguente ordine del giorno:

1. Delibere Consiglio di Amministrazione del 30/4/2016
2. Delibere Consiglio di Amministrazione del 3/5/2016
3. Verifica di cassa
4. Bilancio unico di Ateneo
5. Decisioni concernenti la partecipazione a Forum srl
6. Documentazione richiesta con verbale n.37 del 31 marzo 2016
7. Varie ed eventuali

Sono presenti:

il dott. Angelo Buscema

Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

la dott.ssa Paola Mariani

Componente in rappresentanza del MEF

Assente il dott. Fabio Bellet, Componente in rappresentanza del MIUR che si collega in video conferenza nel corso della riunione e che parteciperà alla riunione del Consiglio di Amministrazione del 30 aprile 2016.

Ad inizio della seduta il Direttore Generale comunica al Collegio che nel corso della giornata si svolgerà un incontro con la società di revisione PricewaterhouseCoopers SpA, il Prof. Miani e il Prof. Cerruti, incaricati dal cda, per procedere, come da verbale n.37, all'esame del consuntivo sulla gestione 2015.

Detto incontro ha avuto poi luogo alla presenza del Direttore Generale dott. Massimo De Silverio, Prof. Miani, Prof. Cerruti, dott.ssa Mara Pugnale e della società di revisione.

Nel corso dell'incontro sono stati presentati al Collegio i dati definitivi del consuntivo 2015.

OMISSIS

OMISSIS



OMISSIS



OMISSIS



OMISSIS

#### **4. Bilancio Unico di Ateneo relativo all'esercizio 2015**

##### **BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2015 RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Il Collegio dà atto che l'Università, come anche esplicitato nella nota integrativa al bilancio consuntivo, ha prioritariamente recepito le indicazioni ministeriali relative ai principi contabili e agli schemi di bilancio per le Università in regime di Contabilità Economico Patrimoniale, approvate dal Ministero vigilante, di concerto con il MEF, con D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014 e ha fatto riferimento al Manuale Tecnico Operativo pubblicato sul sito del Ministero dell'Università e della Ricerca.

Il Collegio prende atto dell'intendimento dell'Ateneo di completare in tempi brevi la redazione del previsto rendiconto finanziario e della ripartizione per missioni e per programmi.

Lo stato patrimoniale al 31 dicembre 2015 espone un patrimonio netto pari ad euro 45.067.123,00.

Il consuntivo 2015, sottoposto all'esame del Consiglio di Amministrazione tempestivamente entro il termine del 30 aprile, previsto dal decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, chiude con un risultato di esercizio positivo di 6.695.333 euro, in leggera crescita rispetto al risultato dello scorso esercizio.

Come previsto, il contributo ordinario di funzionamento del Miur è diminuito sensibilmente nella quota base, il cui calo iniziato già nello scorso esercizio.

Il Collegio ritiene opportuno prendere in esame l'andamento delle componenti di tale contributo in un arco temporale più ampio al fine di verificarne il trend con possibili proiezioni future anche con riferimento agli obiettivi programmatici.

Negli ultimi due esercizi la quota base è passata dai 58,2 ml del 2013 ai 51,8 ml di euro del 2015.

La quota premiale mantiene, invece, un andamento in crescita, dagli 11,1 ml di euro del 2013 ai 19,8 ml di euro del 2015 consentendo di mantenere un leggero incremento nel saldo finale del contributo di funzionamento che si assesta quest'anno a 76.480.976,00.

I proventi propri registrano un calo di circa 1,0 ml di euro, per effetto principalmente della riduzione dei proventi per ricerche che non è stata compensata dall'attesa crescita della quota di competenza dei proventi per corsi di laurea, conseguente alla nuova politica di tasse e contributi accademici, introdotta nello scorso anno accademico.

Tale nuova politica ha consentito di assorbire il calo nel numero totale di studenti iscritti, passati dai 15.673 del 2014/15 ai 15.419 del 2015/16.

I costi operativi sono rimasti sostanzialmente stabili con un saldo di euro 120.220.774,00 in leggera diminuzione rispetto al 2014.

I costi del personale docente registrano una diminuzione di 1,4 ml di euro in conseguenza sia di un calo del numero totale dei docenti e ricercatori, passati dai 678 del 2014 ai 648 del 2015, sia dell'effetto sostituzione di docenti ordinari senior con ricercatori di nuova nomina.

I costi del personale amministrativo e i costi della gestione corrente sono sostanzialmente stabili.

Il risultato operativo, in leggera flessione, dagli 11.195.138,00 euro del 2014 passa ai 10.926.361,00 euro del 2015, riflette lo sforzo per il contenimento e per la stabilizzazione dei costi. Tale dato nel 2013 si assestava a 4.899.900.

Si tratta di segnali positivi che consentono di continuare il percorso di rafforzamento patrimoniale dell'Ateneo, indispensabile per affrontare con la necessaria serenità l'evoluzione di elementi congiunturali di questi anni, quali la riduzione dei contributi statali al settore universitario e il trend di calo della popolazione studentesca.

I proventi e oneri finanziari ammontano a 37.750,00 euro, mentre le rettifiche di valore delle attività finanziarie hanno saldo 0.

I proventi e oneri straordinari passano da un saldo negativo di 156.363,00 del 2014 a un saldo positivo di 427.551,00 euro del 2015, mentre le imposte ammontano a 4.696.329,00 euro sostanzialmente stabili rispetto all'esercizio precedente.

Per effetto di queste dinamiche il risultato netto si assesta a 6.695.333,00 in crescita rispetto ai 6.250.414,00 euro del precedente esercizio.

La situazione patrimoniale evidenzia una buona solidità, con il saldo del Patrimonio Netto al 31.12.2015 che ammonta a 45.067.123,00 euro di cui 8 ml di euro vincolati per decisione degli organi istituzionali e 15,1 ml di euro vincolati per la realizzazione di progetti specifici.

Tutti i debiti per mutui, pari a 36.603.782,00 euro, sono stati stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti e



sono interamente compensati da contributi in conto capitale e in conto interessi, da parte della Regione Friuli Venezia Giulia.

Questa dinamica determina anche la voce principale del passivo patrimoniale che è costituita dai Risconti passivi sui contributi agli investimenti per la quota di competenza degli esercizi futuri che ammontano a 109.233.384,00 euro. Tali risconti seguono la durata del periodo di ammortamento del cespite a cui il contributo è correlato.

Il Collegio evidenzia che non tutta la disponibilità liquida al 31 dicembre 2015, pari a 69.395.111,00 euro è libera da vincoli, in quanto in parte derivante dall'incasso di mutui finalizzati alla realizzazione di investimenti immobiliari finanziati con contributi regionali sia in conto capitale, sia in conto interessi.

Il totale crediti ammonta a 99.467.018,00 euro al netto del fondo svalutazione crediti e comprende, fra gli altri, i crediti verso la Regione Friuli Venezia Giulia su contributi in conto capitale per 48.549.252,00 euro, deliberati per la copertura di investimenti finanziati dalla Cassa Depositi e Prestiti.

Nel corso dell'anno sono proseguiti gli incontri del Collegio con il Direttore Generale e con i responsabili delle funzioni amministrative e contabili dell'Università diretti a monitorare anche i passaggi più delicati in merito al recepimento delle indicazioni fornite all'Ateneo dalla Società di Revisione.

Il Collegio evidenzia, altresì, di aver incontrato i responsabili della Società di Revisione PricewaterhouseCoopers SpA, di cui l'Ateneo ha ritenuto utile avvalersi, e di aver constatato i risultati dell'attività di revisione e le procedure di controllo attuate.

La società di revisione PricewaterhouseCoopers SpA ha anticipato via mail la lettera di "clearance" datata 28 aprile 2016, che prevede il rilascio di una Relazione di Revisione senza rilievi di sorta rispetto ai contenuti illustrati nella Nota Integrativa.

Il Collegio, dopo aver esaminato gli atti a corredo del Bilancio in esame ha posto la sua attenzione sulle voci principali e, in particolare:

- la determinazione e contabilizzazione del contributo di Funzionamento Ordinario del Miur nelle sue quote base e premiali;
- il trattamento contabile dei contributi con particolare attenzione ai contributi pluriennali assegnati dalla Regione Friuli Venezia Giulia finalizzati all'edilizia e alla relazione di tali contributi con gli investimenti e di questi con i mutui della Cassa Depositi e Prestiti per la quota capitale e interessi;
- la corretta classificazione dei costi e dei ricavi di esercizio, con particolare riguardo alla quota di competenza dell'esercizio 2015, anche finalizzata alla determinazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi;
- la corretta ricostruzione di crediti e debiti al 31.12.2015 anche attraverso procedure di circolarizzazione messe in atto PricewaterhouseCoopers SpA
- la modalità di determinazione dei Fondi per Rischi e Oneri;
- la modalità di determinazione del Patrimonio Netto, con particolare attenzione alla congruità dei valori nel suo complesso e alla ripartizione delle quote fra Fondo di Dotazione, Patrimonio Vincolato e Patrimonio non Vincolato;
- l'opportuna indicazione dei conti d'ordine per impegni attivi e passivi, rischi, garanzie e beni presso terzi.

Per quanto attiene alle attività di controllo sulla gestione il Collegio:

- ha supportato le riunioni del Consiglio di Amministrazione, e, ove richiesto, vi ha assistito,

procedendo comunque sempre, preliminarmente all'esame delle delibere, in particolare, per gli aspetti concernenti la gestione e ha fornito indicazioni e suggerimenti agli Uffici proponenti oltre a quanto relazionato nei verbali messi a disposizione dei consiglieri ai fini delle valutazioni di competenza;

- si è riunito con cadenza mensile, secondo una previa calendarizzazione, presso la Sede dell'Università e ha interagito con il Direttore Generale e con i responsabili degli Uffici di volta in volta interessati, e, in alcuni casi, con il Rettore e con componenti del Consiglio di Amministrazione da questo espressamente incaricati, verbalizzando di volta in volta il lavoro svolto in tali riunioni;
- ha acquisito dall'Ateneo informazioni soddisfacenti sull'attività istituzionale e sulla gestione patrimoniale, economica e finanziaria che, assistita e vigilata dal Collegio, risulta condotta nell'ambito delle norme di legge e di Statuto;
- tutte le osservazioni e le indicazioni fornite dal Collegio sono state recepite, e ciò ha contribuito a rendere una valutazione finale in assenza di rilievi degni di merito;
- ha verificato il rispetto degli adempimenti relativi agli obblighi fiscali e previdenziali;
- si è avvalso, per la vigilanza sulla struttura organizzativa e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, anche di osservazioni dirette e di informazioni dei responsabili delle diverse aree;
- nella programmazione delle proprie attività il Collegio ha incluso verifiche di regolarità amministrativo contabile, oltre che presso l'Area Amministrazione e Bilancio, anche presso i Dipartimenti, in particolare per analizzarne l'adeguatezza e la funzionalità organizzativa della gestione alla luce del nuovo assetto dell'Ateneo, e per verificare il rispetto delle esigenze di contenimento della spesa pubblica, per il completamento della ricognizione delle risorse strumentali, anche ai fini del necessario aggiornamento degli inventari;
- il Collegio ha regolarmente proceduto alle previste verifiche di cassa;
- il Collegio nel corso dell'anno ha proseguito il monitoraggio della situazione degli Enti/società partecipate dall'Ateneo rinnovando l'invito a una attenta valutazione al loro andamento gestionale, anche sulla base della Commissione "centri, consorzi ed enti partecipati", e a migliorare comunque i flussi informativi, da sottoporre periodicamente all'esame del Consiglio di Amministrazione per le valutazioni di competenza, ivi compresa quella relativa alla sussistenza dell'interesse dell'Università;
- il Collegio ha costantemente invitato l'Ateneo a una previa verifica dell'utilizzo dei risultati della ricerca nelle convenzioni da stipulare, oltre quelle già stipulate, con istituti ed organismi specializzati;
- nel corso dell'attività il Collegio ha anche supportato con suggerimenti ed indicazioni la riorganizzazione e la razionalizzazione complessiva delle iniziative imprenditoriali alle quali l'Università partecipa in qualità di socio, aventi come scopo lo sfruttamento dei risultati della ricerca e lo sviluppo di nuovi prodotti e servizi derivanti dall'attività di ricerca;
- nel corso dell'esercizio il Collegio, nel prendere atto dei risultati conseguiti dall'Ateneo con l'adozione di una specifica regolamentazione delle attività partecipate, ha invitato ad un costante monitoraggio degli andamenti gestionali delle società costituite, anche al fine di eventuali iniziative di dismissione e/o di cessione delle quote partecipate;
- per quanto riguarda la gestione del personale docente il Collegio ha verificato costantemente la sostenibilità finanziaria dei reclutamenti effettuati sulle disponibilità dei punti organico e ha raccomandato una politica di attenzione nel procedere ad ulteriori assunzioni, attese le restrizioni finanziarie sul FFO previste nel bilancio pluriennale dello Stato per gli anni 2015,

2016 e 2017.

- il Collegio ha invitato a una costante ricognizione del patrimonio immobiliare dell'Ateneo, e a una razionalizzazione del suo utilizzo anche in relazione ai costi di manutenzione e all'aggiornamento dei relativi valori.
- Tutto ciò premesso, il Collegio, nei limiti di quanto sopra rappresentato, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2015 dell'Università degli studi di Udine che espone il risultato economico di esercizio di 6.695.333,00 euro che l'Ateneo intende destinare a incremento del "Risultato gestionale esercizio".

OMISSIS

OMISSIS

7. Varie ed eventuali

Nulla da osservare

La seduta è conclusa alle ore 17.

**Il Collegio dei Revisori**

Angelo Buscema (Presidente)



Paola Mariani (Membro effettivo)

