

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.10.2012

Nota integrativa abbreviata ex Art. 2435 bis C.C.

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

PREMESSA

Signori Consorziati,

il bilancio chiuso al 31.10.2012, riferito all'anno accademico 2011/2012, riassume le risultanze del periodo dal 01/11/2011 al 31/10/2012 ed è pertanto relativo a 12 mesi di attività consortile.

Tale bilancio è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D.Lgs n. 6 del 17 gennaio 2003, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività consortile;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435 *bis*, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423 *ter* del codice civile, nella redazione del bilancio sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio;
- il Consorzio ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;

- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- il Consorzio non si è avvalso della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale previsto dal Codice Civile.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

Sez. 1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Sez. 4 - ALTRE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Sez. 4 - ALTRE VOCI DELL'ATTIVO

B) I - 01 – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Codice Bilancio	B I 01
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Immobilizzazioni immateriali
Consistenza iniziale	310.461
Incrementi	483
Decrementi	110
Arrotondamenti (+/-)	1
Consistenza finale	310.835

Dettaglio degli delle immobilizzazioni immateriali:

Descrizione	Valore
- Software in licenza d'uso (Ufficio)	28.490
- Software in licenza d'uso (Centrolab)	11.116
- Software in licenza d'uso (Didattico)	26.273
- Capitalizzazione costi di ristruttur. Immobile Nuraxinieddu	90.254
- Capitalizzazione costi di ristruttur. Immobile Centrolab	95.525
- Capitalizzazione costi di ristruttur. Immobile via Carmine	27.220
- Capitalizzazione costi di ristruttur. Immobile Sede	27.480
- Capitalizzazione costi di ristruttur. Immobile Fenosulab	4.477
- Arrotondamenti	0
TOTALE	310.835

Il costo del software è ammortizzato in tre esercizi.

La voce "Capitalizzazione costi di ristrutturazione immobile Nuraxinieddu" rappresenta i costi sostenuti nel corso dell'esercizio chiuso al 31.10.2001 per la ristrutturazione di un immobile in Comune di Oristano

(Nuraxinieddu) concessoci in comodato gratuito dal Comune di Oristano, per la durata di 10 anni, e da destinarsi allo svolgimento delle attività di laboratorio dell'Università di Cagliari e Sassari. Tali spese sono interamente ammortizzate.

La voce "Capitalizzazione costi di ristrutturazione immobile Centrolab (V.le Diaz)" rappresenta:

a) i costi sostenuti nel corso dell'esercizio chiuso al 31.10.2006 per la ristrutturazione dell'immobile locato, sito nel comune di Oristano (V.le Diaz), al fine di ampliare l'attività istituzionale del Consorzio. Il piano di ammortamento, in rispetto della normativa vigente, è stato determinato in funzione della durata residua del contratto di locazione (otto anni) con decorrenza dall'esercizio 2006/2007. L'accantonamento nel presente bilancio costituisce la settima quota di ammortamento;

b) i costi sostenuti nel corso dell'esercizio chiuso al 31.10.2010, rappresentati da lavori di manutenzione straordinaria per adeguamento impianti resi necessari a seguito del trasferimento delle apparecchiature e delle attrezzature site nel laboratorio di Nuraxinieddu, a suo tempo dismesso. La quota di ammortamento è stata determinata nel rispetto dei criteri stabiliti dalla normativa vigente ovvero per un periodo pari a quattro anni (durata residua del contratto di locazione) a decorrere dall'esercizio 2009/2010.

La voce "Capitalizzazione costi di ristrutturazione immobile Via Carmine" rappresenta:

a) i costi sostenuti nel corso dell'esercizio chiuso al 31.10.2007 per la ristrutturazione dell'immobile locato, sito nel comune di Oristano (Via Carmine), al fine di realizzare una nuova aula didattica. La quota di ammortamento è stata determinata nel rispetto dei criteri stabiliti dalla normativa vigente ovvero per un periodo pari alla durata del contratto di locazione, a decorrere dall'esercizio 2006.2007.

b) i costi sostenuti nel corso dell'esercizio chiuso al 31.10.2010 che riguardano i lavori di rifacimento degli impianti. La quota di ammortamento è stata determinata nel rispetto dei criteri stabiliti dalla normativa vigente ovvero per un periodo pari a quattro anni (durata residua del contratto di locazione), a decorrere dall'esercizio 2009/2010.

La voce "Capitalizzazione costi di ristrutturazione immobile Sede" rappresenta:

a) i costi sostenuti nel corso dell'esercizio chiuso al 31.10.2008 per lavori di ristrutturazione dell'immobile utilizzato come sede. Detto immobile, di proprietà della Provincia di Oristano, viene utilizzato a titolo gratuito; la relativa quota di ammortamento è stata determinata nel rispetto dei criteri stabiliti dalla normativa vigente ovvero per un periodo pari a cinque anni (assenza del contratto di locazione/uso), a partire dall'esercizio chiuso al 31.10.2008.

b) Ulteriori costi di manutenzione straordinaria sostenuti nel corso dell'esercizio chiuso al 31.10.2010. La quota di ammortamento è stata determinata nel rispetto dei criteri stabiliti dalla normativa vigente ovvero per un periodo pari a cinque anni (assenza del contratto di locazione/uso), a decorrere dall'esercizio 2009/2010.

La voce "Capitalizzazione costi di ristrutturazione immobile FenosuLab" rappresenta i costi sostenuti nel corso dell'esercizio chiuso al 31.10.2012. La quota di ammortamento, data l'assenza di un contratto di locazione/uso, è stata determinata per un periodo pari a cinque anni a partire dall'esercizio chiuso al 31.10.2011, nel rispetto dei criteri stabiliti dalla normativa vigente.

Codice Bilancio	B I 02
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI -Fondo ammort. immob. Immateriali
Consistenza iniziale	-253.078
Incrementi	-28.268
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	-281.346

Il fondo ammortamento delle immobilizzazioni immateriali risulta incrementato di 28.268 in relazione delle quote di ammortamento calcolate nell'esercizio 2011/2012.

B) II - 01 – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Codice Bilancio	B II 01
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI Immobilizzazioni materiali
Consistenza iniziale	1.548.751
Incrementi	18.888
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	1.567.639

L'incremento delle immobilizzazioni materiali si riferisce all'acquisto dei seguenti beni:

Descrizione	Valore
- Hardware uso didattico CentroLab	4.150
- Libri biblioteca	6.560
- Mobili e arredi Chiostro	3.960
- Hardware uso didattico e ufficio Sede	4.218
- Arrotondamenti	0
TOTALE	18.888

Codice Bilancio	B II 02
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI -Fondo ammort. immob. materiali
Consistenza iniziale	-1.310.821
Incrementi	-113.061
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	1
Consistenza finale	-1.423.881

Il fondo ammortamento delle immobilizzazioni materiali risulta incrementato di 113.061 in relazione alle quote di ammortamento calcolate nell'esercizio appena trascorso.

C) II - 01 – CREDITI ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO

Codice Bilancio	C II 01
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE – CREDITI Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	474.758
Incrementi	1.185.279
Decrementi	384.825
Arrotondamenti (+/-)	-2
Consistenza finale	1.275.210

Prospetto dei crediti esigibili entro l'esercizio successivo

VERSO ERARIO	
- IVA a credito	1.073
TOTALI	1.073
ALTRI	
- Università degli Studi di Sassari	76.086
- Verso clienti	24.861
- Anticipazioni Consorzio UNO da attività non comm.le e viceversa	18.623
- Recupero imposta di registro	752
TOTALI	120.322
VERSO REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	
- R.A.S. c.to contributi da erogare (gestione corsi universitari)	1.133.815
TOTALI	1.133.815
VERSO ALTRI ENTI PUBBLICI	
- Comune di Oristano (contributi da erogare)	20.000
TOTALI	20.000
TOTALE GENERALE	1.275.210

La voce "R.A.S. conto contributi da erogare" rappresenta parte del contributo assegnato al Consorzio UNO con la DGR n. 52/76 del 23 dicembre 2011, con la quale è stato ripartito il fondo unico per le sedi

universitarie decentrate stabilito con la Legge Finanziaria 2011, per l'anno 01/11/2011 – 31/10/2012, che ammonta a complessivi euro 2.247.246,70.

Nel presente Bilancio il suddetto contributo è stato contabilizzato nella misura di euro 2.133.815,29 di cui:

- Euro 1.000.000,00 (pari a circa il 44,49% dell'assegnato) quale ammontare erogato nel corso dell'esercizio a titolo di anticipazione;
- Euro 1.133.815,29 quale parte della residua somma assegnata, la cui erogazione è subordinata alla verifica da parte della RAS della rendicontazione dei costi sostenuti. Abbiamo ritenuto opportuno non contabilizzare l'intera residua somma (euro 1.247.246,70) bensì l'importo di euro 1.133.815,29 così prudenzialmente stimato, supportati anche dal parere del Collegio Sindacale, in quanto si ritiene che il Consorzio, come per gli anni precedenti, abbia rispettato le condizioni previste per il riconoscimento dell'intero contributo. La rilevazione della differenza, pari ad euro 113.431,41 sarà contabilizzata nell'esercizio in cui vi sarà l'effettivo incasso.

La voce "Università degli Studi di Sassari" rappresenta il credito vantato nei confronti dell'Università di Sassari a seguito di verifica, da parte dell'ateneo sassarese, delle spese effettivamente sostenute per il pagamento delle supplenze e dei contratti a partire dall'Anno Accademico 2001.2002 e nei successivi anni accademici e di quanto versato nel corso dei predetti anni accademici dal nostro Consorzio.

La voce "Comune di Oristano (contributi da erogare)" rappresenta il contributo deliberato dal Comune di Oristano (lettera d'intenti del 09/11/2010) per il progetto "FAI UN IMPRESA @ ORISTANO" per complessivi Euro 20.000. Considerato che il progetto è stato interamente concluso nel corso dell'esercizio 2010/2011 e che le spese sono state interamente sostenute, abbiamo contabilizzato, supportati dal parere del Collegio Sindacale, l'intero importo.

C) II - 02 – CREDITI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO

Codice Bilancio	C II 02
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE – CREDITI Esigibili oltre l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	66
Incrementi	362
Decrementi	350
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	78

La composizione dei crediti iscritti nel bilancio ed esigibili oltre l'esercizio successivo è evidenziata nella tabella seguente:

Voci di bilancio	Saldo al 31/10/2012
- Depositi cauzionali contratto ENEL	78
TOTALE	78

C) IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE

Codice Bilancio	C IV
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE DISPONIBILITA' LIQUIDE
Consistenza iniziale	198.830
Incrementi	2.268.344
Decrementi	2.328.821
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	138.353

Dettaglio delle Disponibilità liquide al 31/10/2012:

Descrizione	Saldo al 31/10/2012
1. Denaro in Cassa	1.297
2. Banco di Sardegna	10.178
3. Banca Nazionale del Lavoro	123.859
4. Banca Carige	2.671
5. Carta di debito prepagata	347
Arrotondamenti	1
TOTALE	138.353

La voce 1. evidenzia la consistenza di numerario e di valori al 31.10.2012 esistenti presso la cassa sede.

Per quanto riguarda le voci 2. 3. e 4., esse evidenziano il saldo dei conti correnti bancari. Si precisa che sono state effettuate le opportune riconciliazioni con gli estratti conto e sono stati altresì considerati gli interessi e le spese maturate alla data di chiusura dell'esercizio.

La voce 5. rappresenta il saldo della carta di debito prepagata, conciliato con i movimenti al 31.10.2012.

D) RATEI E RISCONTI

Codice Bilancio	D
Descrizione	RATEI E RISCONTI
Consistenza iniziale	110.203
Incrementi	15.819
Decrementi	79.832
Arrotondamenti (+/-)	-1
Consistenza finale	46.189

Tale voce rappresenta:

- la quota parte di costi rilevati integralmente nell'esercizio chiuso al 31.10.2012 e rinviati ad uno o più esercizi successivi e relativi alle seguenti voci:

Descrizione	Valori
1. Assicurazioni	13.653
2. Bolli autoveicoli	172
3. Canone aggiornamento software	587
4. Telefoniche	1.408
Arrotondamenti	-1
Totale	15.819

- i costi di straordinaria manutenzione sostenuti negli esercizi chiusi al 31/10/2005 e 31/10/2006, in relazione all'immobile sito in Oristano V.le Diaz, di proprietà di Piras Antioca e Piras Francesco e detenuto in locazione dal Consorzio UNO a seguito di contratto del 12/07/2004. Tale contratto prevede la compensazione parziale del pagamento dei canoni di locazione (fino alla concorrenza massima di euro 410.000) con i costi necessari per rendere maggiormente funzionale l'immobile e adeguarlo alle norme di legge. Per questo particolare accordo contrattuale le spese di ristrutturazione sostenute negli esercizi di cui sopra, vengono imputate al conto economico in ragione della durata del contratto di locazione e pertanto ripartite in un arco temporale pari alla residua durata dello stesso.

Nella tabella che segue si riporta un riepilogo indicante, tra l'altro l'ammontare delle spese di manutenzione straordinaria sostenute, la quota di spese compensabili con i canoni di locazione nonché la quota spesa rimasta effettivamente a carico del Consorzio.

Corrispettivo Locazione			Spese sostenute		Spese ammissibili	Differenza carico Consorzio
Complessivo	Annuale dovuto	Annuale corrisposto	2004/2005	152.984		
582.500	64.756	19.200	2005/2006	328.883		
Totale Spese				481.867	410.000 (a)	71.867 (b)
a) Il riparto di tali spese avviene con quote annuali di importo pari alla differenza tra il corrispettivo annuale effettivo (64.756) e il corrispettivo annuale corrisposto (19.200) con decorrenza a partire dall'esercizio chiuso al 31/10/2005 e fino all'esercizio in cui avverrà la naturale scadenza del contratto di locazione (31/10/2013);						
b) Tali spese, con il consenso del Collegio Sindacale sono state iscritte tra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzate di anno in anno in relazione alla residua durata del contratto.						

Sez. 4 - ALTRE VOCI DEL PASSIVO

D) - 01 – DEBITI ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO

Codice Bilancio	D 01
Descrizione	DEBITI Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	769.119
Incrementi	3.507.066
Decrementi	2.848.599
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	1.427.586

La situazione debitoria al 31 ottobre 2012 viene dettagliata nel seguente prospetto:

Voci di Bilancio	Saldo al 31/10/2012
Debiti Vs Fornitori	68.372
Debiti per fatture da ricevere	26.331
Debiti Vs erario per ritenute Lav. Aut. (Co.Co.Prog.)	5.009
Debiti Vs. Istituti Prev.li e Ass.li (INPS – INPGI - INAIL)	1.087
Debiti per addizionale regionale	82
Debiti per attività UNISS e UNICA da liquidare	571.321
Debiti per attività amministrativa UNISS	25.500
Ricercatori TD Agraria da liquidare	119.606
Borsa di studio per dottorato di ricerca EGST da liquidare	18.000
Debiti Vs. Erario per IRES	632
Debiti Vs. RAS per IRAP	886
Collaboratori c.to compensi da liquidare	4.151
Debiti diversi	29.075
BNL c/c passivo	557.534
Arrotondamenti	0
TOTALE	1.427.586

E) RATEI E RISCONTI

Codice Bilancio	E
Descrizione	RATEI E RISCONTI
Consistenza iniziale	295.204
Incrementi	29.020
Decrementi	141.329
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	182.895

La voce "Ratei e Risconti" del passivo patrimoniale è costituita da:

Risconti, ovvero quote di proventi rilevati integralmente nell'esercizio chiuso al 31/10/2012 o in precedenti esercizi e rappresentano la quota parte rinviata ad uno più esercizi successivi. Essi si riferiscono a :

1. Contributo erogato dalla Regione Autonoma della Sardegna per l'acquisto di beni strumentali;
2. Quota ricavi derivanti dal Progetto Orion, fatturati interamente nell'esercizio 2011/2012, calcolati in base al rapporto tra costi sostenuti al 31.10.2012 e costi complessivi preventivati.

Voci di Bilancio	Saldo al 31/10/2012
Contributo c.to impianti	173.246
Ricavi Progetto Orion	9.649
Arrotondamenti	0
Totale	182.895

Sez. 4 - VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

	Fondo di dotazione	Riserva di conversione lira/euro	Riserva di Utili	Risultato d'esercizio	
Codice Bilancio	A I	A VII	A VIII	A IX	TOTALI
Descrizione	Capitale	Altre riserve	Utile (perdita) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	
All'inizio dell'esercizio precedente	5.676	5	-685	3.782	8.778
Destinazione del risultato d'esercizio precedente					
Attribuzione di dividendi (euro 0 per azione)	0	0	0	0	0
Altre destinazioni	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	3.782	-3.782	0
Risultato dell'esercizio precedente	0	0	0	6.069	6.069
Alla chiusura dell'esercizio precedente	5.676	5	3.097	6.069	14.847
Destinazione del risultato d'esercizio corrente					
Attribuzione di dividendi (euro 0 per azione)	0	0	0	0	0
Altre destinazioni	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	6.069	-6.069	0
Arrotondamenti	0	0	-1	0	-1
Risultato dell'esercizio corrente	0	0	0	7.750	7.750
Alla chiusura dell'esercizio corrente	5.676	5	9.165	7.750	22.596

Sez. 6 - CREDITI E DEBITI

Sez. 6 - DEBITI CON DURATA RESIDUA SUP. 5 ANNI			
Codice bilancio	Descrizione	Importo fino a 5 anni	Importo oltre i 5 anni
D	DEBITI	1.440.467	0

Sez. 6 - DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI
--

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali.

Sez. 6 - DEBITI PER AREA GEOGRAFICA	
AREA GEOGRAFICA	DEBITI
Esigibili entro esercizio successivo (ITALIA)	1.440.467
TOTALE	1.440.467

Sez. 7Bis - VOCI DEL PATRIMONIO NETTO

	Fondo di dotazione	Riserva di conversione lira/euro	Risultato D'esercizio	Risultato d'esercizio	
Codice Bilancio	A I	A VII	A VIII	A IX	TOTALI
Descrizione	Capitale	Altre riserve	Utile (perdita) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	
Valore da bilancio	5.676	5	9.165	7.750	22.596
Possibilità di utilizzazione ¹					
Quota disponibile	5.676	5	9.165	7.750	22.596
Di cui quota non distribuibile	5.676	5			5.681
Di cui quota distribuibile	0	0	9.165	7.750	16.915
Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre esercizi precedenti					
Per copertura perdite	0	0	0	0	0
Per distribuzioni ai soci	0	0	0	0	0
Per altre ragioni	0	0	0	0	0

ARTICOLO 2497 BIS c.c.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività del Consorzio non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

CONCLUSIONI

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Oristano, 03 Dicembre 2012