



VERBALE n. 02/2017

L'anno 2017, il giorno 12 del mese di maggio, 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 Unico relativo all'esercizio 2016.

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 ed una comunicazione inviata ai Responsabili ed ai Direttori dei Centri Autonomi di gestione prot. 318 del 09.05.2017.

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 **31/03/2017** è la seguente



| ENTRATE | CONTO DI DIRITTO | CONTO DI FATTO |
|---|------------------------|------------------------|
| • Fondi cassa all'inizio dell'esercizio | € 10.225.996,71 | € 10.225.996,71 |
| • Reversali riscosse | € 13.535.940,01 | € 13.535.940,01 |
| • Reversali da riscuotere | € 126.300,11 | |
| • Riscossioni da regolarizzare con rev. | € | € 727.034,70 |
| TOTALE DELLE ENTRATE | € 23.888.236,83 | € 24.488.971,42 |
| | | |
| USCITE | | |
| • Mandati pagati | € 19.702.642,01 | € 19.702.642,01 |
| • Mandati da pagare | € 587.213,35 | |
| • Pagamenti da regolarizzare con mand | € | € 21.747,49 |
| TOTALE DELLE USCITE | € 20.289.855,36 | € 19.724.389,50 |
| Saldo | € 3.598.381,47 | € 4.764.581,92 |

| | | |
|--|--|-----------------------|
| Saldo c/Tesoreria Unica in Banca d'Italia al 31/03/2017. | | € 4.806.238,58 |
|--|--|-----------------------|

Il fondo di cassa effettivo alla data del 31/03/2017 risulta essere € 4.764.581,92, importo che corrisponde al saldo del CONTO DI FATTO.

La differenza di € 41.656,66 tra il saldo effettivo di cassa € 4.764.581,92 e quello del CONTO BANKITALIA al 31/03/2017 di € 4.806.238,58 è dovuta ai seguenti movimenti effettuati dalla Banca non ancora contabilizzate da Banca d'Italia:

| | |
|-------|-----------|
| + | 58.062,54 |
| - | 16.405,88 |
| <hr/> | |
| | 41.656,66 |

La differenza tra il Conto di Diritto ed il Conto di Fatto pari ad € 1.166.200,45 è data dalla differenza fra gli importi esposti alla voce Reversali da riscuotere (€ 126.300,11) ed alla voce Mandati da pagare (€ 587.213,35), importo ottenuto dalla somma fra i mandati parzialmente o totalmente inestinti (€ 472.339,71) ed i mandati emessi e non trasmessi (€ 114.873,64), nonché dalla differenza fra i pagamenti da regolarizzare (€ 21.747,49) e le riscossioni da regolarizzare (€ 727.034,70).



B) per 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. 334 del 03.02.2017 a favore di Fondazione UMG per € 641.009,95, causale Fondi per il diritto allo studio;
- n. 563 del 14.02.2017 a favore di F.S. per € 1.267,25 per pignoramento;
- n. 662 del 17.02.2017 a favore di Ditta SO.RI.CAL. di € 32.564,72 Causale erogazione servizio idrico IV trimestre 2016.

Ordinativi incasso:

- n. 601 del 20.02.2017 MIUR di € 3.000.000,00 per acconto Fondo Finanziamento Ordinario annualità 2017;
- n. 371 del 07.02.2017 A.S.P. Mater Domini € 18.272,21 per indennità assistenziale personale universitario;
- n. 72 del 23.01.2017 di € 48,57 Incasso parcheggio a pagamento.

D) il conto corrente postale n. 855882 presenta un saldo di € **26.181,00**

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 2016.

Il Collegio, preso atto dei documenti ricevuti via E-mail il 26 del mese di aprile 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 2016

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 Boscalone

Handwritten signature of Guido Boscalone 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 2016

Il Bilancio Economico-Patrimoniale al 31/12/2016, che si chiude con un utile di euro 8.702.851,34 (in diminuzione rispetto al risultato di €14.331.164 del 2015), è stato redatto in ottemperanza al combinato disposto della Legge 240/2010 (Riforma Gelmini), del Decreto Legislativo n. 18 del 27/01/2012 e del Decreto Interministeriale n. 19 del 14/01/2014, in attuazione dei principi contabili, recepiti nel 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, 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".

Il Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 ha dato 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, che è in fase di elaborazione.

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, dai Manuali di Contabilità e Controllo di Gestione, approvati dal Consiglio di Amministrazione il 25/02/2015. 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).

L’aggiornamento dei principi contabili e degli schemi contabili deve avvenire con decreto del Ministro dell’istruzione, dell’università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell’economia e delle finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI) ed in coerenza con quanto previsto dal decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Relativamente allo schema di bilancio e ai criteri di valutazione adottati per il 2016, il Collegio **rileva** la mancata applicazione delle novità introdotte dal D.Lgs n. 139/2015, che ha aggiornato i nuovi principi contabili, in quanto il MIUR non ha ancora recepito con decreto le modifiche introdotte dal D.Lgs n. 139/2015.

Il Bilancio Unico d'Ateneo :

Il Collegio, tramite E-mail del 26 aprile 2017, ha ricevuto i seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale,
- Conto Economico,
- Nota Integrativa,
- Rendiconto Finanziario,
- Documenti SIOPE,
- Situazione di cassa.

STATO PATRIMONIALE 2016

| | |
|-------------------------|-------------|
| ATTIVO | |
| Immobilizzazioni | 206.154.688 |
| | |
| Ratei e Risconti Attivi | 2.211.349 |
| Conti d'ordine | 4.362.720 |
| TOTALE ATTIVO | 306.326.393 |

| | |
|----------------------|------------|
| PASSIVO | |
| Fondo di dotazione | 9.206.978 |
| Patrimonio vincolato | 21.570.898 |

gl

h

go



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

| | |
|---|--------------------|
| Patrimonio non vincolato | 32.625.364 |
| Patrimonio netto | 63.403.241 |
| Fondi Rischi e Oneri | 23.754.050 |
| Fondo TFR | 0 |
| Debiti | 16.548.514 |
| Ratei e Risconti Passivi e Contributi investimenti | 198.257.868 |
| Conti d'ordine | 4.362.720 |
| TOTALE PASSIVO | 306.326.393 |

ESAME VOCI BILANCIO (STATO PATRIMONIALE).

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

- **Le immobilizzazioni immateriali** sono iscritte al valore di acquisto o produzione comprensivo dei costi accessori. L'IVA indetraibile è stata capitalizzata.

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.

- **Le immobilizzazioni materiali** sono elementi patrimoniali, di proprietà dell'Ateneo, acquisiti per la realizzazione delle proprie attività e destinati ad essere utilizzati durevolmente.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne.

I beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e dalle Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito non rientrano, invece, in questa categoria ma sono indicati nei Conti d'Ordine.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende anche tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

Per la classificazione contabile degli interventi in campo edilizio si fa riferimento a quanto previsto nei principi contabili, OIC 16 "Immobilizzazioni materiali". In particolare il principio stabilisce che in tema di manutenzione si può distinguere tra (a) manutenzione ordinaria e (b) manutenzione straordinaria. gl

La manutenzione ordinaria è costituita dalle manutenzioni e riparazioni di natura ricorrente (ad esempio, pulizia, verniciatura, riparazione, sostituzione di parti deteriorate dall'uso) che vengono effettuate per mantenere i cespiti in un buono stato di funzionamento. I costi di manutenzione ordinaria sono rilevati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

La manutenzione straordinaria si sostanzia in ampliamenti, modifiche, sostituzioni e altri miglioramenti riferibili al bene che producono un aumento significativo e tangibile: o di produttività o di sicurezza o un prolungamento della vita utile del cespite. I costi di manutenzione straordinaria rientrano tra i costi capitalizzati. La metodologia adottata per la valorizzazione del patrimonio immobiliare rispecchia quanto previsto dal D.lgs n. 18/2012. }



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Sono stati applicati, inoltre, i parametri di ammortamento riportati sulla tabella dei coefficienti del Manuale di contabilità dell'Ateneo, la quale prevede una percentuale di ammortamento del 3% da calcolare sul valore dei fabbricati al netto del valore del terreno sul quale essi insistono.

Per la contabilizzazione dei contributi a copertura degli investimenti si è adottato quanto previsto dal decreto interministeriale di riferimento (art. 4, punto 2 lettera b, D.I. n.19/2014): *“per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale gli atenei, iscrivono i contributi in conto capitale nel Conto Economico, in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone quota ogni anno fino alla conclusione del periodo di ammortamento e contemporaneamente ammortizzano il cespite capitalizzato per il suo intero valore”*.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, 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. Gli impianti generici (idraulici, elettrici ecc.) destinati a costituire parte integrante degli immobili sono ammortizzati con gli stessi coefficienti di ammortamento degli immobili medesimi.

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.

- Le immobilizzazioni finanziarie

L'Ateneo detiene delle quote di partecipazioni in consorzi e fondazioni.

Secondo quanto sottolineato dal Manuale tecnico- operativo elaborato dalla commissione di esperti del MIUR la “partecipazione in consorzi, fondazioni o altri enti commerciali e non, quali comitati e/o associazioni, comunque all'interno di soggetti dotati, o meno, di soggettività giuridica patrimoniale autonoma, laddove non abbiano alcun valore d'uso futuro e/o possibilità di realizzo, non possono essere classificate fra le immobilizzazioni e/o altre poste dell'attivo patrimoniale”.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

- **le disponibilità liquide** sono state valutate al valore nominale. La voce accoglie il saldo al 31/12/2016 del c/c acceso presso Banca d'Italia per € 10.225.997,00 ed il saldo, alla stessa data, del conto corrente postale n. 855882 pari ad euro 20.537,00.

I crediti sono stati iscritti al presunto valore di realizzo. I crediti per contributi sono iscritti a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'Ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, di un atto o provvedimento ufficiale.

Il valore nominale dei crediti in bilancio è rettificato, tramite lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti, per le perdite per inesigibilità che possono ragionevolmente essere previste o temute perché latenti.

- **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. Nella valorizzazione dei ratei attivi o dei risconti passivi nel contesto universitario, assume particolare rilievo la competenza dei proventi relativi ai progetti e alle ricerche in corso, finanziate o co-finanziate da soggetti terzi. Tali progetti o ricerche possono essere pluriennali o annuali, a seconda degli accordi assunti con l'ente finanziatore e al tipo di attività che si sta realizzando.

Per le commesse annuali la valutazione è stata fatta al costo mentre per le commesse pluriennali la valutazione può avvenire, a scelta dell'Ateneo, in base al costo o in base allo stato avanzamento lavori. La scelta deve essere univoca per tutti i progetti/ricerche dell'Ateneo.

L'Università di Catanzaro ha deciso di adottare per tutte le commesse pluriennali il metodo del costo (procedura "cost to cost" nell'ambiente gestionale UGOV).

gl

~

U



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Le commesse possono essere suddivise in due tipologie principali: commesse istituzionali e commesse conto terzi, che sono svolte nel prevalente interesse del committente sia esso ente pubblico o privato. La quasi totalità delle commesse relative principalmente a progetti di ricerca sono commesse istituzionali.

Di seguito si espongono i criteri principali utilizzati dall'U.M.G. per la valorizzazione delle commesse e dei progetti:

a) Costi

I costi presi in considerazione sono solamente quelli diretti, tra i quali non viene ricompreso il costo del personale dipendente.

L'eventuale acquisto di cespiti relativi alla commessa sono ad essa interamente attribuiti per la quota di ammortamento annua.

L'attribuzione dei costi avviene annualmente fino al completamento della commessa. I costi sono rilevati a conto economico per competenza nell'anno in cui sono sostenuti.

43

b) Ricavi

Le somme riconosciute per i progetti di ricerca vengono rilevate a ricavo, a seconda della natura dei progetti stessi, al momento della fatturazione (attività commerciale) o dell'acquisizione formale della somma assegnata (attività istituzionale), indipendentemente dallo stato di avanzamento del progetto.

A fine esercizio gli eventuali ricavi, nello stesso registrati in eccedenza rispetto alla quota di costi, come indicata nel precedente punto, sono riscontati negli esercizi successivi fino a completamento della commessa o progetto.

3

6



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 ed è stata effettuata sulla base degli elementi a disposizione..

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.

Conti d'ordine

I conti d'ordine accolgono la memoria del valore degli impegni verso terzi esistenti a fine esercizio costituiti da ordini a cui non ha ancora fatto seguito la consegna del bene o l'esecuzione della prestazione, nonché beni di terzi in uso all'Ateneo.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Di seguito si riportano i valori degli elementi dell'Attivo e del Passivo della Situazione Patrimoniale 2016 raffrontati con quelli dell'anno precedente, primo anno dell'applicazione della contabilità economica-patrimoniale.

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI (A)

Con riferimento alle voci iscritte in bilancio, si precisa che non è stata eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

| Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 213.483.471 | 206.154.688 | -7.328.783 |

I- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 461.175 | 607.529 | 146.354 |

II-IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 213.022.296 | 205.547.159 | -7.475.137 |

ATTIVO CIRCOLANTE (B)

Rimanenze (I)

Il modello contabile adottato non prevede la gestione delle rimanenze di magazzino.

Crediti (II)

| Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 93.278.530 | 83.351.102 | -9.927.428 |



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Il totale dei crediti al 31 dicembre 2016, esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo che è stato rettificato dal Fondo Svalutazione Crediti, è il seguente:

| Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 74.524.480 | 64.597.052 | -9.927.428 |

| | saldo al 01/01/2015 | saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|------------|
| Fondo svalutazione crediti | 18.754.050 | 18.754.050 | 0 |

Di seguito si illustra la suddivisione dei crediti secondo la scadenza:

| | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 20.314.179 | 9.556.733 |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 1.834.928 | 886.207 |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 929.622 | |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | | |
| 5) Crediti verso Università | 3.202.717 | |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | | |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | | |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 29.009.312 | |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 17.617.404 | |
| TOTALE | 72.908.162 | 10.442.940 |



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Attivo circolante - IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

- 1) Depositi bancari e postali

| Voce COGE | Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | variazioni |
|--|------------------------|------------------------|---------------|
| CG.01.16.01.01 - Banca c/c | 10.250.580 | 10.225.997 | -24.583 |
| CG.01.16.01.02 - Conto Corrente Postale - servizio tesoreria | 0 | 20.537 | 20.537 |
| CG.01.16.05 - BANCHE TRANSITORIO | 0 | 0,00 | 0 |
| TOTALE | 10.250.580 | 10.246.534 | -4.046 |

Ratei e Risconti Attivi (V)

| Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.929.582 | 2.211.349 | 281.766 |

Di seguito si illustra la composizione dei Ratei e dei Risconti attivi:

gl

- c1) Ratei per progetti e ricerche in corso

| Voce COGE | Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | variazioni |
|--|------------------------|------------------------|----------------|
| CG.01.17.02.02 - Ratei attivi per progetti di ricerca ist.li | 1.567.145 | 1.579.453 | 12.308 |
| commerciali | 271.873 | 487.461 | 215.588 |
| TOTALE | 1.839.017 | 2.066.913 | 227.896 |

5

I ratei attivi si riferiscono ai progetti di ricerca in corso di durata pluriennale, calcolati secondo il metodo della percentuale di completamento (*cost to cost*). In base a tale criterio di contabilizzazione, previsto dal D.L. 19/2014 art. 4 c. 1 lettera g), i risultati della commessa si imputano interamente nell'esercizio di completamento della stessa. Annualmente si determinano quote di ratei attivi o risconti passivi per eguagliare il totale dei costi di competenza con i correlati ricavi. Se i costi registrati nell'anno sono superiori ai ricavi si imputano quote di ratei attivi, per la quota di ricavo di competenza dell'esercizio.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

CONTI D'ORDINE

Immobili in comodato

Il valore indicato si riferisce ad un fabbricato di proprietà di terzi che l'Ateneo ha in uso per lo svolgimento delle proprie attività:

| Denominazione immobile | Valore degli immobili in comodato € | Ubicazione |
|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| Sede ex Facoltà di Farmacia | € 4.362.720,00 | Roccelletta di Borgia |

| | Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| Conti d'ordine dell'attivo | 4.362.720 | 4.362.720 |

gl

g

g



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

PASSIVO:

Patrimonio Netto (A)

| Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 72.544.792 | 63.403.241 | -9.141.551 |

Di seguito si illustra la composizione del Patrimonio netto:

| (A) PATRIMONIO NETTO: | 31/12/2015 | 31/12/2016 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 9.206.978 | 9.206.978 | |
| II - PATRIMONIO VINCOLATO | | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 0 | 61.759 | 61.759 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 39.415.300 | 21.509.139 | -17.906.161 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 0 | 0 | |
| TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO | 39.415.300 | 21.570.898 | -17.844.402 |
| III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | | | |
| 1) Risultato gestionale esercizio | 14.331.164 | 8.702.851 | -5.628.313 |
| 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 9.591.350 | 23.922.513 | 14.331.164 |
| 3) Riserve statutarie | 0 | 0 | |
| TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | 23.922.513 | 32.625.364 | 8.702.851 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO: | 72.544.792 | 63.403.241 | -9.141.551 |

Fondi per Rischi ed Oneri (B)

| | Valore al 31/12/2015 | Valore al 31/12/2016 | Variazioni |
|--|----------------------|----------------------|------------|
| | 20.254.050 | 23.754.050 | 3.500.000 |



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

La composizione è la seguente:

| Voce COGE | Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | variazioni |
|---|------------------------|------------------------|------------------|
| CG.02.20.01.04 - Fondo rischi su crediti | 1.500.000 | 5.000.000 | 3.500.000 |
| CG.02.20.01.06 - Fondo svalutazione crediti | 18.754.050 | 18.754.050 | 0 |
| CG.02.20.01.13 - Fondo raccordo contabilità finanziaria/contabilità economico patrimoniale | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 20.254.050 | 23.754.050 | 3.500.000 |

Nel corso del 2016 e' stata accantonata, in via prudenziale, la somma di € 3.500.000 per rischi legati alla mancata riscossione dei contributi su progetti di ricerca, a seguito di parziale riconoscimento delle spese documentate nelle rendicontazioni finali da parte dell'Ente finanziatore.

Debiti (D)

| Debiti | saldo 31/12/2015 | al 31/12/2016 | saldo 31/12/2016 | Variazioni |
|--------|---------------------|------------------|---------------------|------------|
| | 22.166.802 | | 16.548.514 | -5.618.288 |

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale:

| Debiti | saldo 31/12/2015 | al 31/12/2016 | saldo 31/12/2016 | Variazioni |
|-----------------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------|
| Mutui e debiti verso banche | 19.670.443 | | 15.258.901 | -4.411.542 |
| Debiti verso fornitori | 1.507.955 | | 1.131.104 | -376.851 |
| Debiti verso dipendenti | 5.968 | | 723 | -5.245 |
| Altri debiti | 982.436 | | 157.786 | -824.650 |



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Di seguito si illustra la suddivisione dei debiti secondo la scadenza:

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Debiti | |
| Mutui e debiti verso banche | |
| Entro 12 mesi | 4.593.609 |
| Oltre 12 mesi | 10.665.292 |
| Debiti verso fornitori | |
| Entro 12 mesi | 1.131.104 |
| Oltre 12 mesi | |
| Debiti verso dipendenti | |
| Entro 12 mesi | 723 |
| Oltre 12 mesi | |
| Altri debiti | |
| Entro 12 mesi | 157.786 |
| Oltre 12 mesi | |
| Totale | 16.548.514 |

Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti (E)

| Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 203.976.519 | 198.257.868 | -5.718.651 |

I ratei e risconti passivi misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o di riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Di seguito si illustra la composizione della voce dei Ratei e Risconti passivi:

e1) Risconti per progetti e ricerche in corso

| Voce COGE | Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | variazioni |
|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| CG.02.23.01.01 - Risconti passivi | 47.933 | 189.004 | 141.071 |
| CG.02.23.01.02 - Risconti passivi per progetti di ricerca ist.li | 13.447.512 | 11.147.506 | -2.300.006 |
| CG.02.23.01.03 - Risconti passivi per progetti di ricerca comm.li | 1.007.680 | 788.924 | -218.756 |
| TOTALE | 14.503.125 | 12.125.434 | -2.377.691 |

e2) Contributi agli investimenti

| Voce COGE | Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2015 | variazioni |
|---|------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| CG.02.23.01.04 - Risconti passivi edilizia universitaria MIUR | 159.231.095 | 152.612.126 | -6.618.968 |
| CG.02.23.01.05 - Risconti passivi edilizia sportiva MIUR | 852.578 | 822.487 | -30.091 |
| CG.02.23.01.09 - RISCONTI PASSIVI EDILIZIA REGIONE | 6.711.311 | 6.675.004 | -36.307 |
| CG.02.23.01.10 - RISCONTI PASSIVI EDILIZIA COMUNE | 269.127 | 258.907 | -10.220 |
| CG.02.23.01.11 - RISCONTI PASSIVI EDILIZIA FONDI PROPRI | 22.409.283 | 25.756.690 | 3.347.407 |
| TOTALE | 189.473.394 | 186.125.216 | -3.348.179 |

e3) Altri ratei e risconti passivi

| Voce COGE | Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | variazioni |
|--|------------------------|------------------------|--------------|
| CG.02.23.01.12 - RISCONTI PASSIVI SU DONAZIONI | 0,00 | 7.218 | 7.218 |
| TOTALE | | | 7.218 |



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Nella voce “Risconti per progetti e ricerche in corso” sono valorizzate le somme per progetti in corso definiti con l’applicazione del criterio del costo. Nel caso in cui i ricavi siano maggiori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del risconto passivo.

Nella voce “Contributi agli investimenti” sono contenuti i valori dei contributi erogati da enti diversi per immobilizzazioni. Tali contributi sono gestiti con la tecnica dei risconti come specificato nei principi richiamati in premessa.

CONTI D’ORDINE

Immobili in comodato

Il valore indicato si riferisce ad un fabbricato di proprietà di terzi che l’Ateneo ha in uso per lo svolgimento delle proprie attività:

| Denominazione immobile | Valore degli immobili in comodato € | Ubicazione |
|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| Sede ex Facoltà di Farmacia | € 4.362.720,00 | Roccelletta di Borgia |



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

CONTO ECONOMICO 2016

| | |
|---|-------------|
| Proventi operativi | 102.718.994 |
| Costi operativi | 91.137.437 |
| Differenza tra proventi e costi operativi | 11.581.557 |
| Proventi e oneri finanziari (saldo) | (764.013) |
| Rettifica di valore di attività finanziarie | 0 |
| Proventi e oneri straordinari (saldo) | 19.408 |
| Risultato prima delle imposte | 10.836.952 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | (2.134.100) |
| Risultato di esercizio | 8.702.851 |

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.

Proventi:

| | Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| I. Proventi propri | 16.884.310 | 16.176.335 | -707.975 |
| II. Contributi | 45.235.232 | 54.870.555 | 9.635.323 |
| III. Proventi per attività assistenziale | 5.558.299 | 5.815.188 | 256.889 |
| IV. Proventi per gestione per il diritto allo studio | 0 | 0 | 0 |
| V. Altri proventi e ricavi diversi | 37.278.529 | 25.856.915 | -11.421.614 |
| VI. Variazione rimanenze | 0 | 0 | 0 |
| VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | 0 |
| Totale Proventi operativi | 104.956.370 | 102.718.994 | -2.237.376 |



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

La composizione delle principali voci è la seguente:

| | |
|--------------------|------------|
| I. Proventi propri | 16.176.335 |
|--------------------|------------|

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

| | saldo al 31/12/2015 | saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|--|------------------------|------------------------|------------|
| Proventi per la didattica | 10.251.105 | 10.842.566 | 591.460 |
| Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 6.633.205 | 5.333.770 | -1.299.435 |

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 | 54.870.555 |
|----------------|------------|

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

| | saldo al 31/12/2015 | saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|--|------------------------|------------------------|--------------------|
| Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali | 43.917.283 | 49.002.100 | 5.084.818 |
| Contributi Regioni e Province autonome | 611.963 | 4.223.856 | 3.611.893 |
| Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali | 71.336 | 180.129 | 108.793 |
| Contributi da altri (pubblici) | 71.350 | 221.544 | 150.194 |
| Contributi da altri (privati) | 563.300 | 1.242.926 | 679.626 |



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

| | |
|-------------------|------------|
| B Costi operativi | 91.137.437 |
|-------------------|------------|

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

| | saldo al 31/12/2016 |
|---------------------------------------|---------------------|
| VIII. Costi del personale | 34.454.752 |
| IX. Costi della gestione corrente | 35.389.978 |
| X. Ammortamenti e svalutazioni | 13.020.387 |
| XI. Accantonamenti per rischi e oneri | 3.500.000 |
| XII. Oneri diversi di gestione | 4.772.320 |

La voce "Costi del personale" è così articolata:

– 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

| | Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | variazioni |
|---|------------------------|------------------------|----------------|
| a) docenti / ricercatori | 22.634.583 | 23.344.231 | 709.649 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 3.435.986 | 3.218.808 | -217.178 |
| c) docenti a contratto | 350.747 | 377.019 | 26.271 |
| d) esperti linguistici | 0 | 0 | 0 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 675.330 | 268.496 | -406.834 |
| Totale | 27.096.647 | 27.208.554 | 111.908 |



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

– 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

| | Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | variazioni |
|---|------------------------|------------------------|------------|
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 7.036.906 | 7.246.197 | 209.291 |

La voce IX. Costi della gestione corrente è così suddivisa:

| | Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | variazioni |
|--|------------------------|------------------------|------------------|
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 11.412.200 | 10.772.281 | -639.919 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 2.625.043 | 5.564.506 | 2.939.463 |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 232.399 | 214.312 | -18.087 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 5.000 | 337.158 | 332.158 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 2.148.601 | 2.012.751 | -135.850 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0 | 0 | 0 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 308.049 | 562.310 | 254.260 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 13.771.399 | 14.047.152 | 275.753 |
| 9) Acquisto altri materiali | 445.959 | 424.158 | -21.801 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0 | 0 | 0 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 331.312 | 394.227 | 62.915 |
| 12) Altri costi | 1.537.195 | 1.061.123 | -476.072 |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 32.817.158 | 35.389.978 | 2.572.820 |



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

| | Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | variazioni |
|---|------------------------|------------------------|-----------------|
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 44.056 | 55.538 | 11.483 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 13.359.770 | 12.964.849 | -394.922 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | 0 | 0 | 0 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 13.403.826 | 13.020.387 | -383.439 |

| | Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | variazioni |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------|
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 6.378.982 | 3.500.000 | -2.878.982 |

Per motivi prudenziali è stato effettuato un ulteriore accantonamento al Fondo rischi su crediti per tutelarsi da eventuali rischi di insolvenze da parte dei debitori o mancati riconoscimenti di rendicontazioni su progetti di ricerca.

| | Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2016 | variazioni |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|------------|
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 842.782 | 4.772.320 | 3.929.538 |

Nella voce Oneri diversi di gestione sono state rilevate quote di imposte e tasse non sul reddito (imposta di bollo, tassa sui rifiuti, imposta di registro).



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Differenza tra Proventi e Costi operativi (A – B)

| | |
|--|-------------------|
| Differenza tra Proventi e Costi operativi (A – B) | 11.581.557 |
|--|-------------------|

La differenza tra i proventi ed i costi operativi indica il risultato gestionale della gestione caratteristica.

| | |
|--|----------------|
| C) Proventi ed Oneri finanziari | 764.013 |
|--|----------------|

Il saldo C) Proventi ed Oneri finanziari deriva dalle seguenti voci:

C) Proventi ed Oneri finanziari- 1) Proventi finanziari

| | |
|------------------------|----|
| 1) Proventi finanziari | 13 |
|------------------------|----|

I proventi finanziari si riferiscono agli interessi maturati sui depositi bancari.

C) Proventi ed Oneri finanziari- 2) Interessi ed altri oneri finanziari

| | |
|---------------------|---------|
| 2) Oneri finanziari | 764.026 |
|---------------------|---------|

Gli oneri finanziari sono relativi alla quota interessi delle rate in scadenza nel 2016 sui Mutui.

| | |
|--|---------------|
| E) Proventi ed Oneri straordinari | 19.408 |
|--|---------------|

In questa voce sono state rilevate quote di sopravvenienze attive straordinarie di tipo istituzionale per € 21.952 e restituzioni e rimborsi vari di natura commerciale per € 2.544.

| | |
|--|-------------------|
| Risultato prima delle imposte (A – B+ - C+D+-E) | 10.836.952 |
|--|-------------------|

| | |
|--|------------------|
| F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite ed anticipate | 2.134.100 |
|--|------------------|

Le imposte sul reddito si riferiscono interamente all'Irap, calcolata con il metodo retributivo sugli stipendi per personale dipendente e i collaboratori con applicazione dell'aliquota dell' 8,5%.

| | |
|---------------------------------|------------------|
| Risultato dell'esercizio | 8.702.851 |
|---------------------------------|------------------|



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

ADEMPIMENTI DI CUI: AL D.L. 78/2010, CONVERTITO IN L. 122/2010, AL D.L. 122/2008, CONVERTITO IN L. 133/2008 ED ALLA LEGGE 228/2012 art. 1, c. 141

Si riportano di seguito le informazioni inerenti il rispetto degli obblighi di cui al D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 e al D.L. 122/2008 convertito in L. 133/2008:

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*:

Le somme sono state versate nei termini previsti dalle norme.

| | |
|---|-------------|
| 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

| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|-------------------|
| RISULTATO NETTO | | | | | | | 8.702.851 |
| Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità: | | | | | | | |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | | | | | | 16.520.387 |
| VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI | | | | | | | |
| VARIAZIONE RISERVE VINCOLATE | | | | | | | -17.844.402 |
| VARIAZIONI RISERVE LIBERE | | | | | | | |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA VARIAZIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE | | | | | | | -1.324.015 |
| (AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE | | | | | | | |
| (AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI | | | | | | | 9.927.428 |
| (AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI RATEI E DEI RISCONTI ATTIVI | | | | | | | -281.766 |
| AUMENTI/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI | | | | | | | -5.618.288 |
| AUMENTI/(DIMINUZIONE) DEI RATEI E DEI RISCONTI PASSIVI | | | | | | | -5.718.652 |
| VARIAZIONI DI ALTRE VOCI | | | | | | | |
| A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO | | | | | | | -1.691.278 |
| INVESTIMENTI NETTI | | | | | | | 5.691.604 |
| B) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO | | | | | | | -5.691.604 |
| AUMENTO DI CAPITALE | | | | | | | |
| VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE | | | | | | | |
| C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | | | | | | | |
| D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C) | | | | | | | -4.046 |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE | | | | | | | 10.250.580 |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE | | | | | | | 10.246.534 |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO | | | | | | | -4.046 |

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.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI FINALI

Il Collegio dei Revisori ha seguito la gestione dell'anno 2016, 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 2016, 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.

Il Collegio in riferimento alla documentazione ricevuta, tramite E-mail il 26 del mese di aprile, **rileva** il mancato invio:

- del consolidato in quanto la Fondazione UMG approverà il Bilancio in seguito;
- 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.

Il Collegio **raccomanda**, inoltre, di effettuare costantemente un attento monitoraggio, una disamina dell'entità degli stessi e dell'anno di provenienza, l'eventuale esistenza di contenziosi in corso e l'individuazione del soggetto debitore. Tale disamina inerente all'esigibilità dei crediti iscritti a bilancio, metterà l'Ateneo nella condizioni di procedere allo stralcio di quei crediti dichiarati non più esigibili.



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 31.12.2016 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 informazioni saranno utilizzate per predisporre l'apposita relazione prevista dall'art. 2, comma 5, del Decreto Interministeriale n. 90 dell'1 settembre 2009 e dalla successiva normativa attinente le partecipate.

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, pur tuttavia si rileva una progressiva diminuzione nel corso degli anni dei mezzi finanziari nonché un accantonamento per rischi ed oneri inferiore rispetto al precedente esercizio.
- 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.
- Ha verificato la corrispondenza delle risultanze di bilancio con quelle della contabilità generale.

Il Collegio dei Revisori ribadisce la necessità, al fine di effettuare compiutamente i controlli, di ricevere in anticipo la documentazione con un congruo lasso di tempo.



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 2016.

Catanzaro, 12 maggio 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

I Componenti

dott. Carmelina Minervini

dott. Guido Boecalone

Il Presidente

dott. Giuseppe Cogliandro