



Collegio dei
Revisori dei Conti

VERBALE N. 14

Il giorno 22 ottobre 2015, alle ore 9,30 presso la sede dell'Università degli Studi di Roma "La Sapienza" si sono riuniti i sottoscritti Revisori:

Seduta del
22 ott.. 2015

Dott. Massimiliano ATELLI - Presidente
Dott.ssa Alessandra DE MARCO - Componente effettivo
Dott.ssa Marisa GRILLI - Componente supplente
Partecipa il dott. Michele Scalisi, componente supplente.

*****omissis*****

1. FOGLIO DI TRASMISSIONE N. 42 – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2014 - TRASMISSIONE ELABORATI.

Il Bilancio consolidato 2014 sottoposto a questo Collegio si compone di Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa ed è il risultato del consolidamento dei bilanci dell'amministrazione centrale e di 112 strutture decentrate su 114 complessive. Il Collegio prende atto che non sono compresi nel Bilancio consolidato 2014 il Centro Interuniversitario di ricerca per lo sviluppo sostenibile (CIRPS) e la Facoltà di Medicina e Odontoiatria, in quanto il primo non ha trasmesso il rendiconto consuntivo del 2014 mentre per la seconda è stata riscontrata la presenza di un disallineamento tra i dati contabili relativi alle disponibilità di cassa e le risultanze dell'istituto cassiere. Il Collegio prende atto che il Bilancio consolidato per l'anno 2014 non include "le aziende, società e/o gli altri enti controllati da Sapienza, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica", come richiesto alla lettera b) del comma 3 dell'art. 25, e che in ogni caso tale inclusione, ai sensi del D. Lgs. 18/2012, è richiesta a partire dall'esercizio 2015.

Il Collegio rileva che Bilancio consolidato 2014, a differenza di quello dell'esercizio 2013, è stato predisposto previa eliminazione dei rapporti "inter-Ateneo", i quali hanno prodotto effetti soltanto all'interno delle singole strutture organizzative dell'Università.

Il risultato d'esercizio consolidato è positivo e pari a euro 7.273.910,62.

Il Conto economico, redatto in forma scalare, evidenzia:

- un risultato operativo positivo, pari a euro 7.863.293,20;
- un risultato della gestione finanziaria, anch'esso positivo e pari a euro 1.749.657,87;
- un risultato della gestione straordinaria, di segno negativo, pari a euro 1.002.746,30;
- le imposte sul reddito dell'esercizio, ammontanti a euro 1.336.294,15.

Seduta del
22 ott. 2015

Dall'esame della nota integrativa il Collegio rileva come i ricavi numericamente più significativi (FFO e proventi sulla didattica) siano stati contabilizzati sul bilancio dell'Amministrazione centrale e, parimenti, i costi del personale gravino in gran parte sul medesimo bilancio e solo in via residuale su quelli dei centri di spesa.

Le attività dello stato patrimoniale ammontano complessivamente a Euro 977.438.996,41. Per quanto concerne le immobilizzazioni, i terreni e i fabbricati sono di esclusiva pertinenza dell'amministrazione centrale, mentre la parte preponderante della voce Attrezzature scientifiche è iscritta tra le attività dei Centri di spesa e si riferisce a beni necessari allo svolgimento dell'attività di ricerca e didattica propria degli stessi.

L'ammontare delle disponibilità liquide - euro 402.144.975,69 composti da Depositi bancari e postali e Denaro e valori in cassa – corrisponde a quello del bilancio di esercizio 2014, poiché le disponibilità residue di cassa di tutti i centri di spesa sono confluite al termine dell'anno solare nel conto di tesoreria dell'Amministrazione centrale, al fine di costituire la cassa unica di Ateneo. Il Collegio rinvia, pertanto, alla propria relazione al Bilancio di esercizio 2014, dove ha dato conto dell'avvenuta verifica tra la corrispondenza tra l'ammontare

delle disponibilità liquide iscritto nello stato patrimoniale e le risultanze certificate dall'Istituto cassiere, da Poste italiane e dall'Ufficio Economato.

L'analisi di bilancio effettuata mediante i più consolidati indicatori utilizzati nel settore privato evidenzia una situazione di equilibrio strutturale e complessiva solidità patrimoniale e finanziaria dell'Ateneo. L'indice di autonomia finanziaria, che rapporta l'ammontare del patrimonio netto al totale del passivo è pari al 56%, mentre l'indice di auto copertura delle immobilizzazioni è pari a 1,33, da cui si evince che il valore residuo delle immobilizzazioni è ampiamente coperto dal capitale proprio dell'Ateneo. Gli indicatori di disponibilità e liquidità presentano valori estremamente elevati: l'indice di disponibilità (attivo circolante/passivo corrente) è pari a 34,07, mentre gli indici di liquidità primaria e secondaria sono pari rispettivamente a 24,36 e 32,64.

Seduta del
22 ott.. 2015

Dall'esame della documentazione a disposizione il Collegio è in grado di attestare, con riguardo all'Amministrazione centrale, la corrispondenza del bilancio consolidato di esercizio 2014 alle risultanze contabili e ritenere che la gestione amministrativo-contabile sia regolare. Il Collegio rileva che l'Amministrazione ha proceduto ad escludere dal consolidamento le strutture che presentano dati non allineati e incompleti. Rileva altresì che i documenti in esame costituiscono l'ultimo Bilancio redatto in contabilità economico patrimoniale in seguito ad operazioni di consolidamento tra l'Amministrazione Centrale e i Centri di Spesa dell'Ateneo, poiché a partire dal 2015 l'elaborazione del Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio avverrà senza necessità di operare il consolidamento.

Tanto premesso e considerato, il Collegio esprime, nei termini di cui sopra, parere favorevole all'approvazione del Bilancio consolidato 2014.

*****omissis*****

Il presente verbale, composto da n. 13 pagine, viene depositato in originale presso la sede dell'Università a disposizione degli Organi Amministrativi.

La seduta viene tolta alle ore 14.00.

f.to Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Massimiliano ATELLI

Dott.ssa Alessandra DE MARCO

Dott.ssa Marisa GRILLI

SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA

AREA AFFARI ISTITUZIONALI

Il presente estratto è composto da n. 3 fogli e n. 0 allegati ed è conforme all'originale depositato agli atti dell'Amministrazione.

Roma, 13.11.2015

La Segreteria del Collegio dei Revisori dei conti

f.to Rita Torquati