



VERBALE n. 034

L'anno 2016, il giorno 18 del mese di luglio, alle ore 09,30, nei locali della Direzione Amministrativa dell'Università si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti, convocato per procedere alla trattazione del seguente O.d.G. :

- 1 Verifica ordinaria di cassa;
- 2 Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio relativo all'esercizio 2015.

Sono presenti:

- Dott. Giuseppe Cogliandro – Presidente;
- Dott. Carmelina Minervini – componente;
- Dott. Guido Boccalone – componente.

Assiste la Dott. Grazia Colafati.

In apertura di seduta viene consegnata la Relazione sulla Gestione.

1 Verifica ordinaria di cassa

IL COLLEGIO

preso atto,

preliminarmente, che il servizio di tesoreria è stato affidato alla UNICREDIT SPA in base ad apposita convenzione del 23 giugno 2010,

PROCEDE

all'esame dei registri e dei documenti. Il controllo della documentazione giustificativa della gestione viene effettuato con la tecnica del campionamento.

Al termine base dei controlli effettuati,

ATTESTA CHE

A)La situazione di cassa alla data del **30/06/2016** è la seguente



ENTRATE	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
• Fondi cassa all'inizio dell'esercizio	€ 10.242.736,13	€ 10.242.736,13
• Reversali riscosse	€ 33.559.628,82	€ 33.559.628,82
• Reversali da riscuotere	€ 10.308.400,10	
• Riscossioni da regolarizzare con rev.	€	€ 11.904.557,22
TOTALE DELLE ENTRATE	€ 54.110.765,05	€ 55.706.922,17
USCITE		
• Mandati pagati	€ 44.408.221,82	€ 44.408.221,82
• Mandati da pagare	€ 3.243.827,94	
• Pagamenti da regolarizzare con mand	€	€ 2.678.381,54
TOTALE DELLE USCITE	€ 47.652.049,76	€ 47.086.603,36
Saldo	€ 6.458.715,29	€ 8.620.318,81

Saldo c/Tesoreria Unica in Banca d'Italia al 31/06/2016.		€ 11.430.392,34
--	--	------------------------

Il fondo di cassa effettivo alla data del 30/06/2016 risulta essere € 8.620.318,81, importo che corrisponde al saldo del CONTO DI FATTO.

La differenza di € 2.810.073,53 tra il saldo effettivo di cassa € 8.620.318,81 e quello del CONTO BANKITALIA al 30/06/2016 di € 11.430.392,34 è dovuta ai seguenti movimenti effettuati dalla Banca non ancora contabilizzate da Banca d'Italia:

+ 2.839.899,25
- 29.825,72
<hr/>
2.810.073,53

gl

La differenza tra il Conto di Diritto ed il Conto di Fatto pari ad € 2.161.603,52 è data dalla differenza fra gli importi esposti alla voce Reversali da riscuotere (€ 10.308.400,10) ed alla voce Mandati da pagare (€ 3.243.827,94), importo ottenuto dalla somma fra i mandati parzialmente o totalmente inestinti (€ 430.040,21) ed i mandati emessi e non trasmessi (€ 2.813.787,73), nonché dalla differenza fra i pagamenti da regolarizzare (€ 2.678.381,54) e le riscossioni da regolarizzare (€ 11.904.557,22).

h

h



B) quanto riguarda la gestione delle riscossioni e dei pagamenti si osserva:

per le riscossioni:

sono state effettuate riscossioni senza reversale rappresentate nell'elenco allegato 1);

per i pagamenti:

sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente ad eccezione di quelli rappresentati nell'elenco allegato 2):

Osservazioni:

- **necessita provvedere alla regolarizzazione dei pagamenti sopraindicati effettuati senza il regolare mandato;**
- **considerato che alcune riscossioni, senza reversali, sono state effettuate da più di 15 giorni si invita l'Ente a voler regolarizzare le posizioni.**

C) Si è provveduto alla verifica a campione delle reversali e mandati di seguito elencati:

Ordinativi di pagamento

- n. 3358 del 13.06.2016 a favore di Royal Electricity Incorporated di Giuseppe Corasaniti per € 2.273,82, causale manutenzione IV Trimestre;
- n. 2634 del 16.05.2016 a favore di De Nisi Tommaso per € 67.730,00 lavori di allestimento aule didattiche;
- n. 2840 del 23.05.2016 a favore di N.G.E. Servizi Energetici di € 280.739,97 Causale Canone mese aprile.

Ordinativi incasso:

- n. 2238 del 28.04.2016 Regione Calabria di € 126.132,08 per Fondo Integrativo annualità 2015;
- n. 1854 del 14.04.2016 A.S.P. Mater Domini € 333.132,17 per indennità assistenziale personale universitario.
- n. 2185 del 08.06.2016 Cassa Depositi e Prestiti di € 268.688,97 Incasso finanziamento residenze studentesche.

D) il conto corrente postale n. 855882 presenta un saldo di **€ 2.053,85**

Il Collegio raccomanda di effettuare le reversali per il trasferimento di fondi dal conto corrente postale al conto di tesoreria.



2 Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio relativo all'esercizio 2015.

Il Collegio, preso atto dei documenti ricevuti via E-mail il 7, il 13 ed il 15 del mese di luglio e direttamente dagli uffici Amministrativi dell'Università e dell'attività di verifica e controllo effettuata sulla documentazione e presso gli Uffici, chiede chiarimenti su alcuni aspetti. Dopo una approfondita discussione, nel corso della quale vengono forniti chiarimenti dalla Dott. Grazia Colafati, il Collegio, visti gli atti allegati allo schema di Bilancio ed effettuati i controlli di rito, redige la Relazione allegata al presente verbale e contraddistinta dalla lettera "A".

La seduta ha termine alle ore 13,15.

Copia del presente verbale e degli Allegati viene consegnata alla Dott. Grazia Colafati per gli adempimenti di competenza

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. G. Cogliandro

Dott. C. Minervini

Dott. G. Boccalone

UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA DI CATANZARO



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO
SCHEMA DI BILANCIO RELATIVO
ALL'ESERCIZIO 2015

Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giuseppe Cogliandro

Handwritten signature of Giuseppe Cogliandro in blue ink, written over a horizontal line.

Dott. Carmelina Minervini

Handwritten signature of Carmelina Minervini in black ink, written over a horizontal line.

Dott. Guido Boccalone

Handwritten signature of Guido Boccalone in black ink, written over a horizontal line.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DELL' UMG DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2015

Il Bilancio Economico-Patrimoniale al 31/12/2015, che si chiude con un utile di euro 14.331.164, è stato redatto in ottemperanza al combinato disposto della Legge 240/2010 (Riforma Gelmini), del Decreto Legislativo n. 18 del 27/01/2012, emanato in attuazione della legge richiamata, e del Decreto Interministeriale n. 19 del 14/01/2014, in attuazione dei principi richiamati dal Decreto n. 18/2012, recepiti inoltre dal nuovo Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 30/09/2014 ed emanato con Decreto Rettorale n. 62 del 29/01/2015.

La legge n. 240/2010, recante norme in materia di organizzazione delle Università, ha previsto, tra le altre novità, all'art. 5, comma 4, l'obbligo di introduzione, da parte degli Atenei, di un "sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica", del bilancio unico e del bilancio consolidato di Ateneo sulla base di principi contabili e di schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero dell'Università, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza dei Rettori delle Università Italiane (CRUI), garantendo, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'art. 2, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196".

Con il Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 è stata data attuazione alla norma sopra richiamata, rinviando a successivi decreti interministeriali l'emanazione dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale, la classificazione della spesa per missioni e programmi e i principi di redazione del bilancio consolidato. In particolare l'art. 1, comma 1, stabilisce gli obiettivi dell'adozione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica che risiedono nella garanzia della "trasparenza e omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili" e nella "individuazione della situazione



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

patrimoniale” per la “valutazione dell’andamento complessivo della gestione”, mentre l’art. 1, comma 2 lettera c) stabilisce che “il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato dal bilancio unico d’Ateneo di esercizio, redatto con riferimento all’anno solare, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa e corredato di una Relazione sulla Gestione, nonché dal “Bilancio Consolidato con le proprie aziende, società o altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa”.

In attuazione del Decreto Legislativo n. 18/2012, sono stati emanati i Decreti Interministeriali 14 gennaio 2014 n. 19, recante “Principi contabili e schemi di Bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università” (pubblicato in G.U. n. 25 del 31 gennaio 2014), e il Decreto Interministeriale 16 gennaio 2014 n. 21 “Classificazione della spesa per missioni e programmi (pubblicato in G.U. n. 24 del 30 gennaio 2014). Da ultimo è stato emanato il D.I. n. 248 del 11 aprile 2016 relativo al bilancio consolidato, che ha stabilito i principi contabili cui attenersi al fine del consolidamento dei conti a decorrere dall’esercizio 2016.

Le norme suesposte sono state recepite dal Regolamento per l’Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell’Ateneo, emanato con Decreto Rettorale n. 62 del 29/01/2015, e dai Manuali di Contabilità e Controllo di Gestione, approvati dal Consiglio di Amministrazione .

Nella redazione del bilancio sono stati seguiti i principi contabili e gli schemi di bilancio contenuti nel Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014. Per tutto quanto non espressamente previsto dal decreto, sono state applicate le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC) (art. 1 comma 3, Decreto 19/2014).

Il passaggio dalla competenza di tipo finanziario (che considera il momento dell’entrata e dell’uscita cioè quando materialmente avviene l’incasso ed il pagamento) alla competenza economica, per cui i ricavi ed i costi di competenza prescindono dalla manifestazione numeraria, ma considerano l’esercizio nel quale in tutto od in parte vanno ad incidere, ha



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

richiesto evidentemente l'uso di "strumenti contabili" idonei per imputare correttamente costi e ricavi di competenza di diversi esercizi.

Quindi ricavi e costi iscritti secondo il principio della competenza economica, dunque correlazione tra costi e ricavi per evitare di falsare il risultato economico finale.

Vengono inoltre considerati costi che non hanno manifestazione numeraria (ad es. ammortamento beni ad utilità pluriennale).

Anche per le suseposte considerazioni, si ritiene che il bilancio d'esercizio in esame sia più rispondente alla situazione economica reale dell'Ente.

Il Bilancio Unico d'Ateneo :

Il Collegio, tramite E-mail del 7, 13 e 15 del mese di luglio, ha ricevuto i seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale,
- Conto Economico,
- Nota Integrativa,
- Rendiconto Finanziario.

STATO PATRIMONIALE 2015

ATTIVO	
Immobilizzazioni	211.104.489
Attivo Circolante	85.654.042
Ratei e Risconti Attivi	1.929.582
TOTALE ATTIVO	298.688.113

PASSIVO	
Fondo di dotazione	9.206.978
Patrimonio vincolato	39.415.300



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Patrimonio non vincolato	23.922.513
Patrimonio netto	72.544.792
Fondi Rischi e Oneri	0
Fondo TFR	0
Debiti	22.166.802
Ratei e Risconti Passivi e Contributi investimenti	203.976.519
TOTALE PASSIVO	298.688.113

ESAME VOCI BILANCIO (STATO PATRIMONIALE).

Il Collegio concorda con i criteri di valutazione adottati dall'Ateneo ed attesta quanto segue:

- **Le immobilizzazioni immateriali e materiali** sono iscritte al valore di acquisto o produzione comprensivo dei costi accessori. L'IVA indetraibile è stata capitalizzata. I costi di manutenzione ordinaria sono interamente spesi nell'esercizio, quelli di manutenzione straordinaria sono stati portati ad incremento del valore del bene e quindi ammortizzati insieme a questo. Sono stati iscritti anche beni completamente ammortizzati, registrando nel contempo il corrispondente fondo di ammortamento di pari importo.

Nel fase di passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economica patrimoniale le immobilizzazioni sono state oggetto di inventariazione e valorizzazione.

- Il costo delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

L'ammortamento adottato è determinato in base alla durata stimata della vita utile del bene.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Nelle immobilizzazioni in corso e acconti vengono rilevati i costi dei fabbricati in corso di costruzione e ristrutturazione, così come i costi per interventi di manutenzione straordinaria di durata pluriennale. Questi sono valutati al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta e di indiretta imputazione, per la sola quota che ragionevolmente possa essere loro attribuita e non sono ammortizzati fino alla data della loro effettiva entrata in produzione.

- La procedura di cd "sterilizzazione" ha comportato, in caso di beni non completamente ammortizzati al 31 dicembre 2014 acquistati mediante specifici contributi in c/capitale, che la residua quota di contributi è stata iscritta correttamente nei risconti passivi per bilanciare gli ammortamenti residui. I contributi riscontati sono stati iscritti nella voce contributi agli investimenti per la quota relativa agli esercizi futuri. Nel conto economico sono stati iscritti tra i costi gli ammortamenti e tra i "ricavi diversi" i contributi di competenza.
- **le disponibilità liquide** sono state valutate al valore nominale. La voce accoglie il saldo al 31/12/2015 del c/c acceso presso Banca d'Italia per € 10.242.736,13 ed il saldo, alla stessa data, del conto corrente postale n. 855882 pari ad euro 7.843,86.
- **I crediti** sono stati iscritti al presunto valore di realizzo, per cui è previsto in rettifica apposito Fondo svalutazione crediti, che dopo l'incremento di € 4.000.000,00 effettuato nel 2015, è stato portato al 20% circa del monte crediti.
- **I debiti** sono iscritti al valore nominale.
- **I ratei ed i risconti** sono stati rilevati ed iscritti in bilancio nel rispetto dei principi di competenza temporale e sono stati computati a norma dell'art.2424 bis del Codice civile. Sono stati iscritti secondo il metodo della commessa completata (o del costo sostenuto) i valori riferiti a progetti di ricerca in corso, di durata pluriennale, finanziati o co-finanziati da terzi a seconda che, a fine esercizio, la parte di ricavo ecceda il costo (risconto passivo) o viceversa (rateo attivo).



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

- **Fondi rischi ed oneri** I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi di esistenza certa o probabile dei quali, tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza. La valutazione di tali poste tiene presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza economica e della prudenza.

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

- Fondo di dotazione: rappresenta la differenza tra attivo e passivo in sede di predisposizione del primo stato patrimoniale;
- Patrimonio vincolato: composto da fondi, riserve e contributi in conto capitale il cui utilizzo è soggetto a vincoli d'uso. Tali vincoli possono essere sia esterni, ossia connessi alla volontà del soggetto erogatore, sia interni, ossia collegati a progetti od operazioni specifiche da parte degli organi istituzionali. Tali fondi sono strettamente connessi all'attività istituzionale dell'ente;
- Patrimonio non vincolato: è composto da riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati, quali i risultati gestionali relativi all'esercizio corrente e agli esercizi precedenti, nonché dalle riserve statutarie. Si precisa che i vincoli possono essere anche temporanei. La permanenza dei vincoli viene verificata ogni anno e la quota di patrimonio vincolato viene determinata di conseguenza.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

CONTO ECONOMICO 2015

Proventi operativi	104.956.370
Costi operativi	87.576.301
Differenza tra proventi e costi operativi	17.380.069
Proventi e oneri finanziari (saldo)	(938.841)
Rettifica di valore di attività finanziarie (saldo)	0,00
Proventi e oneri straordinari (saldo)	29.127
Risultato prima delle imposte	16.470.355
Imposte sul reddito dell'esercizio	(2.139.191)
Risultato di esercizio	14.331.164

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Lo schema adottato per il conto economico è coerente con lo schema di cui all'Allegato 1, D.M. 14 gennaio 2014 n. 19.

Ricavi e Proventi:

	Saldo al 31/12/2015
I. Proventi propri	16.884.310
II. Contributi	45.235.232
III. Proventi per attività assistenziale	5.558.299
IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	
V. Altri proventi e ricavi diversi	37.278.529
VI. Variazione rimanenze	
VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	
Totale Proventi operative	104.956.370



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Di seguito si illustra la composizione delle singole voci:

I. Proventi operativi (A)	16.884.310
---------------------------	------------

Le voci che concorrono alla costituzione dei "Proventi operativi" sono le seguenti:

	saldo al 31/12/2015
Proventi per la didattica	10.251.105
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	6.633.2015

La voce "Proventi della didattica" accoglie le tasse ed i contributi per corsi di laurea, corsi di perfezionamento, Master le tasse degli studenti.

II. Contributi	45.235.232
----------------	------------

Le voci che concorrono alla costituzione dei "Contributi" sono le seguenti:

	saldo al 31/12/2015
Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	43.917.283
Contributi Regioni e Province autonome	611.963
Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali	71.336
Contributi da altri (pubblici)	71.350
Contributi da altri (privati)	563.300



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Costi operativi (B)

B Costi operativi	87.576.301
-------------------	------------

Le voci che concorrono alla costituzione dei "Costi operativi" sono le seguenti:

	saldo al 31/12/2015
VIII. Costi del personale	34.133.553
IX. Costi della gestione corrente	32.817.158
X. Ammortamenti e svalutazioni	15.782.808
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	4.000.000
XII. Oneri diversi di gestione	842.782

Costi del personale (VIII)

a) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Descrizione	Saldo al 31/12/2015
Docenti e ricercatori	22.634.583
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)	3.435.986
Docenti a contratto	350.747
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	675.330
Totale Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	27.096.646



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

b) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Descrizione	Saldo al 31/12/2015
Costi del personale dirigente e tecnico/amministrativo	7.036.906

Costi della gestione corrente (IX)

Descrizione	Saldo al 31/12/2015
Costi per il sostegno agli studenti	11.412.200
Costi per il diritto allo studio	2.625.043
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	232.399
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	5.000
Acquisto materiale consumo per laboratori	2.148.601
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	308.049
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.771.399
Acquisto altri materiali	445.959
Costi per godimento beni di terzi	331.312
Altri costi	1.537.195
Totale costi della gestione corrente	32.817.157



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Ammortamenti e svalutazioni (X)

Descrizione	Saldo al 31/12/2015
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	44.056
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	15.738.752
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	15.782.808

Accantonamenti per rischi ed oneri (XI)

Descrizione	Saldo al 31/12/2015
Accantonamento per Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	4.000.000

Proventi e Oneri straordinari (E)

Descrizione	Saldo al 31/12/2015
Proventi	29.314
Oneri	187



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

(F)

2.139.192

All'interno della suddetta voce è contabilizzato l'onere per l'IRAP e l'IRES di competenza dell'esercizio.

Nella voce "Altri costi" è contabilizzata la somma trasferita allo Stato, di € 222.346,34 per le decurtazioni previste dal D.L. 122/2008, convertito in L. 133/2008, dal D.L. 78/2010, convertito in L. 122/2010, e dalla L. n. 228/2012 art. 1, c. 141:

Adempimenti di cui al D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010:

Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite:20% del 2009 (art.6, comma 8)	€ 16.506,18
Spese per missioni limite:50%del 2009 (art.6, comma 12)	€ 46.004,14
Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art.6, comma 13)	€ 3.590,00
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art.6, comma 14)	€ 7.969,19
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010 (art. 6 comma 3)	€ 34.716,07

Adempimenti di cui al D.L. 122/2008 convertito in L. 133/2008:

Art.61 comma 17	€ 8.846,29
Art. 67 comma 6	€ 56.568,03

Adempimenti di cui alla L. 228/2012 art. 1, c. 141 :

€48.156,44



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

RENDICONTO FINANZIARIO

Il Rendiconto mostra le variazioni di liquidità, ossia gli incrementi e gli utilizzi di disponibilità liquide. Riassume le relazioni tra fonti ed impieghi di risorse finanziarie per effetto delle variazioni avvenute nel periodo.

FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	
RISULTATO NETTO	14.331.163
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità	
AMMORTAMENTI SVALUTAZIONI	15.782.808
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	- 760.924
VARIAZIONE RISERVE VINCOLATE	
VARIAZIONE RISERVE LIBERE	- 12.220.915
TOTALE FLUSSO MONETARIO ASSORBITO DALLA GESTIONE CORRENTE	4.955.858
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBIM./GENERATO DA VARIAZIONI CAPITALE CIRCOLANTE	
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE	
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI	- 2.216.511
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEIRATEI E DEI RISCONTI ATTIVI	969.565
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI DEBITI	2.955.328
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI RATEI E DEI RISCONTI PASSIVI	- 7.770.982
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI	- - - - -
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	- 1.106.742
INVESTIMENTI NETTI	- 12.668.048
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	- 12.668.048
AUMENTO DI CAPITALE	
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTE A MEDIO-LUNGO TERMINE	-
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	- 13.774.790
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	24.025.371
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	10.250.580
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	- 13.774.791



OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI FINALI

Il Collegio dei Revisori ha seguito la gestione dell'anno 2015, effettuando le prescritte verifiche. In particolare, per quanto verificato a campione, **rileva** che risultano versate le ritenute, i contributi e le somme ad altro titolo dovute all' Erario ed agli Enti Previdenziali, così come risultano presentate le dichiarazioni fiscali.

Come già evidenziato, anche nel corso del 2015, le prescrizioni legislative e le direttive amministrative hanno cadenzato la gestione del periodo di riferimento, condizionando i tempi e le modalità dell'attività finanziaria ed amministrativa dell'Ateneo.

Ad alterare ulteriormente la normale gestione dell'Ateneo ha concorso l'introduzione della contabilità economica patrimoniale a decorrere dal 1° gennaio 2015, in base a quanto previsto dalla "Riforma Gelmini", art. 5, comma 1, lettera b), e comma 4 lettera a) e stabilito dall'art. 7, comma 3 del D.Lgs. 27.01.2012 n. 18 e successive modificazioni.

Il Collegio in riferimento alla documentazione ricevuta, tramite E-mail del 7, 13 e 15 del mese di luglio, **rileva** il mancato invio:

- del Prospetto della classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- dell'Elenco della società e degli Enti partecipati a qualsiasi titolo.

In particolare, il Collegio **osserva** che dal Rendiconto Finanziario è risultata una minore capacità finanziaria dell'Ateneo; pertanto raccomanda di monitorare con attenzione la relativa gestione .

Il Collegio **raccomanda**, al fine di rendere la gestione sempre più efficiente, efficace ed economica, maggiore sinergia e collaborazione fra i diversi settori dell' Ateneo.

L' Amministrazione, in concomitanza con l'adozione della contabilità economico-patrimoniale, ha determinato la situazione patrimoniale all'1 gennaio 2015.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Il Collegio, preso atto della mancanza di dati, anche a causa del rinvio della data di approvazione dei Bilanci (rinvio previsto dai singoli statuti), concernenti le partecipazioni dell'Ateneo a consorzi e società, **raccomanda** di chiedere a ciascun Ente e/o Società partecipata copia del Bilancio al 31.12.2015 con il verbale di approvazione e le relazioni dell'organo amministrativo e di controllo. Il Collegio, inoltre, ravvisa l'opportunità di reperire e chiedere notizie in merito ai seguenti punti, per ciascun Ente e/o Società:

- a) metodo di contabilità adottato (finanziaria e/o economico-patrimoniale), ciò anche in riferimento ad attività di tipo commerciale;
- b) sussistenza e consistenza di perdite risultanti dal patrimonio netto ed in caso di perdita interessata dagli artt. 2482 bis e ter del C. C. indicare le azioni intraprese dall'organo di gestione e/o controllo;
- c) eventuale utilizzo del personale dell'Università e delle relative implicazioni di spesa;
- d) individuazione, in caso di perdita, dei provvedimenti e/o delle iniziative intraprese per il rientro e/o la copertura.

Tali acquisizioni saranno utilizzate per predisporre l'apposita relazione prevista dall'art. 2, comma 5, del Decreto Interministeriale n. 90 dell'1 settembre 2009.

Alla luce delle risultanze della sopra indicata attività di revisione e della relativa documentazione, il Collegio rende la prescritta relazione a norma del regolamento di Ateneo e, conclusivamente, nel dare atto che:



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

- Il bilancio è stato redatto secondo gli schemi e i principi del D.M. 19/2014, attuativo della Legge 240/2010, che ha stabilito il passaggio alla contabilità economico - patrimoniale.
- I criteri di valutazione delle poste dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono conformi alla suddetta normativa, alle disposizioni del Codice civile ed ai Principi contabili nazionali.
- Si registra un utile di esercizio; i dati complessivi sono positivi; dal punto di vista finanziario l'Ateneo non presenta criticità anche se a fine anno dal Rendiconto finanziario si rileva una diminuzione dei mezzi finanziari.
- Ricavi e costi sono stati iscritti secondo il principio della competenza economica e della correlazione tra gli stessi.
- L'Ateneo ha rispettato i limiti riguardanti alcune tipologie di spesa stabiliti dalla normativa, realizzando i previsti risparmi ed ha provveduto ad effettuare i versamenti delle differenze in conto entrata del bilancio dello Stato, quando dovuti.
- Sono stati versati i contributi assistenziali e previdenziali, nonché le ritenute fiscali.
- Sono state effettuate in corso d'anno, con esito positivo, le verifiche di cassa e gli accertamenti sulla gestione finanziaria dell'Ateneo.
- Relativamente alla nota integrativa, il Collegio rileva che essa è stata predisposta secondo le indicazioni previste dagli artt. 2427 e 2428 del Codice Civile, ma per alcune voci non è stata fatta una analisi approfondita.
- Ha verificato la corrispondenza delle risultanze di bilancio con quelle della contabilità generale.

Il Collegio dei Revisori esprime la necessità, al fine di effettuare compiutamente i controlli, di ricevere in anticipo la documentazione con un congruo lasso di tempo (almeno 15 giorni nel caso di Bilancio di esercizio).



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Il Collegio, tenuto conto delle osservazioni, dei suggerimenti e delle raccomandazioni

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Bilancio, dell'Università degli Studi Magna Graecia di Catanzaro, per l'esercizio 2015.

Catanzaro, 18 luglio 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

I Componenti

dott. Carmelina Minervini

dott. Guido Boscalone

Il Presidente

dott. Giuseppe Cogliandro