

CONSORZIO UNIVERSITA'
Stato Patrimoniale 2023

| Attivo | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| 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 | 123.500,00 | 86.500,00 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | <i>86.500,00</i> | <i>48.500,00</i> |
| 2) Crediti IRES | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 3) Crediti IMU | 16.394,00 | 16.394,00 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | <i>16.394,00</i> | <i>16.394,00</i> |
| 4) Crediti diversi | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Totale Crediti | 139.894,00 | 102.894,00 |
| III Attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| IV Disponibilità liquide | | |
| 1) Depositi bancari | 454,00 | 522,00 |
| Disponibilità liquide | 454,00 | 522,00 |
| Totale Attivo circolante (B) | 140.348,00 | 103.416,00 |
| C) Ratei e risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| Totale Attivo | 3.555.751,00 | 3.518.819,00 |

| Passivo | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| 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 | -68,00 | -336,00 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 479,00 | 815,00 |
| Totale Patrimonio non vincolato | 411,00 | 479,00 |
| Totale Patrimonio netto (A) | 3.415.814,00 | 3.415.882,00 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 1) Fondo per rischi | 115.394,00 | 85.394,00 |
| 2) Fondo Spese Future | 24.500,00 | 17.500,00 |
| Fondi per rischi e oneri (B) | 139.894,00 | 102.894,00 |
| C) Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 |
| D) Debiti | | |
| 1) Debiti verso Unica | 0,00 | 0,00 |
| 2) Debiti bancari | 43,00 | 43,00 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 3) Debiti verso fornitori | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Totale Debiti (D) | 43,00 | 43,00 |
| E) Ratei e risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| Totale Passivo | 3.555.751,00 | 3.518.819,00 |

Il Rappresentante legale
Prof. Francesco Mola

CONSORZIO UNIVERSITA'
Conto Economico 2023

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------|---|------------------|-----------------|
| A) | Proventi operativi | | |
| I | Proventi propri | 0,00 | 0,00 |
| II | Contributi | | |
| 1) | Contributi Funzionamento Consorzio | 46.000,00 | 3.000,00 |
| | Totale contributi | 46.000,00 | 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) | Ricavi da valori stimati | 685,00 | 0,00 |
| | Totale Altri proventi e assestamento competenza | 685,00 | 0,00 |
| VI | Variazione rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| VII | Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Proventi (A) | 46.685,00 | 3.000,00 |
| B) | Costi operativi | | |
| VIII | Costi del personale | 0,00 | 0,00 |
| IX | Costi della gestione corrente | | |
| 1) | Oneri bancari | 232,00 | 231,00 |
| 2) | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Costi della gestione corrente | 232,00 | 231,00 |
| 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 | 43.000,00 | 0,00 |
| | Totale Costi della gestione corrente | 43.000,00 | 0,00 |
| XII | Oneri diversi di gestione | | |
| 1) | Oneri diversi | 685,00 | 269,00 |
| | Totale Oneri diversi di gestione | 685,00 | 269,00 |
| | Totale Costi operativi (B) | 43.917,00 | 500,00 |
| | Differenza tra Proventi e Costi operativi (A-B) | 2.768,00 | 2.500,00 |
| C) | Proventi ed oneri finanziari | | |
| 1) | Interessi bancari | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Proventi ed oneri finanziari (C) | 0,00 | 0,00 |
| 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 | -68,00 | -336,00 |

Il Rappresentante legale
Prof. Francesco Mola

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, 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 previsti 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 agli artt. 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 di seguito descritto, nonché dal patrimonio non vincolato a sua volta costituito dal risultato d'esercizio 2023 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 stabiliti 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 e di un fondo spese future.

CONSORZIO UNIVERSITA'

L'importo di tale credito è pari a € 123.500 ed è coincidente alla somma degli importi iscritti nel bilancio dell'Università degli studi di Cagliari alle voci: fondo rischi IMU per € 99.000,00; fondo altre spese future per € 24.500,00.

Nell'esercizio 2023 si è avuta una variazione nei crediti per contributi dall'Università per un importo pari a € 37.000.

L'importo del credito ha subito un decremento di € 6.000,00 in quanto l'Università ha effettuato un trasferimento pari a € 5.315 necessario al Consorzio per saldare la fattura relativa alle spese in giudizio per contenzioso IMU 2016 presso la Corte di Giustizia tributaria di 1 grado. L'importo residuo del credito pari a € 685,00 è stato stornato in quanto non più esigibile.

Sempre nel 2023 si sono iscritti dei nuovi crediti per un ammontare totale pari a € 43.000,00, tale importo è relativo al trasferimento che l'Università degli Studi di Cagliari dovrà effettuare a favore del Consorzio Università per fornire la disponibilità necessaria a far fronte al pagamento dei compensi per difesa in giudizio davanti alla Corte della Giustizia Tributaria di secondo grado avverso Atti di Accertamento del Comune di Cagliari – IMU Anno 2016 (importo stimato pari a € 6.000,00), per difesa in giudizio davanti alla Corte della Giustizia Tributaria di primo grado avverso Atti di Accertamento del Comune di Cagliari – IMU Anno 2018 (importo stimato pari a € 7.000,00) e per far fronte alle spese derivanti dal rischio che il contenzioso IMU-TASI, per l'anno 2018, non abbia esito positivo (importo stimato pari a € 30.000,00).

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 effettuato nell'anno 2012 e chiesto a rimborso al Comune di Cagliari; tale 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, € 454,00, è relativo al saldo del conto corrente bancario presso Banco di Sardegna in data 31/12/2023.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto del Consorzio è costituito dal patrimonio vincolato come di seguito descritto, nonché dal patrimonio non vincolato a sua volta costituito dal risultato d'esercizio 2023 e dai risultati degli esercizi precedenti per un ammontare complessivo di € 3.415.814,00.

Patrimonio vincolato: riserve edifici storici € 3.415.403,00;

Patrimonio non vincolato: € 411,00, di cui risultati esercizi precedenti € 479,00, ed una perdita nel risultato dell'esercizio pari a € 68,00.

CONSORZIO UNIVERSITA'

L'esercizio 2023 presenta un risultato negativo di gestione pari a € 68.

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

Nel fondo rischi risulta accantonato un importo pari alla stima del rischio per contenzioso IMU, pari a € 115.394. L'importo è dovuto per € 9.000,00 dal contenzioso IMU 2012 per € 30.000,00 dal contenzioso IMU-TASI 2014, per € 30.000,00 dal contenzioso IMU-TASI 2016 e per € 30.000 per il contenzioso IMU-TASI 2018 i restanti € 16.394,00 sono relativi al credito IMU 2012 chiesto a rimborso al Comune di Cagliari.

Nel fondo spese future risulta accantonato un importo pari alla stima dei futuri oneri per difesa in giudizio da sostenere a fronte dei contenziosi IMU-TASI, pari a € 24.500,00. Il fondo spese future è stato utilizzato per € 5.315,47,00 a copertura dalle spese in giudizio per il contenzioso IMU-TASI 2016 innanzi alla Corte di Giustizia Tributaria di primo grado e stornato per un importo pari a € 685,00 in quanto ritenuto esuberante. Inoltre, nel 2023 il fondo è stato incrementato per un importo di € 7.000,00 relativamente alle spese stimate per la difesa in giudizio per il contenzioso IMU-TASI 2018 presso la Corte di Giustizia Tributaria di primo grado e per € 6.000 relativamente alle spese stimate per la difesa in giudizio per il contenzioso IMU-TASI 2016 presso la Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado. Negli esercizi precedenti era già stato accantonato un importo pari a € 3.500,00 relativo alle stime per spese di giudizio relative al contenzioso IMU 2012 presso la Commissione Tributaria Regionale, per € 8.000 relative alla stima per spese di giudizio per contenzioso IMU-TASI 2014 presso la Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado.

D) DEBITI

L'importo dei debiti bancari, € 43,00, è relativo ai costi bancari maturati al 31/12/2023 e addebitati sul conto corrente a gennaio 2024.

CONSORZIO UNIVERSITA'

Descrizione e integrazione voci di Conto Economico

A) PROVENTI OPERATIVI

A.II – Contributi

L'importo dei proventi operativi è pari a € 46.000 ed è relativo a contributi concessi al Consorzio dall'Università di Cagliari.

A.V – Altri proventi e assestamento competenza

L'importo pari a € 685,00 riportato nella voce Ricavi da valori stimati è dovuto all'assestamento del fondo rischi e oneri che si è rivelato esuberante rispetto all'effettivo costo sostenuto per il pagamento del compenso per la difesa in giudizio in Commissione Tributaria Provinciale avverso Atti di Accertamento del Comune di Cagliari – IMU-TASI Anno 2016.

B) COSTI OPERATIVI

B.IX – Costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente, relativi alle spese bancarie per l'esercizio 2023, sono pari ad € 232,00.

B.XI – Accantonamenti per rischi ed oneri

L'importo degli accantonamenti per rischi ed oneri, pari a € 43.000,00, è relativo all'onere presunto per le spese in giudizio dei contenziosi IMU-TASI 2016 e IMU-TASI 2018.

B.XII – Oneri diversi di gestione

L'importo degli oneri diversi di gestione è pari a € 685,00 e si riferisce al maggior costo generato dalla diminuzione dei crediti nei confronti dall'Università degli Studi di Cagliari non più giustificati in quanto il costo sostenuto per il giudizio presso la Commissione Tributaria Provinciale, per il contenzioso IMU-TASI 2016, si è rivelato inferiore rispetto a quanto originariamente ipotizzato e di conseguenza anche l'importo riconosciuto dall'Università è stato inferiore a quanto inizialmente riportato nel credito.

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

L'imposta sul reddito (IRES) dell'esercizio 2023 è pari ad € 2.836,00 ed è derivante dal reddito fondiario dei fabbricati posseduti.

Il Rappresentante legale
Prof. Francesco Mola