

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO UNICO DI ATENEO
ESERCIZIO 2017 DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BRESCIA**

Il bilancio in esame è unico per tutto l'Ateneo di Brescia ed il quarto in contabilità economico-patrimoniale. Il numero di studenti iscritti ai corsi di laurea, dottorato e specializzazione supera le 15.200 unità.

BILANCIO ESERCIZIO 2017 UNIVERSITA' DI BRESCIA

(importi in unità di euro)

STATO PATRIMONIALE

2016

2017

ATTIVO		
Immobilizzazioni	152.533.371	147.565.538
Attivo Circolante	118.885.823	124.147.472
Ratei e Risconti Attivi	1.134.559	1.699.123
TOTALE ATTIVO	272.553.753	273.412.133

PASSIVO		
Fondo di dotazione	90.446.821	87.414.006
Patrimonio vincolato	50.051.427	47.445.913
Patrimonio non vincolato	63.946.610	66.966.079
Patrimonio netto	204.444.858	201.825.998
Fondi Rischi e Oneri	5.764.557	6.275.971
Fondo TFR	205.073	167.573
Debiti	16.890.474	18.043.284
Ratei e Risconti Passivi e Contributi investimenti	45.248.791	47.099.307
TOTALE PASSIVO	272.553.753	273.412.133

CONTO ECONOMICO**2016****2017**

Proventi operativi	129.824.158	129.864.000
Costi operativi	125.785.070	125.428.008
Differenza tra proventi e costi operativi	4.039.088	4.435.992
Proventi e oneri finanziari (saldo)	(19.067)	(13.758)
Rettifica di valore di attività finanziarie (saldo)	(86.054)	(58.904)
Proventi e oneri straordinari (saldo)	933.989	1.575.591
Risultato prima delle imposte	4.867.956	5.938.921
Imposte sul reddito dell'esercizio	(4.161.668)	(4.182.926)
Risultato di esercizio	706.288	1.755.995

CRITERI DI VALUTAZIONE – ESAME VOCI BILANCIO (STATO PATRIMONIALE).

Il Collegio concorda con i criteri di valutazione adottati dall'Ateneo e attesta quanto segue:

- Le *immobilizzazioni immateriali e materiali* sono iscritte al valore di acquisto o produzione, comprensivo anche dei costi accessori. L'IVA indetraibile è stata capitalizzata a incremento del costo. I costi di manutenzione ordinaria sono interamente spesi nell'esercizio mentre quelli di manutenzione straordinaria sono stati portati a incremento del valore del bene a cui fanno riferimento e quindi ammortizzati insieme a questo.
- Gli *ammortamenti* sono stati conteggiati con l'applicazione delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile dei beni. Il fondo di ammortamento è stato determinato in base al momento in cui il bene è stato utilizzato e della vita utile residua. Le opere d'arte, i beni di valore storico e le Collezioni Scientifiche non vengono ammortizzati poiché non perdono valore nel tempo.
- La procedura di cd "*sterilizzazione*" ha comportato, in caso di beni non completamente ammortizzati al 31 dicembre 2013 acquistati mediante specifici contributi in c/capitale, che la residua quota di contributi è stata iscritta correttamente nei risconti passivi per bilanciare gli ammortamenti residui. I contributi riscontati sono stati iscritti nella voce "contributi agli investimenti" per la quota relativa agli esercizi futuri. Nel conto economico sono stati iscritti tra i costi gli ammortamenti e tra i "ricavi diversi" i contributi di competenza.

- Le *immobilizzazioni finanziarie* (partecipazioni durevoli dell'Ateneo) sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori. Le partecipazioni in enti controllati o collegati sono state iscritte in base al metodo del "patrimonio netto" ad un valore sottoposto a rettifiche imputate a conto economico. Il valore delle partecipazioni al 31.12.2017 (€ 419.427) evidenzia rispetto al 2016 un aumento di € 36.496.
- I *crediti* sono stati iscritti al presunto valore di realizzo, per cui è previsto in rettifica apposito Fondo svalutazione crediti. I crediti al 31.12.2017 al netto del Fondo Svalutazione hanno subito una variazione in aumento di € 668.730.
- I *debiti* sono iscritti al valore nominale. Il saldo al 31.12.2017 è pari ad € 18.043.284 con un aumento rispetto al 2016 pari ad € 1.152.810.
- Le *disponibilità liquide* sono state valutate al valore nominale e sono stati inclusi gli interessi maturati sulla quota di deposito bancario fruttifero.

La giacenza di cassa dell'Istituto Cassiere – Banca Popolare di Sondrio – al 31.12.2017 riconcilia con Banca d'Italia al netto delle operazioni contabili del 31.12.2017:

Saldo conto n. 36424 al 31/12/2017 c/o sezione di Brescia della Tesoreria dello Stato di cui al modello 56T	93.996.816
Saldo presso Banca Popolare di Sondrio al 31.12.2017	94.125.299
Differenza (a)	128.483
Entrate in Banca d'Italia al 31.12.2017 recepite dalla Banca Popolare di Sondrio a gennaio 2018	156.937
Entrate Banca Popolare di Sondrio al 31.12.2017 recepite dalla Banca d'Italia a gennaio 2018	-28.454
Totale movimenti da riconciliare (b)	128.483
Concordanza a - b	0

Le Università rientrano nel sistema della "Tesoreria unica".

- I *ratei ed i risconti* sono stati rilevati ed iscritti in bilancio nel rispetto dei principi di competenza temporale e sono stati computati a norma dell'art. 2424 bis del Codice civile. Sono stati iscritti, secondo il metodo della commessa completata (o "del costo sostenuto") i valori riferiti a progetti di ricerca in corso, di durata pluriennale, finanziati o co-finanziati da terzi a seconda che, a fine esercizio, la parte di ricavo ecceda il costo (risconto passivo) o viceversa (rateo attivo). Nei risconti passivi sono iscritti, ad es., i 9/12 della contribuzione studentesca (relativa alla parte dell'anno accademico che insiste nell'anno solare successivo).
- Le *rimanenze di materiali di consumo* non sono state rilevate, per la modesta entità delle stesse. Il Collegio prende atto del monitoraggio che sarà comunque effettuato dall'Ateneo per iscrivere eventuali variazioni significative a conto economico.
- Il *Patrimonio netto* (€ 201.825.998) dell'Ateneo è distinto in:
 - o Patrimonio vincolato (€47.445.913) che ha subito una variazione negativa rispetto al 2016 di € 2.605.514;

- Patrimonio non vincolato (€ 66.966.079) che evidenzia un aumento rispetto al 2016 di € 3.019.469;
 - Fondo di dotazione (€ 87.414.006) che rispetto al 2016 ha subito una variazione negativa di € 3.032.815.
- I *fondi rischi ed oneri* sono prudenzialmente valutati e sono iscritti per far fronte a possibili rischi, ad esempio controversie legali, rischi connessi ad attività c/terzi e finanziamenti alla ricerca fino alla rendicontazione approvata, accettazione ed erogazione del saldo finale, ovvero per eventuali controversie fiscali dovute a interpretazioni dubbie della normativa e per la messa in sicurezza di immobili ed impianti. Nel corso del 2017 il “Fondo rischi per maggiori oneri energia e riscaldamento” è stato utilizzato per complessivo € 1.571.734. Tale somma è stata versata all’Agenzia delle Entrate al fine della regolarizzazione del versamento IVA sulle forniture di energia elettrica e di calore per gli anni 2012-2016.
 - Il *trattamento di fine rapporto* è stato determinato applicando le disposizioni legislative in materia di rapporto di lavoro dipendente. Il debito esposto nella voce di bilancio riguarda solo collaboratori e esperti linguistici.

ESAME VOCI BILANCIO (CONTO ECONOMICO)

Proventi operativi

- *Proventi propri (per la didattica)* - € 18.466.300. Il rapporto tra le entrate e la contribuzione studentesca, al netto dei rimborsi tasse effettuati nell’anno (per merito o per esenzione relativa a studenti appartenenti a fasce minime di reddito) ed il Fondo di Finanziamento Ordinario, provvisorio, come indicato nell’art. 5 del D.P.R. n. 306/97 e modificato come dall’art. 7 comma 42 del D.L. 95/2012, si colloca al di sotto del limite del 20%, stabilendosi al 17,70%.
- *Contributi (da MIUR per FFO)* - € 67.668.482 con una diminuzione di € 811.952 rispetto all’esercizio 2016.

Costi operativi

- *Costi del personale* ammontano complessivamente ad euro € 70.684.484. Sono composti dai costi per personale dedicato alla ricerca e alla didattica al netto dell’IRAP per € 53.096.866, e dai costi per personale tecnico amministrativo e dirigente al netto dell’IRAP per € 17.587.618, in aumento rispetto all’esercizio 2016 di € 520.174.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

I dati forniti si riferiscono al personale al termine dell’esercizio 2017.

Personale docente	
Professori ordinari	144
Professori associati	216
Ricercatori	195
Totale	555
Nessuna unità di personale in convenzione ex art. 6, c. 11 L.240/10	

PROSPETTO CONSISTENZA UNITA' DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO IN SERVIZIO AL 31.12.2017 DISTINTO PER CATEGORIE			
N.B. : Il Direttore Generale non è incluso nel conteggio	Unità a tempo determinato	Unità a tempo indeterminato	Unità complessive
DIRIGENTE	0	2	2
TOTALE DIRIGENTI	0	2	2

CATEGORIA	Unità a tempo determinato	Unità a tempo indeterminato	Unità complessive
EP	0	28	28
D	2	125	127
C	12	239	251
B	1	86	87
TOTALE PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	15	478	493

Alcune tipologie di spese connesse al costo del personale sono sottoposte a limiti di legge:

- Il costo del personale tecnico amministrativo a tempo determinato è quasi interamente coperto dai finanziamenti esterni provenienti dalla Regione Lombardia per il personale tecnico amministrativo destinato alle attività del diritto allo studio e da progetti di ricerca dei dipartimenti. Solo la somma di € 45.000 è coperta da risorse provenienti dall'FFO. Il limite posto dalla L. 244/2007 art. 36 comma 8 (50% del 2009, cioè € 65.584) risulta rispettato.
- Costi di missioni sostenuti per € 1.352.693, la maggior parte riferibili alle spese svolte nell'ambito di progetti di ricerca nazionali e internazionali. La legge di stabilità per l'esercizio 2017 ha comunque escluso le Università dall'applicazione di limite di finanza pubblica in tema di spese per missioni.

Altre tipologie di costi sottoposti a limiti di spesa:

- 1) Spese per manutenzione ed esercizio dei mezzi di trasporto pari ad € 8.494. La spesa sostenuta è rimasta al di sotto del limite di finanza pubblica.
- 2) Spese di pubblicità: limite 20% delle somme impegnate nell'esercizio 2009 (rif. Decreto Legge n. 78/2010 - art. 6, comma 8) rispettato in quanto non vi sono state spese.
- 3) Spese per l'organizzazione di manifestazioni e convegni istituzionali (€ 16.657) dimensionate al di sotto del 40% della somma impegnata nell'esercizio 2004, così come stabilito dalla L. 133/2008.
- 4) Spese per pubblicazioni a carattere istituzionale di Ateneo (€ 29.300); rispettato il limite 50% della somma impegnata nell'esercizio 2007 (rif. L.133/2008).

- 5) Spese postali e di trasporto sostenute (€ 19.753) al di sotto del valore impegnato nell'esercizio 2008 (rif. legge 244/2007 art. 2 comma 53).
- 6) Gestione rete telematica e telefonica (€ 78.216): rimaste al di sotto del valore impegnato nell'esercizio 2008 (rif. legge 244/2007 art. 2 comma 53).
- 7) Consulenze: limite rispettato in quanto non sono state sostenute spese (rif. legge 266/2005 art. 1 comma 56 e 173).
- 8) Manutenzione immobili: Le spese per manutenzione ordinaria e straordinaria non possono superare il 2% del valore dell'immobile utilizzato rivalutato e, in effetti, le spese sostenute (€ 842.778) sono contenute complessivamente in detto limite (€ 1.292.000).
- 9) Mobili ed arredi: la riduzione delle spese all'80% rispetto alla spesa media anni 2010 e 2011 (rif. L. 228/2012 art. 1 commi 141 e 142) è stata rispettata.
- 10) Spese per indennità, gettoni e compensi degli organi statutari (€ 350.641): le spese per organi statutari e non statutari rientrano nel limite di spesa stabilito dal D.L. 78/2010 che prevede una riduzione del 10% dei compensi corrisposti dalle pubbliche amministrazioni ai componenti degli organi di indirizzo, direzione e controllo e agli organi collegiali rispetto ai valori risultanti alla data del 10 aprile 2010. Tale limite risulta rispettato.

Nel prospetto contenuto nella nota integrativa (cui si rinvia) sono indicate le tipologie di spesa sottoposte ai suddetti limiti.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Descrizione	Valore al 31.12.2017
Risultato prima delle imposte	5.938.921
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	(4.182.926)
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.755.995

%%%%%%%%%

Il Collegio prende atto della relazione contenente le misure da adottare per garantire la tempestiva effettuazione dei pagamenti (rif. art. 41 D.L. 66/2014). L'indicatore di tempestività dei pagamenti registrato dall'Ateneo per il 2017 è pari a - 4,54 (rispetto al - 5.40 del 2016). L'indice dimostra un ulteriore miglioramento nel rispetto della mancanza complessiva e sostanziale di ritardi nel pagamento delle transazioni commerciali. Tuttavia vi sono singoli pagamenti effettuati per varie ragioni oltre il limite contrattualmente previsto pari ad € 2.388.560, quindi superiore allo scorso esercizio il cui valore si attestava a € 2.190.329. L'Ateneo sta comunque adottando misure per superare queste criticità.

%%%%%%%%%

CONCLUSIONI

- Il bilancio unico 2017 dell'Ateneo di Brescia è stato redatto secondo gli schemi e i principi del D.M. 19/2014, attuativo della L. 240/2010, che ha stabilito il passaggio alla contabilità economico – patrimoniale.
- I criteri di valutazione delle poste dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono conformi alla suddetta normativa, alle disposizioni del Codice civile ed ai Principi contabili nazionali.
- Si registra un utile di esercizio, i dati complessivi sono positivi e dal punto di vista finanziario l'Ateneo non presenta alcuna criticità.
- Ricavi e costi sono stati iscritti secondo il principio della competenza economica e della correlazione tra gli stessi.
- L'Ateneo ha rispettato i limiti riguardanti alcune tipologie di spesa stabiliti dalla normativa, realizzando i previsti risparmi ed ha provveduto ad effettuare i versamenti delle differenze in conto entrata del bilancio dello Stato, quando dovuti.
- Sono stati versati i contributi assistenziali e previdenziali, nonché le ritenute fiscali.
- Sono stati effettuate in corso d'anno con esito positivo le verifiche di cassa e gli accertamenti sulla gestione finanziaria dell'Ateneo.
- Relativamente alla nota integrativa e alla Relazione sulla Gestione, il Collegio rileva che essa è stata predisposta secondo le indicazioni previste dagli artt. 2427 e 2428 del Codice Civile e a esse si rimanda per tutto quanto non specificamente dettagliato nella presente relazione.

Per tutte le considerazioni sopra esposte, il Collegio esprime il proprio parere FAVOREVOLE all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017 confermando la corretta rappresentazione dei fatti amministrativi e della situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'Università degli Studi di Brescia.

Roma, 15 maggio 2018

Il Collegio dei Revisori

Dott. Mauro OREFICE – Presidente

Dott. Roberto NUNZI – Componente

Dott. Antonio DI DONATO - Componente