



VERBALE n. 08

L'anno 2018, il giorno sei del mese di giugno, alle ore 15,00, 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 Esame note dell'Ufficio legale;
- 2 Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio relativo all'esercizio 2017.

Sono presenti:

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

Assiste la Dott. Grazia Colafati.

In apertura di seduta i componenti Minervini e Boccalone comunicano al Presidente che, al fine della predisposizione della relazione sul Bilancio 2017, hanno effettuato varie verifiche sui seguenti argomenti: cassa economale, crediti e debiti al 31.12.2017, sulla gestione del parcheggio, su alcuni progetti di ricerca e sulla tenuta degli inventari dei beni mobili, come da verbali dal n. 4 al n. 7, del quale il Presidente prende atto.

1 Esame note dell'Ufficio legale

Il Collegio prende in esame le note Prot. 114 del 04.05.2018 e Prot. 136 del 29.05.2018 della Responsabile Area Affari Legali e Negoziali, trasmesse dalla Dott.ssa Colafati tramite mail del 30 maggio 2018. Le due note aventi ad oggetto rispettivamente *Crediti al 31.12.2017* e *Cause pendenti al 28.5.2018*, sono state inviate in riscontro alla nota Prot. 26 del 24.04.2018 della responsabile Area Risorse Finanziarie su suggerimento del Collegio (vedi Verbale n.05 del 24 aprile 2018).

2 Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio relativo all'esercizio 2017.

Il Collegio, preso atto dei documenti ricevuti via E-mail del 23 aprile e del 28 29 e 30 maggio 2018 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

 1



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 17,30.

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



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO
SCHEMA DI BILANCIO RELATIVO
ALL'ESERCIZIO 2017

Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giuseppe Cogliandro

Handwritten signature of Giuseppe Cogliandro over a horizontal line.

Dott. Carmelina Minervini

Handwritten signature of Carmelina Minervini over a horizontal line.

Dott. Guido Boccalone

Handwritten signature of Guido Boccalone 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 2017

Il Bilancio Economico-Patrimoniale al 31/12/2017, che si chiude con un utile di euro 5.444.792, (in diminuzione rispetto al risultato di €8.702.851 del 2016), 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 e successive modificazioni, 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 patrimoniale" per la



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

“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), 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), 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. Da ultimo, è stato emanato il Decreto Interministeriale n. 394 del 08/06/2017 “Revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.L.19/2014”.

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 2017, il Collegio **rileva** l'applicazione delle novità introdotte dal D.Lgs n. 139/2015, che ha aggiornato i nuovi principi contabili.

Il Bilancio Unico d'Ateneo

Il Collegio, tramite E-mail del 23 aprile 2018, del 28 maggio 2018, del 29 maggio 2018 e del 30 maggio 2018 ha ricevuto i seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale,
- Conto Economico,
- Nota Integrativa,
- Rendiconto Finanziario,
- Documenti SIOPE,
- Situazione di cassa,
- Classificazione della spesa in missioni e programmi.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	ANNO 2017	ANNO 2016
Immobilizzazioni	197.252.360	206.154.688
Attivo Circolante	99.753.156	93.597.636
Ratei e Risconti Attivi	2.196.046	2.211.349
Conti d'ordine	4.362.720	4.362.720
TOTALE ATTIVO	303.564.282	306.326.393

PASSIVO	ANNO 2017	ANNO 2016
Fondo di dotazione	9.206.978	9.206.978
Patrimonio vincolato	18.750.479	21.570.898

Handwritten signature and initials.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Patrimonio non vincolato	33.900.694	32.625.364
Patrimonio netto	61.858.151	63.403.241
Fondi Rischi e Oneri	23.754.050	23.754.050
Fondo TFR	0	0
Debiti	16.723.359	16.548.514
Ratei e Risconti Passivi e Contributi investimenti	196.866.004	198.257.868
Conti d'ordine	4.362.720	4.362.720
TOTALE PASSIVO	303.564.284	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.

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 31/12/2017 del c/c acceso presso Banca d'Italia per € 17.601.643,61 ed il saldo, alla stessa data, del conto corrente postale n. 855882 pari ad euro 4.786,65.
- **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).



8



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.

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.



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.

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 2017 raffrontati con quelli dell'anno precedente.

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI (A)

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
197.252.360	206.154.688	-8.902.328

I- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
171.701	607.529	-435.828

II-IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
197.080.659	205.547.159	-8.466.500

ATTIVO CIRCOLANTE (B)

Rimanenze (I)

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

Crediti (II)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
82.146.726	83.351.102	-1.204.376



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Il totale dei crediti al 31 dicembre 2017, esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo che è stato rettificato dal Fondo Svalutazione Crediti, è il seguente:

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
63.392.676	64.597.052	-1.204.376

	saldo al 01/01/2017	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:

II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	14.860.982	4.875.319
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	7.189.679	803.453
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	931.996	
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	
5) Crediti verso Università	2.986.093	
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	0,00	
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	
8) Crediti verso altri (pubblici)	33.092.001	
9) Crediti verso altri (privati)	17.407.203	
TOTALE II - CREDITI	76.467.954	5.678.772

Si **rileva** una ottimistica previsione di incasso dei crediti entro l'esercizio successivo.

Più in dettaglio il riepilogo dei crediti è il seguente:

ATTIVO - B) Attivo circolante - II - CREDITI - 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
CG.01.14.01.01 - Credito verso Miur per assegnazioni	18.485.829	26.043.907	-7.558.078
CG.01.14.02.01 - Crediti vs altri Ministeri	1.250.472	3.827.005	-2.576.533
TOTALE	19.736.301	29.870.912	-10.134.611

Nella voce “Credito verso MIUR per assegnazioni” sono stati rilevati i crediti riferiti ai saldi del Fondo di finanziamento ordinario anno 2017 per € 2.169.850, al Fondo sostegno giovani anno 2017 per € 305.025, al finanziamento *R&I PON 2014/20 – Dottorati Ricerca innovativi a caratterizzazione industriale XXXII ciclo*, per € 154.210, e i saldi previsti per i progetti PON A3 assegnati nel corso del 2011, nell’ambito dei fondi PON 2007/2013, n. 00359 per € 2.940.006 e n. 00435 per € 3.360.004.

In questa voce è, inoltre, stato riportato il credito, per la quota capitale, inerente l’accordo di programma con il Miur per il finanziamento della quota di ammortamento del prestito contratto con la Cassa Depositi e Prestiti nell’anno 2005 (*posizione mutuo 448728*).

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo del credito derivante dal suddetto accordo di programma, suddiviso per la quota esigibile entro i 12 mesi e quella, invece, esigibile oltre i 12 mesi:

MUTUO	RESIDUO CREDITO V/MIUR QUOTA CAPITALE	CREDITO ENTRO 12 MESI	CREDITI OLTRE 12 MESI
MUTUO CCDDPP N. 4438728	€ 9.556.734	€ 4.681.415	€ 4.875.319

La voce “Credito verso altri Ministeri” riporta il credito vantato verso il Ministero dell’Economia e Finanze per il trasferimento dei saldi delle borse di studio delle scuole di specializzazione dell’area medica per gli a.a. 13/14 e 14/15, per l’importo di € 1.250.472.

ATTIVO - B) Attivo circolante - II - CREDITI - 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
CG.01.14.03.01 - Crediti verso Regioni e province autonome	7.993.132	2.721.135	5.271.997
TOTALE	7.993.132	2.721.135	5.271.997

Nella voce “Crediti verso Regioni e province autonome” sono stati rilevati i crediti per il finanziamento concesso nell’ambito dell’accordo di programma quadro “sistema universitario” tra Regione Calabria, Agenzia per la coesione territoriale e Miur (finanziato dal Fondo di sviluppo e coesione 2007/2013), per l’importo totale di € 3.766.730, finalizzato alla costruzione di nuove opere, il saldo del finanziamento per la realizzazione e manutenzione del sistema di trigenerazione turbogas per € 500.512, i saldi di finanziamenti concessi per convenzione per borse di studio per dottorati di ricerca, contratti di formazione specialistica e finanziamento per borse nell’ambito del diritto allo studio, per un totale di € 2.243.873, il saldo del credito, per la quota capitale entro e oltre i 12 mesi, rilevato per la copertura della quota di ammortamento dei mutui verso la Cassa Depositi e Prestiti, relativo all’accordo di programma con la Regione Calabria per il finanziamento dell’ottanta per cento della quota di ammortamento di due prestiti contratti con la Cassa Depositi e Prestiti nell’anno 2007 (*posizione mutuo 4495407 e 4495408*).

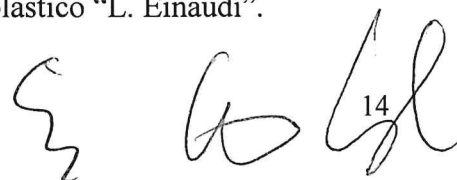
Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo dei crediti derivanti dai suddetti accordi di programma con la Regione:

MUTUO	CREDITO DA REGIONE PER COPERTURA RATA MUTUO 80%	CREDITI DA REGIONE ENTRO 12 MESI	CREDITI DA REGIONE OLTRE 12 MESI
MUTUO CCDDPP N. 4495408	241.389	40.526	200.863
MUTUO CCDDPP N. 4495407	724.168	121.578	602.590
TOTALE	965.557	162.104	803.453

Sono riportate, in questa voce, anche i crediti vantati verso l’Amministrazione provinciale di CZ, per € 516.460, per quote di contributi anni pregressi (dal 1999 al 2008), completamente svalutati.

ATTIVO - B) Attivo circolante - II - CREDITI - 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
CG.01.14.03.02 - Crediti verso amministrazioni locali	931.996	929.622	2.374
TOTALE	931.996	929.622	2.374

Nella voce “Crediti verso altre amministrazioni locali” sono rilevati i crediti per contributi annui vantati nei confronti del Comune di Catanzaro, dall’annualità 2000 al 2008, per € 929.622, completamente svalutati, e il credito di € 2.374 verso la Provincia per la restituzione dell’imposta di registro 2016 e 2017 per la registrazione della locazione dell’Istituto scolastico “L. Einaudi”.



ATTIVO - B) Attivo circolante - II - CREDITI- 5) Crediti verso Università			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
CG.01.14.11.01 - Crediti verso altre Università	2.986.093	3.202.717	-216.624
TOTALE	2.986.093	3.202.717	-216.624

In questa voce sono stati riportati i crediti vantati nei confronti dell'Università di Reggio Calabria, per somme maturate nel periodo antecedente alla separazione dei due atenei, ancora da trasferire per l'importo di € 2.986.093.

ATTIVO - B) Attivo circolante - II - CREDITI - 8) Crediti verso altri (pubblici)			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
CG.01.14.03.03 - Crediti vs altri Enti Territoriali	0	0	0
CG.01.14.04.01 - Crediti vs altri enti pubblici	110.645	86.874	23.771
CG.01.14.04.02 - Crediti verso enti ospedalieri	32.978.487	28.919.324	4.059.162
CG.01.14.08.03 - INAIL C/acconti	0	0	0
CG.01.14.08.10 - Crediti per anticipazioni varie	2.869	3.114	-245
CG.01.14.10.02 - IVA a Credito	0	0	0
CG.01.14.10.05 - Acconto erario c/IVA	0	0	0
TOTALE	33.092.001	29.009.312	4.082.688

Nella voce "Crediti verso altri enti pubblici", oltre a saldi di finanziamenti da vari enti pubblici per un totale di € 110.645, sono stati rilevati i crediti verso l'Azienda Ospedaliera Mater Domini, per il rimborso delle indennità assistenziali dei docenti medici, anticipate dall'Ateneo fino al 2014, e per il recupero della quota di utenze, anticipate dall'Ateneo, riferite ai locali in cui insiste l'Azienda Ospedaliera, fino all'anno 2017. Sono presenti anche crediti verso l'Azienda Ospedaliera Pugliese Ciaccio per i crediti per l'indennità assistenziale dell'anno 2014.

Handwritten signatures and a date '15'.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Di seguito si riporta il dettaglio dei crediti presenti alla voce "Crediti verso enti ospedalieri":

Denominazione Soggetto Debitore	Descrizione scrittura	Saldo
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	SALDO ARRETRATI INDENNITA' ASSISTENZIALE (2002-2006) (ACC. 2509/2009)	548.059 €
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	INDENNITA' ASSISTENZIALE 2009 (ACC. 2507/2009)	1.887.234 €
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2010 (ACC. 1713/2010)	2.811.261 €
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2011 (ACC. 2020/2011)	2.869.855 €
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2012 (ACC. 2709/2012)	2.923.371 €
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	RIMBORSO INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2013 (ACC. 2908/2013)	2.774.856 €
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	RIMBORSO INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2014 (ACC. 6745/2014)	3.428.740 €
		17.243.377 €
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	RIMBORSI PER CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS AL 30/06/2012 (ACC. 2714/2012)	2.977.114 €
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	RIMBORSI PER CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS PERIODO LUG.2012/GIU.2013 (ACC. 2540/2013)	1.413.531 €
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	RIMBORSI PER CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS PERIODO LUG.2013/GIU.2014 (ACC. 6747/2014)	1.483.039 €
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	SPESE PER CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS PERIODO LUGLIO 2014 -APRILE 2015	1.170.806 €
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	SPESE PER CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS PERIODO GIUGNO-DICEMBRE 2015	1.475.091 €
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	Rimborsi per CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS periodo GENNAIO/GIUGNO 2016	1.285.859 €
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	Rimborsi per CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS periodo luglio/dicembre 2016	1.681.701 €
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	RECUPERO SPESE CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS GENNAIO/DICEMBRE 2017	4.059.162 €
		15.546.302 €
Azienda ospedaliera Pugliese Ciaccio	RIMBORSO INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2014 (ACC. 6744/2014)	188.808 €
TOTALE GENERALE		32.978.487 €



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

OSSERVAZIONI SUI CREDITI

Al 31/12/2017 risulta un volume di crediti pari a circa 82,14 milioni di euro imputabili per 19,7 milioni ai finanziamenti ministeriali, in particolar modo per il saldo degli accordi di programma previsti per il rimborso dell'ammortamento del mutuo contratto con Cassa Depositi e Prestiti nel 2005, per circa 8 milioni dalla Regione, per 2,9 dall'Università di Reggio Calabria, per circa 34 da altre Amministrazione pubbliche, in particolare per € 32,9 da enti ospedalieri, 17,4 milioni da altri soggetti privati. Su alcuni l'Ateneo, ha posto particolare attenzione per valutarne la reale "consistenza", procedendo ad un'analisi e ad un successivo adeguamento dei crediti al "presumibile valore di realizzo", così come disciplinato dai principi contabili, attraverso la svalutazione di alcuni di essi.

Il Collegio, al fine di verificare la corrispondenza dei valori sopra indicati con quelli rappresentati nei bilanci dei rispettivi debitori, ha sollecitato la Dirigente dell'Area Finanziaria ad inviare una comunicazione avente ad oggetto: "riscontro saldo al 31.12.2017.

Il Collegio prende atto che :

- il Responsabile dell'Area Finanziaria Dott.ssa Grazia Colafati ha inoltrato tramite PEC e raccomandate le comunicazioni ai vari Enti ed Aziende Sanitarie per il riscontro del saldo a credito al 31.12.2017;
- non è stato possibile notificare al Commissario Liquidatore della Fondazione Campanella, la comunicazione di riscontro dell'ammontare del credito pari a € 14.884.954,09, di cui alla nota del 2 marzo 2018 Prot. N.3759, sia a mezzo pec che tramite raccomandata in quanto risulta trasferito. Il Collegio ha sollecitato di effettuare la notifica con diversa modalità;
- le varie Amministrazioni, seppur sensibilizzate, non hanno provveduto a fornire il dato richiesto.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Il Collegio per il rilevante credito vantato, nei confronti dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Mater Domini, pari ad € 32.789.678,57, considerato che non è pervenuta alcuna comunicazione, ha suggerito nella riunione del 24 aprile 2018 di interessare al riguardo l'Ufficio Legale per una notifica dettagliata dei costi sostenuti ed anticipati dall'Università ma a carico della suddetta Azienda. L'Ufficio legale, con nota Prot. 114 del 4 maggio 2018 ha fatto pervenire un elenco dettagliato delle azioni predisposte negli anni per il recupero dei crediti.

Il Collegio ha inoltre (nella stessa riunione del 24.04.2018) suggerito di seguire analoga procedura per l'Azienda Ospedaliera Pugliese - Ciaccio, nei confronti della quale risulta un credito di € 188.807,93, nonché per le Case di cura il cui credito è contabilizzato per € 295.769,54.

Il Collegio raccomanda l'Amministrazione dell'Ateneo di tenere sotto controllo i crediti sopra descritti, in considerazione degli importi elevati, costantemente in modo da verificarne l'effettiva riscossione. Tale disamina, inoltre, metterà l'Ateneo nelle condizioni di procedere allo stralcio di quei crediti dichiarati non più esigibili.



18



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Attivo circolante - IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

1) Depositi bancari e postali

Voce COGE	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	variazioni
CG.01.16.01.01 - Banca c/c	17.601.644	10.225.997	+7.375.647
CG.01.16.01.02 – Conto Corrente Postale - servizio tesoreria	4.786	20.537	-15.751
TOTALE	17.606.430	10.246.534	+7.359.896

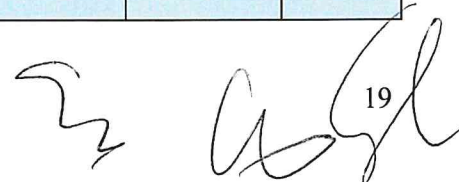
RATEI E RISCONTI ATTIVI (V)

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

Ai fini della comparazione con i dati di bilancio 2016 si sottolinea che l'art. 5 del Decreto Interministeriale n. 394 del 08/06/2017 "Revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.L.19/2014, ha parzialmente modificato lo schema di Stato Patrimoniale scomponendo la voce C) Ratei e Risconti attivi del precedente schema di bilancio in C) Ratei e Risconti Attivi e D) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso, per tener conto delle specificità del sistema universitario.

Analoga scomposizione è stata effettuata nella sezione E) Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti che è stata scomposta in E) Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti voci e1) Contributi agli investimenti e e2) Ratei e risconti passivi e nella sezione F) Risconti passivi per progetti di ricerca in corso che accoglie la voce f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso e risconti attivi.

ATTIVO - C) RATEI E RISCONTI ATTIVI - c2) Altri ratei e risconti attivi			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
CG.01.17.01.01 - Risconti attivi	16.865	144.435	-127.571
TOTALE	16.865	144.435	-127.571


19



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

- D) Ratei per progetti e ricerche in corso

Voce COGE	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	variazioni
CG.01.17.02.02 - Ratei attivi per progetti di ricerca ist.li	1.664.482	1.579.453	85.030
CG.01.17.02.03 - Ratei attivi per progetti di ricerca commerciali	514.701	487.461	27.241
TOTALE	2.179.184	2.066.913	112.271

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.

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Conti d'ordine dell'attivo	4.362.720	4.362.720



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

PASSIVO:

Patrimonio Netto (A)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
61.858.150	63.403.241	-1.545.091

Di seguito si illustra la composizione del Patrimonio netto:

(A) PATRIMONIO NETTO:	31/12/2017	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	61.759	61.759	
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	14.592.832	21.509.139	-6.916.307
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	4.095.888	0	+4.095.888
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	18.750.479	21.570.898	-2.820.419
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato gestionale esercizio	5.444.792	8.702.851	-3.258.059
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	28.455.901	23.922.513	4.533.387
3) Riserve statutarie	0	0	
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	33.900.693	32.625.365	1.275.328
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	61.858.150	63.403.241	-1.545.091

Fondi per Rischi ed Oneri (B)

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
	23.754.050	23.754.050	

Handwritten signature and date 21



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

La composizione è la seguente:

Voce COGE	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	variazioni
CG.02.20.01.04 - Fondo rischi su crediti	5.000.000	5.000.000	0
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	23.754.050	23.754.050	0

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. Il Fondo nel 2017 è rimasto invariato. Il Collegio, per i progetti di ricerca dei Dipartimenti – Area Medica, **ha sollecitato** il responsabile, in riferimento ai crediti rettificati nel 2018, di motivare, attraverso l'esame degli atti, tali rettifiche.

Debiti (D)

Debiti	saldo 31/12/2017	al 31/12/2016	saldo 31/12/2016	Variazioni
	16.723.359		16.548.514	174.844

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale:

Debiti	saldo 31/12/2017	al 31/12/2016	saldo 31/12/2016	Variazioni
Mutui e debiti verso banche	10.664.492		15.258.901	-4.594.409
Debiti verso fornitori	2.188.968		1.131.104	1.057.864
Debiti verso dipendenti	0		723	-723
Debiti verso società o enti	3.442.524			3.442.524
Altri debiti	427.375		157.786	269.589



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

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

D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successive
1) Mutui e Debiti verso banche	4.784.856	5.879.636
9) Debiti: verso fornitori	2.188.968	
10) Debiti: verso dipendenti	0	
11) Debiti: verso società o enti controllati	3.442.524	
12) Debiti: altri debiti	427.375	
TOTALE D) DEBITI	10.843.723	5.879.636

Il Collegio, per quanto attiene l'obbligo di determinazione dell'indice di tempestività dei pagamenti dei debiti delle Amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 41, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 e dell'Art. 9 del D.P.C.M. 22 settembre 2014, ha preso atto della certificazione predisposta dal responsabile Area risorse finanziarie e pubblicata sul sito dell'Ateneo, rilevando che è stato determinato l'indicatore annuale 2017 di tempestività dei pagamenti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, risultato pari a -0.12 aumentato rispetto all'indice 2016 calcolato in -2,02. Tale valore è migliorato rispetto all'anno precedente in quanto in media la data di pagamento è anticipata rispetto alla data di scadenza della fattura.

  23 



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

L' indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture. Il calcolo dell'anzidetto rapporto, che deve tenere conto di tutte le transazioni commerciali pagate nel periodo di riferimento (anno solare o trimestre), si fonda sui seguenti elementi:

al numeratore: la somma dell'importo di ciascuna fattura o richiesta di pagamento di contenuto equivalente pagata, moltiplicato per la differenza, in giorni effettivi, tra la data di pagamento della fattura ai fornitori e la data di scadenza;

al denominatore: la somma degli importi pagati nell'anno solare o nel trimestre di riferimento.

Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti (E)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
196.866.004	198.257.868	-1.391.864

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:

F1) Risconti per progetti e ricerche in corso

Voce COGE	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	variazioni
CG.02.23.01.01 - Risconti passivi	8.551	189.004	-180.453
CG.02.23.01.02 - Risconti passivi per progetti di ricerca ist.li	10.387.307	11.147.506	-760.199
CG.02.23.01.03 - Risconti passivi per progetti di ricerca comm.li	1.025.701	788.924	236.777
TOTALE	11.421.559	12.125.434	-703.875

e1) Contributi agli investimenti

Voce COGE	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	variazioni
CG.02.23.01.04 - Risconti passivi edilizia universitaria MIUR	145.850.149	152.612.126	-6.761.977
CG.02.23.01.05 - Risconti passivi edilizia sportiva MIUR	792.396	822.487	-30.091
CG.02.23.01.09 - RISCONTI PASSIVI EDILIZIA REGIONE	6.513.354	6.675.004	-161.650
CG.02.23.01.10 - RISCONTI PASSIVI EDILIZIA COMUNE	248.687	258.907	-10.220
CG.02.23.01.11 - RISCONTI PASSIVI EDILIZIA FONDI PROPRI	26.274.733	25.756.690	518.043
TOTALE	179.679.318	186.125.216	-6.445.898

e2) Altri ratei e risconti passivi

Voce COGE	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	variazioni
CG.02.23.01.12 - RISCONTI PASSIVI SU DONAZIONI	5.736	7.218	-1.482
CG.02.23.01.06 - Risconti per contributi	5.759.392	0	5.759.392
TOTALE	5.765.128	7.218	5.757.910



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

[Handwritten signatures]



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

CONTO ECONOMICO

2017

2016

Proventi operativi	92.703.960	102.718.994
Costi operativi	85.741.236	91.137.437
Differenza tra proventi e costi operativi	6.962.724	11.581.557
Proventi e oneri finanziari (saldo)	(572.088)	(764.013)
Rettifica di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi e oneri straordinari (saldo)	1.232.997	19.408
Risultato prima delle imposte	7.623.633	10.836.952
Imposte sul reddito dell'esercizio	(2.178.841)	(2.134.100)
Risultato di esercizio	5.444.792	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 e successive modifiche.

Proventi:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
I. Proventi propri	12.932.234	16.176.335	-3.244.101
II. Contributi	55.602.866	54.870.555	732.311
III. Proventi per attività assistenziale	6.046.288	5.815.188	231.100
IV. Proventi per gestione per il diritto allo studio	0	0	0
V. Altri proventi e ricavi diversi	18.122.573	25.856.915	-7.734.342
VI. Variazione rimanenze	0	0	0
VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Totale Proventi operativi	92.703.960	102.718.994	-10.015.034

 27



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

La composizione delle principali voci è la seguente:

I. Proventi propri	12.932.234
--------------------	------------

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

	saldo al 31/12/2017	saldo al 31/12/2016	Variazioni
Proventi per la didattica	8.971.783	10.842.566	-1.870.783
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.960.450	5.333.770	-1.373.320

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	55.602.866
----------------	------------

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

	saldo al 31/12/2017	saldo al 31/12/2016	Variazioni
Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	49.391.912	49.002.100	389.812
Contributi Regioni e Province autonome	5.180.072	4.223.856	956.216
Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali	151.953	180.129	-28.176
Contributi da altri (pubblici)	439.725	221.544	218.181
Contributi da altri (privati)	439.204	1.242.926	-803.722



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

B Costi operativi	85.741.236
-------------------	------------

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

B) COSTI OPERATIVI	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
VIII. COSTI DEL PERSONALE	34.965.300	34.454.752	510.549
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	37.822.149	35.389.978	2.432.171
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11.705.547	13.020.387	-1.314.840
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	189.842	3.500.000	-3.310.158
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.058.397	4.772.320	-3.713.923
TOTALE COSTI (B)	85.741.235	91.137.437	-5.396.201

VIII. COSTI DEL PERSONALE	34.965.300
---------------------------	------------

La voce "Costi del personale", che rappresenta circa il 40,8 % dei costi operativi, è così articolata:

COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA:	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
a) docenti / ricercatori	23.528.118	23.344.231	183.887
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.942.904	3.218.808	-275.905
c) docenti a contratto	403.962	377.019	26.944
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	913.562	268.496	645.065
TOTALE	27.788.545	27.208.554	579.991
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	7.176.755	7.246.197	-69.442
TOTALE	7.176.755	7.246.197	-69.442

29



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

In riferimento ai Costi del Personale il Collegio rileva che nel corso dell'anno 2017 sono state avviate le procedure di stabilizzazione di cui all'art. 20 del D.lgs. n. 75/2017, al fine di trasformare a tempo indeterminato, gli attuali rapporti di lavoro a tempo determinato di quei dipendenti che da diversi anni prestano servizio, presso le diverse aree amministrative e strutture dell' Ateneo, con una professionalità ed una esperienza lavorative già acquisite e funzionali alla continuità operativa, all'efficienza ed al buon andamento dei servizi resi dall'Ateneo. A tal riguardo, vista la circolare Ministeriale n. 3/2017 del 23.11.2017, considerate le delibere degli OO.CC. di questo Ateneo, sedute del 28, 29 e 30 ottobre 2017, nonché gli accordi sindacali intercorsi, è stato effettuato un atto di ricognizione del personale che abbia i requisiti di partecipazione alle procedure di stabilizzazione di cui all'art. 20, comma 1, del d.lgs. n. 75/2017. I contratti a Tempo Determinato i cui soggetti titolari risultino in servizio alla data del 22.06.2017 e in possesso dei requisiti per la stabilizzazione ex art. 20, comma 1, D.Lgs. n. 75/2017, sono stati prorogati fino alla rispettiva conclusione della procedura di stabilizzazione anzidetta. Nel mese di dicembre 2017 è stato emanato un avviso pubblico riservato ai titolari di contratto a tempo determinato finalizzato all'acquisizione delle istanze di partecipazione da parte degli interessati in possesso dei requisiti prescritti dell'art. 20, c. 1, del d.lgs. n. 75/2017, alla procedura di stabilizzazione delle unità di personale appartenenti alla Cat. B, posizione economica B4, Area Amministrativa ed Area Servizi Generali e Tecnici. Tale procedura dovrà concludersi entro l'anno 2020.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

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

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1) Costi per sostegno agli studenti	10.740.624	10.772.281	-31.657
2) Costi per il diritto allo studio	6.314.171	5.564.506	749.665
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	233.441	214.312	19.129
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	138.101	337.158	-199.057
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.664.093	2.012.751	-348.658
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	456.619	562.310	-105.691
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	16.493.848	14.047.152	2.446.696
9) Acquisto altri materiali	490.552	424.158	66.394
11) Costi per godimento beni di terzi	380.242	394.227	-13.985
12) Altri costi	910.458	1.061.123	-150.664
TOTALE	37.822.149	35.389.978	2.432.171

Nella voce **Costi per sostegno agli studenti** sono riportati i costi sostenuti per le varie iniziative gestite a favore degli studenti. Le due voci di costo più rilevanti riguardano i compensi per medici in formazione specialistica e le borse di studio per dottorati di ricerca.

Nella voce **Costi per il diritto allo studio** sono riportati i costi relativi al trasferimento alla Fondazione U.M.G. delle assegnazioni regionali e ministeriali per il diritto allo studio e la quota delle tasse da studenti per il diritto allo studio.

Nella voce **Costi per l'attività editoriale** sono inclusi principalmente i costi per congressi di ricerca, per i brevetti e partecipazione a convegni.

Sm a 31 *GR*



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Nella voce **Trasferimenti a partner di progetti coordinati** sono iscritte le somme che i responsabili scientifici, di progetti coordinati da più unità, trasferiscono ai partner coinvolti. L'Ateneo, in presenza di progetti di ricerca comuni realizzati da più soggetti in cui svolge il ruolo di capofila, acquisisce i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire, agli altri partner, le quote di loro spettanza. Sono presenti, inoltre, i trasferimenti ad altri Atenei di borse di dottorati di ricerca e relativi contributi.

La voce **Acquisto materiale di consumo per laboratori** accoglie i costi per l'acquisto dei materiali di consumo per i laboratori sia per uso didattico che per uso commerciale. Il materiale di consumo ad uso didattico viene acquistato prevalentemente dai dipartimenti dell'Area Bio-medica.

Nella voce **Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico** sono rilevati gli acquisti relativi ad abbonamenti e banche dati on line oltre che acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico non di pregio iscritti direttamente a costo.


Nella voce **Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali** sono compresi tutti i costi che l'Ateneo sostiene per il suo funzionamento. Le utenze (acqua, energia elettrica, gas, ...), i costi di gestione degli immobili, relativi al riscaldamento invernale e al condizionamento estivo, alla vigilanza delle sedi, alla manutenzione ordinaria e ai servizi di pulizia e smaltimento rifiuti.

Si segnala che il costo sostenuto per la manutenzione ordinaria degli immobili è al di sotto del limite posto dalla L. 244/2008 art. 2 commi 618 e 623 e successive modificazioni.

La voce **Acquisto altri materiali** pari a euro 490.552 è relativa principalmente a materiale di consumo come cancelleria, materiale informatico oltre che costi sostenuti per beni strumentali inferiori a 516 euro e altri materiali.

La voce **costi per godimento di beni di terzi** comprende principalmente costi legati ai canoni di locazione degli immobili di terzi in uso all'Ateneo oltre che costi per licenze software annuali e noleggi macchinari e attrezzature.

La voce **altri costi** riepiloga i costi della gestione corrente che non hanno trovato collocazione nelle precedenti voci di dettaglio.



32



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	variazioni
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	107.703	55.538	52.165
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	11.597.844	12.964.849	-1.367.005
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	11.705.547	13.020.387	-1.314.840

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
CG.04.46.01.04 - Accantonamento a fondo rischi su crediti	0	3.500.000	-3.500.000
CG.04.46.02.01 - Accantonamento fondo di riserva	189.842	0	189.842
TOTALE	189.842	3.500.000	-3.310.158

L'Ente non ha ritenuto necessario effettuare 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. Per tale motivo il Collegio **raccomanda** un continuo monitoraggio.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	variazioni
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.058.397	4.772.320	-3.713.923

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). **Si evidenzia** una consistente riduzione.

 33



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Differenza tra Proventi e Costi operativi (A – B)

Differenza tra Proventi e Costi operativi (A – B)	6.962.725
----------------------------------------------------------	------------------

La differenza tra le due voci rappresenta il risultato della gestione caratteristica.

C) Proventi ed Oneri finanziari	572.088
----------------------------------------	----------------

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

C) Proventi ed Oneri finanziari- 1) Proventi finanziari

1) Proventi finanziari	8.615
------------------------	--------------

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	580.703
---------------------	----------------

Gli oneri finanziari si riferiscono alla quota interessi delle rate in scadenza nel 2017 sui Mutui.

E) Proventi ed Oneri straordinari	1.232.997
------------------------------------------	------------------

In questa voce sono state rilevate quote di sopravvenienze attive straordinarie di tipo istituzionale per € 1.233.022, di cui € 1.200.000 si riferiscono alla liquidazione effettuata da UNIPOL SAI del risarcimento per danni relativi all'incendio del 24.08.2015.

Risultato prima delle imposte (A – B+ - C+D+-E)	7.623.633
--------------------------------------------------------	------------------

F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite ed anticipate	2.178.841
--------------------------------------------------------------------------------	------------------

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	5.444.792
---------------------------------	------------------

 34



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, 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.

anno	disposizioni di contenimento della spesa	Importo versato	Ordinativo di pagamento
2017	Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza (art.61, comma 5, d.l. 112/2008)	8.846,29	1606 del 31/03/2017
2017	Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite:20% del 2009 (art.6, comma 8, d.l. 78/2010)	16.506,18	5850 del 19/10/2017
2017	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, d.l. 78/2010)	7.969,19	5850 del 19/10/2017
2017	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, d.l. 78/2010)	34.716,07	5850 del 19/10/2017
2017	Riduzione del 10% del fondo per la contrattazione integrativa rispetto al certificato per il 2004 (art. 67 comma 5, d.l. 112/2008)	56.568,03	5851 del 19/10/2017

124.605,76

 35



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 5.444.792

Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI 11.705.547

VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI

VARIAZIONE RISERVE VINCOLATE -2.820.419

VARIAZIONI RISERVE LIBERE -4.169.462

FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA VARIAZIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE

4.715.666

(AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE

(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI 1.204.376

(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI RATEI E DEI RISCONTI ATTIVI 15.301

AUMENTI/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI 174.844

AUMENTI/(DIMINUZIONE) DEI RATEI E DEI RISCONTI PASSIVI -1.391.864

VARIAZIONI DI ALTRE VOCI

A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO 2.657

INVESTIMENTI NETTI 2.803.219

B) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO

-2.803.219

AUMENTO DI CAPITALE

VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE

C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO

0

D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)

7.359.896

DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE 10.246.534

DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE 17.606.430

FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO

7.359.896



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI

(DECRETO MIUR N.21 DD. 16/01/2014)

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI					
MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COGOG	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	AMMONTARE	IMPORTO SPESA PER MISSIONE
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	RMP.M1.P1.01.4	Ricerca di base	2.689.086	2.691.524
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Affari economici	RMP.M1.P2.04.8	R&S per gli affari economici	2.438	
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Sanità	RMP.M1.P2.07.5	R&S per la sanità	0	
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	RMP.M2.P3.09.4	Istruzione superiore	4.615.936	4.839.720
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	223.783	
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	Servizi ospedalieri	1.799.611	1.799.611
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6.07.4	Servizi sanità pubblica	0	
Servizi Istituzionali e generali	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	Istruzione non altrove classificato	311.811	8.173.817
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	Istruzione non altrove classificato	7.862.006	
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	Istruzione non altrove classificato	625.167	625.167
					18.129.838



OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI FINALI

Il Collegio dei Revisori ha seguito la gestione dell'anno 2017, 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.

Il Collegio in riferimento alla documentazione ricevuta, tramite l' E-mail del mese di aprile e di maggio, **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, rispetto all'anno precedente, una migliore capacità finanziaria dell'Ateneo; ciò nonostante il Collegio 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, per come evidenziato nei verbali di verifica inerenti al controllo dei crediti, 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.

Il Collegio **suggerisce** una costante verifica degli adempimenti ex art. 12 della legge 5 luglio 1982 n.441.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA

Il Collegio, da verifiche effettuate sugli inventari dei beni mobili, ha evidenziato, in alcuni locali, la mancata esposizione delle schede inventariali di stanza, pertanto **raccomanda** di provvedere all'adempimento di tale obbligo, facendo attenzione che le schede vengano sottoscritte dal consegnatario dei beni mobili e dai dipendenti utilizzatori degli stessi.

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 31.12.2017 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 la predisposizione, da parte dell'Organo di controllo, dell'apposita relazione prevista dall'art. 2, comma 5, del Decreto Interministeriale n. 90 del 1 settembre 2009 e dalla successiva normativa attinente alle 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:

  39 



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 e successive modifiche, 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 il mancato incremento del Fondo per rischi ed oneri.
- 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.
- La nota integrativa 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.
- L'Ateneo ha calcolato l'indicatore annuale 2017 di tempestività dei pagamenti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, risultato pari a **-0.12** aumentato rispetto all'indice 2016 calcolato in **-2,02**.
- E' stata effettuata la classificazione della Spesa per Missioni e Programmi di cui al decreto MIUR n. 21 del 16.1.2014.

  ⁴⁰ 



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 2017.

Catanzaro, 06 giugno 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

I Componenti

dott. Carmelina Minervini

dott. Guido Boccalone

Il Presidente

dott. Giuseppe Cogliandro