

CONSORZIO UNIVERSITA'
Stato Patrimoniale 2019

	31/12/2019	31/12/2018
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	48.500,00	12.500,00
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	48.500,00	12.500,00
2) Crediti IRES	0,00	0,00
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
2) Crediti IMU	16.394,00	16.394,00
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	16.394,00	16.394,00
Totale Crediti	64.894,00	28.894,00
III Attività finanziarie	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari	1.109,14	1.097,24
Disponibilità liquide	1.109,14	1.097,24
Totale Attivo circolante (B)	66.003,14	29.991,24
C) Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
Totale Attivo	3.481.406,14	3.445.394,24

	31/12/2019	31/12/2018
Passivo		
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	11,83	-104,78
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	1.060,84	1.165,62
Totale Patrimonio non vincolato	1.072,67	1.060,84
Totale Patrimonio netto (A)	3.416.475,67	3.416.463,84
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondo per rischi	55.394,00	25.394,00
2) Fondo Spese Future	9.500,00	3.500,00
Fondi per rischi e oneri (B)	64.894,00	28.894,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D) Debiti		
1) Debiti verso Unica	0,00	0,00
2) Debiti bancari	36,47	36,40
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
Totale Debiti (D)	36,47	36,40
E) Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
Totale Passivo	3.481.406,14	3.445.394,24

Il Rappresentante legale
(Prof. ssa Maria Del Zomba)

CONSORZIO UNIVERSITA'
Conto Economico 2019

		31/12/2019	31/12/2018
A)	Proventi operativi		
I	Proventi propri	0,00	0,00
II	Contributi		
1)	Contributi Funzionamento Consorzio	39.000,00	6.500,00
	Totale contributi	39.000,00	6.500,00
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)	Ricavi da valori stimati	0,00	178.987,49
	Totale Altri proventi e assestamento competenza	0,00	178.987,49
VI	Variazione rimanenze	0,00	0,00
VII	Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
	Totale Proventi (A)	39.000,00	185.487,49
B)	Costi operativi		
VIII	Costi del personale	0,00	0,00
IX	Costi della gestione corrente		
1)	Oneri bancari	147,30	148,98
	Totale Costi della gestione corrente	147,30	148,98
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	36.000,00	3.500,00
	Totale Costi della gestione corrente	36.000,00	3.500,00
XII	Oneri diversi di gestione		
1)	Oneri diversi	5,00	179.107,49
	Totale Oneri diversi di gestione	5,00	179.107,49
	Totale Costi operativi (B)	36.152,30	182.756,47
	Differenza tra Proventi e Costi operativi (A-B)	2.847,70	2.731,02
C)	Proventi ed oneri finanziari		
1)	Interessi bancari	0,13	0,20
	Totale Proventi ed oneri finanziari (C)	0,13	0,20
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	11,83	-104,78

Il Rappresentante legale
(Prof. ssp. Maria De Zompo)

CONSORZIO UNIVERSITÀ

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, 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 e le successive modifiche di cui al Decreto interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017.

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 2019 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 dei contenziosi tributari ai fini IMU. Tali rischi sono stati evidenziati nel bilancio del Consorzio con l'iscrizione di un fondo rischi e oneri ed un fondo spese future.

CONSORZIO UNIVERSITA'

L'importo di tale credito è pari a € 48.500,00 ed è coincidente alla somma degli importi iscritti nel bilancio dell'Università degli studi di Cagliari alle voci: fondo rischi IMU per Euro 39.000,00; fondo altre spese future per Euro 9.500,00.

L'esigibilità del credito è considerata a lungo termine in quanto si presume che i contenziosi IMU non si concludano 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, € 1.109,14, è relativo al saldo in data 31/12/2019 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 2019 e dai risultati degli esercizi precedenti per un ammontare complessivo di euro 3.416.475,67.

Patrimonio vincolato: riserve edifici storici euro 3.415.403,00;

Patrimonio non vincolato: euro 1.072,67, di cui risultati esercizi precedenti euro 1.060,84, risultato dell'esercizio euro 11,83.

L'esercizio 2019 presenta un risultato positivo di gestione pari a € 11,83.

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

Nel fondo rischi risulta accantonato un importo pari alla stima del rischio per contenzioso IMU, pari a € 55.394,00. L'importo è dovuto per € 9.000,00 dal contenzioso IMU 2012 per € 30.000,00 dal contenzioso IMU-TASI 2014 e per € 16.394,00 è 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, incrementato per un importo pari a € 6.000,00 relativamente alle spese in giudizio del contenzioso IMU- TASI 2014. Il totale del fondo spese future ammonta ad € 9.500,00.

CONSORZIO UNIVERSITA'

D) DEBITI

L'importo dei debiti bancari, € 36,47, è relativo ai costi bancari maturati al 31/12/2019 e addebitati sul conto corrente a gennaio 2020.

Descrizione e integrazione voci di Conto Economico

A) PROVENTI OPERATIVI

A.II – Contributi

L'importo dei proventi operativi è pari a € 39.000,00 ed è relativo a contributi concessi dall'Università di Cagliari.

B) COSTI OPERATIVI

B.IX – Costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente sono pari ad € 147,30 e sono relativi alle spese bancarie per l'esercizio 2019.

B.XI – Accantonamenti per rischi ed oneri

L'importo degli accantonamenti per rischi ed oneri, pari a € 36.000,00, è relativo all'onere presunto per le spese in giudizio del contenzioso IMU 2014.

B.XII – Oneri diversi di gestione

L'importo degli oneri diversi di gestione è pari a € 5,00 ed è stato generato dalla necessità di effettuare un ravvedimento per ritardata presentazione sulla dichiarazione IMU ENC 2019 dovuta a problemi del software gestionale.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

L'importo dei proventi finanziari è pari a € 0,13 ed è relativo agli interessi attivi bancari.

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

L'imposta sul reddito (IRES) dell'esercizio 2019 è pari ad € 2.836,00 ed è derivante dal reddito fondiario dei fabbricati posseduti.

Il Rappresentante legale
(Prof.ssa Maria Del Zompo)