

**VERBALE n7 - 2019**

**Relativo all'esame del bilancio di esercizio 2018**

In data 25 luglio 2019 alle ore 16,00 presso la sede centrale del Ministero dell'economia e delle finanze di via XX Settembre, in Roma, sede di servizio della dott.ssa Cipriano, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti del GSSI, nella totalità dei componenti effettivi in carica

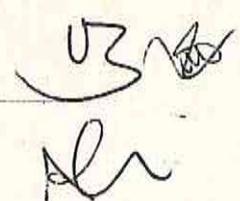
Dott.ssa Maria Luisa Romano	Consigliere Corte dei conti-in funzione di Presidente
Dott.ssa Angela Cipriano	Componente designato M.E.F.
Dott. Ugo Braico	Componente designato M.I.U.R.

tutti regolarmente nominati a norma di Statuto e presenti alla riunione. La stessa è stata convocata nelle vie brevi per portare a conclusione le attività di disamina del bilancio unico di Ateneo del predetto Ente relativo all'esercizio finanziario 2018, pervenuto per competenza con nota n.3308 del 27 giugno 2019 e, successivamente integrato con nota n. 3736 del 18 luglio 2019, a seguito delle richieste di istruttoria di questo collegio, ed in approvazione da parte del C.d.A. nella seduta del prossimo 29 luglio 2019, nonché le proposte di variazione di budget segnalate come urgenti dai vertici istituzionali, anch'esse da sottoporre al CdA nella stessa seduta, pervenute con comunicazioni specifiche nn. 3858 e 3875 rispettivamente del 23 e 25 luglio corrente mese.

In apertura, il Presidente ripercorre l'iter dei lavori del Collegio concernenti l'oggetto, che si sono sviluppati in tutto l'arco temporale successivo all'inoltro del documento all'esame, tanto individualmente tanto collegialmente in apposite riunioni, tenutesi tutte presso la sede sopra indicata, con la presenza fisica e/o "in remoto" di tutti i componenti.

Il calendario delle dette riunioni si riporta di seguito con sintetica indicazione del pertinente oggetto specifico, per debita ufficialità e per dare conto, con piena trasparenza in atti, dell'attività svolta :

- 5 luglio 2019 • esame preliminare del consuntivo e individuazione dei profili da approfondire (in remoto dott.Braico)



VERTIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL GSSI

- 8 luglio 2019 • predisposizione delle richieste istruttorie (lettera dell'8 luglio).  
(In remoto dott. Braico)
- 15 luglio 2019 • nuovo esame complessivo, esteso ai riscontri istruttori
- 25 luglio 2019 • stesura del testo definitivo della relazione, già predisposto  
informalmente e condiviso in bozza
- Esame delle variazioni e predisposizione in schema del parere di rito.

Si ritiene, altresì, di richiamare, dandone atto, delle richieste di supporto, avanzate in corso d'esame anche individualmente, al personale del GSSI addetto al bilancio.

Segue un ulteriore scambio di opinioni sulle questioni già emerse ed affrontate nei precedenti incontri e trasfuse in una prima bozza di relazione che si passa a leggere, contestualmente al riscontro puntuale dei dati e del bilancio al quale accede e delle annessi elementi informativi, per definirne la stesura.

Terminate le dette operazioni, il Collegio approva la Relazione stessa in un testo di massima, dando espresso mandato alla dott.ssa Cipriano di limarne i contenuti, per evitare refusi e possibili errori materiali.

Si conviene, poi, di procedere ad uno scambio via mail per una ulteriore lettura condivisa e per l'acquisizione di espressa conferma sul testo finale, che si dà pertanto sin d'ora per approvato, nelle considerazioni sostanziali e negli esiti conclusivi.

Si procede, poi, con le stesse modalità alla disamina delle proposte variazioni, già vagliate dal dott. Braico individualmente con elaborazione di una proposta di parere tecnico.

La detta proposta, limitata alle sole due variazioni pervenute per prime, viene condivisa ed approvata, convenendo di integrare i contenuti anche relativamente alla variazione pervenuta solo in data odierna.

Si passa, quindi, all'esame collegiale della medesima, condividendo le osservazioni critiche circa la assenza di dettaglio della relazione tecnica prodotta a supporto e circa l'impossibilità, allo stato degli atti, di comprenderne pienamente i presupposti e le ragioni. Trattandosi, infatti, di variazione incrementale legata alle spese da sostenersi con riguardo ad apposita attività di ricerca finanziata con risorse vincolate (progetto CUIM) già assegnate e da erogare su rendicontazione specifica, non appare ben chiaro come mai si ritenga necessario procedere alla presentata variazione compensativa di

VERTIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL GSSI

budget, con riduzione delle spese ordinarie. Si ritiene di segnalare l'esigenza di dati analitici sullo stato di sviluppo del detto progetto di ricerca e sulle risorse già per esso utilizzate a valere sulle assegnazioni concesse.

Nei termini indicati si dà mandato al dott. Braico di integrare formalmente il parere già predisposto, con riserva di ulteriore condivisione via mail del testo finale che si dà sin d'ora per approvato.

Il Collegio, inoltre, preso atto delle verifiche individuali effettuate dalla dott.ssa Cipriano, attesta che il GSSI ha adempiuto agli obblighi di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31 dicembre 2018 secondo quanto disposto dall'articolo 1 comma 867 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio per il 2019); tale adempimento è avvenuto mediante comunicazione alla piattaforma telematica Certificazione Crediti nei termini di legge.

Il Collegio rammenta, poi, che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro dieci giorni dalla delibera di approvazione, alla Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

A fini di formalizzazione ed inoltro dei testi finali della relazione e del parere da rilasciare, come sopra perfezionati, il Collegio delibera di procedere, ad intervenuto finale confronto con reciproci assensi, mediante posta elettronica, mezzo più celere di cui si dispone. Al deposito e custodia agli atti del Collegio si provvederà prima della seduta del Consiglio di Amministrazione, dando conto dell'espletamento di operazioni formali in apposito e separato verbale, contenente i testi sottoscritti e presentati all'Amministrazione.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione ha termine alle ore 21,00 previa stesura del presente verbale, da inserire nell'apposito registro in custodia presso la sede del GSSI.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente, Cons. Maria Luisa Romano  
*Maria Luisa Romano*

Il Componente, Angela Cipriano

*Angela Cipriano*

Il Componente, Ugo Braico

*Ugo Braico*

*Il giorno 29 luglio 2019, alle ore 10,15, il Collegio dei revisori nella sede del GSSI, convocato ai sensi dell'art. 10, comma 1, del Regolamento interno, si è riunito per procedere alla sottoscrizione ed al deposito formale in atti delle Relazioni sul bilancio 2018 su argomenti e sulle proposte di revisione, %*

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
*Sul Bilancio Unico di Ateneo dell'anno 2018 del Gran Sasso Science Institute (GSSI)- Scuola  
Universitaria Superiore*

**1. INTRODUZIONE**

**1.1 premessa.**

La presente relazione espone le risultanze dell'esame del Bilancio Unico di Ateneo del GSSI relativo all'anno contabile 2018, trasmesso con nota n. 3308 del 27 giugno 2019 e, successivamente integrato con nota n. 3736 del 18 luglio 2019 a seguito delle richieste di istruttoria di questo collegio.

La medesima è resa nell'espletamento dei compiti di cui all'art. 12, comma 1, lett. b) dello Statuto ed ai sensi dell'art. 15, comma 3, del vigente Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità dell'Ente.

**1.2 Profili di inquadramento di contesto.**

Giova qui richiamare l'attenzione, in via preliminare e sinteticamente, sulle peculiarità dell'Istituto, come compiutamente illustrate nei verbali di questo Organo di revisione e come, in particolare, espone riassuntivamente a compendio del parere reso sul bilancio di esercizio 2017, con verbale n. 6, in data 11 ottobre 2018, ed annessa relazione.

A tal proposito e per quello che qui occupa, va tenuto presente che il GSSI è nato come Scuola Universitaria Superiore, con personalità giuridica di diritto pubblico, specializzata in corsi di dottorato di ricerca internazionale, soltanto nel corso del 2016 ai sensi dell'art. 31bis della legge 4 aprile 2012, n. 35 (decreto MIUR n. 216 del 31/03/2016) ed a seguito di trasformazione di precedente organismo con analoghe finalità (Centro nazionale studi avanzati) privo di personalità giuridica e di autonomia contabile, operante all'interno dell'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare.

L'impianto della contabilità dell'Ente e l'avvio della gestione autonoma, pertanto, hanno scontato, e tuttora scontano, una fase iniziale di transizione, caratterizzata dalla necessità di garantire il sostanziale subentro del GSSI al predetto centro, in sostanziale continuità di azione.

In questo contesto, il GSSI ha beneficiato oltretutto di risorse ordinarie dal MIUR (FFO) di cospicue risorse straordinarie per l'avvio dell'attività.

SI rammenta che il primo ciclo completo di gestione finanziaria autonoma, è venuto a coincidere con l'anno 2017 circostanza che ha determinato l'indisponibilità, relativamente al pertinente bilancio finale, di dati da assumere a riferimento storico-comparativo per misurare gli andamenti della gestione stessa.

Riveste, di contro, particolare rilievo a tali fini proprio, il bilancio all'odierno esame, che espone le ricadute finanziarie della gestione annua 2018, connotata dall'avvio a superamento della fase di *start up* e dal conseguimento di assetti organizzativi tendenzialmente dotati di maggiore definitività, come si legge nella relazione introduttiva rettorale a corredo del bilancio stesso.

Per l'esercizio 2018 è possibile, quindi, disporre di più ampi dati di confronto, riferiti non soltanto alla manovra annua nella sua intera dinamica, ma anche alle chiusure contabili dell'annualità precedente, con un quadro di variazioni delle grandezze principali assumibile a base dei riscontri di competenza.

Da tali elementi, in effetti, si ritrae una fotografia meno sfocata della gestione stessa che, pur con i *caveat* ancora legati alla non definitività degli assetti attuali, consente di individuarne gli elementi di debolezza e di ipotizzarne gli andamenti prossimi, con formulazione di rilievi e raccomandazioni mirati, volti a spingere – ove necessario – verso tempestivi cambiamenti di rotta, per prevenire l'insorgenza ed il consolidarsi di rischi di squilibri futuri, potenzialmente offensivi del bilancio dell'Ente quale pubblico bene, e compromissivi del buon andamento della sua azione amministrativa.

53  
AL

## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018- GSSI

Ciò premesso, nei prospetti che seguono si riportano i dati riassuntivi dello Stato Patrimoniale e del conto economico al 31 dicembre 2018, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2018	Anno n-1	Variazione	Differ. %
	(a)	(b)	c=a - b	d= c/b
Immobilizzazioni	985.151,77	815.405,36	169.746,41	20,82%
Attivo circolante	20.215.264,93	28.084.543,57	- 7.869.278,64	-28,02%
Ratei e risconti attivi	21.720,55	-	21.720,55	%%%
<b>Totale attivo</b>	<b>21.222.137,25</b>	<b>28.899.948,93</b>	<b>- 7.677.811,68</b>	<b>-26,57%</b>
Patrimonio netto	15.710.533,42	16.771.519,49	- 1.060.986,07	-6,33%
Fondi rischi e oneri	14.911,98	50.354,63	- 35.442,65	-70,39%
Trattamento di fine rapporto	-	-	-	%%%
Debiti	945.407,65	475.408,74	469.998,91	98,86%
Ratei e risconti passivi	4.551.284,20	11.602.666,07	- 7.051.381,87	-60,77%
<b>Totale passivo</b>	<b>21.222.137,25</b>	<b>28.899.948,93</b>	<b>- 7.677.811,68</b>	<b>-26,57%</b>
Conti d'ordine	-	-	-	-

In riferimento alla struttura ed al contenuto dello Stato Patrimoniale, si rileva che lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni vigenti. Dagli atti esaminati e dalle verifiche effettuate non emergono sintomi evidenti di inosservanza dei principi di redazione contemplati dall'art. 2423-bis del codice civile.

In particolare si ritiene di precisare che :

- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del Codice Civile;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ateneo, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal Codice Civile.
- i criteri di valutazione delle voci di bilancio, come dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda, non si discostano, in linea generale con il dettato di cui all'art. 2426 del Codice Civile;
- Tutte le voci di credito e di debito indicano separatamente l'esigibilità oltre l'esercizio successivo.

Il GSSI, nel suo secondo anno di attività, presenta una struttura patrimoniale in consistente incremento percentuale (di oltre il 20%) rispetto alla consistenza rilevata nel bilancio 2017, (oltre il 20%), con un'incidenza sul totale dell'attivo quasi raddoppiato (passando dal 2,8% al 4,6%). Siffatte significative variazioni sono riferite a voce che comunque presenta ridotta rilevanza in valore assoluto e sul complesso del bilancio dell'ente, caratterizzato - in coerenza con le finalità istituzionali dell'Ateneo - dalla preponderanza dell'attivo circolante, voce nella quale confluiscono i rilevanti apporti finanziari esterni finalizzati a garantirne il funzionamento ordinario e la partecipazione a progetti specifici nel campo della ricerca.

Circa gli andamenti delle altre voci dello stato patrimoniale e la loro influenza sulla situazione a chiusura dell'esercizio, si rileva che la maggior riduzione dell'attivo, commisurata in ragione del saldo algebrico tra attivo circolante e immobilizzazioni integrate da ratei e risconti attivi, da un lato, è passività iscritte in bilancio dall'altro, segna il decremento del patrimonio netto pari ad oltre un milione di euro.

Si tratta di risorse consumate in eccedenza rispetto alle nuove entrate dell'esercizio, evidenziando una tendenza che va giustificata coerentemente con le destinazioni impresse alla quota di fondi corrispondente, tutta compresa in accantonamenti vincolati per decisioni discrezionali degli organi istituzionali

UR<sup>3</sup>  
[Signature]

## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018- GSSI

straordinari che, in assenza di certezze in ordine alla possibile disponibilità di nuove risorse integrative, verrebbero a rappresentare fattore di squilibrio non ripianabile.

Nella tabella seguente si evidenziano gli scostamenti del Conto economico 2018 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget 2018	consuntivo 2018	variazione +/-	Differ. %
	(a)	(b)	c=b - a	d= c/a
Valore della produzione	10.598.542,00	11.416.626,18	818.084,18	7,72%
Costo della Produzione	10.583.542,00	11.414.540,39	830.998,39	7,85%
Differenza tra valore o costi della produzione	15.000,00	2.085,79	- 12.914,21	-86,09%
Proventi ed oneri finanziari	-	0,05	0,05	%%%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	-
Proventi e oneri straordinari	-	-	-	-
Risultato prima delle imposte	15.000,00	2.085,84	- 12.914,16	-86,09%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	15.000,00	2.085,84	- 12.914,16	-86,09%
risultato economico dell'esercizio	-	0,00	0,00	-36,60%

Rispetto alle previsione 2018 il GSSI ha registrato nel complesso un aumento del 7% dei costi a cui ha fatto fronte in parte con proventi propri provenienti dall'attività commerciale "eventi e convegni organizzati dalle Aree scientifiche" e in parte, come detto, utilizzando le riserve del patrimonio vincolato per decisione degli organi istituzionali.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le voci più significative del Bilancio 2018.

### 3. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

#### Immobilizzazioni Immateriali

Il GSSI, non ha acquisito alcuna immobilizzazione immateriale, né erano presenti voci di bilancio a inizio anno in tale senso;

#### Immobilizzazioni Materiali

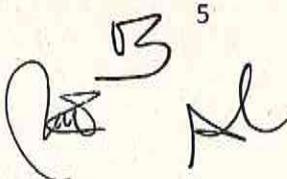
Tali poste dell'attivo sono iscritte al costo di acquisto rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio il GSSI ha tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali ottenuti in fase di acquisto.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Nella nota integrativa, a cui si rimanda, sono specificate le aliquote di ammortamento applicate ai fini della definizione del valore finale degli stessi. Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2018	VARIAZIONI	ammortamento 2018	Saldo al 31.12.2018
Terreni e fabbricati	-	-	-	-
Impianti ed attrezzature	341.796,11	296.531,66	174.926,42	463.401,35
Attrezzature scientifiche e commerciali	-	-	-	-
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e	-	-	-	-
Altri beni (mobili e arredi e altre immobilizzazioni)	453.609,25	176.027,72	130.387,15	499.249,82
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>795.405,36</b>	<b>472.559,38</b>	<b>305.313,57</b>	<b>962.651,17</b>

5  


## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018- GSSI

Si rileva che gli importi esposti al 31.12.2018 risultano già al netto dell'apposito fondo svalutazione crediti, come previsto dalla normativa.

Relativamente al dettaglio delle voci:

la voce "Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali" ricomprende crediti in relazione finanziamento CIPE di cui alle delibere n. 76 del 6 agosto 2015 e n. 70 del 07.08.2017. In particolare il totale dei crediti è composto da euro 12.000.00,00 per la quota CIPE 2017-2018, euro 4.500.000 per la quota CUIM. (2017-2019). La valutazione dei crediti verso altre amministrazioni centrali (credito derivante dai finanziamenti CIPE) tiene conto del valore complessivo ancora da riscuotere al 31/12/2018 valore che in realtà corrisponde a quello del 2017 stante l'assenza di qualsiasi riscossione di tali poste che se protratte a lungo possono compromettere la gestione finanziaria dell'ente.

La voce "Crediti verso altri (pubblici)" si riferisce alla quota residua del finanziamento previsto per il triennio 2013-2015 dall'art. 31 bis comma 5 della legge 4 aprile 2012, n. 35, gestito dall'INFN quale soggetto attivatore del GSSI, erogata solò parzialmente a favore del GSSI nel 2017. Dalla relazione il GSSI ha rilevato che in realtà riscuoterà, nel corso del 2019 una somma, a saldo, superiore a quanto già contabilizzato a riprova di utilizzo del criterio prudenziale nella valutazione dell'attivo circolante. Pertanto al momento della riscossione verrà rilevato un componente straordinario positivo per la maggiore differenza riscossa.

La voce "Crediti verso altri (privati)" si riferisce a crediti per finanziamenti per borse di dottorato legate all'attività istituzionale della Scuola.

### Attività finanziarie

La Scuola non possiede partecipazioni destinate alla negoziazione.

### Disponibilità liquide

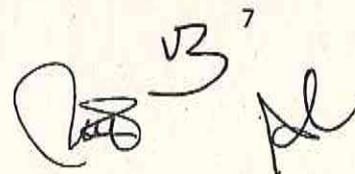
Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi per complessivi 3.060.839,18. Detto importo trova corrispondenza con le rispettive certificazioni della banca tesoriera al 31 dicembre 2018.

### Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	valori al 31/12/2017	valori al 31/12/2018
Ratei per progetti e ricerche in corso	-	21.378,16
Altri ratei e risconti attivi	-	342,39
<b>Totali</b>	-	<b>21.720,55</b>

Per il 2017 tale voce non era valorizzata; per il 2018 la voce rilevante fa riferimento alla quota di ricavo di competenza dell'anno in relazione al "Progetto GSSI-INFN Darkside-20K" (per euro 20.793,16) ed alla quota di ricavo di competenza dell'anno per l'evento "Arte, Scienza e Società" realizzato in collaborazione con l'INFN, la cui manifestazione finanziaria è prevista nel 2019.

Handwritten signature and initials, possibly 'V3' and 'pl'.

## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018- GSSI

degli organi di governo. Non è prevista alcuna riserva statutaria per la Scuola né sarebbero possibili risultati esercizi precedenti.

### Fondi per rischi e oneri

Tali fondi rappresentano gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti che siano di esistenza certa o probabile, natura determinata e ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Tali fondo essendo rivolti a salvaguardare gli equilibri del bilancio nel tempo, vanno quantificati in maniera puntuale. La consistenza dei medesimi a fine esercizio è così costituita:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	Saldo iniziale al 01.01.2018	Variazione	Saldo al 31/12/2018
Fondo artt.86 e 87 CCNL Produttività collettiva e	9.915,03	- 9.428,63	486,40
Fondo art. 90 CCNL Posizione e risultato EP	4.336,52	-	4.336,52
Fondo rinnovi contrattuali per il personale tecnico	-	-	-
Fondo risultato Direttore Generale	28.863,20	- 28.663,20	200,00
Fondo rischi rendicontazione progetti	4.094,24	-	4.094,24
Fondo rischi su crediti / fondo rischi	3.145,64	-	3.145,64
Fondo imposte / fondo oneri	-	2.649,18	2.649,18
<b>TOTALE</b>	<b>50.354,63</b>	<b>-35.442,65</b>	<b>14.911,98</b>

con una sensibile variazione decrementale, pari ad oltre il 70%, imputabile ad un abbattimento del fondo al "Fondo artt. 86 e 87 CCNL Produttività collettiva e individuale e straordinario" e del "Fondo risultato Direttore Generale"; per entrambe le variazioni non risultano in atto sufficienti elementi giustificativi, mancano i criteri di stima.

Si evidenzia altresì che la voce "Fondo art. 90 CCNL Posizione e risultato EP" si riferisce alle spettanze dovute per il 2018, ad un'unità di personale di cat. EP assunto nel 2017 per il periodo decorrente dalla data di presa di servizio, nonché l'indennità per l'incarico di RSPP.

Il "Fondo rischi rendicontazione progetti" è stato valorizzato individuando una percentuale pari al 2% del totale dei progetti in essere nel 2017, mentre la voce "Fondo rischi su crediti" è stata calcolata individuando una percentuale pari al 2% del totale dei crediti in essere nel 2017.

### Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

In bilancio non sono previsti importi per questa voce; in Nota integrativa viene riportato che tale gestione e liquidazione è affidata direttamente dall'INPS ed è alimentata attraverso una trattenuta mensile sullo stipendio del dipendente comprensiva della quota del relativo TFR.

### Debiti

Sono costituiti da:

DEBITI	Saldo iniziale al 01.01.2018	Variazione	Saldo al 31/12/2018
Debiti verso Regioni e Province Autonome	-	297,50	297,50
Debiti verso fornitori	3.663,76	375.465,49	379.129,25
Debiti verso dipendenti	64.289,79	29.220,47	35.069,32
Altri debiti	407.455,19	123.456,39	530.911,58
<b>TOTALE</b>	<b>475.408,74</b>	<b>469.998,91</b>	<b>945.407,65</b>

BILANCIO DI ESERCIZIO 2018– GSSI

PROVENTI OPERATIVI	valori al 31/12/2017	Variazione	valori al 31/12/2018
PROVENTI PROPRI	-	21.378,16	21.378,16
CONTRIBUTI	8.244.242,63	2.045.922,51	10.290.165,14
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.142.358,75	- 37.275,87	1.105.082,88
<b>Totale</b>	<b>9.386.601,38</b>	<b>2.030.024,80</b>	<b>11.416.626,18</b>

Nell'ambito dei **Proventi operativi** :

- La voce "proventi propri" deriva da ricavi per progetti ed eventi in collaborazione con l'INFN, in particolare quota parte del progetto DarkSide-20K per circa € 21.000;
- i "Contributi", voce preponderante pari al 90% del complesso dei proventi comprende il contributo ordinario MIUR oltre ulteriori contributi legati a corresponsione di emolumenti al personale per adeguamenti contrattuali, quota di competenza (economica 2018) dell'assegnazione CIPE di cui alle delibere n. 76 del 6 agosto 2015 e n. 70 del 07.08.2017 nonché altri contributi come da tabella che segue le cui descrizioni analitiche sono rilevabile dalla nota integrativa

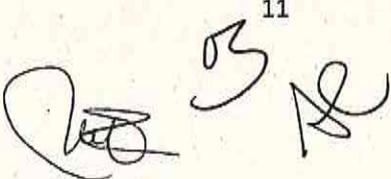
CONTRIBUTI 2018	10.290.164,19
FFO MIUR	3.000.000,0000
MIUR altro	127.314,6700
cipe 76/2015	6.847.584,3600
cipe 70/2017	165.743,6100
EU	78.260,0000
da Università	53.968,5200
da altri (pubblici)	13.510,2000
da altri (privati)	3.782,8300

Relativamente alla voce MIUR – ALTRO della tabella sopra riportata non è stata avanzata richiesta di variazione del budget annuo. Pur constatando che tali risorse sono state correttamente rilevate in contabilità generale e, pertanto, nel bilancio d'esercizio si rileva un comportamento della Scuola che, pur senza tradursi in un vizio intrinseco del bilancio di fine esercizio, non appare in linea con la fisiologica dinamica della gestione durante il corso dell'esercizio che, perciò, il Collegio non può omettere di segnalare, con fermo richiamo ad evitarne ogni futura reiterazione.

È noto -infatti- che tutte le risorse che si ricevono, così come tutti gli impieghi che si effettuano, debbono trovare rappresentazione completa nei diversi documenti generali che il sistema normativo ha predisposto per la corretta gestione delle amministrazioni pubbliche (ci si riferisce, principalmente, ai principi di cui al d. lgs. n. 91/2011).

Il budget per poter consentire adeguate azioni di gestione e di controllo- deve comprendere ogni elemento necessario. In questa prospettiva, l'art. 16, comma 4 del RAFC (Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità) fissa le procedure per le variazioni al preventivo, modulandole a seconda che si tratti di risorse con vincolo di destinazione o rimodulazioni di singoli budget (riservate al Direttore generale), oppure delle altre (riservate al CdA).

Nel caso di specie, le procedure appena descritte non sono state seguite, non dando così -in corso d'esercizio- né agli Amministratori, né ai revisori, la possibilità di conoscere tempestivamente e completamente tutte le risorse a disposizione e, di conseguenza, il loro utilizzo.

11  


## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018– GSSI

In particolare la generica voce "Altri costi" ricomprende tra l'altro gli oneri per: l'indennità di carica, il funzionamento degli Organi Istituzionali, le quote associative, le missioni del personale tecnico-amministrativo, l'informazione e divulgazione delle attività istituzionali

Gli Ammortamenti e le svalutazioni ammontano complessivamente ad euro 305.313,57 nel 2018 e afferiscono a tutti alle immobilizzazioni materiali già in possesso da inizio anno e acquisiti nel corso del 2018:

Il conto economico riporta le quote di Accantonamento dei fondi rischi ed oneri previsti dall'Ateneo per un importo complessivo di euro 563,34 per il 2018.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazione
TOTALE	50.354,63	563,34	- 49.791,29

La nota integrativa indica che gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri comprendono l'accantonamento per una contestazione INPS.

Infine la voce oneri diversi di gestione, per complessivi € 14.460,88 si riferisce agli oneri relativi ai versamenti per l'esercizio 2017 effettuati a favore dell'Erario

Proventi e oneri finanziari presenta un saldo positivo di € 3,45 pari alla differenza tra proventi e oneri. La nota integrativa, ancorché trattasi di importi poco consistenti non ne riporta la provenienza.

### Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non registra alcuna variazione

### Proventi e oneri straordinari

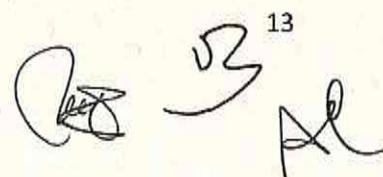
Non registra alcuna variazione.

Nel complesso i dati esposti non evidenziano anomalie degne di nota.

## 5. **Analisi del Rendiconto Finanziario.**

Le disponibilità finanziarie originatesi durante l'anno e il loro impiego (flussi finanziari) sono evidenziati nel rendiconto finanziario che, insieme allo stato patrimoniale e al conto economico, costituisce la parte tabellare del bilancio di esercizio. Lo stato patrimoniale mostra una variazione complessiva delle disponibilità liquide che si attesta a circa -4,3 milioni di euro; il rendiconto finanziario ne rileva la dinamica di composizione.

Si premette che la relazione sulla gestione non reca alcuna spiegazione del prospetto in parola, e solo dalla sua articolazione è possibile comprenderne la dinamica. La gestione 2018 ha assorbito una parte rilevante delle riserve finanziarie del GSSI in quanto la "raccolta" delle risorse non è stata

 13

## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018- GSSI

» la Nota integrativa evidenzia, in apposito prospetto, le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo un'articolazione per Missioni e Programmi sulla base degli indirizzi individuati nel DPCM 12 dicembre 2012;

» l'Ateneo ha adempiuto a quanto previsto dall'articolo 13 del Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile;

» sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dall'art. 77-quater, comma 11, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133;

Il Collegio rappresenta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità, come da verbali in atti ai quali si rimanda.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo sulla corretta gestione del magazzino e all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate gravi violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

## CONCLUSIONI

Come appare con chiarezza anche nelle precedenti parti di questa relazione, il bilancio 2018 del GSSI si chiude con un sostanziale, forte sbilancio negativo tra le risorse ordinarie disponibili e gli impieghi, situazione che ha significativa influenza sullo stato patrimoniale. Un andamento simile, ancor più accentuato, presenta -per quanto è possibile rilevare ad oggi- anche l'esercizio in corso.

Il Collegio scrivente, in più occasioni (nei suoi verbali e negli interventi in sede di CdA), non ha mancato di richiamare l'attenzione degli Organi di governo sulla situazione, sulla necessità di interventi correttivi, sull'esigenza di rispettare -in prospettiva- l'equilibrio tra risorse annualmente disponibili ed il loro utilizzo per far fronte alla gestione corrente.

Il Rettore, nella parte introduttiva della relazione sul consuntivo in esame, in qualche modo risponde alle preoccupazioni del Collegio: alla relazione stessa si fa pertanto rinvio, non mancando di prenderne atto.

Tuttavia, le risorse straordinarie apprestate dallo Stato (attraverso il CIPE), per l'avvio del GSSI si stanno rapidamente esaurendo e non appaiono destinate ad essere incrementate.

Ne discende che, ove non si ponga mano ad interventi correttivi (prima di approfondimento della dinamica dei singoli filoni di spesa e, quindi di razionalizzazione), il bilancio dell'ateneo potrebbe essere destinato a squilibri negativi sempre più gravi e rilevanti.

A ciò si aggiunga che l'espansione della spesa e della attività è -secondo la comune esperienza- di relativamente facile gestione e gestibilità, mentre il contenimento, la riduzione ed il ridimensionamento sono sempre difficili, forieri dell'inasprimento dei rapporti interni ed esterni e destinati ad incidere negativamente sulla quantità, ma anche sulla qualità delle attività delle attività e, quindi sulla missione istituzionale del GSSI.

