

VERBALE n. 6- 2018

Esame del bilancio di esercizio 2017

In data 11 ottobre 2018 alle ore 10.00, presso la sede legale del Gran Sasso Science Institute - GSSI, in L'Aquila, Via Michele Jacobucci, 2, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone del

Dott. Luigi Di Marco	Presidente	Presente
Dott.ssa Angela Cipriano	Componente designato M.E.F.	Presente
Dott. Ugo Braico	Componente designato M.I.U.R.	Presente

per procedere all'esame bilancio di esercizio 2017 ai fini della redazione della relativa relazione.

Sono presenti tutti i componenti del Collegio, i quali vengono assistiti nell'esame del Bilancio di esercizio, dal Direttore generale dott. Roberto Molle e dal Dott. Paolo Della Ventura, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire al medesimo tutti gli elementi informativi necessari.

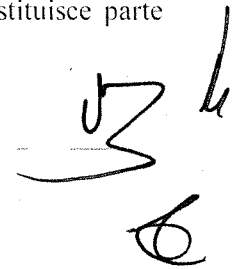
Come si ricorderà, il Collegio -nella sua riunione in data 20.09.2018 (verbale n. 5) - aveva esaminato e si era espresso sullo schema di bilancio 2017 inoltratogli dal Direttore Generale con il foglio n. 2400 del 10.09.2018.

L'Organo interno di controllo in quella sede, sia pur con significative riserve, aveva espresso parere favorevole all'approvazione del consuntivo 2017. Ciò avrebbe consentito - comunque - al CdA di approvare il consuntivo, eventualmente e motivatamente modificandolo.

Il Consiglio di Amministrazione del GSSI, invece, ricevuto sia lo schema di cui al detto foglio n. 2400, sia la relazione del Collegio scrivente nella sua seduta del 24 settembre scorso, ha ritenuto di non vagliare il bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2017 che gli era stato presentato "... rinviandone l'approvazione ... e chiedendo al Direttore generale di presentare un documento che superi le riserve ... del Collegio ...".

In conseguenza di ciò, il Direttore generale -con il foglio n. 2832 del 5 ottobre 2018 - ha trasmesso una nuova versione degli atti relativi all'esercizio 2017, versione che supera e sostituisce quella di cui alla nota n. 2400.

Il Collegio passa quindi, tenendo conto di quanto esposto nella "relazione di accompagnamento" (che riporta le precedenti osservazioni dei revisori e illustra le azioni conseguentemente compiute dall'Amministrazione) ed anche sulla base degli approfondimenti autonomamente ed individualmente compiuti da ciascun revisore all'esame dei nuovi, precitati documenti contabili e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la sua nuova relazione per l'esercizio finanziario 2017, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

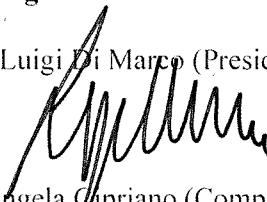
Il Collegio stesso rammenta gli obblighi e i termini di trasmissione del bilancio d'esercizio alle Amministrazioni vigilanti.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.00 previa stesura del presente verbale.

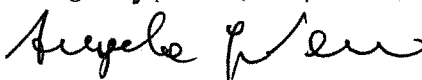
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

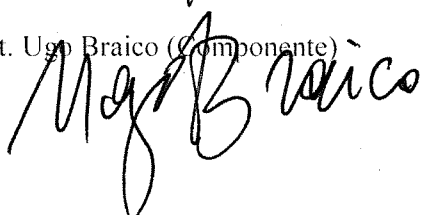
Dott. Luigi Di Marco (Presidente)



Dott. Angela Cipriano (Componente)



Dott. Ugo Braico (Componente)



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Relativo allo stato patrimoniale iniziale (SPI) al 01/01/2017 e al Bilancio Unico di
Ateneo del Gran Sasso Science Institute (GSSI)- Scuola Universitaria Superiore

INTRODUZIONE

Il Direttore Generale del GSSI, con il foglio n. 2832 del 5 ottobre 2018, ha chiesto al Collegio dei Revisori di esprimersi, per quanto di competenza, in ordine al contenuto dei documenti di cui all'oggetto della presente Relazione.

Il primo Collegio dei Revisori dei Conti (CRC) del GSSI è stato nominato con due distinti provvedimenti del Rettore, a diversi mesi di distanza dall'istituzione della Scuola. Con un primo decreto, in data 11.04.2017, ricevute le designazioni della Corte dei conti e del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF), sono stati nominati il dott. Luigi Di Marco, presidente, e la dott.ssa Angela Cipriano, componente. Con un secondo atto, in data 13.06.2017, ricevuta la designazione del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della ricerca (MIUR), si è proceduto alla nomina del dott. Ugo Braico, componente. Il Collegio ha iniziato concretamente la sua attività effettuando le prime verifiche in data 20.04.2017.

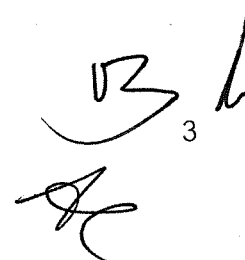
Lo Statuto -approvato con il d. MIUR 15.07.2016- stabilisce la composizione dell'Organo di controllo interno e gli affida: il riscontro degli atti di gestione; l'accertamento della regolare tenuta di libri e scritture contabili; l'esame del bilancio unico, delle relative variazioni e dei rendiconti (redigendo in proposito apposite relazioni); le verifiche di cassa; nonché ogni altra attribuzione demandatagli dalla normativa vigente (si ritiene di richiamare, in proposito e in particolare, l'art. 20 del d.lgs. n.123/2011). Il vigente Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità (RAFC), nel riconfermare -per quanto utile- i compiti del CRC appena ricordati, li integra aggiungendo la vigilanza sull'osservanza della legge e della normativa interna del GSSI.

* * *

La Scuola di dottorato internazionale GSSI (nel seguito anche solo "GSSI", o "Scuola"), con personalità giuridica e sede all'Aquila, è stata istituita, con il d. m. IUR 31.03.2016 n. 216 -pubblicato in G.U. n. 144 del 22.06.2016- mediante scorporo dall'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (INFN) del pre-esistente Centro nazionale di studi avanzati. Secondo l'art. 1, comma 2 del decreto stesso, la Scuola "*subentra nella titolarità di tutti i rapporti giuridici attivi e passivi facenti capo all'INFN per il predetto Centro nazionale, nonché di tutte le dotazioni scientifiche, didattiche, strumentali e finanziarie destinate al funzionamento del Centro alla data di pubblicazione del presente decreto*". L'art. 2, poi, dispone che "*Sino all'entrata in vigore dello Statuto di autonomia, la Scuola opera attraverso il Centro ...*".

Lo Statuto, come già detto, è stato approvato nel luglio e pubblicato in G.U. n. 173 del 26.07.2016.

Il Rettore, nella persona del Prof. Eugenio Coccia, è stato nominato giusto Decreto MIUR del 12.09.2016 mentre il dott. Roberto Molle, Direttore Generale è stato nominato ed ha assunto le funzioni a far data dal 01.01.2017.

 3

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

Nel settembre 2016, ai sensi dell'art. 22 - comma 6 dello Statuto, perdurando di fatto la fase iniziale e transitoria della gestione autonoma del GSSI, è stata stipulata una convenzione tra la Scuola e l'INFN, intendendo così avviare l'attuazione al previsto subentro, *"garantendo altresì la continuità delle attività didattiche e scientifiche già avviate ... sino al perfezionamento degli atti e dei procedimenti necessari per l'avvio operativo della Scuola"*. L'atto -che non risulta comunicato al MIUR e/o al MEF- fissa: [A] al 01.10.2016 il subentro nella titolarità degli accordi e delle convenzioni; dei contratti di locazione; dei contratti d'appalto (peraltro gestiti dall'INFN fino alla loro naturale scadenza, con rimborso degli oneri connessi da parte del GSSI); [B] consente che i dipendenti INFN, con contratto a tempo determinato assunti per il Centro, operino presso la Scuola, con oneri a carico del GSSI; [C] consente che i rapporti di collaborazione, gli assegni di ricerca e le borse di studio del Centro continuino ad essere gestiti dall'INFN fino al 31.12.2016, anche qui con oneri a carico del GSSI; [D] trasferisce le risorse strumentali del Centro al GSSI, con decorrenza dal 01.10.2016; [E] infine, per quanto riguarda le risorse finanziarie, l'INFN si impegna a provvedere - fino al 31.12.2016, previa istruttoria della Scuola e con delega del Rettore- alla gestione dei fondi che fanno capo al GSSI, *"mediante l'utilizzo delle risorse finanziarie disponibili al 01.10.2016 e in dotazione al Centro ..."*. Al termine del 2016, le risorse residue è stabilito che siano riallocate presso il GSSI, salvo un fondo di garanzia del 10% (inusuale tra enti pubblici), da restituirsi *"non oltre i successivi 24 mesi"*. Alla *"riallocazione"* l'INFN ha inteso provvedere con due distinte determinazioni del suo Direttore Generale, la n. 124/2017 e la n. 9/2018 (di rettifica della precedente). La somma di euro 3.549.358,26 -al netto del fondo di garanzia di euro 304.373,14 - è stata effettivamente versata al GSSI in data 29.03.2018. L'amministrazione della Scuola, nella sua corrispondenza con l'INFN ha messo in evidenza presunte (o apparenti, com'è scritto) incongruenze in alcuni costi del personale gestiti dall'Istituto ed ha chiesto di ricevere alcune schede contabili. Nel giugno scorso, l'INFN ha comunicato via e-mail che *"non è possibile, a posteriori, procedere alla ricostruzione capillare della contabilità di una Struttura che è stata parte di una realtà contabile più ampia ... un'operazione di tal fatta richiede, ove effettivamente necessaria, una revisione contabile specifica con risorse dedicate"*. Lo stato dei rapporti tra GSSI ed INFN, al momento è quello appena riportato. Considerati il tempo trascorso e l'esigenza di ottemperare ai propri obblighi di rendicontazione, la Scuola ha deciso di procedere, adottando le cautele dettate dai necessari criteri di prudenza, cautele riportate nella relazione sulla gestione del BUA in commento. Ciò potrebbe comportare, in futuro, un qualche ritocco dei dati quantitativi.

Tenendo conto di quanto appena riferito, il GSSI non ha comunque redatto, o approvato, un rendiconto relativo ai mesi del 2016 nei quali -a mente delle disposizioni istitutive- era già da considerare soggetto giuridico autonomo, limitandosi a deliberarne una mera ricognizione del risultato -cfr. il verbale n. 7/2017 del CdA in data 28.06.2017- all'unico fine di poterlo applicare al bilancio previsionale dell'esercizio successivo (nel detto verbale leggesi, infatti, che la ricognizione medesima *"si pone come strumento propedeutico al pieno utilizzo delle poste inserite nel bilancio di previsione 2017"*).

Il prospetto finanziario della gestione al 30.09.2016 e la gestione separata delle risorse GSSI per il periodo 01.10 – 31.12.2016, come emerge dagli atti disponibili, sono state inserite nel Rendiconto generale dell'INFN per il 2016, Rendiconto oggetto di esame del Collegio dei Revisori e di deliberazione del Consiglio Direttivo di quell'Istituto, nonché di *"approvazione"* da parte del MEF (nota n. 152384 del 20.07.2017).

* * *

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

L'attività amministrativa e contabile del GSSI -secondo l'art. 15 dello Statuto- è riferita all'anno solare. Il CdA approva, entro il 30 aprile successivo, il rendiconto economico, finanziario e patrimoniale dell'esercizio decorso scadenza che, per 2017, non è stata rispettata, circostanza che è stata posta in relazione con le criticità emerse nella fase di avvio dell'autonoma gestione della Scuola. Sempre lo Statuto, all'art. 22, stabilisce che il GSSI opera -a decorrere dal 01.01.2018- in regime di contabilità economico-patrimoniale, ai sensi dell'art. 5 della legge n. 240/2010. Peraltro, il RAFC vigente afferma, all'art. 6, che il GSSI *“adotta i principi della contabilità economico-patrimoniale stabiliti per il sistema universitario”* e non contiene alcun cenno alla contabilità finanziaria. Quanto appena detto, unito ad una valutazione di convenienza in ordine ai costi ed agli altri oneri connessi alla costruzione di un sistema contabile da sostituire dopo un solo anno di utilizzo, hanno indotto la Scuola ad adottare la contabilità economico-patrimoniale fin dal 01.01.2017.

STATO PATRIMONIALE INIZIALE (SPI)

Nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi dello stato patrimoniale iniziale accompagnato dalla Nota integrativa che illustra le modalità di contabilizzazione delle singole voci.

STATO PATRIMONIALE INIZIALE	Anno 2017
Immobilizzazioni	669.880,68
Attivo circolante	29.492.769,63
Ratei e risconti attivi	-
Totale attivo	30.162.650,31
Patrimonio netto	17.785.114,89
Fondi rischi e oneri	0,00
Trattamento di fine rapporto	
Debiti	236.256,57
Ratei e risconti passivi	12.141.278,85
Totale passivo	30.162.650,31
Conti d'ordine	

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che: Il GSSI ha rispettato, per lo schema le disposizioni previste dall'art. 5 del decreto MIUR del 14 gennaio 2104.

Relativamente alle singole voci di bilancio si osserva che la voce immobilizzazioni si compone inizialmente delle sole immobilizzazioni materiali (attrezzature e mobili e arredi); è stato ricostruito il costo di acquisto, individuato un fondo ammortamento cumulato nel tempo (le aliquote di ammortamento, utilizzate sono quelle riportate nel Manuale Tecnico Operativo adottato con D.D.G. MIUR, prot. n. 1841 del 26.07.2017), tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato. Per il patrimonio librario pari a oltre 61.000 euro, il GSSI ha effettuato la ricognizione

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

inventariale dei testi non di pregio procedendo all'ammortamento annuale pari al 100%, pertanto ammortizzando completamente i relativi beni;

l'attivo circolante si compone a) dei crediti verso l'ente vigilante per la parte ancora da ricevere al 1° gennaio 2017, contabilizzati al valore nominale (i crediti vantati verso il MIUR si riferiscono al Fondo di finanziamento ordinario per l'anno 2016 di €. 3.000.000,00, e al residuo 20% della quota 2015 per 2.328.000,00; b) del credito, per un valore di 18 milioni di euro assegnati dal CIPE con delibera 76/2015 a valere sulle risorse del fondo sviluppo e coesione, contabilizzato al valore complessivo ancora da riscuotere al 01/01/2017 riscontando l'importo relativo alla quota di contributi dell'esercizio non collegati a costi; sono stati specificati gli importi esigibili oltre l'esercizio successivo. c) del credito verso l'INFN vantato al termine del 2016 per complessivi 6.023.490,78-le cui modalità di erogazione sono state descritte in premessa. d) mentre la voce altri crediti per 141.000 circa si riferisce al finanziamento di borse di dottorato;

i debiti sono iscritti al valore nominale. Non sussistono debiti per quanto attiene al trattamento di fine rapporto perché il GSSI, al 1 gennaio 2017 non aveva dipendenti propri in quanto tutti contrattualizzati dall'INFN, ancorché a tempo determinato. I debiti iniziali si riferiscono ad importi esigibili entro l'esercizio; i debiti verso Università si riferiscono a somme dovute all'Università degli Studi dell'Aquila per il pagamento degli emolumenti del personale docente per il quarto trimestre del 2016 a titolo di anticipazione; i debiti v/fornitori, invece a fatture di acquisto relative alla gestione dell'ultimo trimestre 2016, tutti pagati nel corso del 2017 tra cui: per utenze (€ 7.883,52), guardiania e vigilanza (€ 17.754,66), spese per facility management (€ 27.653,21), servizi diversi (€ 3.404,31) immobilizzazioni tecniche (€ 10.980,00); infine la voce altri debiti si riferisce a ritenute da versare all'Erario e ad un compenso per un professionista - rispettivamente pari a € 540,00 e € 2.160,00 per complessivi € 2.700,00 - entrambi liquidati nel corso del 2017;

il valore del Patrimonio Netto determinato in € 17.785.114, 89 viene destinato per € 669.880,68 al fondo di dotazione dell'ateneo e per la differenza - pari a 17.115.234,21- al fondo di dotazione vincolato, in funzione delle indicazioni statutarie, e destinato alle attività caratteristiche di seguito indicate e per gli importi a fianco definiti:

<u>Totale</u>	<u>€ 17.115.234,21</u>
- Manutenzione immobili	€ 850.000,00
- Manut. impianti e attrezzature	€ 350.000,00
- Manutenzione applicazioni	€ 300.000,00
- Acquisto mobili e arredi	€ 600.000,00
- Acquisto attrezz. did. e scient.	€ 750.000,00
- Organizzazione convegni	€ 500.000,00
- Fondo transizione alla CoEP	€ 9.000.000,00
- Fondo mobilità dottorandi e docenti	€ 4.765.234,21

La permanenza del vincolo viene verificata ogni anno, con la conseguente definizione della quota di patrimonio vincolato.

Nel complesso i dati esposti tra le attività e le passività risultano corretti ed attendibili.

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

BILANCIO UNICO DI ATENE0 2017

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato trasmesso, unitamente alla situazione patrimoniale iniziale, con medesima nota n. 2400 del 10 settembre 2018, al Collegio dei Revisori, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2017, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) Il Rendiconto in contabilità finanziaria;
- b) il prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi;
- c) prospetti SIOPE;
- d) gli indicatori di tempestività dei pagamenti.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2017 riporta un avanzo economico d'esercizio pari ad euro 117.750,89.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2017, riportando il confronto con lo Stato Patrimoniale iniziale modificato

STATO PATRIMONIALE	Anno 2017		Variazione c=a - b	Differ. % d= c/b
	finale (a)	iniziale (b)		
Immobilizzazioni	815.405,36	669.880,68	145.524,68	21,72%
Attivo circolante	28.084.543,57	29.492.769,63	- 1.408.226,06	-4,77%
Ratei e risconti attivi	-	-	-	-
Totale attivo	28.899.948,93	30.162.650,31	- 1.262.701,38	-4,19%
Patrimonio netto	16.771.519,44	17.785.114,89	- 1.013.595,45	-5,70%
Fondi rischi e oneri	50.354,00	0,00	50.354,00	%/%/%
Trattamento di fine rapporto	-	-	-	-
Debiti	475.408,74	236.256,57	239.152,17	101,23%
Ratei e risconti passivi	11.602.666,07	12.141.278,85	- 538.612,78	-4,44%
Totale passivo	28.899.948,25	30.162.650,31	- 1.262.702,06	-4,19%
Conti d'ordine	-	-	-	-

Di seguito i dati riassuntivi del Conto economico per il quale non è possibile eseguire il raffronto con l'esercizio precedente atteso che quello del 2017, si ribadisce, costituisce il primo esercizio di approvazione del bilancio.



BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

CONTO ECONOMICO	Anno 2017
Valore della produzione	9.386.601,38
Costo della Produzione	9.268.853,99
Differenza tra valore o costi della produzione	117.747,39
Proventi ed oneri finanziari	3,50
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
Proventi e oneri straordinari	-
Risultato prima delle imposte	117.750,89
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-
Avanzo economico dell'esercizio	117.750,89

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2017 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico 2017 (a)	Conto economico 2017 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % d= c/a
Valore della produzione	11.457.114,00	9.386.601,38	- 2.070.512,62	-18,07%
Costo della Produzione	11.271.401,00	9.268.853,99	- 2.002.547,01	-17,77%
Differenza tra valore o costi della produzione	185.713,00	117.747,39	- 67.965,61	-36,60%
Proventi ed oneri finanziari	-	3,50	3,50	%%,%%%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	
Proventi e oneri straordinari	-	-	-	
Risultato prima delle imposte	185.713,00	117.750,89	- 67.962,11	-36,60%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	-	-	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	185.713,00	117.750,89	- 67.962,11	-36,60%

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva quanto segue.

Trattandosi del primo consuntivo in alcuni casi è stato possibile determinare solo la variazione in valore assoluto rispetto alla situazione iniziale e non anche quella relativa: è il caso, nello stato patrimoniale del "fondo rischi e oneri"; parimenti non è prodotto il confronto con la gestione economica di un precedente esercizio in quanto inesistente. Viceversa dal confronto del budget iniziale con i dati di consuntivo della gestione economica, risulta che l'attività si è assestata su valori più contenuti rispetto alle previsioni di budget.

In riferimento alla struttura ed al contenuto dello Stato Patrimoniale, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni vigenti. In considerazione della specificità settoriale, il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato I del Decreto Interministeriale del Ministero dell'istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministero dell'economia e delle Finanze 14 gennaio 2014 n. 19. A

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

riguardo si precisa che secondo quanto indicato nella nota ministeriale prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, la struttura ed il contenuto degli schemi di bilancio corrispondono a quelli anteriori alle modifiche introdotte dal Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 giacché i nuovi schemi riguarderanno i bilanci a decorrere dall'esercizio 2018.

In relazione alla normativa vincolistica occorre ricordare una deroga stabilita dall'art. 2 del D.L. 29 marzo 2016 in tema di spesa per il personale che prescrive che, fino all'anno 2020, il GSSI non è soggetto al rispetto del limite dell'80% dell'indicatore delle Spese di personale previsto dall'art. 5 comma 6 del D. Lgs. 29 marzo 2012 n. 49.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*goingconcern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-*bis* del Codice Civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-*bis* del Codice Civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- 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.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 del Codice Civile e sono dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le voci più significative del Bilancio 2017.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello **stato patrimoniale** evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni Immateriali

Il GSSI, per il primo anno di attività non ha acquisito alcuna immobilizzazione immateriale, né erano presenti voci di bilancio a inizio anno in tale senso:

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

9
AG VB

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

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.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	ammortamento 2017	Saldo al 31.12.2017
Terreni e fabbricati					
Impianti ed attrezzature	388.323,63	125.037,71		171.565,23	341.796,11
Attrezzature scientifiche e commerciali					
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali					
Altri beni (mobili e arredi)	281.557,05	259.600,40		87.548,20	453.609,25
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Totali	669.880,68	384.638,11	-	259.113,43	795.405,36

L'incremento della voce "Impianti ed attrezzature" ricomprende principalmente l'acquisto di nuovi pc nonché installazioni, interventi e modifiche apportate ai vari impianti a servizio degli immobili. La tabella esplicativa degli ammortamenti effettuati non specifica la quota parte relativa agli acquisti in corso d'anno.

Immobilizzazioni Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	-	-	-	-
Crediti	-	-	-	-
Altri titoli	-	20.000,00	-	20.000,00
Totali		20.000,00		20.000,00

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie deriva dall'acquisto di una partecipazione pari al 3,01% nella fondazione Open polis con sede sociale in via Merulana 19 - 00185 Roma. Per la valutazione della partecipazione è stato adottato il criterio del costo di acquisto.

Rimanenze

Il GSSI non ha contabilizzato nello Stato Patrimoniale alcuna rimanenza.

Crediti

I Crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo e risultano così costituiti:

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

Crediti	Saldo iniziale	Incrementi/ decrementi	Saldo al 31.12.2017
Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	23.328.000,00	-6.828.000,00	16.500.000,00
Crediti verso altri (pubblici)	6.023.490,78	-2.000.000,00	4.023.490,78
Crediti verso altri (privati)	141.278,85	25.004,07	166.282,92
Totali	29.492.769,63	-	20.689.773,70

Si rileva che gli importi esposti al 31.12.2017 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 alle quote di FFO 2017 ed al 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 12.000.000,00 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 31/12/2017 riscontando - registrando il risconto passivo a bilancio - l'importo relativo alla quota di contributi dell'esercizio non collegati a costi con indicazione della quota di crediti da riscuotere oltre l'esercizio successivo.

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 solo parzialmente a favore del GSSI nel 2017.

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 presso l'Istituto Tesoriere per complessivi 7.394.769,87. Nella situazione patrimoniale iniziale (SPI) tale voce non era valutata.

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria.

Il saldo del conto "Depositi bancari e postali" al 31 dicembre 2017 corrisponde al totale del conto di tesoreria e delle disponibilità liquide delle casse economali delle strutture d'Ateneo per i servizi amministrativo-contabili.

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.

Per il 2017 la voce Ratei e risconti attivi non risulta utilizzata, né sono presenti voci di bilancio a inizio anno in tale senso

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Patrimonio Netto	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	669.880,68	-	-	669.880,68
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli Organi Istituzionali	17.115.234,21	-	1.131.346,29	15.983.887,92
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	-	-	-	-
II - PATRIMONIO VINCOLATO	17.115.234,21	-	1.131.346,29	15.983.887,92
1) Risultato gestionale esercizio	-	117.750,89	-	-
2) Risultati gestionali esercizi precedenti	-	-	-	-
3) Riserve statutarie	-	-	-	-
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	-	117.750,89	-	117.750,89
TOTALE PATRIMONIO NETTO	17.785.114,89	117.750,89	1.131.346,29	16.771.519,49

La struttura del Patrimonio Netto dell'Ateneo differisce da quella stabilita dal Codice Civile; a riguardo l'Ateneo ha applicato quanto previsto dall'art. 4, comma 1, lett. h) del Decreto Interministeriale (del Ministero dell'istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministero dell'economia e delle Finanze) 14 gennaio 2014 n. 19 per ciò che concerne la struttura e dall'art. 5, comma 5 lett. j) e lett. l) per ciò che riferisce la metodologia di composizione iniziale («l'avanzo di amministrazione è imputato, per la parte vincolata, tenendo conto dei residui riconducibili ai conti d'ordine, nonché di quanto previsto per i progetti finanziati, tra le diverse poste del patrimonio vincolato, mentre per la parte disponibile è imputata alla voce di patrimonio non vincolato denominata "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti; l'eventuale differenza che dovesse emergere tra attivo e passivo e le poste di patrimonio vincolato e patrimonio non vincolato va imputata alla voce "Fondo di dotazione dell'ateneo"»). Inoltre, sono state applicate le indicazioni contenute nel Manuale Tecnico Operativo in merito alla riconciliazione con gli aspetti finanziari dell'avanzo di amministrazione e dei residui (attivi e passivi).

Il Fondo di dotazione dell'Ateneo ammonta ad euro 669.880,68 e rappresenta l'apporto iniziale di ricchezza ossia la dotazione patrimoniale necessaria per sostenere economicamente le attività dell'Ateneo.

Il patrimonio vincolato, alla data del 31 dicembre 2017, ammonta complessivamente ad euro 15.983.887,92 (rispetto all'iscrizione al 01/01/2017 di euro 17.115.234,21); il decremento di euro 1.131.346,29 è stato destinato a progetti di ricerca, didattica, edilizia nonché per le quote di iscrizione a workshop e congressi, recuperi e rimborsi anche per personale comandato presso altre amministrazioni.

Tale utilizzo viene descritto chiaramente nella nota integrativa nella descrizione dei proventi e ricavi diversi. La voce accoglie le somme vincolate per decisione degli Organi Istituzionali durante i periodi di gestione in contabilità finanziaria (iscritte per effetto della riclassificazione dell'avanzo vincolato derivanti dalla contabilità finanziaria) e/o con decisione assunta nella fase di impianto delle scritture contabili economico patrimoniali con la definizione della situazione patrimoniale iniziale, nonché relativamente a vincoli stabiliti successivamente.

Le diverse voci, che sono relative a risorse ex COFI, rappresentano le poste finalizzate a sostenere le diversificate iniziative istituzionali sia in riferimento ad attività di gestione corrente (con iscrizione di ricavi a copertura di costi del conto economico se ex COFI), sia in riferimento ad interventi per investimenti (da collocare nell'apposito budget degli investimenti).

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

Si tratta quindi di risorse per: manutenzione immobili, manutenzione impianti e attrezzature, manutenzione applicazioni, acquisto mobili e arredi, acquisto attrezzature didattiche e scientifiche, organizzazione convegni e mobilità dottorandi.

Il patrimonio non vincolato ammonta ad euro 117.750,89. Tale importo è complessivamente determinato dal risultato gestionale dell'esercizio 2017 in attesa di destinazione da parte 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 sono destinati ad accogliere 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.

Tale voce di bilancio è così costituita:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	Saldo al 01/01/2017	Variazione	Saldo al 31/12/2017
Fondo maggiori oneri per conferme e riconoscimenti personale docente e ricercatore	0	-	-
Fondo Legge 109/94	0	-	-
Fondo artt. 86 e 87 CCNL Produttività collettiva e individuale e straordinario	0	9.915,03	9.915,03
Fondo art. 90 CCNL Posizione e risultato EP	0	4.336,52	4.336,52
Fondo rinnovi contrattuali per il personale tecnico amministrativo	0	-	-
Fondo risultato Direttore Generale	0	28.863,20	28.863,20
Fondo funzionamento Organi Istituzionali	0	-	-
Fondo rischi rendicontazione progetti	0	4.094,24	4.094,24
Fondo rischi su crediti	0	3.145,64	3.145,64
Fondo rimborsi dottorandi	0	-	-
TOTALE	0	50.354,63	50.354,63

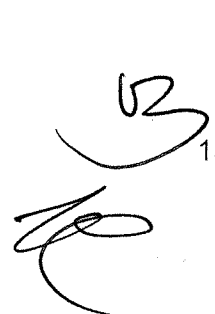
(Si omette la colonna dei decrementi in quanto non si sono verificati nell'anno 2017 utilizzo dei fondi in parola)

La voce "Fondo artt. 86 e 87 CCNL Produttività collettiva e individuale e straordinario" evidenzia l'IMA dovuta alle due unità di personale di cat. C assunte nel 2017, nonché la quantificazione del lavoro straordinario svolto dal personale nel 2017 (la nota integrativa riporta in proposito una quantificazione di 727 ore a favore del personale).

La voce "Fondo art. 90 CCNL Posizione e risultato EP" si riferisce alle spettanze 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;

La voce "Fondo risultato Direttore Generale" evidenzia l'importo eventualmente dovuto al Direttore Generale a titolo di indennità di risultato per l'anno 2017.

Tali voci sono inserite nel Fondo rischi ed oneri in quanto richiedono la preliminare definizione di criteri in sede di contrattazione decentrata, mentre per la voce "Indennità di risultato del direttore generale" risulta necessaria la verifica del Consiglio di Amministrazione sul grado di conseguimento degli obiettivi assegnati


13

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

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.

Considerato che il Fondo per il trattamento di fine rapporto per i dipendenti pubblici è gestito direttamente dall’INPS ed è alimentato attraverso una trattenuta mensile sullo stipendio del dipendente (e pertanto non necessita di iscrizione separata in bilancio), il Trattamento di Fine Rapporto interessa esclusivamente i Collaboratori ed Esperti linguistici in servizio presso l’Ateneo.

In bilancio non sono previsti importi per questa voce, in Nota integrativa viene riportato che tale previsione scaturisce dalla presenza, presso il GSSI di personale a tempo determinato iscritto all’INPS- Gestione Dipendenti pubblici ex INPDAP e il relativo TFR viene liquidato direttamente da tale Ente.

Debiti

Sono costituiti da:

DEBITI	Saldo al 01/01/2017	Variazione	Saldo al 31/12/2017
Mutui e Debiti verso banche	-	-	-
Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	-	-
Debiti verso Regioni e Province Autonome	-	-	-
Debiti verso altre Amministrazioni locali	-	-	-
Debiti verso l’Unione Europea e altri Organismi Internazionali	-	-	-
Debiti verso Università	165.880,87	- 165.880,87	-
Debiti verso studenti	-	-	-
Acconti	-	-	-
Debiti verso fornitori	67.675,70	- 64.011,94	3.663,76
Debiti verso dipendenti	-	64.289,79	64.289,79
Debiti verso società o enti controllati	-	-	-
Altri debiti	2.700,00	404.755,19	407.455,19
TOTALE	236.256,67	188.113,67	424.370,34

Tutti i debiti sono iscritti al valore nominale e il valore che ne deriva alla data del 31 dicembre 2017 corrisponde all’ammontare esigibile alla chiusura dell’esercizio per effetto dell’evoluzione della gestione all’interno del medesimo

I debiti risultano codificati in base ai principi contabili nazionali (Principio Contabile OIC 19 – Debiti) ed alle linee operative indicate nel Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19 (in particolar modo, per ciò che concerne i criteri di predisposizione del primo stato patrimoniale).

Per ciò che concerne le modalità di classificazione e la fonte dei dati economici, la Nota integrativa precisa che a voce “Debiti verso fornitori” ricomprende tutti i debiti della Scuola risultanti al 31.12.2017 in merito alla fornitura di merci e servizi per le attività istituzionali correnti. La voce “Debiti verso dipendenti” si riferisce principalmente ai debiti

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

per rimborso di missioni al personale. Infine, la voce "Altri debiti" ricomprende principalmente i debiti verso l'Erario per IRAP, ritenute ed IVA su acquisti, split payment, i debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale e gli importi relativi a rimborsi spese compensi per le conferenze ed attività di collaborazione scientifica della Scuola; in tale voce sono rilevati anche le quote relative ai debiti verso organi per compensi e gettoni da liquidare.

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale. Si tratta in particolare di progetti e ricerche in corso e finanziamenti da altre amministrazioni centrali per la quota di contributi dell'esercizio non collegati a costi (borse di studio, CIPE, risorse progetto CUIM, convenzione EGO e progetto GRAPES).

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale	Variazione	Saldo al 31/12/2017
Ratei passivi			
Risconti passivi per progettiericerche in corso	141.278,85	113.802,86	255.081,71
Risconti passivi (altri)	12.000.000,00	- 652.415,64	11.347.584,36
Totali	12.141.278,85	- 538.612,78	11.602.666,07

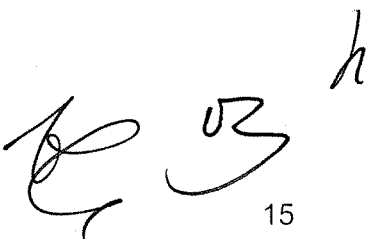
ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Per quanto riguarda le voci più significative del **conto economico**, il Collegio rileva quanto segue:

Valore della produzione

Come già detto nelle premesse trattandosi del primo bilancio di esercizio non sono possibili confronti con la gestione dell'anno precedente.

Il **Valore della Produzione**(dato dalla differenza dei proventi operativi e dei costi operativi) è pari al 31 dicembre 2017 ad euro 117.747,39 ed è così composto:



15

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

	anno 2017
PROVENTI OPERATIVI	9.386.601,38
PROVENTI PROPRI	-
CONTRIBUTI	8.244.242,63
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.142.358,75
COSTI OPERATIVI	9.268.853,99
COSTI DEL PERSONALE	2.996.966,26
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	5.947.958,79
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	259.113,43
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	50.354,63
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	14.460,88
Valore della produzione	117.747,39
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3,5
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-
Risultato prima delle imposte	
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	117.750,89

Nell'ambito dei **Proventi operativi** la voce "Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali" si riferisce al contributo per l'anno 2017 previsto nella convenzione per il progetto GRAPES.

La voce "Contributi da altri (pubblici)" ricomprende i contributi da soggetti pubblici (EGO) per progetti di ricerca e accordi di collaborazione scientifica.

La voce "Contributi da altri (privati)" si riferisce a ricavi collegati ad attività convegnistica del GSSI.

La voce "Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali comprende i Ricavi dell'attività istituzionale pari a 3 milioni di euro- contributo ordinario dello Stato - ed euro 5.198.073,61 - quota CIPE. Questi ultimi sono valorizzati, e trovano allocazione tra i ricavi di competenza, per la sola quota parte che ha trovato correlazione nei costi effettivamente sostenuti dal GSSI; la differenza è tra le rettifiche nel conto di patrimonio tra i risconti passivi.

Proventi e ricavi diversi

La nota integrativa indica l'utilizzo delle suddette risorse dai fondi vincolati di Patrimonio Netto a copertura dei costi 2017 dei progetti di ricerca, didattica, edilizia ed altri finanziati con fondi della Scuola appositamente accantonati in passato nonché le quote di iscrizione a workshop e congressi, recuperi e rimborsi anche per personale comandato presso altre amministrazioni.

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontanti a 9.268.853,9, come rappresentati nella tabella sopra riportata, comprendono i costi del personale pari complessivamente a euro 2.996.966,26 nel 2017, e sono riconducibili rispettivamente alle voci di spesa di seguito indicate:

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

COSTI DEL PERSONALE	Saldo al 31/12/2017
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	2.819.616,03
<i>Docenti/ricercatori</i>	983.368,13
<i>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ...)</i>	1.293.648,31
<i>Docenti a contratto</i>	227.486,31
<i>Esperti linguistici</i>	-
<i>Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	315.113,28
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	177.350,23
TOTALE	2.996.966,26

Essi sono relativi sia al personale di ruolo sia al personale a tempo determinato e sono comprensivi di tutti gli oneri sociali a carico dell'ente, ad esclusione dell'IRAP indicata tra gli "Altricoli". Dalla nota integrativa si rileva che per il 2017, i costi del personale tecnico amministrativo sono stati quasi integralmente sostenuti dall'INFN a valere sui fondi GSSI di cui all'art. 31 bis comma 5 della legge 4 aprile 2012, n. 35.

Ad oggi il rapporto tra costi del personale e costi complessivi è pari al 32,3%, particolarmente basso rispetto al resto del sistema universitario, ma destinato a salire per effetto delle politiche di reclutamento che il GSSI sta mettendo in atto.

I costi della gestione corrente, complessivamente pari ad euro 5.947.958,79 nel 2017, sono riconducibili rispettivamente alle voci di spesa di seguito indicate:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Saldo al 31/12/2017
Costi per sostegno agli studenti	2.908.346,95
Costi per il diritto allo studio	740.928,25
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	463.058,26
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-
Acquisto materiali di consumo per laboratori	-
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	24.077,10
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	684.640,89
Acquisto altri materiali	17.110,56
Variazione delle rimanenze di materiali	-
Costi per godimento beni di terzi	616.728,10
Altri costi	493.068,68
TOTALE	5.947.958,79

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

In particolare la generica voce "Altri costi" ricomprende tra l'altro gli oneri per l'indennità di carica e funzionamento degli Organi Istituzionali, gli altri trasferimenti a terzi, le missioni del personale tecnico-amministrativo, le restituzioni e rimborsi, la pubblicità obbligatoria, la rappresentanza, l'informazione e divulgazione delle attività istituzionali, le imposte e tasse non sul reddito, l'IRAP sui costi del personale, dei collaboratori, degli organi istituzionali e sui costi per il sostegno agli studenti. Comprende anche, per tutto il personale, spese per la formazione, commissioni concorso, mensa, accertamenti sanitari, interventi assistenziali.

Gli Ammortamenti e le svalutazioni ammontano complessivamente ad euro 259.113,43 nel 2017 e sono riconducibili tutti alle immobilizzazioni materiali già in possesso da inizio anno e acquisiti nel corso del 2017:

Il conto economico riporta le quote di Accantonamento dei fondi rischi ed oneri previsti dall'Ateneo per un importo complessivo di euro 50.354,63 per il 2017. Al riguardo si rinvia alle considerazioni già svolte in relazione alla voce Fondi rischi ed oneri della Sezione del Passivo dello Stato Patrimoniale.

Infine la voce oneri diversi 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 € 3,5 pari alla differenza tra proventi (18,62) e oneri (15,12).

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

RENDICONTO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Il Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria per l'esercizio 2017 è stato redatto, in conformità all'art. 7 del Decreto Interministeriale del MIUR del 14 gennaio 2014, n. 19, emanato in concerto con il MEF. Il decreto detta i criteri generali per consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'art. 2 - comma 2 - della legge 196/2009.

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

E' stato, redatto altresì - in termini di contenuto minimo e modalità di esposizione dei dati - tenendo conto di quanto stabilito dal Decreto Direttoriale MIUR n. 1841 del 26/07/2017, e del Manuale Tecnico di cui all'art. 8 del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014.

A partire dall'anno 2018 gli schemi ed i contenuti del Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria dovranno invece tener conto di quanto disposto dal D.I. n. 394 dell'8 giugno 2017 – "Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014", secondo la nuova codifica SIOPE.

Per la sua redazione infatti è richiesta la predisposizione di una tabella che affianchi, a ciascuna voce dell'allegato 2 al D.I. 14 gennaio 2014, n. 19, sei colonne che contengono le informazioni richieste dall'art. 7, comma 3, articolate come segue:

1) Preventivo - dati di previsione 2017 risultanti dal bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio; 2) Dati variazioni (aumento / diminuzione) - da budget iniziale a budget assestato; 3) Preventivo assestato - dati da budget assestato dell'anno 2017, assumendo il budget economico per la parte corrente ed il budget investimenti per la parte in conto capitale; la quarta colonna espone 4) Accertamenti (Ricavi) e Impegni (Costi) - per la parte di entrate e spese correnti: dati da conto economico dell'anno 2017; per la parte in conto capitale: investimenti effettuati (impieghi) e contributi ottenuti (fonti, compreso i mutui e finanziamenti ottenuti), rilevabili dalle scritture per ciascun "ciclo contabile"; la quinta colonna espone 5) Incassato/Pagato - effettivamente rispetto a quanto Accertamento se si tratta di Ricavi e impegnato se si tratta di Costi; l'ultima colonna indica i residui attivi, importi accertati e non ancora incassati e residui passivi, importi impegnati e non ancora pagati.

Il bilancio unico di ateneo risulta corredato dello schema di **riclassificazione per missioni e e programmi** della spesa e del **prospetto SIOPE**. Per quest'ultimo permane la discordanza dei dati relativi alle riscossioni ed ai pagamenti rispetto ai dati contenuti nel rendiconto finanziario.


Attestazione sui tempi medi di pagamento delle fatture passive riferiti all'anno 2014

L'articolo 41 del DL 66/2014 ha introdotto l'obbligo, a partire dall'esercizio 2014, di allegare al consuntivo dell'esercizio un prospetto attestante l'importo dei pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal D.Lgs. 231 del 2002 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del d.lgs. 33 del 2013.

Il Collegio prende atto che la pubblicazione degli indicatori di tempestività è avvenuta sul sito web istituzionale e che i dati sono stati elaborati a partire da quelli estrapolati dal sistema informativo di contabilità. Per l'esercizio 2017, l'indicatore di tempestività risulta pari a 11,45. Non è possibile una comparazione temporale essendo per il GSSI il primo anno di attività.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2017 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ateneo si sia svolta in conformità alla normativa vigente.

 19

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- » è stata allegata l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2017, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- » l'Ateneo ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla Legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- » è stato regolarmente adempiuto alla comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2017, tramite acquisizione delle informazioni contenute nella medesima Piattaforma, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013, come indicato nel Manuale "Piattaforma dei crediti commerciali - Raccolta Guide Utente P.A." (pag.11).
- » il conto consuntivo in termini di cassa è coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario ed è conforme all'allegato 2 del D.M. 27 marzo 2013 (artt. 8 e 9);
- » 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 attesta, 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.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito 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

Il Collegio ha proceduto, ai riscontri ritenuti utili alla stesura della presente relazione, operando secondo i principi indicati nell'art. 20 del D.Lgs. n. 123/2011 con particolare riferimento a quello del campionamento.

La realtà operativa del GSSI è stata connotata, durante l'esercizio 2017, così come nell'attualità, da una serie di passaggi, eventi e circostanze che difficilmente possono essere rinvenuti o verificarsi altrove.

Come si rileva dagli atti, il GSSI è un nuovo Ateneo, ma è partito e si è sviluppato, per un arco temporale significativo, come 'costola' di un Ente di ricerca. Quindi l'avvio dell'autonomo GSSI è avvenuto - come previsto dal decreto istitutivo e dallo statuto - ereditando i rapporti giuridici ed economici che l'INFN aveva posto in essere per il pre-esistente Centro.

Nei fatti, il processo non si è concretizzato in un unico momento, ma è maturato in un arco temporale piuttosto lungo e, per certi versi, è ancora in corso.

Basti, ad esempio, ricordare la vicenda del personale tecnico-amministrativo, incardinato (con contratti a tempo determinato e oneri a carico del GSSI) presso l'INFN anche per tutto il 2017.

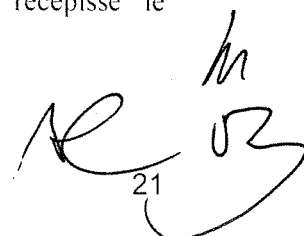
Inoltre attesa l'istituzione del GSSI con D.M. n. 216 del 31/03/2016 e l'approvazione dello Statuto con D.M. del 15.07.2017, non esistono documenti contabili relativi ad esercizi precedenti al 2017. Per il 2016, in particolare, l'Istituto ha provveduto ad approvare, con precipua deliberazione consiliare, esclusivamente una ricognizione sulla gestione svolta in contabilità finanziaria, al fine di avere "certezza" delle risorse disponibili da stanziare sul budget 2017. Dal che consegue, peraltro, l'assenza di un documento contabile cui riferire le limitazioni spesa previste dalla vigente normativa vincolistica di finanza pubblica. Sotto questo profilo pertanto il Collegio auspica un intervento dell'Amministrazione vigilante volto a stabilire le modalità attraverso le quali assicurare il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento delle spese i cui limiti sono contemplati dalla normativa vigente.

Dal 2017 il GSSI ha invece dato avvio alle sue rilevazioni quantitative con il metodo, peraltro obbligatorio a decorrere dallo scorso 01.01.2018, della contabilità economico-patrimoniale, uniformandosi al sistema universitario italiano.

Sotto altro profilo il Collegio ritiene di segnalare il ridotto numero delle risorse dedicate all'amministrazione, in un quadro di più generale esiguità delle risorse umane comunque disponibili presso il GSSI.

Si sottolinea, inoltre, come le quotidiane, intense vicende della gestione, possano aver distolto l'attenzione della struttura da alcuni, non marginali profili del sistema contabile, recuperati solo in queste ultime, frenetiche settimane.

Sotto questo aspetto si prende favorevolmente atto della volontà dell'Organo di indirizzo politico di uniformarsi ai rilievi formalizzati da questo Collegio nella precedente relazione al bilancio di esercizio 2017, dando mandato alla struttura amministrativa di predisporre un nuovo documento contabile che recepisce le segnalazioni dell'Organo di controllo.



Handwritten signature and initials, possibly 'R' and 'OB', with the number '21' written below.

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 – GSSI

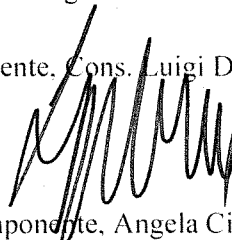
In conclusione il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite sul nuovo documento contabile oggetto dell'odierna Relazione, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio alle risultanze contabili, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio,

esprime parere favorevole

all'approvazione, del bilancio dell'esercizio 2017 nella versione trasmessa in data 05.10.2018

Il Collegio dei Revisori

Il Presidente, Cons. Luigi Di Marco



Il Componente, Angela Cipriano



Il Componente, Ugo Braico

