

BILANCIO DI ESERCIZIO 2014

Il Presidente ricorda che in data 30 marzo 2015 è entrato in vigore il nuovo Regolamento per l'Amministrazione, Finanza e Contabilità che dispiega i suoi effetti con l'introduzione del Bilancio Unico di Ateneo che, come noto, decorre dall'1.1.2015.

Relativamente al Bilancio di chiusura 2014, che rappresenta l'ultima rendicontazione prima dell'adozione del Bilancio Unico, si applica la previgente disciplina che prevede l'approvazione del bilancio previa acquisizione del parere del Collegio dei Revisori dei Conti, mentre il Senato Accademico, per prassi consolidata, ne viene reso edotto per la sola presa d'atto.

Il Presidente, pertanto, nelle more dell'acquisizione del parere del Collegio dei Revisori dei Conti, che ha iniziato le attività di verifica in data 3 giugno u.s. (a seguito di presentazione avvenuta in data 27 maggio 2015), ritiene opportuno presentare le risultanze contabili all'attenzione del Consiglio di Amministrazione prima dell'approvazione del documento contabile già programmata per la prossima seduta, tenendo conto di quanto deliberato in proposito dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 14 aprile 2015.

Tanto premesso, si riporta di seguito l'elencazione dei documenti di cui si compone il Bilancio di esercizio, nonché dei suoi allegati, oltre ad una analisi sulle macrovoci e sulla loro composizione.

Il bilancio dell'esercizio 2014 è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, con allegati i seguenti documenti:

- il rendiconto in contabilità finanziaria 2014, in attuazione dell'art. 5 del D.Lgs,18/2012, comprensivo della tabella dell'avanzo e della tabella di riassegnazione fondi dal 2014 al 2015;
- i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE, ai sensi dell'art. 77 quater, comma 11, del D.L. 25 /06/2008, n. 112 convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n.133;

- la classificazione delle spesa per Missioni e Programmi, ai sensi delle previsioni contenute all'art. 2, comma 2, lettera c) della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, oltre all'art. 5, comma 1, lettera b), primo periodo, ed all'art. 5, comma 4, lettera a) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- gli aggiornamenti ai piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla realizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio con esclusione dei beni infrastrutturali, ai sensi dell'art.2 della Legge 244/07 (L. F. 2008) - commi dal n. 594 al n. 597.
- l'attestazione dei tempi di pagamento, in base a quanto previsto dall'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito in L. n. 89/2014).

Si riporta di seguito un'analisi sintetica delle principali componenti dello stato patrimoniale e del conto economico.

Analisi dello stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO		PASSIVO	
IMMOBILIZZAZIONI	€ 349.586.115,67	PATRIMONIO NETTO	€ 364.783.070,65
Immateriali	€ 896.484,15	Fondo di dotazione dell'Ateneo	€ 73.053.407,93
Materiali	€ 340.922.014,60	Patrimonio vincolato	€ 278.960.878,33
Finanziarie	€ 7.767.616,92	Patrimonio non vincolato	€ 12.768.784,39
RIMANENZE	€ 173.424,23	FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 10.385.779,94
CREDITI	€ 142.915.656,08	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 4.611.842,24
Crediti a medio\lungo termine	€ 23.558.062,00	DEBITI	€ 155.919.630,99
Credito Vs Cassa DD PP	€ 23.558.062,00	Debiti a medio\lungo termine	€ 1.881.061,02
Crediti a breve termine	€ 119.357.600,08	Mutui e debiti verso banche	€ 1.726.400,84
Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 99.063.682,42	Polizze fideiussorie	€ 154.660,18
Altri crediti	€ 20.293.917,66	Debiti a breve termine	€ 154.038.569,97
ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 1.065.402,64
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 402.144.975,69	Debiti verso fornitori	€ 6.574.002,64
		Debiti verso società o enti controllati e collegati	€ 142.198.370,68
		Altri debiti	€ 4.200.794,01
RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 73.195,03	RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 359.193.042,88
		Contributi agli investimenti	€ 286.916.958,71
		Altri ratei e risconti passivi	€ 72.276.084,17
TOTALE ATTIVO	€ 894.893.366,70	TOTALE PASSIVO	€ 894.893.366,70

Il prospetto alla pagina precedente rappresenta lo stato patrimoniale aggregato per macro-voci, al fine di consentirne una lettura agevole.

L'attivo di stato patrimoniale indica le modalità con le quali viene impiegato il capitale dell'Ateneo, ovvero la composizione degli investimenti necessari per lo svolgimento della propria attività istituzionale; il passivo dello stato patrimoniale rivela, invece, la provenienza (capitale proprio o di debito) del capitale medesimo nonché la consistenza dei fondi rischi ed oneri futuri.

Rispetto ai valori patrimoniali dello scorso esercizio, si evidenzia una sostanziale invarianza, se non per movimenti interni tra Amministrazione Centrale e Centri di Spesa.

Le disponibilità liquide evidenziano un incremento dovuto al versamento delle disponibilità residue di cassa di tutti i Centri di spesa, confluite al termine dell'anno solare nel conto di tesoreria dell'Amministrazione Centrale, al fine di costituire la Cassa Unica di Ateneo.

Il medesimo incremento si evince nei Debiti: in effetti i versamenti in tesoreria unica di cui sopra rappresentano debiti sul bilancio dell'Amministrazione Centrale, in quanto le disponibilità di cassa dei Centri di spesa sono state ricollocate nel 2015 sui partitari di tesoreria intestati agli stessi, pur costituendo "Cassa unica di Ateneo".

Analisi per indici

La significatività in termini percentuali delle disponibilità liquide e dei crediti a breve termine rispetto al complesso degli impieghi, nonché la rilevanza dell'ammontare del capitale proprio rispetto al totale delle fonti di finanziamento, forniscono un quadro positivo della complessiva solidità patrimoniale e finanziaria.

In particolare si attesta su ottimi valori l'indice di autonomia finanziaria (pari a 0,41) il quale rappresenta il peso del capitale proprio sul totale delle fonti di finanziamento; infatti, tale valore sta a significare che oltre il 40% degli investimenti complessivi sono coperti con l'autofinanziamento.

La solidità patrimoniale è rappresentata, inoltre, dall'indice di auto-copertura delle immobilizzazioni pari a 1,04; tale valore dimostra che l'intero importo investito in immobilizzazioni è coperto da capitale proprio e segnala una situazione positiva ed un corretto utilizzo delle fonti di finanziamento in quanto tutti gli investimenti a lungo termine sono finanziati con capitale destinato a rimanere vincolato in Ateneo per periodi medio lunghi.

L'indice di disponibilità e gli indicatori di liquidità rappresentano la capacità di far fronte ai debiti a breve scadenza esclusivamente con risorse disponibili o facilmente realizzabili; essi si attestano su valori estremamente positivi. In particolare, l'indice di disponibilità (pari a 3,50) considera l'intero capitale circolante, comprensivo delle rimanenze di magazzino; l'indice di liquidità secondaria (pari a 3,38) tiene conto delle disponibilità liquide e dei crediti a breve; l'indice di liquidità primaria (pari a 2,61) considera esclusivamente le disponibilità liquide.

Gli indicatori sopra descritti sono rappresentati nel prospetto di seguito riportato.

STATO PATRIMONIALE		
Indici		
Composizione		
Indice	Modalità di calcolo	Valore
Autonomia finanziaria	Capitale proprio / Totale fonti di finanziamento	0,41
Solidità		
Indice	Modalità di calcolo	Valore
Autocopertura delle immobilizzazioni	Capitale proprio / Totale immobilizzazioni	1,04
Disponibilità	Attivo circolante / Debiti a breve termine	3,50
Liquidità		
Indice	Modalità di calcolo	Valore
Liquidità primaria	Disponibilità liquide / Debiti a breve termine	2,61
Liquidità secondaria	Disponibilità liquide + Crediti a breve termine / Debiti a breve termine	3,38

Legenda:

Capitale proprio = Patrimonio netto

Fonti di finanziamento = Passività

Attivo circolante = Rimanenze + Crediti a breve termine + Disponibilità liquide

Analisi del conto economico

La gestione operativa o caratteristica evidenzia un differenziale positivo pari ad Euro 13.963.630,82 (dato dalla differenza tra ricavi operativi per Euro 734.961.284,51 e costi operativi pari ad Euro 720.997.653,69), considerata anche l'incidenza dei costi generali che l'Amministrazione Centrale sostiene per il funzionamento di tutte le strutture.

In particolare, tra questi l'Amministrazione ha sostenuto, oltre ai costi per il personale (Euro 500.580.448,31), costi per utenze e canoni per Euro 10.404.248,65 e per manutenzione strutture (Servizi di pulizia, riscaldamento e condizionamento, vigilanza), per Euro 15.969.363,43.

Tale risultato operativo (al lordo delle imposte di esercizio, pari ad Euro 1.331.694,00), viene aumentato per effetto di una gestione finanziaria positiva (Euro 1.306.566,73) ma si riduce, tuttavia, per effetto della gestione straordinaria, che evidenzia un risultato negativo pari ad Euro 1.169.719,16. Infatti, i proventi straordinari (costituiti principalmente da Tasse e contributi a seguito di verifiche ISEE, sopravvenienze attive per contabilizzazione FFO di competenza di anni precedenti, rettifiche di costi iscritti in esercizi precedenti, recupero di emolumenti diversi corrisposti al personale e da proventi da contenzioso per sentenze favorevoli) sono inferiori agli oneri straordinari contabilizzati nell'esercizio 2014, dovuti principalmente ad arretrati al personale, sopravvenienze passive per rimborso dovuto al MIUR a causa del mancato utilizzo nelle tempistiche prestabilite di una quota del FFO 2013 (Art. 6 - Incentivo chiamata ricercatori, art.24 c.3 l. b. L.240/2010) e minusvalenze dovute in particolare alla dismissione di titoli obbligazionari pervenuti in corso d'esercizio a seguito di un lascito testamentario.

L'esercizio contabile 2014 si chiude con un utile d'esercizio pari ad Euro **12.768.784,39.**

Composizione dei ricavi

I ricavi dell'Amministrazione Centrale sono composti prevalentemente dalle contribuzioni provenienti dal MIUR e da altre Amministrazioni Pubbliche (principalmente MEF), incamerate centralmente dall'Amministrazione medesima.

Inoltre il 15,25% dei proventi è dato per intero dalla contribuzione studentesca, anche essa introitata per intero dall'Amministrazione Centrale.

CONTO ECONOMICO - Composizione percentuale dei ricavi	
PROVENTI OPERATIVI	99,56%
PROVENTI PROPRI	15,80%
Proventi per la didattica	15,25%
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,55%
CONTRIBUTI	76,80%
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	75,00%
Contributi Regioni e Province autonome	0,37%
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,39%
Contributi da altri (pubblici)	0,22%
Contributi da altri (privati)	0,82%
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00%
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00%
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (comprensivi dei trasferimenti interni)	6,93%
VARIAZIONI RIMANENZE	0,02%
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00%
PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI	0,44%
PROVENTI FINANZIARI	0,20%
PROVENTI STRAORDINARI	0,25%
TOTALE RICAVI	100,00%

Composizione dei costi

Gli oneri sostenuti dall'Amministrazione Centrale sono composti in misura prevalente (circa il 69%) da costi per il personale dedicato alla ricerca ed alla didattica nonché da costi riferiti al personale dirigente e tecnico-amministrativo.

I costi della gestione corrente si riferiscono in gran parte ad oneri sostenuti per il sostegno agli studenti (in misura prevalente Borse di Dottorato e Contratti di formazione specialistica) e per il diritto allo studio, oltre che da altri costi inerenti il funzionamento dell'Ateneo e direttamente connessi alla sua missione istituzionale; inoltre, vi sono ricompresi i trasferimenti effettuati ai Centri di spesa (per funzionamento, ricerca e didattica).

Come evidenziato nel prospetto sottostante, la gestione finanziaria e la gestione straordinaria incidono con percentuali ben poco significative.

CONTO ECONOMICO - Composizione percentuale dei costi	
COSTI OPERATIVI	99,57%
COSTI DEL PERSONALE	69,13%
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	46,07%
Docenti/ricercatori	42,53%
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	3,54%
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	23,06%
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	26,95%
Costi per sostegno agli studenti e per il diritto allo studio	12,80%
Altri costi (comprensivi dei trasferimenti interni)	14,15%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1,86%
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0,01%
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1,86%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,35%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1,27%
ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI	0,43%
ONERI FINANZIARI	0,02%
ONERI STRAORDINARI	0,41%
TOTALE COSTI	100,00%

In merito ai criteri di valutazione ed al dettaglio della composizione delle poste di stato patrimoniale e conto economico, si rimanda alla Nota Integrativa.

Allegati parte integrante:

- Stato patrimoniale e Conto economico
- Nota integrativa
 - All_1_Immobili_di_Proprieta
 - All_2_Immobili_di_terzi
 - All_3_Fondo_svalutazione_crediti
 - All_4_Dettaglio_College_Italia
 - All_5_Risconti_Passivi
 - All_6_Risconti_Passiv_Tasse_Universitarie
- Prospetto dati SIOPE_Incassi
- Prospetto dati SIOPE_Pagamenti
- Agg.to Piano triennale 2012_2014 autovetture di servizio e dei beni immobili
- Agg.to Piano triennale 2012-2014 delle dotazioni strumentali, anche informatiche
- Attestazione dei tempi di pagamento
- Classificazione della spesa per Missioni e Programmi
- Rendiconto in contabilità finanziaria 2014
 - Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2014
 - Tabella somme da riassegnare nel 2015

PROPOSTA

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- Letta la relazione istruttoria;
- Vista la Legge 240 del 30 dicembre 2010;
- Visto il Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012;
- Visto il Decreto MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014;
- Visto l'art. 10 comma 4 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, approvato in data 28 maggio 2002;
- Vista la delibera del Consiglio di Amministrazione n.../15 del 14 aprile 2015 che ha approvato l'integrazione della disciplina transitoria per l'applicazione del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità;
- Visti gli elaborati relativi al bilancio di esercizio 2014 ed i relativi allegati;
- Visti gli elaborati relativi al rendiconto in contabilità finanziaria 2014 ed i relativi allegati;
- Visti i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE contenenti i valori cumulati dell'anno 2014;
- Visti i Piani triennali riferiti alle dotazioni strumentali, anche informatiche, alle autovetture di servizio ed ai beni immobili ad uso abitativo o di servizio, ad esclusione dei beni infrastrutturali;
- Vista l'attestazione dei tempi di pagamento 2014;
- Considerato che deve essere acquisito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti

PRENDE ATTO

del Bilancio di esercizio 2014, e relativi allegati, e rinvia l'approvazione ad avvenuta acquisizione della relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.