

REPERTORIO: 02/2018

PROT. n. 14493 del 07.03.2018



Università degli Studi "G. d'Annunzio"
Chieti
Il Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 2

Il giorno 06 marzo 2018 alle ore 10,00 nei locali dell'Università degli Studi di Chieti - Pescara si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono presenti:

Dott. Aurelio Laino, Presidente; (alle ore 10,00 si allontana per prendere parte alla seduta di C.d.A. e rientra alle ore 12:00);

Dott.ssa Alessandra De Lellis, in collegamento telematico e telefonico;

Dott. Luca Di Odoardo, componente effettivo;

Partecipa il Dott. Alessio Peca, con funzione di segretario verbalizzante.

1- PARERE SU VARIAZIONI DI BUDGET

Partecipa al punto la Dott.ssa Lorella Mercuri.

Con nota prot. 8263 del 06.02.2018 l'Area Finanziaria ha trasmesso la documentazione relativa alla variazione di budget.

In merito alla variazione di budget relativa ai compensi degli organi di Ateneo e Accademici sono stati richiesti chiarimenti alla dott.ssa Mercuri in merito alla quantificazione degli importi relativi. In ordine ai gettoni di presenza e rimborsi la variazione si giustifica in ragione di una più puntuale e attendibile previsione effettuata dall'Area Finanziaria rispetto a quella di cui al budget 2018.

Il Collegio ritiene esaustivo il chiarimento fornito dalla dott.ssa Mercuri e pertanto esprime parere favorevole alla variazione di budget.

In merito alla variazione di budget relativa alle commesse attivate con la Cooperativa Leonardo riferite al contratto per il triennio 2016/2019, il Collegio esprime parere favorevole.

2- PARERE SU BILANCIO CONSOLIDATO



*Università degli Studi "G. d'Annunzio"
Chieti
Il Collegio dei Revisori dei Conti*

Partecipa al punto la Dott.ssa Lorella Mercuri.

Il decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 prevede per le Università l'obbligo di predisporre un bilancio consolidato in conformità alle disposizioni di cui al D. Lgs. 91/2011 contenente la rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria del "gruppo - Università".

I principi contabili di consolidamento e gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico Interministeriale sono quelli stabiliti dal decreto interministeriale n. 248/2016.

Tale decreto prevede l'obbligo di redazione del bilancio consolidato in capo alle Università a decorrere dall'esercizio 2016.

L'articolo 1 del decreto interministeriale 248/2016 stabilisce che rientrano nell'Area di consolidamento i seguenti enti:

- fondazioni universitarie istituite ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni;
- società di capitali controllate dalle università ai sensi del codice civile;
- altri enti nei quali le università hanno il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci;
- altri enti nei quali le università possono nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.

Il Collegio rileva che l'Ente che rientra nell'area di consolidamento dell'Università degli studi di Chieti "G. D'Annunzio" è la Fondazione Università "G. D'Annunzio" di cui l'ateneo possiede una partecipazione totalitaria.

Pertanto, si è proceduto al consolidamento del Bilancio di Ateneo e di quello della Fondazione.

Il Collegio prende atto che il bilancio consolidato, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa è conforme agli schemi di cui al decreto interministeriale 248/2016.

Il metodo utilizzato è quello integrale, che si sostanzia nelle seguenti operazioni:

- o le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico della capogruppo si sommano alle corrispondenti attività e passività e ai singoli componenti del conto economico della controllata;
- o si elimina il valore della partecipazione nell'ente controllato e la corrispondente quota del capitale dell'ente controllato;
- o si eliminano dal bilancio consolidato gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità, al fine di evidenziare solo i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi.

In particolare, le rettifiche di elementi patrimoniali ed economiche che hanno carattere di reciprocità attengono essenzialmente:

- o al valore della partecipazione iscritta alla voce "Immobilizzazioni finanziarie" da eliminare nel bilancio consolidato;
- o al valore dei crediti iscritti nell'attivo circolante (nel bilancio della fondazione) per contributi dovuti;
- o ai debiti iscritti nei fondi per rischi e oneri (per debiti dell'Ateneo nei confronti della Fondazione);
- o ai proventi da contributi verso l'Ateneo (nel bilancio della Fondazione);
- o agli altri ricavi e proventi diversi verso l'Ateneo (nel bilancio della Fondazione);
- o ai costi della gestione corrente (nel bilancio dell'Ateneo).



Le rettifiche degli elementi economici che hanno caratteri di reciprocità attengono per la parte prevalente ai trasferimenti dovuti dall'Ateneo a favore della Fondazione, nell'ambito delle attività demandate a quest'ultima.

Il Collegio rileva che nella nota integrativa sono esposti in maniera chiara e dettagliata i processi di aggregazione fra le poste di bilancio dell'Università e della Fondazione.

Il Collegio rileva, altresì, che dalla lettura della relazione accompagnatoria dei revisori dei conti della Fondazione emerge che le disponibilità liquide sono composte da depositi bancari e postali e da denaro e valori in cassa. In merito al denaro contante i revisori affermano di non aver potuto procedere alla verifica in quanto il dato risulta essere "relativo alla carta di credito prepagata assegnata al prof. Onofri". Tale affermazione genera alcune perplessità: se trattasi di denaro contante lo stesso non può essere riconducibile ad una carta di credito prepagata. Inoltre, la relazione è stata elaborata diversi mesi dopo la chiusura dell'esercizio 2016 ed appare anomalo che l'estratto conto non fosse ancora disponibile per la verifica.

Anche dalla lettura della relazione di certificazione del bilancio elaborata dalla società KPMG spa indirizzata all'Ateneo emergono aspetti contraddittori. In apertura di relazione si afferma di aver <<...svolto la revisione dell'allegato bilancio d'esercizio.>>, laddove, nel paragrafo dedicato al giudizio, i revisori della KPMG affermano che <<...il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria.>>.

Successivamente, nel paragrafo denominato "Altri aspetti", si afferma, però, del tutto contraddittoriamente, che <<...la (...) relazione non è emessa ai sensi di legge. Il nostro incarico non ha pertanto comportato lo svolgimento delle



Università degli Studi "G. d'Annunzio"
Chieti
Il Collegio dei Revisori dei Conti

procedure di revisione finalizzate alla verifica della regolare tenuta della contabilità sociale...>>.

Pur ritenendo il Collegio che, ai fini della attendibilità del bilancio - di cui la Capogruppo è responsabile - sia necessario e sufficiente il parere positivo reso dai revisori della Fondazione, posto che la certificazione della società di revisione è a carattere meramente eventuale e coadiuva esclusivamente l'operato dell'organo revisionale (che, peraltro in contraddittorio, con la predetta società ha verificato e validato l'attività della stessa, nulla osservando in proposito) e in disparte il verosimile mero errore redazionale nella stesura dell'ultima parte della certificazione, elementi tali da non ostare al rilascio del favorevole parere in questa sede, tuttavia, si ritiene opportuno evidenziare la circostanza.

Dalle risultanze del bilancio consolidato si evidenzia quanto segue.

Il totale attivo consolidato è pari a € 306.682.687;

Il patrimonio netto consolidato è pari a € 182.355.622,00. Il patrimonio netto dell'Università ammonta a € 182.064.972,00. Il patrimonio netto della Fondazione è pari a € 890.650,00 ed è composto dai seguenti importi: € 100.000,00 relativo al fondo di dotazione, € 85.782,00 relativo a utile di esercizio e € 704.868,00 relativo a riserve per utili di esercizi precedenti.

Per effetto del consolidamento, considerato che il valore della partecipazione nella Fondazione iscritto nel bilancio dell'Ateneo ammonta a € 600.000,00 si genera una riserva da consolidamento pari a € 290.650,00, allocata nel patrimonio netto non vincolato.

I proventi operativi di gruppo ammontano a € 159.320.228,00, mentre i costi operativi a € 136.901.409,00, determinando una differenza positiva di € 22.418.819,00.

Il risultato di esercizio generato è un utile di € 23.012.954,00.



*Università degli Studi "G. d'Annunzio"
Chieti
Il Collegio dei Revisori dei Conti*

A seguito dell'esame della documentazione consegnata e alla luce delle considerazioni suesposte, il collegio, non ravvisando profili suscettibili di rilievo, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato.

3- VARIE ED EVENTUALI

Nulla.

La dott.ssa Alessandra De Lellis sottoscriverà il verbale nella prossima seduta utile.

Il Collegio alle ore 13:00 scioglie la seduta.

Letto, approvato e sottoscritto.

Dott. Aurelio Laino

Dott.ssa Alessandra De Lellis

Dott. Luca Di Odoardo

Il Segretario Verbalizzante

Dott. Alessio Peca