



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 5/2019.

Il giorno 28 maggio 2019, alle ore 09:30, presso la sala riunione dell'Edificio Direzionale dell'Università degli Studi "Magna Graecia" di Catanzaro, convocato con e-mail del 29/04/2019 e confermato con successiva e-mail del 20/05/2019 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del predetto Ateneo per procedere alla trattazione dei seguenti punti all'O.d.G.:

- 1) Verifica situazione patrimoniale e Bilancio dell'Ateneo al 31/12/2018;
- 2) Approvazione Bilancio di Esercizio anno 2018.

- | | | |
|---|----------------------|------------|
| - | Avv. Luca Matarese | Presidente |
| - | Dott. Carmine Cillis | Componente |
| - | Rag. Francesca Tosti | Componente |

Risulta altresì presente la Dott.ssa Grazia Colafati, Responsabile dell'Area Finanziaria.

Assolve le proprie funzioni di segretario il Dott. Andrea Mazza.

Il Collegio doverosamente premette che non avendo partecipato alla gestione di gran parte dell'esercizio 2018, prende atto dei dati rappresentati in bilancio, pertanto pur esprimendo parere favorevole all'approvazione del bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2018, raccomanda il



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

superamento delle criticità rappresentate nella relazione dei Revisori sia in tema di conto patrimoniale sia in tema di adempimenti contabili.

Per completezza si allega al presente verbale la relazione su menzionata (Allegato n.1)

Non essendovi altri punti da discutere all'ordine del giorno, il Presidente dichiara chiusa la riunione alle ore 19:00.

Letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE

Avv. Luca Matarese

I COMPONENTI

Dott. Carmine Cillis

Rag. Francesca Tosti



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI
BILANCIO UNICO DI ATENEO ALL'ESERCIZIO 2018

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avv. Luca Matarese

Dott. Carmine Cillis

Dott.ssa Francesca Tosti

Il Bilancio Economico-Patrimoniale al 31/12/2018 si chiude con un utile di euro 3.127.959 in diminuzione rispetto al risultato di € 5.444.792 del 2017.

Relativamente allo schema di bilancio e ai criteri di valutazione adottati per il 2018, il Collegio rileva l'applicazione delle modifiche apportate al D.L. n. 19/2014 dal D.L. n. 394/2017 e delle istruzioni MIUR prot. 11734 del 09/10/2017, in seguito alle quali con Decreto Direttoriale n. 1841 del 26/07/2017 è stata emanata la versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8, D.I. MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 e alla Nota tecnica n. 5 redatta dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale relativa all'impatto delle disposizioni di cui al D. L. 08/06/2017 n. 394, di revisione ed aggiornamento del D.L. n. 19/2014.

Bilancio Unico d'Ateneo

Il Collegio ha ricevuto con mail del 16/04/2019 i seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale,
- Conto Economico,
- Rendiconto Finanziario,
- Nota Integrativa,
- Riclassificato per missioni e programmi.

In data 26/04/2019 la Dott.ssa Colafati, ha ritrasceso il Bilancio modificato a seguito di formale delibera del C.d.A con la quale è stata riconosciuta la riduzione dei rimborsi dovuti per utenze dall'Azienda Mater Domini, unitamente alla delibera del C.d.A .

Il Bilancio unico d'esercizio di Ateneo deriva dall'elaborazione delle risultanze contabili dell'Amministrazione e dei Centri di Responsabilità in cui è strutturata l'Università di Catanzaro.

 2 

STATO PATRIMONIALE		
	2018	2017
ATTIVO		
Immobilizzazioni	187.368.283	197.252.360
Attivo circolante	99.351.427	99.753.156
Ratei e Risconti attivi	49.280	16.865
Ratei attivi per progetti di ricerca in corso	2.566.858	2.179.181
TOTALE ATTIVO	289.335.847	299.201.562
Conti d'ordine dell'Attivo	4.362.720	4.362.720
PASSIVO		
Patrimonio netto	57.877.564	61.858.149
Fondi per rischi ed oneri	28.754.050	23.754.050
Trattamento di fine rapporto subordinato	0	0
Debiti	10.429.929	16.723.359
Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti	177.773.542	185.444.446
Risconti passivi per progetti di ricerca in corso	14.500.762	11.421.558
TOTALE PASSIVO	289.335.847	299.201.562
Conti d'ordine dell'Attivo	4.362.720	4.362.720

ESAME DELLE VOCI DI BILANCIO (STATO PATRIMONIALE)

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione, per la quota ragionevolmente imputabile. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono ammortizzati in funzione della durata del diritto.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

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, la valutazione, la determinazione delle quote annuali di ammortamento e la capitalizzazione delle spese incrementative di valore, si fa riferimento a quanto previsto dal manuale di Amministrazione e Contabilità dell'Ateneo e al Manuale Tecnico Operativo (art. 8 D.I. MIUR – MEF del 14/01/2014 n. 19, edizione aggiornata alle disposizioni di cui al D.I. 394/2017).

Le Opere d'Arte e i beni di valore storico, le Collezioni Scientifiche e i libri di pregio sono iscritti nello Stato Patrimoniale e non sono soggetti ad ammortamento, poiché non perdono valore nel corso del tempo.

L'acquisto di materiale bibliografico (libri che perdono valore nel tempo e costantemente rinnovati) è considerato per l'intero costo d'esercizio così come stabilito nel manuale di contabilità e nella nota tecnica n. 5 della Commissione COEP sopra richiamata.

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: 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.

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.

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”.

CREDITI E DEBITI

I crediti sono iscritti secondo il presumibile 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.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La cifra esposta rappresenta il saldo al 31/12/2018 dei c/c bancario presso l’Istituto Tesoriere (UNICREDIT) di euro 30.681.568,30 e postale di euro 778,26. Non sono detenuti valori in cassa.

RATEI E RISCOINTI

  5 

Sono stati iscritti in bilancio nel rispetto dei principi di competenza temporale e sono stati computati a norma dell'art. 2424 bis del c.c.. 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, ricerche o commesse 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 avviene 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 (per progetti, commesse e ricerche finanziati o cofinanziati da terzi) il criterio cosiddetto "della commessa completata", il che equivale al procedimento del "cost to cost" da procedura U Gov.

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 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.

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

- Fondo di dotazione: rappresenta la differenza tra attivo e passivo registrata 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.

FONDI PER RISCHI E ONERI

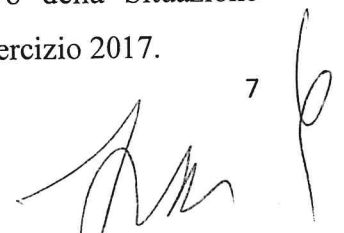
I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi di esistenza certa o probabile dei quali, tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza. La valutazione di tali poste tiene conto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

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.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Di seguito si riportano i valori degli elementi dell'Attivo e del Passivo della Situazione Patrimoniale al 31 dicembre 2018 confrontati con le corrispondenti voci dell'esercizio 2017.



ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI (A)

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
187.368.283	197.252.360	-9.884.077

I- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
472.506	171.701	300.805

II-IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
186.895.776	197.080.659	-10.184.883

ATTIVO CIRCOLANTE (B)

RIMANENZE (I)

Non sono rilevate rimanenze di magazzino.

CREDITI (II)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
68.669.080	82.146.726	-13.477.646

I crediti sono esposti in bilancio al netto del Fondo Svalutazione Crediti. Nel 2018 l'Ente non ha ritenuto necessario procedere ad un ulteriore accantonamento al Fondo.

Fondo svalutazione crediti	Saldo al 01/01/2018	Saldo al 01/01/2017	Variazioni
	18.754.050	18.754.050	0

  8

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

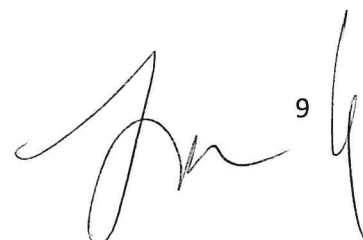
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	8.103.234	
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	2.567.833	717.150
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	950.021	
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	
5) Crediti verso Università	2.772.223	
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	0,00	
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	
8) Crediti verso altri (pubblici)	35.840.122	
9) Crediti verso altri (privati)	17.718.497	
TOTALE II - CREDITI	68.669.080	717.150

Si rileva un 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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.01.14.01.01 - Credito verso Miur per assegnazioni	6.852.762	18.485.829	-11.633.067
CG.01.14.02.01 - Crediti vs altri Ministeri	1.250.472	1.250.472	0
TOTALE	8.103.234	19.736.301	-11.633.067

Nella voce "Credito verso MIUR per assegnazioni" sono rilevati i seguenti saldi per i progetti di ricerca :

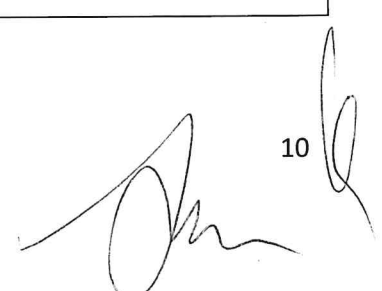
Descrizione scrittura	Ammontare credito
Finanziamento Ricerca Industriale- PON 2014/20 - DR innovativi a caratterizzazione industriale XXXIII ciclo a.a.2017/18	483.679
FINANZ. PROGETTO PONa3 -00359 - DIP. SC SALUTE (ACC. 2386/11)	2.940.005
FINANZ. PROGETTO PONa3 -0435 - DIP. MED. SPERIM.(ACC. 2384/11)	3.360.003
Inc. anticipo finanziamento R&I PON 2014/20 - DR innovativi a caratterizzazione industriale XXXII ciclo	68.442
Fattura di vendita voucher docenti	633
Totale	6.852.762

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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.01.14.03.01 - Crediti verso Regioni e province autonome	3.284.983	7.993.132	-4.708.149
TOTALE	3.284.983	7.993.132	-4.708.149

Nella voce "Crediti verso Regioni e province autonome" sono rilevati i seguenti crediti:

Descrizione scrittura	Saldo
Finanziamento regionale, quota capitale, per prestiti contratti con la Cassa Depositi e Prestiti nell'anno 2007 (posizione mutuo 4495407 e 4495408)	886.206
POR Cal FSE 2014-2020 - "Borse di studio e azioni di sostegno a favore di studenti capaci e meritevoli privi di mezzi ." AA 2017/18 - Conv. Rep 1254 del 04/05/2018	768.840
Finanziamento 80% quota interessi x ammortamento mutui con CDDPP x lavori sistemaz. bacino e costruzioni residenze - ANNO 2018	36.742

Finanziamento borse per diritto allo studio a.a. 2018/19 - pac 2014/20 programma complementare reg cal. - ex conv. rep. 3075 del 30/10/18	720.000
Finanziamento borse per diritto allo studio a.a. 2018/19 - az 10.5.2 por cal. fesr/fse 2014/20 - ex conv. rep. 3075 del 30/10/18	356.736
TOTALE	2.768.526

Tra i crediti verso la Regione Calabria è rilevato il credito per la quota capitale entro e oltre i 12 mesi a copertura della quota di ammortamento dei mutui verso la Cassa Depositi e Prestiti, 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*):

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	221.551	42.264	179.287
MUTUO CCDDPP N. 4495407	664.655	126.792	537.863
TOTALE	886.206	169.056	717.150

Sono riportate, in questa voce, anche i crediti vantati verso l'Amministrazione provinciale di CZ, per € **516.457**, per quote di contributi anni pregressi (dal 1999 al 2008), completamente svalutati.

CREDITI PROVINCIA	Saldo
CONTRIBUTO ANNO 2007 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	51.646
CONTRIBUTO ANNO 2008 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	51.646
CONTRIBUTO ANNO 2006 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	51.646
CONTRIBUTO ANNO 2005 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	51.646
CONTRIBUTO ANNO 2004 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ)	51.646
CONTRIBUTO ANNO 2003 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	51.646

CONTRIBUTO ANNO 2002 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	51.646
CONTRIBUTO ANNO 2001 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	51.646
CONTRIBUTO ANNO 2000 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	51.646
CONTRIBUTO ANNO 1999 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	51.646
TOTALE	516.457

ATTIVO - B) Attivo circolante - II - CREDITI - 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.01.14.03.02 - Crediti verso amministrazioni locali	950.021	931.996	18.024
TOTALE	950.021	931.996	18.024

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 i crediti verso la Provincia per la restituzione dell'imposta di registro 2016, 2017 e 2018 per la registrazione della locazione dell'Istituto scolastico "L. Einaudi" e crediti per lavori eseguiti sull'Edificio della Provincia e da compensare con la locazione da pagare per l'utilizzo dello stesso.

Denominazione Soggetto	CREDITI	Saldo
PROVINCIA DI CATANZARO	Lavori di impermeabilizzazione scala esterna presso - ITC Einaudi	10.981
PROVINCIA DI CATANZARO	Lavori di realizzazione sistema di videoconferenza con audio tra due aule - ITC Einaudi	5.856
PROVINCIA DI CATANZARO	Quota parte imposta di registro 2018 locazione istituto scolastico "L. Einaudi"	1.187
PROVINCIA DI CATANZARO	Quota parte imposta di registro 2017 locazione istituto scolastico "L. Einaudi"	1.187
PROVINCIA DI CATANZARO	Quota parte imposta di registro 2016 locazione istituto scolastico "L. Einaudi"	1.187
COMUNE DI CATANZARO	CONTRIBUTO ANNO 2008 COME DA ACC. DI PROG. D.M.29/12/97 ART. 4 PUNTO C/2 COMUNE DI CZ	103.291

COMUNE DI CATANZARO	CONTRIBUTO ANNO 2007 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	103.291
COMUNE DI CATANZARO	CONTRIBUTO ANNO 2006 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	103.291
COMUNE DI CATANZARO	CONTRIBUTO ANNO 2005 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	103.291
COMUNE DI CATANZARO	CONTRIBUTO ANNO 2004 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	103.291
COMUNE DI CATANZARO	CONTRIBUTO ANNO 2003 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	103.291
COMUNE DI CATANZARO	CONTRIBUTO ANNO 2002 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	103.291
COMUNE DI CATANZARO	CONTRIBUTO ANNO 2001 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	103.291
COMUNE DI CATANZARO	CONTRIBUTO ANNO 2000 COME DA ACC. DI PROG. D.M. 29/12/97 ART. 4 PUNTO B/2 AMM. PROV. DI CZ	103.291

TOTALE CREDITI

950.021

ATTIVO - B) Attivo circolante - II - CREDITI- 5) Crediti verso Università			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.01.14.11.01 - Crediti verso altre Università	2.772.223	2.986.093	-213.870
TOTALE	2.772.223	2.986.093	-213.870

In questa voce sono 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 € 2.772.223.

ATTIVO - B) Attivo circolante - II - CREDITI - 8) Crediti verso altri (pubblici)			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.01.14.04.01 - Crediti vs altri enti pubblici	64.874	110.645	-45.771
CG.01.14.04.02 - Crediti verso enti ospedalieri	35.772.133	32.978.487	2.793.647
CG.01.14.08.10 - Crediti per anticipazioni varie	3.114	2.869	245
TOTALE	35.840.122	33.092.001	2.748.121

Nella voce "Crediti verso altri enti pubblici", oltre a saldi di finanziamenti da vari enti pubblici per un totale di € 64.874, 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 2018.

SITUAZIONE CREDITI PER ANTICIPAZIONE ATTIVITA' ASSISTENZIALE AZ. OSPEDALIERA MATER DOMINI				
Descrizione Causale	Soggetto	Totale	Totale liquidato	Totale da liquidare
SALDO ARRETRATI INDENNITA' ASSISTENZIALE (2002-2006)	AZ. OSP. MATER DOMINI	548.059	0	548.059
INDENNITA' ASSISTENZIALE 2009	AZ. OSP. MATER DOMINI	1.887.234	0	1.887.234
INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2010	AZ. OSP. MATER DOMINI	2.811.261	0	2.811.261
INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2011	AZ. OSP. MATER DOMINI	2.869.855	0	2.869.855
INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2012	AZ. OSP. MATER DOMINI	2.923.371	0	2.923.371
INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2013	AZ. OSP. MATER DOMINI	2.774.856	0	2.774.856
INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2014	AZ. OSP. MATER DOMINI	3.428.740	0	3.428.740
TOTALE				17.243.377

SITUAZIONE CREDITI PER ANTICIPAZIONE UTENZE AZ. OSPEDALIERA MATER DOMINI

Descrizione DG	Soggetto	Totale	Totale liquidato	Totale da liquidare
RECUPERO SPESE CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS GENNAIO/DICEMBRE 2018	AZ. OSP. MATER DOMINI	2.966.805	-	2.966.805
RECUPERO SPESE CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS GENNAIO/DICEMBRE 2017	AZ. OSP. MATER DOMINI	4.059.162	-	4.059.162
RECUPERO SPESE CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS periodo luglio/dicembre 2016	AZ. OSP. MATER DOMINI	1.681.701	-	1.681.701
RECUPERO SPESE CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS periodo GENNAIO/GIUGNO 2016	AZ. OSP. MATER DOMINI	1.285.859	-	1.285.859
RECUPERO SPESE CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS PERIODO GIUGNO-DICEMBRE 2015	AZ. OSP. MATER DOMINI	1.475.091	-	1.475.091
RIMBORSI PER CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS AL 30/06/2012	AZ. OSP. MATER DOMINI	5.623.437	2.646.323	2.977.114
RIMBORSI PER CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS PERIODO LUG.2012/GIU.2013	AZ. OSP. MATER DOMINI	1.413.531	-	1.413.531
SPESE PER CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS PERIODO LUGLIO 2014 -APRILE 2015	AZ. OSP. MATER DOMINI	1.170.806	292.701	878.104
RIMBORSI PER CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS PERIODO LUG.2013/GIU.2014	AZ. OSP. MATER DOMINI	1.483.039	-	1.483.039
TOTALE			18.220.406	

TOTALE DEI CREDITI V/AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI

35.463.783

Sono presenti, inoltre, crediti verso l'Azienda Ospedaliera Pugliese Ciaccio e verso l'Az. Ospedaliera Bianco-Melacrino-Morelli:

ENTE OSPEDALIERO	CREDITO	SALDO
Azienda ospedaliera Bianchi-Melacrino-Morelli	Indennità assistenziale prof. Aguglia U. (II^ semestre anno 2018)	32.241
Azienda ospedaliera Pugliese Ciaccio	Incasso trattamento economico aggiuntivo pers. universitario attivato assistenz. - novembre 2018	28.878
Azienda ospedaliera Pugliese Ciaccio	conv. del 21/09/16 con Az. Osp Pugliese-Ciaccio per reclutamento ricercatore a TD ex art 24 co.3 lett. a) l. 240/10	2.984
Azienda ospedaliera Pugliese Ciaccio	trattamento economico aggiuntivo pers. universitario attivato assistenz. - dicembre 2018	27.229
Azienda ospedaliera Pugliese Ciaccio	trattamento economico aggiuntivo pers. universitario attivato assistenz. - ottobre 2018	28.210
Azienda ospedaliera Pugliese Ciaccio	trattamento economico aggiuntivo pers. universitario attivato assistenziale anno 2014	188.808
TOTALE		308.351

Nella voce "Crediti verso altri (privati) sono presenti i seguenti crediti:

ATTIVO - B) Attivo circolante - II - CREDITI- 9) Crediti verso altri (privati)			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	1.547.194	1.770.848	-223.653
CG.01.14.08.01 - Anticipazioni per missioni al personale dipendente	8.713	15.121	-6.409
CG.01.14.08.07 - Crediti verso altri	16.162.590	15.621.234	541.356
TOTALE	17.718.497	17.407.203	311.294

La voce "Crediti verso privati" comprende il credito nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti (soggetto erogatore) per il finanziamento delle costruzioni delle residenze per gli studenti (II lotto), come da convenzione del 22/12/2009 con il Miur, per € 1.201.420 e la quota residua di € 44.970, per il finanziamento della Cassa Depositi e Prestiti destinato alla sistemazione del bacino del Campus, una quota di crediti inserita in questa voce si riferisce ad accertamenti di anni pregressi vantati nei confronti della clinica CBH Città di Bari Hospital per il finanziamento di borse di studio per scuole di specializzazioni mediche, € 84.827, e altri crediti per saldi di progetto dalla società Biotecnomed, recuperi vari da privati e crediti per studi clinici dei dipartimenti dell' Area Medica.

I crediti vantati nei confronti di cliniche e case di cura private relativi ad accertamenti di anni pregressi pari ad € 210.943 sono stati completamente svalutati.

La voce “crediti verso altri privati” comprende essenzialmente i crediti vantati nei confronti della Fondazione Tommaso Campanella per il recupero delle indennità assistenziali e delle utenze, anticipate dall’Ateneo ma riferite ai locali in cui insisteva la Fondazione Tommaso Campanella. Tali crediti, che ammontano complessivamente a € 14.884.954, sono stati svalutati in via prudenziale essendo la Fondazione, allo stato attuale, in fase di liquidazione.

Crediti V/Fondazione Tommaso Campanella	Totale	Totale liquidato	Totale da liquidare
Importi anticipati dall'Università per indennità assistenziale	113.187	-	113.187
SPESE PER CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS PERIODO LUGLIO 2014 -APRILE 2015	885.311	-	885.311
FINANZ. CONTRATTI SCUOLE SPECIALIZZAZ. ONCOLOGIA, GASTROENTEROLOGIA, MICROB, VIROLOGIA A.A. 2008/2009	153.000	-	153.000
RIMBORSI UTENZE FINO AL 31/12/2012	4.435.157	-	4.435.157
RIMBORSI PER CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS PERIODO LUG.2012/GIU.2013	1.044.348	-	1.044.348
RIMBORSI PER CONSUMI ELETTRICI, IDRICI E GAS PERIODO LUG.2013/GIU.2014	1.076.513	-	1.076.513
SALDO ARRETRATI INDENNITA' ASSISTENZIALE 2009	2.823	-	2.823
INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2010	1.576.004	-	1.576.004
INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2011	1.660.865	-	1.660.865
INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2012	1.505.188	-	1.505.188
INDENNITA' DI RISCHIO RADIOLOGICO DOTT. BIANCO CATALDO PERIODO 22/01/07-31/12/12	9.873	-	9.873

RIMBORSO INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2013	1.419.735	-	1.419.735
RIMBORSO INDENNITA' ASSISTENZIALE ANNO 2014	1.002.949	-	1.002.949
TOTALE			14.884.954

OSSERVAZIONE SUI CREDITI

Dall'osservazione dei crediti al 31/12/2018 e dal confronto rispetto a quelli relativi all'esercizio precedente, è possibile riscontrare come per un volume consistente di essi non si sono verificate variazioni positive. Tra essi si segnalano 14.884.954 di euro vantati verso la Fondazione Tommaso Campanella, allo stato attuale, in fase di liquidazione; i 17.243.377 euro vantati dalla dall'Azienda Ospedaliera Mater Domini per anticipazioni attività assistenziali ai quali si aggiungono altri 18.220.406 euro vantati a titolo di rimborso per anticipazioni utenze di cui solo 2.966.805 si riferiscono all'esercizio 2018.

Sono riportate, in questa voce, anche i crediti vantati verso l'Amministrazione provinciale di CZ, per € 516.457, per quote di contributi anni pregressi (dal 1999 al 2008), 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 € 2.772.223 ed i crediti per contributi annui vantati nei confronti del Comune di Catanzaro per le annualità 2000 al 2008 per € 929.622. Si rileva che tutti i crediti elencati, tranne le quote recenti di crediti vantati verso l'Azienda Ospedaliera mater Domini per rimborso utenze, completamente svalutati.

Da comunicazioni con gli uffici emerge che lo stato dei crediti è continuamente monitorato. L'ufficio legale ha avviato nel corso degli anni opportune azioni per il recupero degli stessi e per prevenire la prescrizione degli stessi.

Il Collegio sollecita comunque l'Ateneo a reiterare le azioni di recupero credito, anche al fine di accertare in modo definitivo quali tra questi possono essere stralciati dal conto del Bilancio perché dichiarati non più esigibili.




DISPONIBILITA' LIQUIDE

IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.01.16.01.01 - Banca c/c	30.681.568	17.601.644	13.079.925
CG.01.16.01.02 - CCP - servizio tesoreria	778	4.787	-4.008
TOTALE	30.682.346	17.606.430	13.075.916

RATEI E RISCONTI ATTIVI (V)

Di seguito si illustra la composizione dei Ratei e dei Risconti Attivi, la cui scomposizione ricalca quanto previsto dall'Art. 5 del Decreto interministeriale n. 394/2017 che 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 ed in D) Ratei per progetti di ricerca in corso. Analoga scomposizione è stata fatta per i Ratei e Risconti Passivi.

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
c1) Altri ratei e risconti attivi	49.280	16.865	32.416
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	49.280	16.865	32.416

In questa voce sono riportati i Risconti Attivi per compensi a part-time, docenti a contratto, borsisti ecc., gestiti attualmente dalla procedura U-GOV a seconda dei periodi di competenza inseriti a sistema, nonché i costi per le assicurazioni e alcuni servizi di competenza infra annuale.

D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI DI RICERCA IN CORSO	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
d1) Ratei per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso e risconti attivi	2.566.858	2.179.184	387.674
TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI DI RICERCA IN CORSO	2.566.858	2.179.184	387.674

Di seguito si illustra la composizione dei Ratei Attivi per Progetti di Ricerca in corso:



ATTIVO - D) RATEI E RISCONTI ATTIVI - d1) Ratei per progetti e ricerche in corso			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
CG.01.17.02.02 - Ratei attivi per progetti di ricerca ist.li	1.964.519	1.664.482	300.036
CG.01.17.02.03 - Ratei attivi per progetti di ricerca commerciali	602.340	514.701	87.638
TOTALE	2.566.858	2.179.184	387.675


I ratei attivi si riferiscono ai progetti di ricerca in corso di durata pluriennale, calcolati secondo il metodo della commessa completata (*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

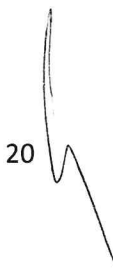
IMMOBILI IN COMODATO

Si segnala che l'Ateneo ha in uso in comodato un fabbricato di proprietà di terzi per lo svolgimento delle proprie attività:

ATTIVO - Conti d'ordine dell'attivo			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.07.70.03 - IMMOBILI IN COMODATO D'USO (Sede ex Facoltà di Farmacia – Roccelletta di Borgia)	4.362.720	4.362.720	0
TOTALE	4.362.720	4.362.720	0

20



PASSIVO:**PATRIMONIO NETTO (A)**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
57.877.564	61.858.149	-3.980.585

Di seguito si riporta la composizione del Patrimonio netto al 31 dicembre 2018 secondo l'impostazione propria dei principi contabili e degli schemi per le università:

A)PATRIMONIO NETTO	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	9.206.978	9.206.978	0
II - PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	61.759	61.759	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	12.359.605	14.592.832	-2.233.227
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	4.095.888	4.095.888	0
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	16.517.252	18.750.479	-2.233.227
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato esercizio	3.127.959	5.444.792	-2.316.833
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	29.025.374	28.455.902	569.742
3) Riserve statutarie	0	0	0
4) Differenza per arrotondamento all'unità di euro	1	-2	3
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	32.153.334	33.900.692	-1.747.358
TOTALE PATRIMONIO NETTO	57.877.564	61.858.149	-3.980.585

FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)

	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazioni
	28.754.050	23.754.050	5.000.000

La composizione è la seguente:

PASSIVO - B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.02.20.01.04 - Fondo rischi su crediti	10.000.000	5.000.000	5.000.000
CG.02.20.01.06 - Fondo svalutazione crediti	18.754.050	18.754.050	0
TOTALE	28.754.050	23.754.050	5.000.000

Il Collegio osserva che il Fondo rischi su crediti è stato incrementato per motivi prudenziali di euro 5.000.000 rispetto a quello risultante alla data del 31/12/2017, in ragione dell'anzianità di alcuni crediti e in attesa dell'esito dei controlli finali sui progetti di ricerca.

DEBITI (D)

DEBITI	saldo al 31/12/2018	saldo al 31/12/2017	Variazioni
	10.429.929	16.723.359	-6.293.430

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale:

D) DEBITI	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1) Mutui e Debiti verso banche	5.879.636	10.664.492	-4.784.856
9) Debiti: verso fornitori	1.845.618	2.188.968	-343.349
11) Debiti: verso società o enti controllati	2.570.611	3.442.524	-871.912

12) Debiti: altri debiti	134.064	427.375	-293.310
TOTALE D) DEBITI	10.429.929	16.723.359	-6.293.430

L'importo più cospicuo dei debiti si trova alla voce 1)- *Mutui e debiti verso banche* e riguarda le rate residue di ammortamento dei mutui in scadenza al 31/12/2019, uno, e al 31/12/2026, altri due, secondo il seguente prospetto:

FINALIZZAZIONE	IMPORTO FINANZIAMENTO	AMMORTAMENTO ANNUO	RESIDUO QUOTA CAPITALE	SCADENZA
sistemazione Bacino Campus Pos. 4495408- Ammortamento finanziato per l'80% da Regione Calabria	€ 500.000	€ 37.342	€ 276.940	31/12/2026
residenze e servizi POS. 4495407 - Ammortamento finanziato per l'80% da Regione Calabria	€ 1.500.000	€ 112.027	€ 830.819	31/12/2026
costruzione sede Università POS. 4438728- Ammortamento finanziato al 100% da Miur	€ 55.894.400	€ 5.025.742	€ 9.556.733	31/12/2019
TOTALE			€ 10.664.492	

La voce 11) *Debiti verso società o enti controllati* comprende i debiti verso la Fondazione Magna Graecia come di seguito riportati:

Debiti v/Fondazione UMG	Saldo
Traf. POR Cal FSE 2014-2020 - "Borse di studio e azioni a sostegno a favore di studenti capaci e meritevoli privi di mezzi ..." AA 2017/18 - Conv. Rep 1254 del 04/05/2018	768.841
TRASFERIMENTO TASSE PER DIRITTO ALLO STUDIO - SALDO ANNO 2018	725.034
Trasf. finanz. BORSE PER DIRITTO ALLO STUDIO A.A. 2018/19 - PAC 2014/20 PROGRAMMA COMPLEMENTARE Reg Cal. - ex conv. rep. 3075 del 30/10/18	720.000
Trasf. finanz. BORSE PER DIRITTO ALLO STUDIO A.A. 2018/19 - AZ 10.5.2 POR CAL. FESR/FSE 2014/20 - ex conv. rep. 3075 del 30/10/18	356.736
TOTALE	2.570.611

La voce altri debiti è relativa ai debiti verso l'Erario e verso gli istituti previdenziali al 31/12/2018.

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

Handwritten signatures and a page number 23.

D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo
1) Mutui e Debiti verso banche	4.983.198	896.438
9) Debiti: verso fornitori	1.845.618	
11) Debiti: verso società o enti controllati	2.570.611	
12) Debiti: altri debiti	134.064	
TOTALE D) DEBITI	9.533.491	896.438

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 2018 di tempestività dei pagamenti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, risultato pari a -8,43. 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.

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, tiene conto di tutte le transazioni commerciali pagate nel periodo di riferimento.




RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)

Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti (E)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
177.773.542	185.444.446	-7.670.904

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.

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

PASSIVO - E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI – e1) Contributi agli investimenti			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.02.23.01.04 - Risconti passivi edilizia universitaria MIUR	139.087.872	145.850.149	-6.762.277
CG.02.23.01.05 - Risconti passivi edilizia sportiva MIUR	762.305	792.396	-30.091
CG.02.23.01.09 - RISCONTI PASSIVI EDILIZIA REGIONE	6.347.289	6.513.354	-166.065
CG.02.23.01.10 - RISCONTI PASSIVI EDILIZIA COMUNE	238.467	248.687	-10.220
CG.02.23.01.11 - RISCONTI PASSIVI EDILIZIA FONDI PROPRI	25.596.178	26.274.733	-678.555
TOTALE	172.032.111	179.679.318	-7.647.208

PASSIVO - E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI – e2) Altri ratei e risconti passivi			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.02.23.01.06 - Risconti passivi per contributi in c/capitale da terzi	5.737.176	5.759.392	-22.216
CG.02.23.01.12 - RISCONTI PASSIVI SU DONAZIONI	4.254	5.736	-1.482
TOTALE	5.741.431	5.765.128	-23.697

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.

Risconti passivi per progetti di ricerca in corso (F)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
14.500.762	11.421.558	3.079.204

PASSIVO - F) RATEI E RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI DI RICERCA IN CORSO - F1) Risconti per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso e risconti attivi			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.02.23.01.01 - Risconti passivi	150.423	8.551	141.872
CG.02.23.01.02 - Risconti passivi per progetti di ricerca ist.li	12.158.356	10.387.307	1.771.049
CG.02.23.01.03 - Risconti passivi per progetti di ricerca comm.li	2.191.983	1.025.701	1.166.282
TOTALE	14.500.762	11.421.558	3.079.204

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.

CONTI D’ORDINE

Immobili in comodato

Si segnala che l’Ateneo ha in uso in comodato un fabbricato di proprietà di terzi per lo svolgimento delle proprie attività:

PASSIVO - Conti d'ordine del passivo			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.07.71.03 - IMMOBILI IN COMODATO D'USO (Sede ex Facoltà di Farmacia – Roccelletta di Borgia)	4.362.720	4.362.720	0
TOTALE	4.362.720	4.362.720	0

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		
	2018	2017
Proventi operativi	94.386.630,00	92.703.960,00
Costi Operativi	89.218.935,00	85.741.236,00
Differenza tra Proventi e Costi operativi (A-B)	5.167.695,00	6.962.724,00
Saldo Proventi ed Oneri Finanziari	-387.959,00	-572.088,00
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi ed Oneri straordinari	439.792,00	1.232.997,00
Risultato prima delle Imposte (A-B+-C+-D+-E)	5.219.628,00	7.623.633,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.091.570,00	2.178.841,00
Risultato dell'esercizio	3.127.959,00	5.444.792,00

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Lo schema adottato per il conto economico è coerente con lo schema di cui al D.I. 394/2017.

PROVENTI

A) PROVENTI OPERATIVI	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
I. Proventi Propri	14.720.588	12.932.234	1.788.355
II. Contributi	59.842.516	55.602.866	4.239.650
III. Proventi per attività assistenziale	6.040.139	6.046.288	-6.149
V. Altri Proventi e Ricavi diversi	13.783.387	18.122.573	-4.339.186
VI. Variazione Rimanenze	0	0	0
VII. Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	94.386.630	92.703.960	1.682.670

Di seguito si illustra la composizione delle singole voci:

I-PROVENTI PROPRI

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

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1) Proventi per la didattica	11.512.553	8.971.783	2.540.770
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.208.035	3.960.450	-752.415
TOTALE PROVENTI PROPRI	14.720.588	12.932.234	1.788.355

La voce "Proventi per la didattica" accoglie le tasse ed i contributi per corsi di laurea, corsi di perfezionamento, Master e altre tasse da studenti.

La voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" comprende:

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.05.50.02.01 - Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR	1.824.373	2.188.994	-364.621
CG.05.50.02.02 - Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre	11.834	1.969	9.865

Amministrazioni centrali			
CG.05.50.02.03 - Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni	798.326	637.710	160.616
CG.05.50.02.08 - Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	19.525	84.381	-64.856
CG.05.50.02.12 - Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (pubblici)	636	949	-312
CG.05.50.02.13 - Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (privati)	156.310	978.423	-822.113
CG.05.55.01.01 - Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	397.031	68.025	329.006
TOTALE	3.208.035	3.960.450	-752.415

II. CONTRIBUTI

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

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
II. CONTRIBUTI - 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	50.231.342	49.391.912	839.430
II. CONTRIBUTI - 2) Contributi Regioni e Province autonome	6.865.790	5.180.072	1.685.718
II. CONTRIBUTI - 4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	154.528	151.953	2.575
II. CONTRIBUTI - 6) Contributi da altri (pubblici)	353.075	439.725	-86.650
II. CONTRIBUTI - 7) Contributi da altri (privati)	2.237.781	439.204	1.798.577
TOTALE	59.842.516	55.602.866	4.239.650

COSTI OPERATIVI (B)

I costi operativi sono quelli relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ovvero quelli attribuibili direttamente alle attività didattiche e di ricerca. Riguardano quindi i costi del personale docente, ricercatori, collaboratori linguistici, dirigente e tecnico amministrativo ed i costi per servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca.

B) COSTI OPERATIVI	89.218.935
---------------------------	-------------------

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

B) COSTI OPERATIVI	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
VIII. COSTI DEL PERSONALE	34.937.393	34.965.300	-27.908
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	37.247.619	37.822.149	-574.530
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.880.011	11.705.547	-825.536
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.000.000	189.842	4.810.158
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.153.912	1.058.397	95.515
TOTALE COSTI (B)	89.218.935	85.741.235	3.477.699

VIII. COSTI DEL PERSONALE	34.937.393
---------------------------	------------

La voce “Costi del personale” è così articolata:

COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA:	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
a) docenti / ricercatori	22.591.356	23.528.118	-936.753
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.246.299	2.942.904	303.395
c) docenti a contratto	434.751	403.962	30.789
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.027.885	913.562	114.323
TOTALE	27.300.300	27.788.545	-488.246
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	7.637.093	7.176.755	460.338
TOTALE	7.637.093	7.176.755	460.338

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1) Costi per sostegno agli studenti	11.451.703	10.740.624	711.079
2) Costi per il diritto allo studio	8.276.534	6.314.171	1.962.363

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	240.277	233.441	6.836
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	167.666	138.101	29.565
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.260.981	1.664.093	-403.112
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	508.858	456.619	52.239
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.730.302	16.493.848	-2.763.546
9) Acquisto altri materiali	403.456	490.552	-87.096
11) Costi per godimento beni di terzi	347.839	380.242	-32.403
12) Altri costi	860.003	910.458	-50.455
TOTALE	37.247.619	37.822.149	-574.530

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.

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.

Nella voce **Acquisto materiale di consumo per laboratori** sono riportati 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 (es. Elsevier, ecc..) 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. Spiccano tutte 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.

Il Collegio ha constatato 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 403.456 è relativa principalmente a materiale di consumo come cancelleria, materiale informatico oltre che costi per pc spesati nell'anno.

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

Nella voce Fitti passivi è incluso il canone di locazione di euro 118.689,00 di competenza dell'esercizio relativo all'istituto L.Einaudi di proprietà dell'Amministrazione Provinciale di Catanzaro in uso per lo svolgimento delle attività teoriche e pratiche del Corso di Laurea di Scienze Motorie e Sportive.

Il contratto stipulato tra l'Ateneo e la Provincia di CZ prevede che il debito per la locazione venga compensato dai crediti maturati dall'Ateneo verso la Provincia per gli oneri anticipati dall'Università per le lavorazioni edili ed impiantistiche necessarie per rendere fruibile l'edificio alle esigenze del Corso di Laurea.

Nel corso degli esercizi precedenti il credito dell'Ateneo per gli oneri sostenuti per conto della Provincia di CZ hanno compensato esattamente il debito relativo al fitto passivo.

Nel corso del 2018, tuttavia, a fronte del debito per locazione rilevato in bilancio per euro 118.689 sono stati contabilizzati soltanto i seguenti crediti:

- euro 10.981,45 per le spese di impermeabilizzazione della scala esterna;
- euro 5.856,00 per la realizzazione di un sistema di videoconferenza con audio tra le aule;
- euro 1.187,00 per la parte di competenza della Provincia della quota annuale del rinnovo delle spese di registro – annualità successive.

Tale ultima quota si aggiunge agli analoghi importi contabilizzati negli anni 2016-2017 e risultanti ancora tra le voci a credito v/l'Amministrazione Provinciale di CZ.



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

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce è così articolata:

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 1/12/2016	Variazioni
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	77.006	107.703	-30.697
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.803.005	11.597.844	-794.839
TOTALE	10.880.011	11.705.547	-825.536

In questa macro-voce si evidenziano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali. Gli ammortamenti riguardano sia le quote di competenza relative ai beni mobili ed immobili migrati dal precedente sistema contabile, cui si aggiungono le quote relative a beni ed immobili per i quali si è avviato l'ammortamento a decorrere dal 2015.

Non sono state registrate nell'anno 2018 svalutazioni.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

La voce è così articolata:

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			
Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.04.46.01.04 - Accantonamento a fondo rischi su crediti	5.000.000	0	5.000.000
CG.04.46.02.01 - Accantonamento fondo di riserva	0	189.842	-189.842
TOTALE	5.000.000	189.842	4.810.158

Si osserva l'atteggiamento prudentiale dell'Ente che 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.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
TOTALE	1.153.912	1.058.397	95.515

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).

Differenza tra Proventi e Costi operativi (A - B)

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	5.167.695
---	-----------

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

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-387.959
---------------------------------	----------

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1) Proventi finanziari	2.297	8.615	-6.318
2) Interessi ed altri oneri finanziari	390.256	580.703	-190.447
TOTALE	-387.959	-572.088	184.129

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

Gli oneri finanziari sono relativi alla quota interessi delle rate in scadenza nel 2018 sui Mutui.

E) Proventi ed Oneri straordinari	439.792
-----------------------------------	---------

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1) Proventi	444.491	1.233.022	-788.531
2) Oneri	4.700	26	4.674
3) Differenze per arrotondamento all'unità di euro	1	1	
TOTALE	439.792	1.232.997	-793.205

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.219.528
---	-----------

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE	2.091.570
---	-----------

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	3.127.959
--------------------------	-----------

~~over~~

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

RENDICONTO FINANZIARIO (CASH FLOW)

Il flusso di cassa (*cash flow*) è la ricostruzione dei flussi monetari (differenza tra entrate e uscite monetarie) dell'Ateneo.

L'utile di esercizio è determinato come differenza tra i ricavi e i costi di competenza di un esercizio contabile, e consente di misurare la performance economica/reddituale dell'Ateneo nell'esercizio.

Il flusso di cassa, determinato come differenza tra gli incassi e i pagamenti dell'esercizio contabile, permette di misurare se e come l'Ateneo ha generato liquidità nell'esercizio.

Il calcolo dell'utile segue il principio di competenza, mentre il calcolo del flusso di cassa segue il principio di cassa. L'utile netto mostra la capacità dell'ente di generare reddito, il flusso di cassa mostra la capacità dell'ente di generare liquidità.

L'ente si trova in una situazione di equilibrio finanziario quando il flusso delle entrate è costantemente in grado di fronteggiare il flusso delle uscite.

Per ottenere il *cash flow* dall'utile netto è necessario rettificare:

Dal Conto Economico:

Va aggiunto tutto ciò che è costo, ma che non ha dato luogo a un'uscita di cassa, mentre va sottratto tutto ciò che è ricavo ma che non ha dato luogo a un'entrata di cassa.

Dallo Stato Patrimoniale:

Tutte le operazioni sull'Attivo e sul Passivo che hanno generato introiti o esborsi di cassa ma che non sono transitati dal Conto Economico.

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2018

FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE

RISULTATO NETTO	3.127.959
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.880.011
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	5.000.000
VARIAZIONE RISERVE VINCOLATE	-2.233.227
VARIAZIONI RISERVE LIBERE	-4.875.321



FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA VARIAZIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE	8.771.463
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	13.477.646
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI RATEI E DEI RISCONTI ATTIVI	-420.089
AUMENTI/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	-1.508.572
AUMENTI/(DIMINUIZIONE) DEI RATEI E DEI RISCONTI PASSIVI	-4.591.700
VARIAZIONI DI ALTRE VOCI	
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	6.957.285
INVESTIMENTI NETTI	995.934
B) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-995.934
AUMENTO DI CAPITALE	
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-4.784.856
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-4.784.856
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	13.075.917
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	17.606.430
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	30.682.347
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	13.075.917

ADEMPIMENTI DI CUI AL D.L. 78/2010, CONVERTITO IN L. 122/2010, E AL D.L. 122/2008, CONVERTITO IN L. 133/2008

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, per € 124.605,76, sono state versate nei termini previsti dalle norme.





anno	disposizioni di contenimento della spesa	Importo versato	Ordinativo di pagamento
2018	Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza (art.61, comma 5, d.l. 112/2008)	8.846,29	1557 del 19/03/2018
2018	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	5954 del 16/10/2018
2018	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	5954 del 16/10/2018
2018	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	5954 del 16/10/2018
2018	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	5953 del 16/10/2018




RENDICONTO UNICO IN CONTABILITA' FINANZIARIA DI CASSA

Riclassificato MEF		Incassi
E.III	Alienazione di beni materiali	8,18
E.III	Alienazione di partecipazioni	15.603,20
E.III	Altre entrate correnti n.a.c.	306.745,18
E.III	Altre entrate per partite di giro	2.683.048,57
E.III	Altri interessi attivi	1,14
E.III	Depositi di/presso terzi	297,00
E.III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	11.005.240,62
E.III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	231.122,46
E.III	Rimborsi in entrata	571.766,68
E.III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	292.701,42
E.III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.151.060,00
E.III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	174.406,67
E.III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	19.526.770,68
E.IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	25.120,41
E.IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.246.194,31
E.IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni centrali	3.397.677,72
E.IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni locali	5.148.266,20
E.IV	Sponsorizzazioni da imprese	23.750,00
E.IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	57.751.300,85
E.IV	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	385.205,33
E.IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	164.154,00
IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	14.389.912,80

Riclassificato MEF		Pagamenti
U.III	Acquisto di beni	2.049.333,93
U.III	Acquisto di servizi	16.986.997,41
U.III	Altre spese correnti n.a.c.	178,11
U.III	Altre uscite per partite di giro	2.667.524,26
U.III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	239.756,78
U.III	Beni immateriali	188.156,15
U.III	Beni materiali	1.526.750,59
U.III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	980,00
U.III	Contributi sociali a carico dell'ente	7.303.024,44
U.III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.581.549,96
U.III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	390.255,72
U.III	Premi di assicurazione	485.746,89
U.III	Retribuzioni lorde	25.559.468,13
U.III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.784.856,34
U.III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	7.355,01
U.III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	8.818.452,77
U.III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	156.671,30
U.III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	19.542.422,88
U.III	Versamenti IVA a debito	203.817,77
U.IV	Altri trasferimenti a famiglie	306.500,39
U.IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	11.124.795,63

U.IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	55.291,21
U.IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	152.381,76
U.IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni locali	208.668,27
U.IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	69.493,03

Handwritten signature

Handwritten mark

Handwritten signature

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

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

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COGOG	IMPORTO SPESA	IMPORTO SPESA PER MISSIONE
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	RMP.M1.P1.01.4	€ 15.687.389	€ 16.146.222
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Affari economici	RMP.M1.P2.04.8	€ 458.832	
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Sanità	RMP.M1.P2.07.5	€ -	
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	RMP.M2.P3.09.4	€ 17.936.083	€ 19.425.763
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	€ 1.489.680	
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	€ 11.428.570	€ 11.428.570
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6.07.4	€ -	
Servizi Istituzionali e generali	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	€ 1.638.827	€ 41.152.336
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	€ 39.513.508	
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	€ 9.140.466	€ 9.140.466
				€ 97.293.356

du

e

[Signature]

Osservazioni e raccomandazioni finali

Il Collegio dei Revisori è stato nominato con DR 748 del 28/8/2018 e si è insediato il giorno 9/10/2018 con l'iniziale composizione dei seguenti membri:

Avv. Antonio Ferrara – Presidente - Avvocato distrettuale dello Stato di Reggio Calabria;

Dott. Carmine Cillis – Componente effettivo, Revisore contabile designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;

Dott.ssa Francesca Tosti – Componente effettivo, Revisore contabile designato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

In data 28/11/2018 l'Avv. Ferrara ha presentato le proprie dimissioni che risultano accettate con decreto n.1113 del 30/11/2018.

Successivamente con decreto n. 2 del 28/12/2018 è stato nominato Presidente l'avv. Luca Matarese.

Il Collegio prende atto dell'attività svolta nell'anno 2018, con lo svolgimento delle 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 E-mail il 16 Aprile rileva il mancato invio del consolidato in quanto la Fondazione UMG non ha ancora approvato il proprio bilancio di esercizio.

Il 26 Aprile l'Ateneo ha rilevato l'esigenza di variare il progetto di Bilancio già inviato al Collegio, prima della definitiva approvazione da parte del C.d.A per la necessità di adottare una delibera con la quale, in seguito ad un ricalcolo da parte dell'Ufficio Tecnico dell'Ateneo, veniva rettificato l'importo del rimborso delle spese per utenze anticipate per conto dell'Azienda Ospedaliera Mater Domini per euro 780.779.000 poiché in Bilancio tali somme avrebbero partecipato alla determinazione di un maggior utile. Tale fatto, seppure avvenuto dopo la chiusura dell'esercizio, ma prima della definitiva approvazione da parte del C.d.A del progetto di bilancio è stato correttamente rilevato nel rispetto dei principi contabili (OIC 11 e 29) e dell'art. 2423 bis del c.c. (rappresentazione veritiera e corretta, principio della competenza, veridicità, prudenza ecc. ecc.) ma soprattutto per non far emergere un risultato positivo non veritiero sul quale il Consiglio di Amministrazione avrebbe potuto decidere di destinare a nuove spese.

Altri fatti intervenuti dopo il 31/12 e di notevole interesse riguardano il piano di riassetto per la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31/12/2017 trasmesso con nota n. 67 del 28/1/2019 inerente gli adempimenti previsti dal d.lgs. n. 175 del 19/8/2016. Nel raccomandare un puntuale controllo dei risultati d'esercizio sulle società partecipate con il verbale n. 3 del 19/2/2019 sono state segnalate alcune partecipazioni non conformi al disposto dell'articolo 2° comma d.lgs. n.175/2016. Sempre con riferimento alla Società partecipate si ritiene opportuno segnalare che le "quote" di partecipazione pur quando si ritenga che non abbiano alcun valore d'uso futuro e/o possibilità di realizzo, devono essere gestite secondo i principi contabili dell'OIC 21.



Infine si fa presente che con la verifica effettuata il 19/3 si è accertata l'errata tenuta dei registri inventariali con difficoltà nell'accertare i saldi da esporre nel bilancio di esercizio 2018. Il Collegio ha raccomandato ai fini della validazione dei dati del patrimonio per l'approvazione del bilancio d'esercizio 2018 di procedere con urgenza al riepilogo delle categorie dei beni sottoposti ad ammortamento per singola struttura nonché alla sottoscrizione e ricostruzione degli inventari di esercizio alla luce delle norme contenute nel regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità e del manuale di amministrazione e contabilità.

In data odierna si verifica il ripristino della tenuta dei registri, ma al riguardo al riscontro dello stato patrimoniale dell'Ateneo si segnala quanto segue:

- la presa in carico dei beni mobili ed immobili dell'Ateneo viene effettuata dai dipartimenti per singola categoria, a riguardo non è stato fornito uno schema riepilogativo dei dati dal quale correlare con facilità i saldi delle categorie con i saldi dei conti dello stato patrimoniale del Bilancio Unico dell'Ateneo.
- non esiste di fatto una modalità strutturata ed omogenea per effettuare un idoneo confronto tra i dati riportati in bilancio e gli inventari di dipartimento, pertanto per poter procedere all'approvazione del bilancio oggetto di verifica si è proceduto con un riscontro a campione tra totali di categoria e i saldi dei conti delle immobilizzazioni del bilancio.

Si riassumono nel successivo schema le verifiche effettuate:

SITUAZIONE PATRIMONIALE CONSOLIDATA INVENTARIO AL 31/12/2018			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI STATO PATRIMONIALE BILANCIO UNICO DI ATENEO AL 31/12/2018	TOTALE FONDI DI AMMORTAMENTO SULLE IMMOBILIZZAZIONI STATO PATRIMONIALE BILANCIO UNICO DI ATENEO AL 31/12/2018
Codice Categoria	Descrizione Categoria	Consistenza finale		
P.01	MOBILI, ARREDI, MACCHINE UFFICIO	10.019.066		
P.02	MATERIALE BIBLIOGRAFICO E DIDATTICO	498.818		
P.03	COLLEZIONI SCIENTIFICHE	126.852		
P.04	STRUMENTI TECNICI, ATTREZZATURE IN GENERE	34.110.201		
P.05	AUTOMEZZI ED ALTRI MEZZI DI TRASPORTO	12.620		
P.06	ALTRI BENI MOBILI	11.451		
P.07	IMMOBILI	274.990.199		
P.08	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	549.139		
TOTALE A		320.318.346	187.368.283	132.953.723
		TOTALE A		320.318.346
		- TOTALE B		320.322.006
		DIFFERENZA		-3.660,00

Dal riscontro sopra riportato è emersa una differenza pari ad € 3.660,00 che è da attribuire ad una duplicazione di registrazione della fattura n. 21/2016/E della ditta Mercuri Informatica nuovamente imputata con la scrittura 787 dell'anno 2018, si procederà pertanto al relativo storno nell'anno 2019.

Infine, dal controllo a campione delle voci inserite nei registri dei beni ammortizzabili dei dipartimenti si evince inoltre che vengono inseriti negli stessi beni non inventariabili, a tal proposito il Collegio raccomanda una puntuale verifica complessiva delle operazioni relative alle immobilizzazioni come per altro già raccomandato nel corso della precedente verifica del 19/03/2019.

Al riguardo, la Direzione Generale dell'Ateneo si impegna a sollecitare i dipartimenti sulla necessità di procedere ad una ricognizione inventariale e alla definizione di adeguate procedure di contabilizzazione delle immobilizzazioni.

Si segnala altresì che nel momento di una rideterminazione delle consistenze dei beni attraverso la ricognizione inventariale sarebbe opportuno considerare la possibilità di contabilizzare le giacenze di magazzino provvedendo ad operazioni di carico e scarico delle merci in dotazione ai dipartimenti.

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 nelle condizioni di procedere allo stralcio di quei crediti dichiarati non più esigibili e suggerisce una costante verifica degli adempimenti ex art. 12 della legge 5 luglio 1982 n. 441. A partire dall'esercizio 2017 è stata avviata la procedura connessa con la conferma esterna dei crediti e dei debiti in conformità dei principi ISA 505 e 500 in materia di attendibilità degli elementi probativi alla fonte di provenienza e alla loro natura, tuttavia non risultano riscontri da parte dei terzi interpellati. Considerata l'importanza dello strumento contabile si raccomanda l'adozione di iniziative utili per la verifica del perfezionamento del processo, stante che non risultano attività di controllo svolte nell'esercizio 2018.

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, 31.12.2018 con il verbale di approvazione e le relazioni dell'Organo amministrativo di controllo.

I dati relativi ai suddetti bilanci, saranno utilizzati per la predisposizione, da parte dell'Organo di controllo, dell'apposita relazione prevista dall'ert.2, comma 5, del decreto Interministeriale n.90 del 1 settembre 2009 e dalla successiva normativa attinente alle partecipate.

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, salvo quanto già riferito in tema di immobilizzazioni.

Si registra un utile di esercizio; i dati complessivi sono positivi; dal punto di vista finanziario l'Ateneo non presenta criticità, pur tuttavia si è ritenuto in via prudenziale di incrementare il fondo rischi su crediti.

Ricavi e costi sono stati iscritti secondo il principio della competenza economica e della correlazione tra gli stessi.

L'Ateneo ha rispettato i limiti stabiliti dalla normativa per alcune tipologie spesa, realizzando i previsti risparmi ed ha provveduto ad effettuare i versamenti delle differenze in conto entrata del bilancio dello Stato, il 19 marzo 2018 e il 16/10/2018.



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 2018 di tempestività dei pagamenti, risultato pari a – 8.43 così come previsto dall'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n.33.

E' stata effettuata la classificazione della Spesa per Missioni e Programmi di cui al decreto MIUR n. 21 del 16.1.2014

Inoltre, il Collegio dà atto che:

è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'art.41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n.66 convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2016, dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs n.231/2002 (pari a € 9.140.498,00) e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2016, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, pari a 31,93);

in merito agli obblighi previsti dall'art.27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n.66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali, l'Ateneo riferisce una difficoltà di accesso alla Piattaforma PCC, non risulta peraltro effettuata la comunicazione annuale attraverso la medesima Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2018, ai sensi dell'art.7, comma 4 bis, del D.L.35/2013;

sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L. n. 112/2008;

L'amministrazione dichiara che non ci sono gestioni extra bilancio.

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2018, ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Università si è svolta in conformità alla normativa vigente. Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

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



ESPRIME PARERE FAVOREVOLE



all'approvazione del Bilancio Unico d'Ateneo dell'Università degli Studi Magna Graecia di Catanzaro per l'esercizio 2018.

Catanzaro , 28/05/2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

I Componenti

Dott. Carmine Cillis

Dott.ssa Francesca Tosti

Il Presidente

Avv. Luca Matarese

Allegato n.1 del Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 5/2019