



**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MESSINA**

**Verbale n. 529**

Il giorno 25 del mese di luglio 2016, alle ore 9.30, presso la Direzione Generale, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti per l'esame degli argomenti posti al seguente ordine del giorno:

- 1) Esame del Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2015.
- 2) Esame conto annuale e degli allegati riguardanti le spese del personale al bilancio di previsione 2016.
- 3) Verifica del fondo economale.
- 4) Verifica di cassa all'istituto cassiere.
- 5) Versamenti previdenziali, assistenziali e fiscali maggio,giugno e luglio c.a.
- 6) Varie ed eventuali.

Sono presenti:

**Avv. Giancarlo Genovese**

**Presidente**

**Dott.ssa Silvia Genovese**

**Componente effettivo**

**Dott. Antonio Musella**

**Componente effettivo**

Il Collegio, constatata la validità della seduta, procede all'esame del primo punto all'o.d.g.

- 1) Esame del Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2015.

Il Collegio esamina il bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2015, inviato dal Dipartimento Finanziario dell'Università con e-mail del 21/07/2016 e successivamente formalmente trasmesso con nota prot. n. 47609 del 25/07/2016, redatto ai sensi del D.I. del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze n.19 del 14 gennaio 2014, che detta i criteri da seguire in merito alla predisposizione del documento in esame da parte delle Università, in seguito all'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale.

Preliminarmente il Collegio incontra la Società di Revisione Fausto Vittucci & C. s.a.s. - incaricata della revisione dello Stato Patrimoniale e del Bilancio di esercizio al 31/12/2015, con delibera del CdA del 05/08/2015 - nella persona della dott.ssa Claudia Santilli, responsabile operativa dell'attività.

La dott.ssa Santilli riferisce che la relazione di competenza della società di revisione sarà resa nei prossimi giorni a completamento delle procedure di verifica in atto sul Bilancio Unico di Ateneo ricevuto in data odierna.

Riferisce, altresì, di avere già effettuato attività di verifica preliminare sulle principali voci iscritte, che verranno finalizzate nei prossimi giorni per l'espressione del giudizio professionale.

Dalle attività svolte ad oggi, la Società di revisione non ha rilievi da comunicare al Collegio dei revisori. Il Collegio ringrazia la dott.ssa Santilli per le informazioni rese e, effettuati i riscontri contabili di competenza sulle singole poste, procede a redigere l'allegata relazione sul Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2015, che fa parte integrante del presente verbale.

## 2) Esame conto annuale e degli allegati riguardanti le spese del personale al bilancio di previsione 2016.

Il Collegio esamina il conto annuale relativo all'anno 2015 trasmesso dall'ateneo con posta elettronica del 22 luglio u.s., unitamente agli Allegati al bilancio di previsione 2016.

Trattandosi di adempimenti di carattere ricorrente, si richiama l'Ateneo ad una più puntuale osservanza dei termini di invio dei dati al sistema SICO ed alla tempestiva comunicazione dei dati inseriti nel sistema SICO della RGS al Collegio per la relativa certificazione.

Ciò premesso si passa all'esame dei singoli documenti

Conto annuale 2015:

Si è accertato che le tabelle trasmesse relative a dati di organico sono prive di anomalie e che quelle di spesa presentano incongruenze giustificate, inoltre sono state compilate le schede informative 1 e 2.

Circa la tabella di riconciliazione delle spese rilevate con il bilancio, si precisa che detta tabella porta a raffronto i dati del conto annuale con quelli del SIOPE precaricati nel Sistema informativo SICO della RGS. Le differenze fra le due fonti sono state giustificate nel campo note. Il Collegio ritiene debbano essere approfondite le discordanze relative alle voci rilevate con i seguenti codici L020 (Formazione del personale), P035 (contributi carico amm.ne previdenza complementare). La voce relativa alla tabella 12 presenta una giustificazione da specificare ulteriormente.

Per quanto riguarda le voci di tabella 14 collegate con le informazioni richieste nella scheda informativa 1, si rileva che la tabella 14 riporta spese per collaborazioni coordinate e continuative, mentre la scheda 1 non riporta alcuna informazione sul numero di contratti di collaborazione.

Quanto agli incarichi conferiti ex art. 23, comma 3, legge n. 240/2010, nella scheda informativa 1 sono riportate spese per complessivi euro 621.626 a fronte di n. 8 contratti. Si chiedono chiarimenti. Infine i dati sui presenti al 31.12.2015 riportati nella nota integrativa al rendiconto al 31.12.2015 non corrispondono per le singole categorie a quelli indicati nel conto annuale. Si chiede una riconciliazione considerato che potrebbero esservi differenze giustificate dal diverso criterio di

rilevazione del dato (es.: il conto annuale rileva tra i cessati al 31.12.2015 i dipendenti che cessano il rapporto di lavoro all'1.1.2016).

Necessitando dei predetti chiarimenti e/o correzioni ed integrazioni dei dati rilevati, si resta in attesa degli elementi richiesti ai fini della certificazione dei dati.

#### Allegati spese di personale – bilancio 2016

Il Collegio esaminati gli allegati inseriti nel sistema SICO, riportanti le previsioni di spesa per il personale evidenzia quanto sopra:

il dato relativo ai presenti al 31.12.2015 non corrisponde a quello riportato nel conto annuale;

l'importo relativo al fondo per i rinnovi contrattuali, seppur quantificato, non è riconciliato con la relativa voce di bilancio. Si chiede di conoscere la base di calcolo dell'importo riportato nel SICO al fine di verificare che l'importo stanziato risulti in linea con i criteri stabiliti dal DPCM 18/04/2016 (G.U. 132 del 8/06/2016). Si richiamano inoltre le indicazioni fornite con la nota operativa emanata da RGS ai sensi delle circolari n. 32/2015 e n. 12/2016, in merito alla adozione della delibera di variazione di bilancio.

Per quanto riguarda l'informazione concernente le spese poste a carico dei fondi, si chiedono chiarimenti sulla voce "importi assegnati al capitolo stipendi" quantificata in euro 123.997. Si fa presente che detto campo dovrebbe riportare la voce relativa alle progressioni economiche assegnate al capitolo stipendi.

Il Collegio procederà alla certificazione degli allegati, una volta acquisite le informazioni richieste.

### 3) Verifica del fondo economale.

Si procede alla verifica di cassa presso l'Ufficio dell'Economo per l'esame delle scritture contabili dal medesimo tenute per il riscontro del denaro e dei valori .

Nei locali sopradetti, alla presenza del Dott. Leopoldo Bernava, Economo cassiere, viene aperta la cassaforte e constatato quanto segue:

#### DENARO CONTANTE

Biglietti da €. 500,00	0	€	-
Biglietti da €. 200,00	0	€	-
Biglietti da €. 100,00	0	€	-
Biglietti da €. 50,00	285	€	14.250,00
Biglietti da €. 20,00	5	€	100,00
Biglietti da €. 10,00	70	€	700,00

Biglietti da €. 5,00	2	€	10,00
Monete da €. 2,00	1	€	2,00
Monete da €. 1,00	6	€	6,00
Monete da 50 centesimi	9	€	4,50
Monete da 20 centesimi	5	€	1,00
Monete da 10 centesimi	19	€	1,90
Monete da 0,5 centesimi	38	€	1,90
Monete da 0,2 centesimi	0	€	-
Monete da 0,1 centesimo	5	€	0,05
<b>TOTALE</b>		<b>€</b>	<b>15.077,35</b>

### RIEPILOGO

<b>Denaro contante</b>	<b>€ 15.077,35</b>
<b>Rendiconti presentati</b>	<b>€ 4.922,65</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 20.000,00</b>

Viene, quindi, esibito il registro fondo economale 2015, estratto dalla procedura informatica U-GOV, sul quale, alla data odierna, si rilevano le seguenti risultanze :

<b>ENTRATE</b>	<b>€ 47.845,09</b>
<b>USCITE</b>	<b>€ 32.767,74</b>
<b>SALDO</b>	<b>€ 15.077,35</b>

Ultima registrazione n. 349 del 22/07/2016 per € 171,00.

A campione sono stati esaminati i seguenti anticipi 2016:

- 1) Registrazione n. 324 di € ...570,00....
- 2) Registrazione n. 331 di € ...987,71....
- 3) Registrazione n. 27 di € ...690,00....

Vengono verificati i buoni pasto cartacei in giacenza presso l'Ufficio dell'Economo che, alla data odierna, ammontano a 19.863 unità. Tra gli assegni in giacenza risulta la cauzione provvisoria pari ad € 1.084,69 relativa alla gara di concessione servizio bar, polo Annunziata.



4) Verifica di cassa all'istituto cassiere.

Il Collegio procede alla verifica di cassa al 22/07/2016 che espone le seguenti risultanze:

<b>PROSPETTO CONCORDANZA AL 21/07/2016</b>			
Saldo cassa all'1/1/2016		€	89.782.923,51
Entrate (dal n.1 al n.6133)			
Reversali emesse (ordinativi di incasso)	€	109.842.325,24	
	€	-	109.842.325,24
<b>Totale entrate</b>			
Uscite (dal n.1 al n.6132)			
Mandati emessi (ordinativi di pagamento)	€	156.856.609,44	
	€	-	
<b>Totale uscite</b>		€	156.856.609,44
Saldo giornale di cassa al 21/07/2016		€	42.768.639,31
L'Unicredit con il proprio rendiconto espone il saldo di cassa in		€	43.947.382,51
<b>La differenza tra il saldo contabile e quello del giornale di cassa pari a</b>		€	<b>1.178.743,20</b>
è dovuto ai seguenti fatti contabili:			
<b>Ordinativi di incasso</b>			
Nuovo		€	243.287,84
Trasmesso firma digitale		€	1.290,00
Ordinativi trasmessi ma non firmati		€	50.431,69
		€	<b>295.009,53</b>
<b>Ordinativi di pagamento</b>			
Esente Equitalia		€	105.681,03
Validato Equitalia		€	24.050,00
Trasmesso firma digitale		€	19.981,09
Ordinativi trasmessi ma non firmati		€	38.164,46
		€	<b>187.876,58</b>
- reversali da incassare/regolarizzare -		€	178.546,10
- mandati da pagare/regolarizzare +		€	6.636.922,73
- entrate da regolarizzare +		€	1.773.812,54
- uscite da regolarizzare -		€	6.946.313,02
<b>Concordanza dopo la somma algebrica di cui sopra</b>			<b>1.178.743,20</b>

Il Collegio non ha osservazioni da formulare.

A campione vengono attenzionati gli ordinativi di incasso nn. 4806, 4865, 4965, 5207, 5494, 5588, e 5808, il cui esame viene rimandato alla prossima seduta.

5) Versamenti previdenziali, assistenziali e fiscali maggio, giugno e luglio c.a.

	Data vers.to e mese competenza →		16/05/2016	16/06/2016	18/07/2016
	Codici o Causali F24 ↓	Codici o Causali F24 EP ↓	APRILE 2016	MAGGIO 2016	GIUGNO 2016
Sezione Erario	Cod. 1001	Cod. 100E	1.643.350,51	1.602.559,73	1.622.019,91
	Cod. 1002	Cod. 102E	14.153,56		4.630,98
	Cod. 1004	Cod. 100E	4.883,94	13.773,16	26.875,25
	Cod. 1012	Cod. 110E		4.291,44	

	Cod. 1013	Cod. 111E	1.354,17		
	Cod. 1040	Cod. 104E		3.361,33	2.309,58
	Cod. 1630	Cod. 118E			
	Cod. 1845	Cod. 147E			
	Cod. 1846	Cod. 148E			
	Cod. 1991	Cod. 138E			
	Cod. 4730	Cod. 133E			
	Cod. 4731	Cod. 134E			
	Cod. 2001	Cod. 201E			
	Cod. 2002	Cod. 202E			
	Cod. 2003	Cod. 203E			
	Cod. 6001	Cod. 601E			
	Cod. 6002	Cod. 602E			
	Cod. 6003	Cod. 603E			
	Cod. 6004	Cod. 604E	17.617,15		
	Cod. 6005	Cod. 605E		15.242,60	
	Cod. 6006	Cod. 606E			
	Cod. 6007	Cod. 607E			
	Cod. 6008	Cod. 608E			
	Cod. 6009	Cod. 609E			
	Cod. 6010	Cod. 610E			
	Cod. 6011	Cod. 611E			
	Cod. 6012	Cod. 612E			
	Cod. 6099	Cod. 619E	125,53	355,14	166,98
	Cod.6040	Cod. 620E	167.368,60	204.448,47	181.208,82
	Cod. 8906	Cod. 890E			
	<b>Totale</b>	<b>Totale</b>	<b>1.848.853,46</b>	<b>1.844.031,87</b>	<b>1.837.211,52</b>
Sezione Inps	Caus. C10	Caus. C10	276.782,64	274.485,12	271.495,92
	Caus. CXX	Caus. CXX	99.068,50	102.532,35	104.176,43
	Caus. RC01	Caus. RC01			
	Caus. DM10	Caus. DM10	6.338,28	6.469,18	6.411,04
	<b>Totale</b>	<b>Totale</b>	<b>382.189,42</b>	<b>383.486,65</b>	<b>382.083,39</b>
Sezione Regioni	Cod. 3802	Cod. 381E	201.377,49	202.450,22	200.144,91
	Cod. 3803	Cod. 126E			
	Cod. 3858	Cod. 380E	631.035,05	623.374,74	631.505,77
	Cod. 3790	Cod. 124E			
	Cod. 8907	Cod. 892E			
	<b>Totale</b>	<b>Totale</b>	<b>832.412,54</b>	<b>825.824,96</b>	<b>831.650,68</b>
	Cod. 3914	Cod. 351E			
	Cod. 3918	Cod. 355E			
	Cod. 3925	Cod. 359E			
	Cod. 3930	Cod. 360E			
	Cod. 3795	Cod. 124E			
		Cod. 125E			
		Cod. 126E			
Cod. 3845	Cod. 127E				
Cod. 3846	Cod. 128E				

		Cod. 376E			
Sezione IMU e altri Tributi Locali	Cod. 3847	Cod. 385E	28.379,21	28.483,57	28.424,44
	Cod. 3848	Cod. 384E	65.849,57	66.176,33	65.203,18
	<b>Totale</b>	<b>Totale</b>	<b>94.228,78</b>	<b>94.659,90</b>	<b>93.627,62</b>
Sezione Inail	<b>Totale</b>	<b>Totale</b>			
Sezione Acc/Monopoli Inpgi	<b>Totale</b>	<b>Totale</b>	<b>1.952,00</b>	<b>1.950,00</b>	<b>1.973,00</b>
Sezione Altri Enti Previdenziali (ex INPDAP)	Caus. P101	Caus. P101	2.500.892,63	2.494.843,32	2.502.596,05
	Caus. P106	Caus. P106	2,44	2,44	2,44
	Caus. P111	Caus. P111	11.806,63	14.169,49	14.169,49
	Caus. P112	Caus. P112	983,96	983,96	983,96
	Caus. P133	Caus. P133			
	Caus. P707	Caus. P707	427.289,00	428.502,30	426.816,46
	Caus. P708	Caus. P708	38.396,24	38.407,00	38.702,02
	Caus. P713	Caus. P713	5.661,27	5.661,27	5.661,27
	Caus. P909	Caus. P909	26.435,54	26.365,88	26.450,70
	<b>Totale</b>	<b>Totale</b>	<b>3.011.467,71</b>	<b>3.008.935,66</b>	<b>3.015.382,39</b>
<b>Totale distinta deleghe</b>			<b>6.171.103,91</b>	<b>6.158.889,04</b>	<b>6.161.928,60</b>

Vengono, altresì, prodotti prospetti di concordanza tra le somme al lordo delle competenze dovute al personale e quelle effettivamente trattenute e versate all'Erario, nonché le liquidazioni IVA mensili e i relativi versamenti.

#### 6) Varie ed eventuali

6.1. Viene esaminata dal Collegio la VII Variazione al Bilancio Unico di Previsione 2016, relativamente ai budget dell'A.C., e di alcuni Dipartimenti. Il saldo delle variazioni sui costi è pari ad € 345.239,07 ed è bilanciato da una variazione sui ricavi di pari importo. Gli investimenti risultano incrementati di € 2.730,00. Al riguardo non si hanno osservazioni da formulare.

Fatto, letto e sottoscritto

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avv. Giancarlo Genovese

Presidente .....

Dott.ssa Silvia Genovese

Componente .....

Dott. Antonio Musella

Componente .....



**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MESSINA**

## **RELAZIONE SULL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2015**

Il Collegio esamina il bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2015, inviato dal Dipartimento Finanziario dell'Università con e-mail del 21/07/2016 e successivamente formalmente trasmesso con nota prot. n. 47609 del 25/07/2016 .

Il documento è così composto :

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa
- Rendiconto finanziario (cash flow )

Sono stati, altresì, trasmessi il Rendiconto unico in contabilità finanziaria e il prospetto riguardante le spese riclassificate per Missioni e programmi.

Prima di passare all'esame del documento va ricordato che con il verbale n.527 del 25 maggio 2016, Il Collegio ha espresso parere favorevole all'approvazione dello stato patrimoniale iniziale al primo gennaio 2015.

Successivamente in data primo giugno 2016, la Società di revisione Fausto Vittucci e C. S.A.S. ha presentato la relazione in merito alla revisione contabile volontaria di detto elaborato ed ha formulato il seguente giudizio: *" lo stato patrimoniale iniziale fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale dell'Università degli Studi di Messina al primo gennaio 2015 in conformità alle disposizioni per la sua predisposizione stabilite dal Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014,n.19 che ne disciplinano i criteri di redazione."*

Infine, il C.d.A. dell'Ateneo in data 9 giugno lo ha approvato.

Tanto premesso il Collegio passa ad analizzare il bilancio unico d'esercizio presentato. Preliminarmente si segnala che i principi contabili e i criteri di valutazione adottati dall'Ateneo per la formazione del bilancio di fine esercizio, come riportato nella nota integrativa, sono stati quelli indicati nel D.I. MIUR -Mef 14 gennaio 2014, n.19, nello schema di manuale tecnico operativo I e II versione bozza, in attuazione dell'art.8 dello stesso Decreto e nei principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), che, d'altronde, sono stati seguiti nella redazione del primo stato patrimoniale all'1.1.2015.

## STATO PATRIMONIALE

Vengono riportati i dati di riepilogo dello stato patrimoniale raffrontati con quelli all'1.1.2015,

### Stato patrimoniale attivo

	Saldo al 31.12.2015	Saldo al 01.01.2015
<b>A) <u>IMMOBILIZZAZIONI</u></b>	<b><u>€ 288.608.690</u></b>	<b><u>€ 267.813.174</u></b>
IMMATERIALI	€ 204.339	€ 5.438
MATERIALI	<u>€ 287.546.553</u>	<u>€ 266.884.937</u>
FINANZIARIE	<u>€ 857.799</u>	<u>€ 922.799</u>
<b>B. <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>	<b><u>€ 137.530.151</u></b>	<b><u>€ 158.521.458</u></b>
RIMANENZE	0,00	0,00
CREDITI	<u>€ 47.303.171</u>	<u>€ 61.135.031</u>
ATTIVITA' FINANZIARIE	<u>€ 1.148</u>	<u>€ 1.148</u>
DISPONIBILITA' LIQUIDE	<u>€ 90.225.831</u>	<u>€ 97.385.279</u>
<b>C) <u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u></b>	<b><u>€ 813.284</u></b>	<b><u>€ 19.171</u></b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 426.952.124</b>	<b>€ 426.353.803</b>
Conti d'ordine dell'attivo	€ 216.193.944	€ 216.193.944

### Stato patrimoniale passivo

	Saldo al 31.12.2015	Saldo al 01.01.2015
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 291.020.853</b>	<b>€ 302.446.206</b>
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	€ 60.000.000	€ 60.000.000
PATRIMONIO VINCOLATO	€ 220.531.148	€ 233.943.269
PATRIMONIO NON VINCOLATO	€ 10.489.706	€ 8.502.937
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>€ 53.375.577</b>	<b>€ 32.229.458</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>€ 37.405.774</b>	<b>€ 52.444.593</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>€ 45.149.921</b>	<b>€ 39.233.546</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 426.952.126</b>	<b>426.353.803</b>
<i>Conti d'ordine del passivo</i>	€ 216.193.944	€ 216.193.944

In merito il Collegio ha verificato la corrispondenza delle voci dello Stato Patrimoniale con i saldi

della contabilità COGE.

Quanto ai valori iscritti nello stato patrimoniale il Collegio ha posto l'attenzione sulle seguenti poste :

1) Terreni e fabbricati - Valore iscritto al 31 dicembre 2015 euro 259 milioni con un incremento rispetto all'1.1.2015 di 8 milioni di euro .

Tale valore è stato determinato tenendo presente i seguenti criteri :

- ❖ le immobilizzazioni di proprietà dell'Ateneo sono state iscritte al costo d'acquisto ovvero, se non disponibile, al valore catastale;
- ❖ l'importo indicato al netto del fondo d'ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento iniziale di utilizzo e della sua vita utile residua;
- ❖ gli immobili di pregio ,soggetti a vincolo,non sono oggetto di ammortamento perché tendono a non perdere valore nel tempo;
- ❖ l'importo degli ammortamenti che vengono sterilizzati per il valore residuo dei fabbricati è stato appostato per intero all'1.1.2015 (143,9 milioni di euro ) nel patrimonio vincolato tra i fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali che nel corso del 2015 è stato utilizzato per un importo di euro 5,8 milioni, tenendo presente che le acquisizioni successive allo 01/01/2015, non saranno oggetto di sterilizzazione.

In definitiva il valore contabile netto di euro 259 milioni risulta così disaggregato :

<b>Valore contabile Immobili all'1.1.2015</b>	<b>250.969.278</b>
<b>Nuove acquisizioni</b>	<b>13.893.957</b>
<b>Ammortamenti esercizio</b>	<b>5.942.577</b>
<b>TOTALE</b>	<b>258.911.854</b>

Da ultimo si prende atto che nei conti d'ordine sono stati inseriti gli immobili di proprietà di terzi a disposizione dell'Ateneo (immobili demaniali) e i beni di proprietà dell'Ateneo in uso a terzi (Azienda Policlinico ).

2) Attrezzature scientifiche - I beni valorizzati in questa voce si considerano interamente acquistati con finanziamenti specifici su progetti di ricerca .Per tali cespiti, già iscritti all'1.1.2015, è stato calcolato il fondo di ammortamento cumulato negli anni, tenendo conto delle percentuali di ammortamento. Le quote di ammortamento da imputare al conto economico per il periodo residuo da utilizzare trovano copertura nell'utilizzo dei risconti passivi su progetti.

Le acquisizioni 2015 sono state valutate al costo d'acquisto o di produzione e sono ammortizzate lungo il periodo di vita utile. L'importo iscritto al 31/12/2015 di € 25.144.730 risulta così disaggregato:

<b>Valore all'1.1.2015</b>	<b>11.097.974</b>
<b>Nuove acquisizioni</b>	<b>22.351.746</b>
<b>Dismissioni</b>	<b>1.172.470</b>
<b>Ammortamenti esercizio</b>	<b>7.132.520</b>
<b>TOTALE</b>	<b>25.144.730</b>

3) Il valore netto dei crediti al 31.12.2015 ammonta ad euro 47,3 milioni e rispetto all'1.1.2015 si è avuta una diminuzione di euro 13,8 milioni.

I crediti sono stati esposti al netto dei relativi fondi di svalutazione. Tale fondo, alla chiusura dell'esercizio, ammonta ad euro 5,3 milioni subendo un decremento rispetto all'1.1.2015 di euro 0,288 milioni per effetto della svalutazione dei crediti verso Regioni e Province Autonome.

4) Il patrimonio netto risulta iscritto al 31.12.2015 per 291 milioni di euro con una riduzione rispetto all'1.1.2015 di euro di 11,4 milioni. Tale riduzione si rinviene, in particolare, nei Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali per 13,3 milioni di euro dovuta essenzialmente all'utilizzo del fondo di sterilizzazione immobilizzazioni (-5,8 milioni di euro) e l'utilizzo del fondo di riserva derivante dall'avanzo finanziario di pertinenza dei Dipartimenti (-7,2 milioni di euro).

Il patrimonio non vincolato si è incrementato alla chiusura dell'anno per effetto del risultato reddituale dell'esercizio che ha registrato un utile, al netto delle imposte di euro 1.986.769.

5) Nei fondi per rischi ed oneri vengono iscritti valori al 31.12.2015 per 53,4 milioni di euro con un aumento rispetto all'1.1.2015 pari 21,1 milioni di euro. I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile, mentre i fondi per oneri rappresentano passività certe correlate a componenti negative di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Le variazioni più significative riguardano :

- ✓ Il fondo per la produttività collettiva per 1,8 milioni di euro;
- ✓ il fondo accantonamenti per spese specializzandi borsisti per 7,7 milioni di euro (importo originariamente iscritto tra i risconti passivi);
- ✓ la somma di 1,490 milioni di euro riguarda prevalentemente l'accantonamento prudenziale a fronte di tre progetti finanziati dal Mise sui quali incombe il rischio di restituzione del 20 per cento già incassato e per i quali non sono stati rispettati i termini di consegna;
- ✓ il fondo oneri sinistri su cespiti per 2,5 milioni di euro;

✓ il fondo accantonamento ripristino costruzioni / ricostruzioni cespiti per 2,5 milioni di euro;

✓ il fondo accantonamento premiali docenti per 1,7 milioni di euro .

6) I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale che ammonta al 31.12.2015 a 37,4 milioni di euro rispetto al valore iscritto all'1.1.2015 per 52,4 milioni di euro.

Tale variazione, che incide negativamente sul saldo del cash flow (come anche riportato successivamente), è attribuibile prevalentemente al miglioramento dell'indice di tempestività dei pagamenti ed alla chiusura dei progetti di ricerca per i quali sono stati anticipate, con risorse proprie, ingenti somme che in sede di rendicontazione dei progetti stessi verranno restituite all'Ateneo .

## CONTO ECONOMICO

Saldo al  
31.12.2015

<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	
<b>Totale Proventi Propri</b>	<b>€ 33.544.229</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>	
<b>Totale Contributi</b>	<b>€ 165.233.612</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>€ 0</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>€ 0</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>€ 21.990.745</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>€ 0</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>€ 0</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>€ 220.768.587</b>

<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>€ 94.987.793</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>€ 49.214.231</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>€ 14.001.157</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>€ 10.053.790</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>€ 2.429.389</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>€ 216.034.470</b>

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)

- € 4.734.116

C)	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>€ 188.794</b>
D)	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>		<b>€ 0</b>
E)	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>€ 2.537.798</b>
F)	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE</b>	<b>€ 20.755</b>

**RISULTATO D'ESERCIZIO**

**€ 1.986.769**

Come per lo Stato Patrimoniale, il Collegio ha verificato la corrispondenza delle voci di conto economico con i saldi della contabilità COGE.

Le voci esposte nei ricavi risultano analiticamente esplicitate nella nota integrativa. Anche i costi risultano analiticamente motivati nella nota integrativa.

Il Conto Economico è esposto in forma scalare secondo lo schema allegato al citato D.I. n.19 del 2014. . In particolare il Collegio si è soffermato sulla determinazione e contabilizzazione del contributo di funzionamento ordinario del MIUR nelle sue quote base e premiali, nella corretta classificazione dei costi e dei ricavi di esercizio con riguardo alla quota di competenza 2015, anche finalizzata alla determinazione dei ratei e risconti attivi e passivi ed ha preso atto dei criteri di iscrizione adottati conformi ai principi della contabilità economica patrimoniale.

Tuttavia, in merito ai proventi per la didattica, l'importo di 28,3 milioni di euro è stato rilevato seguendo il principio di cassa, anche se, come riportato nella nota integrativa, non dovrebbe differire in modo significativo dall'importo di competenza, considerato l'allineamento delle iscrizioni dell'anno accademico rispetto all'anno precedente e la costanza dei valori unitari delle contribuzioni. La scelta operata dall'Ateneo ha inteso privilegiare, ai sensi dell'art. 2 del D.I. n. 19/2014, il criterio di prudenza; tuttavia con l'ingresso a regime del nuovo sistema contabile, sarà possibile allinearsi al principio della competenza economica.

Al riguardo, pur prendendo atto delle difficoltà oggettive rappresentate, non si può non rilevare, tuttavia, che tale criterio non risulta conforme a quanto previsto dall'art.4 - secondo comma - del D.I. MIUR - MEF n.19 del 14 gennaio 2014 che dispone al punto a) che "I proventi per la didattica si iscrivono a conto economico in base al principio di competenza economica, riscontando la quota di non competenza".

La gestione si è conclusa con la realizzazione di un utile di esercizio pari ad euro 1.986.769.

## Rendiconto Finanziario

<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>€ 37.134.044</b>
RISULTATO NETTO	€ 1.986.769
	<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 14.001.157
	<i>Minusvalenze da dismissioni</i>
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	€ 21.146.118
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>€ 5.177.339</b>
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	€ 13.831.859
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE (dare)	€ 0
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	-€ 13.776.783
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE (avere)	€ 5.122.263
- Ratei e Risconti passivi	€ 5.916.376
- Ratei e Risconti attivi	-€ 794.113
<b>A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO</b>	<b>€ 42.311.383</b>
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	-€ 34.861.673
- MATERIALI	-€ 34.592.838
	<i>Variazioni non monetarie delle immobilizzazioni materiali (dismissioni)</i>
	€ 0
- IMMATERIALI	-€ 268.835
- FINANZIARIE	€ 0
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:	€ 65.000
- MATERIALI	€ 0
- IMMATERIALI	€ 0
- FINANZIARIE	€ 65.000
<b>B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO</b>	<b>-€ 34.796.673</b>
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	
AUMENTO DI CAPITALE	-€ 13.412.122
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-€ 1.262.036
<b>C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>-€ 14.674.158</b>
<b>D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>	<b>-€ 7.159.448</b>
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	€ 97.385.279
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	€ 90.225.831
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-€ 7.159.448</b>

L'analisi del flusso monetario (cash flow) è stata redatta sulla base degli schemi di cui al D.I. n.19 del 2014. Come è noto il cash flow indica le variazioni intervenute, in un determinato periodo, nella liquidità per effetto della gestione.

Il Cash flow dell'Ateneo evidenzia una variazione negativa di 7,2 milioni di euro, significando che nel corso della gestione si è verificata una situazione di assorbimento dei mezzi finanziari dovuta, come già precedentemente accennato, a due fattori:

1) una maggiore efficienza del sistema di pagamento dei debiti, che si è resa evidente attraverso il miglioramento dell'indice di tempestività dei pagamenti, da inserire telematicamente, con cadenza trimestrale, sul Portale PCC del MEF.

L'Ateneo risulta al 3° posto nella graduatoria delle università più virtuose nel 2015 in tal senso, e tra i primi 500 enti pubblici nella classifica generale stilata dal MEF;

2) la chiusura di progetti di ricerca di rilevante importo, con scadenza di pagamento al 31.12.2015, per i quali sono stati anticipati con risorse proprie ingenti somme che, in sede di rendicontazione dei progetti stessi, determineranno l'erogazione dei saldi (20%) dei finanziamenti assegnati, restituendo all'Ateneo la liquidità anticipata.

### Rendiconto unico in contabilità finanziaria

Esercizio	Unità Economica	Periodo
2015	UE.00 - Università degli Studi di Messina	01/01/2015 - 31/12/2015

#### SEZIONE ENTRATE

Livello	Descrizione	Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Accertamenti / impegni residui	Accertamenti / Impegni 2015	Incassi / Pagamenti Residui	Incassi / Pagamenti Competenza	residui attivi / passivi
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)					
	Avanzo di amministrazione esercizio precedente	69,781,718.35	0.00	0.00	69,781,718.35	0.00	22,851,697.31	0.00	0.00	0.00
E.I	ENTRATE CORRENTI	195,470,935.00	30,686,490.37	26,572,897.31	199,584,528.06	45,083,385.74	197,624,827.75	22,706,827.27	187,862,739.36	32,138,646.86
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9,228,289.00	11,382,354.55	3,185,267.90	17,425,375.65	21,019,272.24	4,675,013.80	2,897,940.51	2,345,720.09	14,882,158.97
E.III	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
E.IV	ACCENSIONE DI PRESTITI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
E.V	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
E.VI	PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI					0.00	93,085,970.01	0.00	93,085,970.01	0.00
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>274,480,942.35</b>	<b>42,068,844.92</b>	<b>29,758,165.21</b>	<b>286,791,622.06</b>	<b>66,102,657.98</b>	<b>318,237,508.87</b>	<b>25,604,767.78</b>	<b>283,294,429.46</b>	<b>47,020,805.83</b>

#### SEZIONE USCITE

Livello	Descrizione	Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Accertamenti / impegni residui	Accertamenti / Impegni 2015	Incassi / Pagamenti Residui	Incassi / Pagamenti Competenza	residui attivi / passivi
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)					
	Disavanzo di Amministrazione e esercizio precedente	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
U.I	USCITE CORRENTI	214,028,778.00	50,391,340.00	32,422,510.39	231,997,607.61	57,285,954.71	204,256,066.95	48,813,677.65	174,843,881.78	37,884,462.23

U.II	Versamenti al bilancio dello Stato	0.00	37,797.87	0.00	37,797.87	553,676.84	553,676.53	553,676.84	0.00	553,676.53
U.III	USCITE IN CONTO CAPITALE	9,755,470.00	31,114,266.21	7,710,288.55	33,159,447.66	0.00	19,079,759.05	0.00	17,513,520.74	1,566,238.31
U.IV	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI	0.00	577,452.43	0.00	577,452.43	0.00	1,262,036.33	0.00	1,262,036.33	0.00
U.VI	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
U.VII	PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI	0.00	0.00	0.00	0.00	35,488,705.68	93,085,970.01	35,488,705.68	37,648,172.28	55,437,79
	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>223.784.248,00</b>	<b>82.120.856,51</b>	<b>40.132.798,94</b>	<b>265.772.305,57</b>	<b>93.328.337,23</b>	<b>318.237.508,87</b>	<b>84.856.060,17</b>	<b>231.267.611,13</b>	<b>95.442.174,80</b>

Il rendiconto unico in contabilità finanziaria è stato redatto dall'Università secondo lo schema tipo previsto dall'art.7 del D.I. N.19 del 14.1.2014 che prevede il riporto dei dati relativi agli stanziamenti iscritti in sede di previsione iniziale e definitiva, gli importi accertati ed impegnati, gli importi incassati e pagati indicando i relativi residui .

Relativamente agli importi incassati e pagati nell'esercizio, gli incassi e i pagamenti di competenza sono stati tenuti in distinta evidenza da quelli dei residui. Detti dati sono confrontabili con quelli contenuti nelle disponibilità liquide dello stato patrimoniale come si può evincere dal seguente prospetto di riconciliazione :

<b>Disponibilità liquide all'1.1.2015</b>	<b>97.385.279</b>
<b>Incassi 2015 (competenza + residui).</b>	<b>308.899.197</b>
<b>Pagamenti 2015 (competenza + residui).</b>	<b>( 316.123.671)</b>
<b>Saldo c/c postale e c/titoli</b>	<b>65.026</b>
<b>Disponibilità liquide al 31.12.2015.</b>	<b>90.160.865</b>

### Spese riclassificate per Missioni e Programmi

Di seguito viene riportato il prospetto relativo alle spese riclassificate per Missioni e Programmi.

Tale elaborato è stato redatto secondo quanto previsto dal D.I. MIUR - MEF n.21 del 19 gennaio 2014 che ne ha disciplinato i contenuti e i principi di classificazione e i criteri generali di classificazione:

**Spese riclassificate per Missioni e Programmi**  
(tutte di segno +)

Esercizio		Unità Economica							Periodo		
2015		UE.00 - Università degli Studi di Messina							01/01/2015 - 31/12/2015		
Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	Previsione Iniziale (1)	Variazioni Positive (2)	Variazioni Negative (3)	Previsione Definitiva (4) = (1)+(2)-(3)	Totale Scritture Autorizzatorie (5)	Disponibilità (6) = (4)-(5)	Scritture Chiusura (7)	Totale Scritture (8) = (5)+(7)
Ricerca e innovazione				67.429.785,66	8.011.944,87	6.402.853,14	69.038.877,39	66.396.305,50	2.642.571,88	0,00	68.181.719,52
	Ricerca scientifica e tecnologica di base			67.031.237,66	6.231.316,61	5.729.786,50	67.532.767,77	65.352.214,77	2.180.553,00	0,00	66.185.407,98
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata			398.548,00	1.780.628,26	673.066,64	1.506.109,62	1.044.090,73	462.018,89	0,00	1.996.311,54
Istruzione universitaria				72.978.036,80	12.310.283,04	10.066.875,51	75.221.444,33	69.354.966,79	5.866.477,54	0,00	72.092.601,62
	Sistema universitario e formazione postuniversitaria			71.110.877,99	10.832.396,56	8.533.549,03	73.409.725,52	67.604.245,01	5.805.480,51	0,00	68.377.924,42
	Diritto alla studio nell'istruzione universitaria			1.867.158,81	1.477.886,48	1.533.326,48	1.811.718,81	1.750.721,78	60.997,03	0,00	3.714.677,20
Tutela della salute				7.294.489,33	26.554,50	239.948,94 7	7.081.094,89	7.058.012,91	23.081,99	0,00	7.058.012,91
	Assistenza in materia sanitaria			7.294.489,33	26.554,50	239.948,94 7	7.081.094,89	7.058.012,91	23.081,99	0,00	7.058.012,91
	Assistenza in materia veterinaria			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi Istituzionali e generali				73.075.176,21	74.855.850,66	35.611.838,94	112.319.187,92	73.935.261,76	38.383.926,16	0,00	83.413.369,98
	Indirizzo politico			792.618,81	16.692,85	30.091,10	779.220,57	771.968,59	7.251,98	0,00	771.968,59
	Servizi e affari generali per le amministrazioni			72.282.557,40	74.839.157,80	35.581.747,85	111.539.967,36	73.163.293,17	38.376.674,18	0,00	82.641.401,39
Fondi da ripartire				3.010.000,00	13.804.460,12	3.184.237,31	13.630.222,81	9.552.645,27	4.077.577,54	0,00	9.552.645,27
	Fondi da assegnare			3.010.000,00	13.804.460,12	3.184.237,31	13.630.222,81	9.552.645,27	4.077.577,54	0,00	9.552.645,27

### Attività di controllo sulla gestione

Relativamente alle attività di controllo, il Collegio rappresenta quanto segue:

- si è riunito con cadenza mensile presso la sede dell'università ed ha interagito con il Direttore Generale e con i responsabili degli Uffici interessati ed in alcuni casi con il Rettore;
- ha acquisito dall'Ateneo informazioni sull'attività istituzionale e sulla gestione patrimoniale, economica e finanziaria condotta in conformità delle disposizioni legislative, regolamentari e statutarie;
- ha accertato, nel corso delle verifiche di cassa, l'esattezza degli adempimenti relativi agli obblighi fiscali e previdenziali nonché del Fondo Economale;
- ha esaminato la situazione degli Enti/Società partecipate dall'Ateneo rinnovando l'invito ad una attenta valutazione del loro andamento gestionale;
- ha esaminato le delibere adottate dal Consiglio di Amministrazione riguardanti gli aspetti amministrativi e contabili, mentre ha esaminato con il metodo a campione le altre delibere;
- ha verificato il rispetto delle norme di contenimento della finanza pubblica;
- ha verificato le attestazioni dell'Amministrazione in ordine alla tempestività dei pagamenti.

### Conclusioni

La redazione del bilancio d'esercizio 2015 rappresenta l'atto finale dell'adozione dall'1.1.2015 del sistema contabile "economico patrimoniale" da parte dell'Ateneo.

Come sottolineato nelle premesse, tale documento è stato redatto secondo i principi contabili contenuti nel D.I. MIUR - MEF n.19 del 14 gennaio 2014, nello schema di manuale tecnico operativo I e II versione bozza, in attuazione dell'art.8 del medesimo decreto, e dei principi contabili nazionali emanati dall'O.I.C.

Il Collegio ritiene, in base a quanto esaminato, che i documenti contabili diano una rappresentazione chiara, veritiera e corretta dell'effettiva situazione economico patrimoniale dell'Università di Messina.

Manifesta, altresì, il proprio apprezzamento per l'operato svolto dall'Amministrazione per aver portato a termine, nei termini previsti dalle normative vigenti, il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella in contabilità economica patrimoniale e analitica.

Esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione del bilancio unico d'Ateneo per l'esercizio 2015 che presenta un **risultato reddituale positivo pari ad euro 1.986.769,04** e concorda con quanto proposto dal Rettore in ordine alla sua destinazione.

**Avv. Giancarlo Genovese**

**Presidente**



**Dott.ssa Silvia Genovese**

**Componente effettivo**



**Dott. Antonio Musella**

**Componente effettivo**

