



**UNIVERSITA' DEGLI STUDI
CAGLIARI**

DIREZIONE FINANZIARIA

**CONTO CONSUNTIVO
2012**

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 267

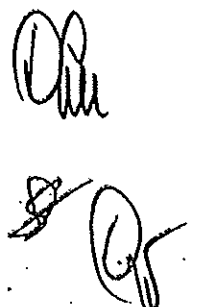
I giorni 13 e 14 del mese di giugno 2013 si è riunito presso l'Università degli Studi di Cagliari il Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono presenti:

- | | | |
|------------------------------|----------|----------------------|
| • Dott. Renzo | DI LUCA | Presidente |
| • Dott.ssa Elisabetta Oriana | ORGOLESU | Componente effettivo |
| • Dott. Stefano | DUCE | Componente supplente |

Assistono alla riunione il Dirigente responsabile della Direzione Finanziaria dott. Carlo CADEDDU ed il dott. Pierluigi PERNICIANO con funzione di segretario verbalizzante.

OMISSIS

Handwritten signatures in black ink, located in the bottom right corner of the page. There are two distinct signatures, one above the other.

❖ **Esame I-II-III-IV-V-VI-VII-VIII e IX variazione di Budget dell'anno 2013**

Il Collegio prende in esame le variazioni sopra indicate recanti i seguenti importi

- I variazione: storno per € 50.000,00 dall'unità di conto Tarsu alle unità imposta di registro, tasse concessioni governative e altri oneri diversi di gestione.
- II variazione: per € 940.333,00 dalla Direzione Acquisti alla Direzione Opere Pubbliche.
- III variazione: maggiori entrate vincolate per complessivi € 292.351,82 da assegnare alla Direzione per il Personale.
- IV variazione:
 - maggiori entrate per complessivi € 40.000,00 alla Direzione Acquisti;
 - variazione interna allo stesso centro di costo per € 10.000,00
 - variazione per € 20.000,00 dalla Direzione Reti alla Direzione Acquisti.
- V variazione: storno di complessivi € 70.000,00 dai budget delle diverse Facoltà alla Direzione per i Servizi Bibliotecari.
- VI variazione
 - maggiori proventi della L.R. 7/2007 vincolati per complessivi € 5.873.171,34
 - maggiori proventi senza vincolo di destinazione per complessivi € 370.968,64 da ripartire tra diverse unità di conto.
 - Storni di costo per complessivi € 9.337.000,00 tra diverse unità di conto della Direzione per il Personale
- VII variazione per € 10.000,00 dalla Direzione per i servizi informatici alla Direzione Acquisti.
- VIII variazione
 - storno tra diverse unità di conto all'interno del Centro Linguistico d'Ateneo pari a complessivi € 1.722.205,20
 - storno tra diverse unità di conto nell'ambito della Direzione per la Didattica e l'Orientamento per complessivi € 14.972.805,22
- IX variazione
 - Variazione in aumento di 7.963,00 sulla voce missione e rimborsi organi istituzionali
 - Variazione del budget economico con storni tra costi di esercizio per € 56.500,00 e maggiori costi, coperti con nuovi proventi per € 2.400,00.
 - Variazione del budget degli investimenti con maggiore fabbisogno di capitale per € 273.646,00 coperto con autofinanziamento.



Le variazioni, esaustivamente illustrate nella documentazione fornita al Collegio, appaiono determinate da reali esigenze di servizio.

Conclusivamente, il Collegio formula parere favorevole sulle sopra citate proposte di variazione del Budget 2013.

◆ *Esame Conto Consuntivo 2012*

Il Collegio esamina il Conto Consuntivo 2012 con la relativa documentazione, le cui risultanze sono riportate nella relazione allegata sotto la lettera A che costituisce parte integrante del presente verbale.

OMISSIS

I Revisori

Elisabetta Oriana ORGOLESU 

Stefano DUCE 

Il Presidente

Renzo DI LUCA 



ALLEGATO A

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO FINANZIARIO 2012

Occorre innanzitutto premettere quanto è avvenuto in conclusione della gestione 2012, così come si evince dall'apposito stralcio della relazione al Conto Consuntivo 2012, di seguito riportato: *“Nell'esercizio 2012, l'Ateneo di Cagliari ha gestito l'ultimo bilancio in contabilità finanziaria (CO.FI.) in quanto, con delibera del CdA del 3 febbraio 2012, ha anticipato di un anno l'obbligo normativo che fissa nella data del 01.01.2014 il termine ultimo per il passaggio ad una contabilità economico-patrimoniale (CO.EP.), secondo quanto stabilito dalla Legge 240/2012 (Legge Gelmini) e dal D. Lgs 18/2012.*

Il passaggio dalla CO.FI. alla CO.EP., nonché l'adozione di un bilancio unico di previsione autorizzatorio (formato dal budget economico e dal budget degli investimenti), comporta la realizzazione di una serie di azioni volte ad analizzare in maniera puntuale, secondo competenza economica, tutte le poste del bilancio finanziario legate ad operazioni in corso al termine dell'esercizio, al fine di garantire continuità e coerenza con le poste che verranno rappresentate nello Stato Patrimoniale iniziale. Quest'attività si è concretizzata nell'analisi di tutti gli accertamenti e impegni iscritti in CO.FI. al 31.12.2012 e ha comportato un parziale scostamento dalle procedure contabili seguite nella redazione dei conti consuntivi precedenti, per ottenere l'avvicinamento dei risultati di sintesi ottenuti alle logiche di redazione dei documenti di bilancio in CO.EP”.

1. AMMINISTRAZIONE CENTRALE

La previsione iniziale indicava entrate e spese per € 369.372.428,00.

Durante l'esercizio sono stati adottati numerosi provvedimenti di variazione alle previsioni che hanno concorso a determinare le previsioni definitive:

	Previsione Iniziale	€.	369.372.428,00
C.d.A. 26/04/2012	per	€.	1.080.449,56
C.d.A. 13/06/2012	per	€.	2.377.114,83
C.d.A. 28/09/2012	per	€.	19.948.083,16
D.R. 329 del 5/12/2012 (Rat. 21/12/2012)	per	€.	1.829.177,74
C.d.A. 21/12/2012	per	€.	6.000,00
D.R. 472 del 21/01/2013	per	€.	35.000.000,00
	Totale Variazioni	€.	60.240.825,29
	Prelievo dall'Avanzo di Amministrazione:		
finalizzato (C.d.A. del 26/04/2012)	per	€.	10.921.383,11
libero (C.d.A. del 26/04/2012)	per	€.	8.330.178,59
	Totale Prelievo dall'Avanzo	€.	19.251.561,70
	Totale Previsione Assestata	€.	448.864.814,99

ENTRATE	Previsioni iniziali	Variazioni nette	Previsioni finali
	352.464.428,00	60.240.825,29	412.705.253,29
Prelevamento da Avanzo di Amm.ne	16.908.000,00	19.251.561,70	36.159.561,70
	369.372.428,00	79.492.386,99	448.864.814,99
SPESE	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni finali
	369.372.428,00	79.492.386,99	448.864.814,99

Tutte le variazioni sono state esaminate nel corso dell'esercizio: si rimanda ai verbali redatti in data 11/04/2012, 29/10/2012, 24/01/2013.

La gestione del bilancio, alla chiusura dell'esercizio 2012, ha determinato nel conto della competenza i seguenti risultati¹:

	Previsione definitiva	Accertamenti – Impegni
Entrate	412.705.253,29	371.878.951,05
Spese	448.864.814,99	300.188.302,58
Saldi	-36.159.561,70	71.690.648,47

Si è dunque registrato un avanzo della gestione di competenza, per euro 71.690.648,47.

In dettaglio:

ENTRATE

	Previsioni definitive	Accertamenti	Differenza
TITOLO I	22.085.404,42	21.268.024,95	-817.379,47
TITOLO II	173.476.916,82	169.922.236,27	-3.554.680,55
TITOLO III	61.451.014,21	39.936.490,64	-21.514.523,57
TITOLO IV	9.023.741,81	8.250.818,29	-772.923,52
TITOLO V	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII	1.057.876,03	1.204.022,28	146.146,25
TITOLO VIII	145.610.300,00	131.297.358,62	-14.312.941,38
TOTALE	412.705.253,29	371.878.951,05	-40.826.302,24

SPESE

	Previsioni definitive	Impegni	Differenza
TITOLO I	144.935.509,49	123.639.424,55	21.296.084,94
TITOLO II	33.917.925,58	15.943.672,83	17.974.252,75
TITOLO III	38.093.947,47	9.493.273,77	28.600.673,70
TITOLO IV	51.307.273,60	4.002.354,63	47.304.918,97
TITOLO V	10.679.502,00	690.683,13	9.988.818,87
TITOLO VI	1.084.696,47	458.979,87	625.716,60
TITOLO VII	22.155.660,38	15.058.379,48	7.097.280,90
TITOLO VIII	1.080.000,00	532.248,93	547.751,07
TITOLO IX	145.610.300,00	130.369.285,39	15.241.014,61
TOTALE	448.864.814,99	300.188.302,58	148.676.512,41

¹ Il dato delle entrate è esposto al netto del prelevamento dall'avanzo di amministrazione che è pari ad euro 36.159.561,70.

Per il confronto tra accertamenti, riscossioni e residui attivi nonché tra impegni, pagamenti e residui passivi si rinvia alla relazione tecnica della Direzione Finanziaria ed al conto del bilancio, dai quali si desumono i seguenti dati conclusivi:

Totale Accertamenti	Totale Riscossioni in competenza	%	Totale Residui Attivi di nuova formazione
371.878.951,05	312.903.036,51	84,14%	58.975.914,54

Tra i residui attivi di nuova formazione, le partite più rilevanti riguardano i capitoli 2/4/1, 2/4/4, relativi a crediti nei confronti del MIUR per il FFO e per i trasferimenti relativi ai contratti di formazione specialistica, e i capitoli 2/5/2 e 3/7/2 relativi a crediti nei confronti della Regione (percentuale inferiore al 50% degli accertamenti).

Totale Impegni	Totale Pagamenti in competenza	%	Totale Residui Passivi di nuova formazione
300.188.302,58	261.460.439,68	87,10%	38.727.862,90

La percentuale dei pagamenti sulle somme impegnate è risultata superiore a quella del 2011 (78,11%). Si rileva che l'ammontare dei residui passivi di nuova formazione non supera quello dei corrispondenti residui attivi.

Emerge inoltre, rispetto al 2011, un lieve aumento del tasso di smaltimento dei residui attivi, in particolare, si conferma la difficoltà di riscossione dei residui attivi a causa dei ritardi nell'accredito dei finanziamenti della Regione Sardegna, che deve a sua volta far fronte ai vincoli imposti dal patto di stabilità.

Il tasso di smaltimento dei residui passivi rileva un leggero aumento.

Per l'analisi dei predetti dati si fa rinvio sia alla relazione tecnica, sia a quanto successivamente verrà detto nel corso della presente relazione.

GESTIONE DEI RESIDUI

Ai predetti residui di competenza vanno aggiunti quelli riaccertati e relativi agli anni 2012 e precedenti, per cui la situazione è la seguente:

Residui Attivi

Residui all'1.1.2012	€	84.037.462,77
Riscossi nell'anno 2012	€	-34.433.958,44
Variazioni nei residui	€	<u>-2.366.437,28</u>
Residui esercizi precedenti	€	47.237.067,05
Residui derivanti dalla gestione di competenza	€	<u>58.975.914,54</u>
Totale residui attivi al 31.12.2012	€	<u>106.212.981,59</u>

Residui Passivi

Residui all'1.1.2012	€	116.305.202,28
Pagati nell'anno 2012	€	-65.872.749,16
Variazioni nei residui	€	<u>-47.691.942,04</u>
Residui esercizi precedenti	€	2.740.511,08
Residui derivanti dalla gestione di competenza	€	<u>38.727.862,90</u>
Totale residui attivi al 31.12.2012	€	<u>41.468.373,98</u>

ACCERTAMENTI

Dalla relazione tecnica si rileva che gli accertamenti più rilevanti, come risulta dalla tabella, sono stati relativi a:

FONTI FINANZIAMENTO	IMPORTO	%
Entrate Proprie	21.268.024,95	9,20%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti Stato	137.500.782,10	59,49%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti Altri Soggetti	32.421.454,17	14,03%
Entrate derivanti da trasferimenti c/Capitale Stato	3.028.673,85	1,31%
Entrate derivanti da trasferimenti c/Capitale Altri Soggetti	36.907.816,79	15,97%
TOTALE FINANZIAMENTI	231.126.751,86	100,00%

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Fondo di Cassa all'1.1.2012	€	68.427.301,21
<u>Somme riscosse:</u>		
- in c/competenza	€	312.903.036,51
- in c/residui	€	<u>34.433.958,44</u>
	+ €	347.336.994,95
<u>Somme pagate:</u>		
- in c/competenza	€	261.460.439,68
- in c/residui	€	<u>65.872.749,16</u>
	- €	327.333.188,84
Fondo di cassa a fine esercizio	€	88.431.107,32
Residui:		
- attivi	€	106.212.981,59
- passivi	€	<u>41.468.373,98</u>
	€	64.744.607,61
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2012	€	153.175.714,93

Per quanto concerne l'avanzo di amministrazione si evidenzia che il passaggio dalla CO.FI. alla CO.EP. di cui alla premessa, ha generato uno specifico effetto sul risultato di amministrazione. In particolare si evidenzia quanto indicato nella relazione tecnica al Consuntivo 2012, secondo cui: *"l'avanzo finalizzato (145,8 milioni per 2012) è notevolmente maggiore rispetto ai valori rilevati nel triennio precedente (13, 21, 27 milioni). Tale risultato è determinato dal procedimento contabile adottato per il passaggio alla CO.EP., che ha comportato una massiva cancellazione dei residui passivi legati a meri impegni di massima, a fronte dei quali vi sarà l'incremento delle disponibilità di budget 2013, al fine di autorizzare e garantire la sostenibilità dei corrispondenti costi finanziati da proventi aventi vincolo di destinazione"*.

Per quanto invece riguarda la quota di avanzo libero, essa: *"non presenta differenze rispetto alle procedure seguite in passato e risulta in linea con i trend degli ultimi anni (oltre 7,3 milioni per il 2012 a fronte dei 10, 9, 8 milioni del triennio 2009-2011)"*.

Il saldo della gestione di cassa è comprensivo delle giacenze al 31/12/2012 delle strutture Dipartimentali e Centri autonomi che, in seguito all'adozione del bilancio unico, hanno fatto confluire le somme nel conto corrente dell'Amministrazione Centrale.

SITUAZIONE DEL PERSONALE

La situazione del personale viene esposta nell'apposita tabella della relazione tecnica del Rettore, alla quale si fa rinvio, prendendo atto dei dati in essa contenuti e rilevando che, rispetto all'anno 2011, il personale docente è diminuito di 36 unità, il personale non docente strutturato è diminuito di 34 unità, il numero dei lettori di madrelingua è diminuito di 2 unità, il personale a tempo determinato docente (76 unità) è aumentato di 61 unità rispetto al 2011, quello non docente (19 unità) è diminuito di 10 unità rispetto al 2011. Il personale in servizio a tempo indeterminato al 31 dicembre 2012 è pari a 2.019 unità con una diminuzione complessiva rispetto al 31 dicembre 2011 di 72 unità.

INDICATORI FINANZIARI

Nel quadro generale degli indicatori finanziari inerenti la gestione di competenza si evidenzia, rispetto al precedente esercizio, che l'incidenza delle entrate correnti è diminuita del 10,20% (dal 91,6 % al 81,4%), con corrispondente incremento dell'incidenza delle entrate in conto capitale del 10,20% (dal 8,4% al 18,6%). Inoltre, è rimasta sostanzialmente invariata (90,1%) l'incidenza delle spese correnti sul totale delle spese e quella delle spese in conto capitale (9,9%). Si segnala, rispetto all'anno precedente, un aumento della capacità di autofinanziamento, il cui indicatore passa dal 37,2% al 41,6%.

Anche per l'esercizio 2012 risulta confermata l'eccedenza delle entrate correnti sulle spese correnti, con un rapporto pari al 128%, con un discreto incremento al dato del 102,6% rilevato per l'esercizio 2011.

Quanto agli indicatori di capacità previsionale ed amministrativa, per i quali si fa riferimento alla tabella n. 16 della relazione tecnica, si segnala un lieve decremento del grado di riscossione delle entrate correnti (-4,7% dal 85,8% al 81,10). Discreto invece appare l'incremento del grado di riscossione delle entrate in conto capitale (8,50% dal 42,7% al 51,2%).

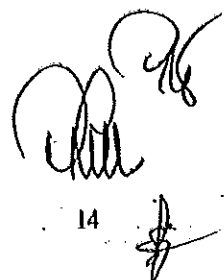
2. DIPARTIMENTI

I Dipartimenti cui si riferisce il consuntivo in esame sono 17 mentre i Centri autonomi sono 3.

Si può pertanto esaminare la situazione amministrativa complessiva dell'Ateneo come dal seguente prospetto, da cui si rileva che l'avanzo di fine esercizio, pari ad € 197.922.991,04, risulta costituito per € 44.747.278,11 dall'avanzo dei Dipartimenti; il fondo di cassa per

complessivi € 88.431.107,32 risulta costituito unicamente dal fondo cassa dell'Amministrazione centrale.

Si segnala invece, rispetto al 31/12/2012, un consistente aumento dell'avanzo di amministrazione dei Dipartimenti (+ 36.711.368,94). Tale risultato va ricondotto, in buona parte, all'attività di revisione straordinaria dei residui che è stata implementata in vista del passaggio al bilancio unico.



Fondo di cassa inizio esercizio

Amministrazione	€	68.427.301,21	
Dipartimenti	€	3.950.626,39	€ 72.377.927,60

Ammontare delle somme riscosse :

a) in c/ competenza:	Amministrazione	€	312.903.036,51	
	Dipartimenti	€	29.706.665,32	€ 342.609.701,83
b) in c/ residui	Amministrazione	€	34.433.958,44	
	Dipartimenti	€	26.123.736,19	€ 60.557.694,63 € 403.167.396,46

Ammontare dei pagamenti :

a) in c/ competenza:	Amministrazione	€	261.460.439,68	
	Dipartimenti	€	47.622.581,38	€ 309.083.021,06
b) in c/ residui	Amministrazione	€	65.872.749,16	
	Dipartimenti	€	12.158.446,52	€ 78.031.195,68 € 387.114.216,74

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio

€ 88.431.107,32

Residui risultanti alla fine dell'esercizio compresi quelli provenienti dagli esercizi precedenti :

Attivi	€	119.494.107,71	
Passivi	€	147.676.564,44	€ -28.182.456,73

Avanzo di amministrazione a fine esercizio

€ 60.248.650,59

L'avanzo di amministrazione è composto da :

Università	€	56.163.367,81
Dipartimenti	€	8.035.909,17
	€	64.199.276,98

Il Fondo di Cassa è composto da :

Università	€	88.431.107,32
Dipartimenti	€	0,00
	€	88.431.107,32

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale evidenzia un incremento della consistenza relativa a beni mobili infruttiferi, materiale bibliografico e beni immobili, che passa da € 193.481.180,80 ad € 198.589.334,38.

Il Patrimonio netto, al lordo di residui attivi, residui passivi e fondo di cassa, passa da € 237.676.651,67 a € 396.512.327,42, con un incremento di € 158.835.675,75.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico evidenzia un valore di € 158.835.675,75, derivante dalle variazioni in aumento e in diminuzione che trovano riscontro nella gestione del Bilancio e negli aumenti o diminuzioni patrimoniali non dipendenti da operazioni finanziarie.

BILANCIO CONSOLIDATO PREVISTO DALL'ART. 33 DEL R.A.C. DELL'ATENEO

Il consolidato d'Ateneo costituisce la rappresentazione di tutte le entrate e le spese dell'Amministrazione centrale, dei Dipartimenti e dei Centri, depurate dai trasferimenti interateneo. Si fa riferimento alla tabella riepilogativa del Settore Controllo.

Si dà atto che è stato prodotto, in allegato, il conto consuntivo del Centro Universitario Sportivo (CUS).

CONCLUSIONI

Considerato che:

- l'Amministrazione è riuscita a realizzare un avanzo della gestione di competenza (accertamenti/impegni);
- è risultato altresì positivo il saldo tra le riscossioni e i pagamenti;
- si è realizzato un lieve miglioramento della capacità di autofinanziamento ed un *surplus* di parte corrente (entrate correnti/spese correnti);
- è aumentato l'avanzo di amministrazione;
- i diversi indicatori non evidenziano squilibri di gestione.

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori, tenuto conto degli accertamenti effettuati e riscontrata la conformità dei dati del conto consuntivo in esame alle scritture dell'amministrazione, esprime l'avviso che il rendiconto dell'Università degli Studi di Cagliari per l'anno 2012 possa essere approvato formulando giudizio di regolarità.

Letto, approvato e sottoscritto.

I Revisori

Elisabetta Oriana ORGOLESU

Stefano DUCE

Il Presidente

Renzo DI IUCA