

CONSORZIO UNIVERSITA'
Stato Patrimoniale 2018

Attivo		31/12/2018	31/12/2017
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 <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	12.500,00 12.500,00	249.147,49 0,00
2)	Crediti IRES <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00 0,00	414,00 0,00
2)	Crediti IMU <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	16.394,00 16.394,00	0,00 0,00
	Totale Crediti	28.894,00	249.561,49
III	Attività finanziarie	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide		
1)	Depositi bancari	1.097,24	788,09
	Disponibilità liquide	1.097,24	788,09
	Totale Attivo circolante (B)	29.991,24	250.349,58
C)	Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
	Totale Attivo	3.445.394,24	3.665.752,58

Passivo		31/12/2018	31/12/2017
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	-104,78	-104,13
2)	Risultati relativi ad esercizi precedenti	1.165,62	1.269,75
	Totale Patrimonio non vincolato	1.060,84	1.165,62
	Totale Patrimonio netto (A)	3.416.463,84	3.416.568,62
B)	Fondi per rischi e oneri		
1)	Fondo per rischi	25.394,00	249.147,49
2)	Fondo Spese Future	3.500,00	0,00
	Fondi per rischi e oneri (B)	28.894,00	249.147,49
C)	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D)	Debiti		
1)	Debiti verso Unica	0,00	0,00
2)	Debiti bancari	36,40	36,47
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
	Totale Debiti (D)	36,40	36,47
E)	Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
	Totale Passivo	3.445.394,24	3.665.752,58

Il Rappresentante legale
(Prof.ssa Maria ~~di~~ Zompo)

CONSORZIO UNIVERSITA'
Conto Economico 2018

		31/12/2018	31/12/2017
A)	Proventi operativi		
I	Proventi propri	0,00	0,00
II	Contributi		
1)	Contributi Funzionamento Consorzio	6.500,00	252.147,49
	Totale contributi	6.500,00	252.147,49
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)	Ricavi da valori stimati	178.987,49	0,00
	Totale Altri proventi e assestamento competenza	178.987,49	0,00
VI	Variazione rimanenze	0,00	0,00
VII	Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
	Totale Proventi (A)	185.487,49	252.147,49
B)	Costi operativi		
VIII	Costi del personale	0,00	0,00
IX	Costi della gestione corrente		
1)	Oneri bancari	148,98	148,28
	Totale Costi della gestione corrente	148,98	148,28
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	3.500,00	249.147,49
	Totale Costi della gestione corrente	3.500,00	249.147,49
XII	Oneri diversi di gestione		
1)	Oneri diversi	179.107,49	120,00
	Totale Oneri diversi di gestione	179.107,49	120,00
	Totale Costi operativi (B)	182.756,47	249.415,77
	Differenza tra Proventi e Costi operativi (A-B)	2.731,02	2.731,72
C)	Proventi ed oneri finanziari		
1)	Interessi bancari	0,20	0,15
	Totale Proventi ed oneri finanziari (C)	0,20	0,15
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	2.836,00
	Risultato di esercizio	-104,78	-104,13

Il Rappresentante legale
(Prof.ssa Maria del Zompo)

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.

Criteri 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 2018 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

A.I – 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.

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

B) ATTIVO CIRCOLANTE

B.II – Crediti

Tutti i crediti sono esigibili oltre i dodici mesi successivi.

Crediti per contributi

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 IMU. Tale rischio è stato evidenziato nel bilancio del consorzio con l'iscrizione di un fondo rischi e oneri e fondo spese future.

CONSORZIO UNIVERSITA'

L'importo di tale credito è pari a € 12.500,00 ed è coincidente alla somma degli importi iscritti nel bilancio dell'Università degli studi di Cagliari alle voci: fondo rischi IMU per Euro 9.000,00; fondo altre spese future per Euro 3.500,00.

L'esigibilità del credito è considerata a lungo termine in quanto si presume che il contenzioso IMU non si concluda entro l'anno.

Crediti IMU

L'importo del credito IMU per € 16.394,00 è relativo al versamento IMU nell'anno 2012 e chiesto a rimborso al Comune di Cagliari, il credito è considerato esigibile oltre l'esercizio successivo. Per prudenza, nel caso si verifichi la necessità di far fronte ad un esito negativo del contenzioso tributario ai fini IMU, è stato iscritto in Stato Patrimoniale un fondo rischi per un importo di € 16.394,00.

B.IV – Disponibilità liquide

L'importo delle disponibilità liquide, € 1.097,24, è relativo al saldo in data 31/12/2018 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 2018 e dai risultati degli esercizi precedenti per un ammontare complessivo di euro 3.416.463,84.

Patrimonio vincolato: riserve edifici storici euro 3.415.403,00;

Patrimonio non vincolato: euro 1.060,84, di cui risultati esercizi precedenti euro 1.165,62, risultato dell'esercizio euro - 104,78.

L'esercizio 2018 presenta un risultato negativo di gestione pari a € 104,78.

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

Nel fondo rischi risulta accantonato un importo pari alla stima del rischio per contenzioso IMU 2012, pari a € 25.394,00. L'importo è costituito per € 9.000,00 dall'importo derivante dal contenzioso IMU 2012 e per € 16.394,00 relativo al credito IMU 2012 chiesto a rimborso al Comune di Cagliari.

Nel fondo spese future è stato accantonato l'onere presunto per le spese in giudizio del contenzioso IMU 2012, per un importo pari a € 3.500,00.

D) DEBITI

L'importo dei debiti bancari, € 36,40, è relativo ai costi bancari maturati al 31/12/2018 e addebitati sul conto corrente a gennaio 2019.

CONSORZIO UNIVERSITA'

Descrizione e integrazione voci di Conto Economico

A) PROVENTI OPERATIVI

A.II – Contributi

L'importo dei proventi operativi è pari a € 6.500,00 ed è relativo a contributi concessi dall'Università di Cagliari.

A.V – Altri proventi e assestamento competenza

L'importo pari a € 178.987,49, della voce Ricavi da valori stimati, è relativo all'assestamento del fondo rischi e oneri che si è rilevato esuberante rispetto all'effettivo rischio per contenzioso ICI e IMU.

B) COSTI OPERATIVI

B.IX – Costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente sono pari ad € 148,98 e sono relativi alle spese bancarie per l'esercizio 2018.

B.XI – Accantonamenti per rischi ed oneri

L'importo degli accantonamenti per rischi ed oneri, pari a € 3.500,00, è relativo l'onere presunto per le spese in giudizio del contenzioso IMU 2012.

B.XII – Oneri diversi di gestione

L'importo degli oneri diversi di gestione è pari a € 179.107,49, l'importo di € 120,00 è relativo al versamento del contributo unificato per il ricorso IMU anno 2012 e l'importo di € 178.987,49 è relativo alla diminuzione dei crediti per i contributi dell'Ateneo relativi al contenzioso ICI e IMU.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

L'importo dei proventi finanziari è pari a € 0,20 ed è relativo agli interessi attivi bancari.

CONSORZIO UNIVERSITA'

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

L'imposta sul reddito (IRES) dell'esercizio 2018 è pari ad € 2.836,00 derivante dal reddito fondiario dei fabbricati posseduti.

Il Rappresentante legale
(*Prof.ssa Maria del Zymbo*)