Prot. n. 0007457 del 13/06/2017 - [UOR: 300089] -

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO
Collegio dei Revisori
Verbale n. 164

Il giorno 12 del mese di giugno 2017 presso i locali dell'Università del Sannio, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti

Sono presenti :

- Dott. Paolo Marcarelli – componente effettivo
- Dott. Alessandro Colagrossi – componente effettivo

Assente giustificato il Presidente Gianfranco Bussetti

Il Collegio procede con le seguenti attività

1. Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali
2. Variazioni di bilancio Dipartimenti
3. Relazione al bilancio d'esercizio 2016

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO
UFFICIO DI SEGRETERIA E PROTOCOLLO
Numero 0007457 Data 13/06/2017
Classificazione: 2017 - II/12
0007457-2017

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24EP, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: gennaio-marzo 2016

[redacted]			
Ritenute IRPEF cod. 100E Al netto delle compensazioni 162E /165E (marzo)	251.703,30	€ 171.998,08	€ 301.992,58
Ritenute IRPEF arretrati cod.102E	0,00	€ 0,00	€ 2.225,63
Conguaglio IRPEF (111E)	0,00	€ 10.103,90	€ 62,59
Contributi INPS (P101)	379.825,36	€ 384.529,00	€ 418.703,25
Contributi INPS (P707)	57.310,59	€ 57.688,40	€ 58.342,58
Contributi INPS (P708)	12.847,22	€ 12.847,36	€ 12.847,37
Contributi INPS (C10)	2.546,64	€ 3.764,16	€ 8.875,68
Contributi INPS (CXX)	31.615,24	€ 81.501,09	€ 66.183,41
Irap cod. 380E	97.171,63	€ 97.486,47	€ 111.923,78
Ritenuta d'acconto cod. 104E	1.344,70	€ 17.444,68	€ 6.005,64
Versamento addizionale comunale (384E)	87,32	€ 298,36	€ 8.904,26
Versamento acconto addizionale comunale (385E)			€ 3.760,32
Versamento addizionale regionale (381E)	189,39	€ 513,48	€ 33.570,52
Fondo Credito (P909)	4.023,98	€ 4.111,88	€ 4.425,59
Contributi INPS (DM10)	424,27	€ 426,26	€ 425,62
Contributi INPGI (C001)	579,02	€ 597,29	€ 624,82
Riscatti e ricongiunzioni (P713-P111-P112)	2.562,29	€ 2.562,29	€ 2.562,29
	€ 842.230,95	**€ 845.872,70**	**€ 1.041.435,93**

Periodo Trimestre: aprile-giugno 2016

[redacted]			
Ritenute IRPEF cod. 100E Al netto delle compensazioni 155E/161E/162E/165E	285.233,61	€ 398.746,78	€ 278.785,97
Ritenute IRPEF arretrati cod.102E	12.853,95	€ 0,00	
Conguaglio IRPEF (111E)			
Contributi INPS (P101)	417.793,87	€ 472.964,29	€ 389.166,01
Contributi INPS (P707)	63.821,03	€ 57.823,68	€ 57.932,02
Contributi INPS (P708)	20.279,97	€ 13.194,73	€ 13.206,80
Contributi INPS (C10)	10.127,28	€ 26.202,96	€ 12.600,24
Contributi INPS (CXX)	64.675,12	€ 75.262,95	€ 67.463,52
Irap cod. 380E	110.956,93	€ 139.236,25	€ 104.798,25
Ritenuta d'acconto cod. 104E	3.893,81	€ 11.764,70	€ 5.777,79
Versamento addizionale comunale (384E)	9.032,15	€ 9.276,89	€ 8.807,40
Versamento acconto addizionale comunale (385E)	3.751,61	€ 3.727,24	€ 3.687,00
Versamento addizionale regionale (381E)	33.937,01	€ 34.444,42	€ 33.045,78
Fondo Credito (P909)	4.424,85	€ 4.998,39	€ 4.119,71
Contributi INPS (DM10)	455,27	€ 886,23	€ 415,93
Contributi INPGI (C001)	626,34	€ 744,16	€ 599,94
Riscatti e ricongiunzioni (P713-P111-P112)	2.562,29	€ 3.079,32	€ 3.079,32
	€ 1.044.425,09	**€ 1.252.352,99**	**€ 983.485,68**

Periodo Trimestre: luglio-settembre 2016

[redacted]			
Ritenute IRPEF cod. 100E Al netto delle compensazioni 150E/153E/154E/155E /161E/162E/165E	199.375,97	235.152,86	€ 259.052,18
Ritenute IRPEF arretrati cod.102E	79.927,72	0,00	€ 0,00
Conguaglio IRPEF (111E)	0,00	0,00	
Contributi INPS (P101)	624.381,91	388.650,68	€ 392.474,55
Contributi INPS (P707)	67.685,09	58.428,91	€ 58.543,06
Contributi INPS (P708)	23.587,54	13.205,14	€ 13.182,64
Contributi INPS (C10)	7.766,88	17.178,48	€ 7.350,24

Contributi INPS (CXX)	61.170,35	38.901,69	€ 77.699,49
Irap cod. 380E	164.302,73	108.903,48	€ 102.177,07
Ritenuta d'acconto cod. 104E	7.563,26	1.747,97	€ 7.260,01
Versamento addizionale comunale (384E)	8.825,64	9.136,98	€ 8.845,20
Versamento acconto addizionale comunale (385E)	3.702,00	3.689,59	€ 3.692,50
Versamento addizionale regionale (381E)	33.174,22	34.343,29	€ 33.489,11
Fondo Credito (P909)	6.579,66	4.116,07	€ 4.154,34
Contributi INPS (DM10)	495,57	530,75	€ 422,88
Contributi INPGI (C001)	1.123,98	567,60	€ 567,60
Riscatti e ricongiunzioni (P713-P111-P112)	2.408,07	2.408,07	€ 2.408,07
Assistenza fiscale (124E- 125E- 126E -127E- 128E- 133E- 134E- 147E- 148E-118E)	20.046,83	12.524,26	€ 9.585,91
	€ 1.312.117,42	**€ 929.485,82**	**€ 980.904,85**

Periodo Trimestre: ottobre-dicembre 2016

[redacted]

Ritenute IRPEF cod. 100E Al netto delle compensazioni 150E/153E/154E/155E 162E/165E	253.796,80	€ 297.183,26	€ 638.296,65
Ritenute IRPEF arretrati cod.102E	0,00	€ 0,00	€ 1.006,79
Conguaglio IRPEF (111E)	0,00	€ 0,00	€ 0,00
Pignoramento c/terzi 112E			€ 165,23
Contributi INPS (P101)	377.756,38	€ 410.254,78	€ 738.699,02
Contributi INPS (P707)	58.642,66	€ 58.370,72	€ 116.987,32
Contributi INPS (P708)	12.883,65	€ 12.794,75	€ 25.824,85
Contributi INPS (C10)	5.227,20	€ 6.538,80	€ 7.212,48
Contributi INPS (CXX)	51.686,65	€ 48.629,18	€ 68.675,23
Irap cod. 380E	98.090,11	€ 108.456,38	€ 195.472,11
Ritenuta d'acconto cod. 104E	3.936,92	€ 6.979,99	€ 9.896,96
Versamento addizionale comunale (384E)	8.640,24	€ 7.033,72	€ 661,76
Versamento acconto addizionale comunale (385E)	3.577,34	€ 2.059,42	€ 0,00
Versamento addizionale regionale (381E)	32.915,43	€ 30.640,48	€ 2.696,59
Fondo Credito (P909)	4.000,29	€ 4.341,21	€ 7.771,23
Contributi INPS (DM10)	344,35	€ 458,54	€ 853,62
Contributi INPGI (C001)	567,60	€ 567,60	€ 1.093,95
Riscatti e ricongiunzioni (P713-P111-P112)	2.280,61	€ 2.280,61	€ 2.282,10
Assistenza fiscale (124E- 125E- 126E -127E- 128E-	8.035,94	25.906,71	€ 1.236,35

133E- 134E- 147E- 148E-118E)			
	€ 922.382,17	**€ 1.022.496,15**	**€ 1.818.832,24**

La verifica non ha dato luogo a rilievi. Peraltro si prende anche atto della comunicazione del Direttore Generale (del 07.06.2017) sulla regolarità dei versamenti per ritenute erariali e previdenziali effettuate nel corso del 2016.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITÀ COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: anno 2016

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio 2016	0.00	57,20	57,20	16/02/2016
Febbraio 2016	322.35	2200	1877.65	16/03/2016
Marzo 2016	843.45	3011.14	2167.69	15/04/2016
Aprile 2016	207.10	505.12	298.02	16/05/2016
Maggio 2016	217.69	71,10	- 146.59	Iva a credito riportata nel periodo successivo
Giugno 2016	1501.06	4761.13	3113.48	15/07/2016
Luglio 2016	224.21	419.41	195.20	16/08/2016
Agosto 2016	76.06	13880.51	13804.45	16/09/2016
Settembre 2016	27,06	6891.41	6864.35	17/10/2016
Ottobre 2016	721.45	3519.64	0,00	Utilizzato credito da dichiarazione anno precedente
Novembre 2016	411.31	1515.80	0,00	Utilizzato credito da periodo precedente
Dicembre 2016	1807,06	4284.48	375.10	Utilizzato credito da periodo precedente pari ad € 2102,32 16/01/2017

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Gennaio 2016	48761,42	48761.42	16/02/2016
Febbraio 2016	65320.69	65320.69	16/03/2016
Marzo 2016	57533.52	57533.52	15/04/2016
Aprile 2016	74241.44	74241.44	16/05/2016
Maggio 2016	34133.87	34133.87	16/06/2016

Giugno 2016	97997.70	97997.70	15/07/2016
Luglio 2016	37954.19	37954.19	16/08/2016
Agosto 2016	37948.92	37948.92	16/09/2016
Settembre 2016	85728.53	85728.53	17/10/2016
Ottobre 2016	50058.43	50058.43	16/11/2016
Novembre 2016	17195.54	17195.54	16/12/2016
Dicembre 2016	70790.96	70790.96	16/01/2017

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro *delle fatture acquisto istituzionali con scissione dei pagamenti divenuti esigibili.*

VARIAZIONI DI BILANCIO consegnate in data 20.04.2017

- **RICHIESTA VARIAZIONI DI BUDGET 2016 DIPARTIMENTO DI DIRITTO, ECONOMIA, MANAGMENT E METODI QUANTITATIVI (prot. 2505 15.12.2016)**

Trattasi di variazioni incrementative di proventi con contestuale incremento dei costi con impatto nullo sul bilancio e pertanto **posso essere assentite**

Adeguamento per trasferimenti interni

	CONTO	PROVENTI	COSTI
a)	08.80.02.04	€15.228,64	
	04.40.03.01.03		€7.000,00
	01.11.05.02		€8.228,64
b)	08.80.02.04	€2.000,00	
	04.41.03.01		€2.000,00
c)	08.80.02.04	€271.001,95	
	06.60.01.01		€271.001,95

Adeguamento previsione per finanziamenti competitivi MIUR

d)	05.50.02.01	€4.519,00	
	06.60.01.01		€4.519,00

Adeguamento previsione per finanziamenti competitivi REGIONE

e)	05.50.02.03	€248.25	
	06.60.01.01		€248,15

TASSE E CONTRIBUTI MASTER

f)	05.50.01.03	€6.600,00	
	06.60.01.01		€6.600,00

RECUPERI SOMME

g)	05.54.02.01	€1.596,83	

06.60.01.01		**€1.596.83**

CONTRIBUTI FINANZIAMENTI DA ENTI PRIVATI

h)	**05.51.04..03**	**€12.000,00**	
	06.60.01.01		**€12.000,00**

CONTRIBUTI DA FINANZIARIO MIUR

i)	**05.50.02.01**	**€33.284,00**	
	06.60.01.01		**€33.284,00**

- **RICHIESTA VARIAZIONI DI BUDGET 2016 DIPARTIMENTO DI DIRITTO, ECONOMIA, MANAGMENT E METODI QUANTITATIVI (prot. 26 12.01.2017)**

CONTRIBUTI DIVERSI DA ENTI PRIVATI

a)	**CONTO**	**PROVENTI**	**COSTI**
	05.51.04.03	**€4.000,00**	
	06.60.01.01		**€4.000,00**

- **RICHIESTA VARIAZIONI DI BUDGET 2016 DIPARTIMENTO DI DIRITTO, ECONOMIA, MANAGMENT E METODI QUANTITATIVI (prot. 1804 15.02.2017)**

CONTRATTI DI RICERCA

a)	**CONTO**	**PROVENTI**	**COSTI**
	05.55.01.01	**-€1.250,00**	
	07.70.02.04		**-€75,00**
	04.46.02.01		**-€125,00**
	06.60.01.01		**-€1.050,00**

- **RICHIESTA VARIAZIONI DI BUDGET 2016 DIPARTIMENTO INGEGNERIA (prot. 0014677 22.12.2016)**

Trattasi di variazioni incrementative di proventi con contestuale incremento dei costi con impatto nullo sul bilancio e pertanto posso essere assentite

a) Adeguamento previsione ricerche con finanziamenti da bandi competitivi altre Amm.Centrali

CONTO	**PROVENTI**	**COSTI**
05.50.02.02	**€111.876,99**	

06.60.01.01		**€111.876,99**

b) Adeguamento previsione ricerche con finanziamenti da bandi competitivi Regione Campania

05.50.02.03	**€32.393,00**	
06.60.01.01		**€32.393,00**

c) RECUPERI SOMME

05.54.02.01	**€2.600,00**	
06.60.01.01		**€2.600,00**

d) Adeguamento della previsione relativa a Proventi per trasferimenti interni

08.80.02.04	**€240.624,80**	
06.60.01.01		**€240.624,80**

❖ **RICHIESTA VARIAZIONI DI BUDGET 2016 DIPARTIMENTO INGEGNERIA (prot. 300089 12.04.2017)**

Trattasi di variazioni incrementative di proventi con contestuale incremento dei costi con impatto nullo sul bilancio e pertanto posso essere assentite

a) Adeguamento della previsione relativa a Proventi per trasferimenti interni

CONTO	PROVENTI	COSTI
08.80.02.04	**€2.000,00**	
06.60.01.01		**€2.000,00**

3. RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2016

Il Collegio, tenuto conto anche degli approfondimenti effettuati singolarmente da ciascun componete sulla documentazione concernete il bilancio d'esercizio 2016, redige l'unita relazione che forma parte integrante del presente verbale.

Il Collegio

Dott. Paolo Marcarelli

Dott. Alessandro Colagrossi

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO

Collegio dei Revisori dei conti

Relazione al bilancio di esercizio 2016

Il Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016 è stato trasmesso al Collegio in data 19 maggio 2017 (nota prot. 6243) ed è stato integrato dasuccessiva documentazione inviata conmail del 30 maggio, 6 e 7 giugno 2017.
Come per i decorsi esercizi. si deve rilevare, in via preliminare, il ritardo rispetto al termine del 30 aprile previsto dall'art. 5, comma 4, del D. L.vo n. 18/2012 e dall'art. 56 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione la Finanza la Contabilità e il controllo di gestione per l'approvazione del predetto documento. L'Ateneo ha giustificato tale circostanza con le difficoltà operative verificatesi nella transizione al nuovo sistema di contabilità economico-finanziario che hanno comportato già ritardi sia nella predisposizione del 1^ Stato Patrimoniale che del bilancio 2015.
Il bilancio è corredato dalla Nota Integrativa, dalla Relazione sulla gestione, dal Rendiconto finanziario, dal prospetto contenente la classificazione della spesa per missioni e programmi, dall'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, dello stato patrimoniale e del conto economico riclassificato, dal Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria, dal prospetto degli Enti e delle Società partecipate e dei prospetti SIOPE.

Analisi del risultato di esercizio 2016

Il Bilancio unico di esercizio 2016 chiude con un **utile di Euro 1.151.064,40** al netto delle imposte.
Nella Nota Integrativa sono richiamati i riferimenti ai principi di valutazione delle poste contabili di cui al D. L.vo n. 19/2014; il presente bilancio di esercizio è il secondo redatto secondo il nuovo sistema contabile di cui a D. L.vo n. 18 del 2012. Da precisare che la significativa variazione rispetto all'utile 2015 (euro 8.412.011,87) è dovuta alla circostanza che a differenza del decorso esercizio l'Ateneo ha provveduto già in sede di chiusura ad imputare la parte vincolata dell'avanzo al conto Riserve vincolate anziché rinviare tale operazione all'esercizio successivo, in coerenza ai principi emanati al riguardo dalla Commissione per la Contabilità economico-patrimoniale delle Università (cfr., Relazione sulla gestione pag. 10).
Le risultanze dell'esercizio 2016vengono sinteticamente di seguito riportate:

Situazione patrimoniale

Attività (importi in euro)	
Immobilizzazioni	38.412.669,75
Attivo circolante	25.822.955,67
Ratei e Risconti	1.248.781,52
Totale Attivo	**65.484.406,94**
Conti d'ordine	64.272,58
Passività	
Patrimonio Netto	10.481.102,81
Fondo Rischi ed oneri	1.742.664,07
Debiti	6.412.110,96
Ratei e Risconti	46.848.529,10
Totale Passivo	**65.484.406,94**
Conti d'ordine	64.272,58

Il patrimonio netto ricomprende l'utile di esercizio di Euro **1.151.064,40** che trova corrispondenza nel *conto economico* così riassunto:

Proventi operativi	39.331.532,50
Costi operativi	(37.986.486,47)
Differenza	1.345.046,03
Proventi e oneri finanziari	(23.894,35)
Proventi e oneri straordinari	(105.854,38)
Risultato prima delle imposte	1.102.598,40
Imposte su reddito	(51.534,00)
Risultato dell'esercizio	**1.151.064,40**

Gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico risultano coerenti con quelli previsti dal DM 14 gennaio 2014, n. 19.
Da un controllo a campione è stata accertata la concordanza tra le somme indicate nel bilancio con le risultanze contabili dei singoli conti riportati nei prospetti "Riclassificato Stato Patrimoniale"e "Riclassificato conto economico"
Relativamente ai criteri di valutazione utilizzati e alle comparazioni degli stessi con le disposizioni contenute nel DM 14 gennaio 2014, n. 19 il Collegio richiama tutte le valutazioni e le osservazioni contenute nella propria Relazione al 1^ Stato Patrimoniale all'1.1.2015 (Relazione allegata al verbale n. 157/2016) in considerazione delle ricadute anche sulla situazione al 31.12.2015 ed anni successivi.
I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

Stato Patrimoniale

La Nota Integrativa dà conto degli incrementi e dei decrementi registrati durante l'esercizio per ciascuna delle poste dell'attivo e del passivo.
Al riguardo si evidenzia quanto segue:

- Immobilizzazioni immateriali: la variazione in diminuzione di euro 4.602,58è data dal raffronto tra il valore al 31.12.2015 di 23.463,75 e quello al 31.12.2016 di 18.861,17. Quest'ultimo sconta la quota di ammortamento di 90.508,99. Le variazioni hanno interessato la voce concessione, licenze ecc. e immobilizzazioni in corso riferite all'acquisto di software applicativi.
- Immobilizzazioni materiali: si richiama ancora una volta quanto indicato nella Relazione al 1^ Stato Patrimoniale 2015 e nella Relazione al bilancio di esercizio del medesimo anno circa il criterio adottato dall'Ateneo di imputare a Risconti passivi l'intero importo dei cespiti patrimoniali ancora da ammortizzare.Nello specifico, gli incrementi netti realizzati sul conto "Terreni e fabbricati" pari a euro 468.879,79 sono riferiti a interventi di natura straordinaria per manutenzioni e impianti su fabbricati (cfr., nota trasmessa via mail del 7 giugno cit.). La flessione dei valori fatti registrare sulle altre voci scontano gli ammortamenti dell'esercizio.

Si evidenzia inoltre:

- Immobilizzazioni finanziarie: si rileva che il valore delle partecipazioni al 31.12.2016 è pari a € 296.929,57 con un incremento di euro 25.141,10 rispetto al valore (271.788,47) al 31.12.2015derivante dal saldo netto tra acquisizioni (44.900,00) e dismissioni (19.758,90). A tale riguardo si richiama quanto si è avuto modo di osservare, per ultimo, nel verbale n. 158 del 17 febbraio 2017 circa lo stato di attuazione del processo di razionalizzazione previsto dall'art. 1, commi 611-612, della legge n. 190/2014 che ha fatto registrare, ad oggi,risparmi del tutto trascurabili.

- Crediti: la Nota Integrativa dà conto che i crediti (ad eccezione di quelli verso il MIUR, verso altri Ministeri, verso studenti) sono stati considerati ai fini dell'accantonamento al fondo rischi per un ammontare pari al 5% del loro valore; il Collegio richiama l'attenzione dell'Ateneo sulla esigenza di procedere al monitoraggio delle poste creditorie attivando con regolarità gli adempimenti sulla interruzione della prescrizione. Nello specifico, si registra un incremento del valore al 31.12.2016 di € 529.258,44 rispetto al 31.12.2015, al quale – a differenza del 2015 – concorre, soprattutto, la voce "crediti verso studenti per tasse e contributi" del mese di dicembre, girocontato dal conto tecnico a quello dell'Ateneo nel mese di gennaio 2017 (cfr., mail del 7 giugno cit.).
- Depositi bancari: la somma di euro 14.983.216,63 corrisponde al saldo del conto tenuto presso la Banca Popolare di Bari alla data del 31.12.2016, così come risulta dal rendiconto trasmesso dalla stessa banca all'Ateneo (assunto al protocollo n. 614 – cfr. verb. Collegio n. 162 del 20.4.2017). Si richiamano le osservazioni formulate in passato circa le criticità emerse in sede di verifica di cassa sul disallineamento dei *file* di ritorno della banca con gli ordinativi di incasso e di pagamento emessi, trasmessi in banca e incassati o pagati che hanno causato laboriose e tardive operazioni di riconciliazione da parte dell'Ateneo (cfr., tra l'altro, verbali nn. 152 e 162 del, rispettivamente, 9 settembre 2016 e 20 aprile 2017). Durante l'esercizio l'Ateneo non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria (cfr., Nota del Direttore Generale del 7 giugno cit.)
- Patrimonio non vincolato: l'importo di euro 1.151.064,40 è riferito all'utile dell'esercizio in quanto disponibile.
- Patrimonio vincolato: l'importo al 31.12.2016 è pari a € 7.333.947,61 ed è riferito a progetti specifici, obblighi di legge, ecc,(cfr., Nota Integrativa).

- Fondo Rischi ed oneri: si ribadisce quanto già osservato più volte in passato (per ultimo Relazione al bilancio di esercizio 2015) circa l'avvenuta iscrizione in tale voce anche di talune poste di natura debitoria (Fondo per trattamento accessorio al personale, fondo incrementi retributivi, fondo per straordinario ecc.)che ad avviso del Collegio avrebbero dovuto,più correttamente, trovare allocazione tra i debiti verso i dipendenti. Rispetto al 31.12.2015 si registra una flessione del fondo di € 2.211.978,74; al Fondo oneri risulta imputato un accantonamento per rettifica effettuata dal MISE su un Progetto del Programma Operativo Interregionale FESR 2007-2013 sul quale, comunque, l'Ateneo ha proposto istanza di annullamento al TAR Campania (cfr., Nota Integrativa). Per quanto riguarda eventuali altri rischi derivanti da ricorsi recentemente notificati all'Ateneo, non di competenza dell'esercizio 2016, si raccomanda di attenersi alle disposizioni previste dall'art. 2424 bis, comma 3, c.c. e ai chiarimenti di cui al Manuale Operativo per procedere a futuri eventuali accantonamenti.
- Debiti: il valore al 31 dicembre pari a euro 6.412.110,96 registra una diminuzione di euro 686.250,20 rispetto all'1.1.2016 dovuto al valore netto delle variazioni fatte registrare all'interno del conto; la maggiore flessione si registra alla voce "Debiti verso altre Amministrazioni locali" e alla voce "Altri debiti" che accogliedebiti contributivi e tributari.
- Mutui e debiti verso banche: l'importo di € 3.634.718,01 è riferito al residuo del mutuo acceso per gli interventi di riqualificazione di aree e edifici dismessi e di riqualificazione del patrimonio storico e culturale il cui ammortamento è iniziato nell'anno 2016.
- Il conto altri ratei e risconti passivi accoglie principalmente il valore delle immobilizzazioni materiali ancora da ammortizzare acquistati prima del 2014: si rinvia a quanto già osservato in sede di Relazione sullo Stato Patrimoniale iniziale 2015 (verb. 157).

Conto Economico

Il conto economico evidenzia i seguenti risultati (confrontati con l'anno 2015)

	2016	2015
Proventi Operativi	39.331.532,50	47.130.903,78
Costi Operativi	37.986.486,47)	38.599.194,68
Differenza	1.345.046,03	8.531.709,10
Proventi e oneri finanziari	(23.894,35)	(29.453,59)
Rettifiche di valore	(12.698,90)	======
Proventi e oneri straordinari	(105.854,38)	(5.652,50)
Risultato prima delle imposte	1.202.598,40	8.496.603,01
Imposte dell'esercizio	(51.534,00)	(84.591,14)
Risultato dell'esercizio	1.151.064,40	8.412.011,87

Si ritiene utile segnalare:

- Proventi per la didattica: la Nota Integrativa dà atto del rispetto dell'art. 5, comma 1, del DPR n. 306/1997 così come modificato dalla legge n. 135/2012 in materia di determinazione delle tasse e contributi degli studenti. Da evidenziare la flessione di circa il 10% rispetto all'anno 2015 di questa voce che costituisce la parte più significativa dei Proventi propri. Il persistere di tale circostanza impone, in prospettiva, la ricerca di un dimensionamento dei costi compatibile con il minor livello di coperture disponibili.
- Contributi: si mantengono sostanzialmente stabili rispetto al 2015 (sono pari a 22,544 milioni contro 22,385 milioni del 2015). Al loro interno il trasferimento dal MIUR è pari a 22,544 milioni (22,386 milioni nel 2015); poco significative le altre voci anche se è da registrare un apprezzabile incremento (in termini percentuali) dei contributi da privati che da 0,93 milioni passano a 0,135 milioni.
- Altri proventi e ricavi diversi: sono pari a 6,052 milioni di euro contro 12,025 milioni del 2015; come già evidenziato con riferimento alla comparazione del risultato dell'esercizio, occorre sottolineare che la significativa flessione deriva dalla diversa imputazione della parte vincolata dell'avanzo direttamente alle Riserve al contrario del 2015 laddove tale posta (4,973 milioni) restava iscritta al conto economico per essere successivamente girata per le necessità delle strutture dipartimentali;
- Costi del personale: sono pari a 24,460 milioni contro 24,408 milioni del 2015 con un incremento € 52.953 in valore assoluto. Da segnalare che tale aumento è il risultato netto di una crescita di € 796.841,71 del costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (di cui € 344.605,41 per i Docenti a contratto) - pur in presenza di una flessione della popolazione studentesca di 396 unità - e di una riduzione di € 743.889,14 del costo del personale tecnico-amministrativo.
- Costi della gestione corrente: sono pari a 7.563.193,74 con una flessione di € 820.963,90 sul 2015 (8.384.157,64) che ha interessato quasi tutte le voci di costo; significativa, ad avviso del Collegio, la riduzione di € 229.278,31 fatta registrare alla voce "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" che accoglie buona parte di costi per consumi intermedi dell'Ateneo.
- La Nota Integrativa contiene notizie in ordine alle riduzioni di spesa operate ai sensi delle diverse leggi di finanza pubblica e degli importi da versare al bilancio dello Stato.

---------- oooooo ----------

Dalle verifiche effettuate non sono emerse criticità nei tempi di versamento delle ritenute erariali e previdenziali (Verb. n. 163 del Collegio)

----------oooooooo----------

Relazione sulla gestione e Indici di bilancio di cui al D. Lvo n. 49/2012

Dalla Relazione sulla gestione è dato desumere i seguenti indici (tutti ricompresi nel *range* del D.L.vo n. 49):

- Indicatore delle spese di personale: 78,42% (74,22% nel 2015);
- Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria: 1,03 (1,10 nel 2015);
- Indebitamento: 4,71% (0 nel 2015)

Da segnalare la natura previsionale dei predetti indicatori considerato che gli stessi vengono determinati dal MIUR nel 2^ semestre dell'anno successivo a quello di riferimento.

----------oooooooo----------

Debiti commerciali verso i propri fornitori

- L'Ateneo ha reso la dichiarazione di cui al D.L. n. 66/2014 da cui si evince che nel corso dell'esercizio 2016 non è stato effettuato alcun pagamento relativo a transazioni commerciali oltre il termine fissato dal D.L.vo n. 231/2002 e che l'indice di tempestività dei pagamenti è risultato pari a -0,06 giorni.
- E' stata effettuata in data 5 giugno 2017 (prot. 0007134 UOR: 300088) la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC dei debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2015 di cui all'art. 4 bis dell'art. 7 del DL n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013. Da rilevare il ritardo dell'adempimento rispetto alla data del 30 aprile fissato dalla citata legge anche se è da evidenziare che alla predetta data tutti i debiti risultavano estinti.
- L'Ateneo non ha adempiuto a quanto previsto dall'art. 7 bis, commi 4 e 5 del D.L. n. 35/2013 introdotto dall'art. 27, comma 1, del D.L. n. 66/2014in quanto non ricadente nelle fattispecie richiamate dalla norma (cfr., nota mail del 7 giugno cit.).

----------oooooooo ----------

Il bilancio di esercizio 2016 è il secondo che viene redatto secondo il nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale introdotto nelle Università dal D. L.vo n. 18 del 27 gennaio 2012 e dovrebbe chiudere il periodo di transizione e di passaggio dal precedente sistema di contabilità finanziaria che aveva comportato, come rilevato anche dal Collegio nei precedenti verbali e Relazioni una molteplicità di problematiche sia applicative che interpretative in fase di chiusura del precedente esercizio 2015.

Nello specifico degli adempimenti a carico dell'Ateneo, si rileva ancora una volta il perdurare di ritardi nella deliberazione del bilancio rispetto al termine del 30 aprile previsto dalle norme di riferimento e dal Regolamento Generale per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità

I risultati finali di bilancio evidenziano una riduzione complessiva dei costi pur in presenza di taluni andamenti di crescita che dovranno essere monitorati nel corso delle gestioni future anche al fine di valutarne la coerenza con oggettivi parametri di raffronto; analogo monitoraggio dovrà essere effettuato anche per i proventi derivanti da tasse e contributi degli studenti la cui tendenziale e progressiva riduzione si riflette sui mezzi di copertura del bilancio. Appare anche necessario che l'Ateneo pervenga alla definitiva conclusione del processo di razionalizzazione delle proprie partecipazioni in linea con quanto all'uopo disposto dalla normativa di riferimento.

Si ricorda, infine, che il bilancio completo degli allegati deve essere trasmesso entro 10 giorni dalla delibera di approvazione alla Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.Si richiamano a tale riguardo le procedure previste dalla Circolare MEF – RGS n. 25 del 2016 per l'inoltro telematico dei documenti al "Portale IGF" – "Bilancio enti".
Fermo restando i rilievi e le valutazioni richiamate nella presente Relazione si esprime parere favorevole all'ulteriore corso del provvedimento.

Benevento, 12 giugno 2017

IL COLLEGIO

Dott. Paolo Marcarelli

Dott. Alessandro Colagrossi

file: Rel.bil.2016BN