

CONSORZIO UNIVERSITA'
Stato Patrimoniale 2017

Attivo		31/12/2017	31/12/2016
A)	Immobilizzazioni		
I	Immateriali	0,00	0,00
II	Materiali		
	1) Immobili	3.415.403,00	3.415.403,00
	2) Fondo Ammortamento Immobili	0,00	0,00
	Totale Immobilizzazioni materiali	3.415.403,00	3.415.403,00
III	Finanziarie	0,00	0,00
	Totale Immobilizzazioni (A)	3.415.403,00	3.415.403,00
B)	Attivo circolante		
I	Rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti		
	1) Crediti per Contributi	249.147,49	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	2) Crediti IRES	414,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	Totale Crediti	249.561,49	0,00
III	Attività finanziarie	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide		
	1) Depositi bancari	788,09	1.306,62
	Disponibilità liquide	788,09	1.306,62
	Totale Attivo circolante (B)	250.349,58	1.306,62
C)	Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
	Totale Attivo	3.665.752,58	3.416.709,62

Passivo		31/12/2017	31/12/2016
A)	Patrimonio netto		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Patrimonio vincolato		
	1) Riserva edifici storici	3.415.403,00	3.415.403,00
	Totale Patrimonio vincolato	3.415.403,00	3.415.403,00
III	Patrimonio non vincolato		
	1) Risultato di esercizio	-104,13	-398,40
	2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	1.269,75	1.668,15
	Totale Patrimonio non vincolato	1.165,62	1.269,75
	Totale Patrimonio netto (A)	3.416.568,62	3.416.672,75
B)	Fondi per rischi e oneri		
	1) Fondo per rischi e oneri	249.147,49	0,00
	Fondi per rischi e oneri (B)	249.147,49	0,00
C)	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D)	Debiti		
	1) Debiti bancari	36,47	36,87
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	Totale Debiti (D)	36,47	36,87
E)	Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
	Totale Passivo	3.665.752,58	3.416.709,62

Il Rappresentante legale
(Prof.ssa Mariapia Zompo)

CONSORZIO UNIVERSITA'
Conto Economico 2017

		31/12/2017	31/12/2016
A)	Proventi operativi		
I	Proventi propri	0,00	0,00
II	Contributi		
1)	Contributi Funzionamento Consorzio	252.147,49	3.000,00
	Totale contributi	252.147,49	3.000,00
III	Proventi per attività assistenziale	0,00	0,00
IV	Proventi per gestione diretta	0,00	0,00
V	Altri proventi e assestamento competenza		
1)	Arrotondamenti attivi	0,00	0,00
	Totale Altri proventi e assestamento competenza	0,00	0,00
VI	Variazione rimanenze	0,00	0,00
VII	Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
	Totale Proventi (A)	252.147,49	3.000,00
B)	Costi operativi		
VIII	Costi del personale	0,00	0,00
IX	Costi della gestione corrente		
1)	Oneri bancari	148,28	148,58
	Totale Costi della gestione corrente	148,28	148,58
X	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00
XI	Accantonamenti per rischi e oneri	0,00	0,00
1)	Accantonamenti al fondo per rischi e oneri	249.147,49	0,00
	Totale Costi della gestione corrente	249.147,49	0,00
XII	Oneri diversi di gestione		
1)	Oneri diversi	120,00	0,00
	Totale Oneri diversi di gestione	120,00	0,00
	Totale Costi operativi (B)	249.415,77	148,58
	Differenza tra Proventi e Costi operativi (A-B)	2.731,72	2.851,42
C)	Proventi ed oneri finanziari		
1)	Interessi bancari	0,15	0,18
	Totale Proventi ed oneri finanziari (C)	0,15	0,18
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E)	Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00
F)	Imposte sul reddito dell'esercizio	2.836,00	3.250,00
	Risultato di esercizio	-104,13	-398,40

Il Rappresentante legale
(Prof.ssa Maria del Zampo)

CONSORZIO UNIVERSITA'

Nota Integrativa

Per la redazione del bilancio d'esercizio del Consorzio Università sono state seguite le disposizioni del Codice Civile e i principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Valutato che il bilancio d'esercizio del Consorzio Università deve confluire nel bilancio consolidato dell'Università degli Studi di Cagliari, ai sensi del D.I. n. 248/2016, pur non essendo il Consorzio classificabile fra quelli con attività esterna e non svolgendo attività economica, nella sua redazione si è ritenuto opportuno seguire, per quanto compatibili, anche gli schemi e principi indicati nel D.I. n. 19/2014 in materia di contabilità economico patrimoniale per le università.

Il bilancio d'esercizio del Consorzio è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa.

Gli importi indicati nei prospetti contabili sono raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

Criteria di valutazione

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al valore catastale rivalutato del 5% e moltiplicato per i coefficienti catastali ai fini IMU. Tale scelta è stata determinata dalla mancanza di informazioni relativamente al costo d'acquisto o di produzione dei beni di proprietà del Consorzio e in applicazione dei principi di valutazione di cui all'art. 4 e 5 del D.I. 19/2014.

Gli Immobili di proprietà del Consorzio, qualificati come "beni di valore culturale, storico, artistico, museale", non sono assoggettati ad ammortamento poiché per definizione non perdono valore nel corso del tempo ed il relativo ammontare trova corrispondente rappresentazione in apposita riserva di patrimonio vincolato.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti in base al valore di presunto realizzo mediante l'iscrizione del credito al valore nominale, distinguendo quelli esigibili a breve termine, entro i dodici mesi successivi, o a medio e lungo termine.

I debiti sono iscritti al valore nominale in considerazione della relativa esigibilità, distinguendo quelli esigibili a breve termine, entro i dodici mesi successivi, o a medio e lungo termine.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide (depositi bancari) sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto del Consorzio è costituito dal patrimonio vincolato come nel seguito descritto, nonché dal patrimonio non vincolato a sua volta costituito dal risultato d'esercizio 2017 e dai risultati degli esercizi precedenti.

CONSORZIO UNIVERSITA'

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri (o spese future) sono stanziati per coprire perdite o debiti, di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali, alla data di chiusura dell'esercizio, sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica e della prudenza.

Imposte sul reddito

L'imposta sul reddito (IRES) è determinata in base all'autoliquidazione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie previste per gli ENC non svolgenti attività commerciale.

Descrizione e integrazione voci di Stato Patrimoniale

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

AI – Immobilizzazioni materiali

Il valore delle immobilizzazioni iscritte a stato patrimoniale è relativo all'insieme dei fabbricati costituenti il Complesso Mauriziano. Tale edificio, in adempimento degli scopi istituzionali del Consorzio, è dato in uso gratuito all'Università degli studi di Cagliari come sede della Facoltà di Ingegneria e Architettura.

Il valore dell'immobile è iscritto al valore catastale rivalutato del 5% e moltiplicato per i coefficienti catastali ai fini IMU, come previsto dall'art. 4, comma 1, lett. a) del D.I. 19/2014. Il complesso Mauriziano è un fabbricato, a cui viene riconosciuto valore storico, artistico e culturale, non assoggettato ad ammortamento poiché non perde valore nel corso del tempo.

Negli esercizi precedenti si era considerato il Complesso Mauriziano come un immobile completamente ammortizzato in quanto si era trascurato il requisito del suo valore storico artistico e culturale; nell'esercizio 2017 si è rettificata questa scelta eliminando il valore del Fondo Ammortamento e in contropartita aumentando il valore del Patrimonio Netto (Riserve di patrimonio vincolato), ai sensi dell'art. 4, comma 1, lettera b) del D.I. 19/2014, attraverso un'operazione di mera riclassificazione che opera fino dall'impianto delle scritture contabili COEP, senza alcun effetto di tipo economico.

Il valore dell'immobile è pari a € 3.415.403,00.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

B.II – Crediti

Tutti i crediti sono esigibili a breve termine, entro i dodici mesi successivi.

Crediti per contributi

CONSORZIO UNIVERSITA'

L'importo dei crediti per contributi è relativo all'importo che l'Università verserà al Consorzio nel caso in cui si verifichi la necessità di far fronte ad un esito negativo del contenzioso tributario ai fini ICI e IMU. Tale rischio è stato evidenziato nel bilancio del consorzio con l'iscrizione di un fondo rischi e oneri.

L'importo di tale credito è pari a € 249.147,49 ed è coincidente all'importo iscritto nel fondo rischi del Consorzio. L'importo di tale credito è anche uguale ai valori iscritti nel fondo imposte e tasse, riconosciuti nel bilancio dell'Università di Cagliari, per il rischio di contenzioso imputato al Consorzio.

L'esigibilità del credito si considera a breve termine in quanto vi potrebbe essere la necessità di far fronte all'impegno per effetto di una ipotetica definizione, attraverso conciliazione giudiziale, del contenzioso in atto.

Crediti IRES

L'importo del credito IRES per € 414,00 è relativo al versamento di acconti eccedenti la determinazione dell'imposta d'esercizio. Tale differenza si è generata dalla riduzione dell'aliquota IRES per l'esercizio 2017.

B.IV – Disponibilità liquide

L'importo delle disponibilità liquide, € 788,09, è relativo al saldo in data 31/12/2017 del conto corrente bancario acceso presso il Banco di Sardegna.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto del Consorzio è costituito dal patrimonio vincolato come nel seguito descritto, nonché dal patrimonio non vincolato a sua volta costituito dal risultato d'esercizio 2017 e dai risultati degli esercizi precedenti per un ammontare complessivo di euro 3.416.568,62.

Nell'esercizio 2017 il Patrimonio Netto è stato incrementato di € 3.415.403,00 come contropartita alla riduzione del fondo ammortamento immobili (si veda il paragrafo sulle immobilizzazioni materiali) e al 31/12/2017 risulta così suddiviso:

Patrimonio vincolato: riserve edifici storici euro 3.415.403,00;

Patrimonio non vincolato: euro 1.165,62, di cui risultati esercizi precedenti euro 1.269,75, risultato dell'esercizio euro - 104,13.

L'esercizio 2017 presenta un risultato negativo di gestione pari a € 104,13.

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

Nel fondo rischi ed oneri è stato accantonato un importo pari alla stima del rischio per contenzioso ICI e IMU, pari a € 249.147,49.

CONSORZIO UNIVERSITA'

D) DEBITI

Tutti i debiti sono esigibili a breve termine, entro i dodici mesi successivi.

L'importo dei debiti, € 36,87, è relativo ai costi bancari maturati al 31/12/2017 e addebitati sul conto corrente a gennaio 2018.

Descrizione e integrazione voci di Conto Economico

A) PROVENTI OPERATIVI

L'importo dei proventi operativi è pari a € 252.147,49 ed è relativo a contributi concessi dall'Università di Cagliari.

Tale importo è concesso dall'Università al fine di consentire il pagamento delle imposte e tasse e di far fronte al sostenimento delle altre spese ordinarie di gestione. In quanto, il Consorzio non svolge una propria attività produttiva / economica e non è in grado di generare risorse per far fronte ai medesimi costi di funzionamento, dal momento che i propri cespiti patrimoniali sono destinati gratuitamente alle attività didattiche dell'Ateneo.

B) COSTI OPERATIVI

B.IX – Costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente sono pari ad € 148,28 e sono relativi alle spese bancarie per l'esercizio 2017.

B.XI – Accantonamenti per rischi ed oneri

L'importo degli accantonamenti per rischi ed oneri, pari a € 249.147,49, è relativo alla prudenziale copertura del rischio qualora si manifesti un esito negativo del contenzioso tributario per ICI e IMU.

B.XII – Oneri diversi di gestione

L'importo degli oneri diversi di gestione è pari a € 120,00 ed è relativo al versamento del contributo unificato per il ricorso ICI, atto n. 201611L/965.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

L'importo dei proventi finanziari è pari a € 0,15 ed è relativo agli interessi attivi bancari.

CONSORZIO UNIVERSITA'

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

L'imposta sul reddito (IRES) dell'esercizio 2017 è pari ad € 2.836,00 derivante dal reddito fondiario dei fabbricati posseduti.

Il Rappresentante legale
(*Prof.ssa Mariagrazia Zompo*)

