



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

RELAZIONE SULL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2017

Il Collegio esamina il bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2017, inviato dal Dipartimento Finanziario dell'Università con e-mail del 4/05/2017 e successivamente formalmente trasmesso con nota prot. n. 38774 del 22/05/2018.

Il documento è così composto :

- Stato Patrimoniale;
- Conto economico;
- Rendiconto finanziario (cash flow);
- Nota integrativa.

Sono stati, altresì, trasmessi il Rendiconto unico in contabilità finanziaria e il prospetto riguardante le spese riclassificate per Missioni e programmi, nonché un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n.231/2002 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs n. 33/2013.

Il Bilancio Unico 2017 è corredato dalla Relazione sulla gestione prevista dal D.lgs n. 18/2012, art. 1, c.2, lett. c.

Tanto premesso il Collegio passa ad esaminare il bilancio unico d'esercizio presentato, ricordando che per l'Università degli Studi di Messina è il terzo anno che tale documento viene redatto secondo la nuova normativa in vigore, prevista dal D.I. MIUR - Mef del 14 gennaio 2014, n.19, in attuazione del D.lgs n. 18/2012.

STATO PATRIMONIALE

Vengono riportati i dati dello Stato Patrimoniale al 31.12.2017 raffrontati con quelli al 31.12.2016:

ATTIVO			
		Saldo al 31.12.2017	Saldo al 31.12.2016
A)	<u>IMMOBILIZZAZIONI</u>		
I.	IMMATERIALI		
1)	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	€ 0	€ 0
2)	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	€ 10.932	€ 10.727
3)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 164.729	€ 254.012
4)	Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0	€ 0
5)	Altre Immobilizzazioni Immateriali	€ 799.818	€ 119.538
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	€ 975.479	€ 384.277
II.	MATERIALI		
1)	Terreni e fabbricati	€ 247.144.077	€ 253.231.049
2)	Impianti e attrezzature	€ 2.797.290	€ 2.919.528
3)	Attrezzature scientifiche	€ 10.335.631	€ 15.892.597
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e musicali	€ 1.280.024	€ 1.280.024
5)	Mobili e arredi	€ 552.182	€ 335.237
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 7.187.876	€ 750.408
7)	Altre Immobilizzazioni Materiali	€ 1	€ 1
	Totale Immobilizzazioni Materiali	€ 269.297.081	€ 274.408.844
III.	FINANZIARIE		
	Totale Immobilizzazioni Finanziarie	€ 808.367	€ 730.254
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	€ 271.080.927	€ 275.523.375
B)	<u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I.	RIMANENZE		
	Totale Rimanenze	€ 0	€ 0
II.	CREDITI		
1)	Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali	€ 17.441.719	€ 39.011.608
2)	Crediti v/Regioni e Province Autonome	€ 7.681.058	€ 9.578.408
3)	Crediti v/altre Amministrazioni locali	€ 967.477	€ 990.067
4)	Crediti v/l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 0	€ 0
5)	Crediti v/Università	€ 337.848	€ 464.372
6)	Crediti v/studenti per tasse e contributi	€ 68.726	€ 1.029.639
7)	Crediti v/società ed enti controllati	€ 823.103	€ 782.533
8)	Crediti v/altri (pubblici)	€ 6.286.509	€ 6.569.145
9)	Crediti v/altri (privati)	€ 3.697.225	€ 5.808.526
	Totale Crediti	€ 37.303.665	€ 64.234.298
III.	ATTIVITA' FINANZIARIE		
	Totale Attività Finanziarie	€ 157.582	€ 157.841
IV.	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1)	Depositi bancari e postali	€ 111.390.625	€ 88.611.115
2)	Denaro e valori in cassa	€ 0	€ 0
	Totale Disponibilità Liquide	€ 111.390.625	€ 88.611.115
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	€ 148.851.872	€ 153.003.254

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	€ 1.349.558	€ 764.275
c2) Altri ratei e risconti attivi	€ 1.047.702	€ 17.815
Totale Ratei e Risconti Attivi	€ 2.397.260	€ 782.090
TOTALE ATTIVO	€ 422.330.059	€ 429.308.719
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	<i>€ 216.859.333</i>	<i>€ 216.665.568</i>

PASSIVO			
		Saldo al 31.12.2017	Saldo al 31.12.2016
A) PATRIMONIO NETTO			
I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO		€ 60.000.000	€ 60.000.000
II. PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi		€ 112.436	€ 112.436
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali		€ 190.149.481	€ 200.161.557
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)		€ 11.716.115	€ 12.054.727
Totale Patrimonio Vincolato		€ 201.978.032	€ 212.328.720
III. PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato gestionale esercizio		€ 5.181.701	€ 675.724
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti		€ 9.089.614	€ 8.413.890
3) Riserve statutarie		€ 0	€ 0
Differenza per arrotondamento all'unità di euro		-€ 1	€ 0
Totale Patrimonio Non Vincolato		€ 14.271.314	€ 9.089.614
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 276.249.346	€ 281.418.334
II. FONDI PER RISCHI E ONERI			
Totale Fondi per Rischi e Oneri		€ 68.909.704	€ 66.071.733
III. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		€ 0	€ 0
IV. DEBITI			
1) Mutui e Debiti v/Banche		3.639.551	€ 4.610.228
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		<i>€ 2.646.856</i>	<i>€ 3.639.551</i>
2) Debiti v/MIUR e Amministrazioni centrali		€ 1.678.817	€ 2.191.499
3) Debiti v/Regioni e Province Autonome		€ 0	€ 0
4) Debiti v/altre Amministrazioni locali		€ 0	€ 0
5) Debiti v/l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali		€ 0	€ 0
6) Debiti v/Università		€ 14.268	€ 39.126
7) Debiti v/studenti		€ 249.869	€ 152.410
8) Acconti		€ 0	€ 0
9) Debiti v/fornitori		€ 7.921.625	€ 3.999.669
10) Debiti v/dipendenti		€ 91.522	€ 476.154
11) Debiti v/società ed enti controllati		€ 765.077	€ 1.038.148

12)	Altri Debiti	€ 21.657.695	€ 25.766.676
	TOTALE DEBITI (D)	€ 36.018.424	€ 38.273.910
E)	<u>RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
c1)	Risconti per progetti e ricerche in corso	€ 29.033.639	€ 26.402.043
c2)	Contributi agli investimenti	€ 0	€ 0
c3)	Altri ratei e risconti passivi	€ 12.118.946	€ 17.142.699
	Totale Ratei e Risconti Passivi	€ 41.152.585	€ 43.544.742
	TOTALE PASSIVO	€ 422.330.059	€ 429.308.719
	<i>Conti d'ordine del passivo</i>	<i>€ 216.859.333</i>	<i>€ 216.665.568</i>

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

Come si rileva dal documento sopra evidenziato, il totale dell'attivo al 31/12/2017 è risultato pari ad € 422.330.059 con una differenza in meno, rispetto al 31/12/2016, di € 6.977.660 dovuta, principalmente, ad una diminuzione del valore delle immobilizzazioni materiali per € 5.111.763, ad una diminuzione complessiva dei crediti per € 26.930.633 e ad un aumento delle disponibilità liquide di € 22.779.510.

Relativamente alla prima posta sono due le partite che hanno essenzialmente determinato tale diminuzione e precisamente i Terreni e fabbricati per € 6.086.972 e le attrezzature scientifiche per € 5.556.966 che di seguito vengono analizzate:

- 1) Terreni e fabbricati - Valore iscritto al 31 dicembre 2017 pari € 247.144.077 con un decremento, rispetto al 31/12/2016, di € 6.086.972 come sopra riportato.

Tale valore è stato determinato tenendo presenti 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;
- ❖ i terreni non sono soggetti ad ammortamento; se il valore dei fabbricati incorpora anche quello dei terreni sui quali insistono, il valore del fabbricato va scorporato, anche in base a stime, per essere ammortizzato.

In definitiva il nuovo importo di € 6.086.972 deriva dagli ammortamenti dell'esercizio.

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 e CUS).

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.

Il quadro della movimentazione della voce in esame è di seguito rappresentato :

Valore netto contabile al 31.12.2016	15.892.597
Dismissioni	- 460.235
Nuove acquisizioni	+ 3.012.815
Ammortamenti esercizio 2017	- 8.109.546
VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2017	10.335.631

La seconda posta che ha determinato un effetto negativo sull'attivo dello stato patrimoniale, come accennato precedentemente, è quella riguardante i crediti iscritti al 31/12/2017 per un importo di € 37.303.665, con un decremento rispetto all'anno precedente di € 26.930.633.

I crediti sono stati esposti al netto dei relativi fondi di svalutazione. Alla chiusura dell'esercizio, il valore complessivo del fondo, ammonta ad € 6.572.746 ed è prevalentemente determinato dalla svalutazione dei crediti verso Regioni per € 2.438.565 e verso Privati per € 3.284.899.

Il credito più rilevante è quello verso il MIUR ed Altre Amministrazioni Centrali per un importo di € 17.441.719 che, rispetto a quello rilevato nell'esercizio precedente, ha avuto un decremento di € 21.569.889. Detto credito è dovuto, essenzialmente, all'assegnazione ministeriale relativa al Fondo di Finanziamento Ordinario non ancora incassata al 31/12/2017 (€ 3 mln circa) e da crediti MEF per saldi di borse di specializzazioni mediche (€ 14 mln circa).

Il Collegio passa, poi, ad esaminare le principali poste del passivo dello Stato Patrimoniale che di seguito vengono analizzate:

- il patrimonio netto risulta iscritto al 31.12.2017 per € 276.249.346 con una riduzione, rispetto al 31.12.2016, di € 5.168.988. Tale variazione dipende da una riduzione nel Patrimonio vincolato per € 10.350.688 e da un aumento, dell'anno 2017, nel Patrimonio non vincolato per € 5.181.700.

In relazione al Patrimonio vincolato la complessiva variazione negativa di € 10.350.688 è dovuta, principalmente, ad € 5.803.348 per l'utilizzo del fondo sterilizzazione immobilizzazioni e per € 4.145.718 all'utilizzo del fondo di riserva derivante dall'avanzo finanziario di pertinenza dei Dipartimenti.

- Il patrimonio non vincolato viene determinato in € 14.271.314 con una differenza in più rispetto al 31/12/2016 di € 5.181.700 per effetto dell'utile di esercizio 2017.
- Nei fondi per rischi ed oneri vengono iscritti valori, al 31.12.2017, per € 68.909.704 con un incremento di € 2.837.971 rispetto al 31/12/2016.

Le variazioni più significative riguardano:

- ✓ il fondo per rischi oneri futuri, il cui aumento per € 5.519.461, è dovuto principalmente all'accantonamento di € 5.412.758 effettuato in via prudenziale sui rischi connessi alla rendicontazione del progetto "Ex Facoltà di Scienze";
- ✓ il fondo per il Contenzioso, che costituisce una partita significativa ed è stimato in € 13.066.819, in relazione al probabile esito di giudizi in essere, presenta una diminuzione di circa 1 mln dovuta agli oneri della soccombenza in alcuni giudizi nonché all'utilizzo del fondo per far fronte al pagamento di una parte degli oneri derivanti da accordi transattivi con il personale dell'Ateneo.

DEBITI

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale che ammonta, al 31.12.2017, a € 36.018.424 con un decremento di € 2.255.486 rispetto al valore per € 38.273.910 iscritto al 31/12/2016. La partita più rilevante riguarda la voce Altri debiti (€ 21.657.695) ed è composta, prevalentemente, da debiti tributari e previdenziali relativi al mese di dicembre 2017, versati ai rispettivi enti nel mese di gennaio 2018.

Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti

Il valore iscritto al 31/12/2017 è di € 41.152.585 con un decremento, rispetto all'anno precedente, di € 2.392.157 dovuto ad un aumento di € 2.631.596 dei risconti per progetti e ricerche in corso oltre ad una diminuzione di € 5.023.753 di altri Ratei e risconti passivi.

CONTO ECONOMICO			
		2017	2016
A)	<u>PROVENTI OPERATIVI</u>		
I.	PROVENTI PROPRI		
1)	Proventi per la didattica	€ 27.207.296	€ 32.328.854
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 698.478	€ 1.032.728
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 1.930.667	€ 715.064
	Totale Proventi Propri	€ 29.836.441	€ 34.076.646
II.	CONTRIBUTI		
1)	Contributi MIUR e Amministrazioni centrali	€ 156.419.250	€ 156.951.619
2)	Contributi Regioni e Province Autonome	€ 2.582.125	€ 2.351.272
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	€ 80.938	€ 0
4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 926.596	€ 967.127
5)	Contributi da Università	€ 502.976	€ 633.323
6)	Contributi da altri (pubblici)	€ 1.312.349	€ 660.752
7)	Contributi da altri (privati)	€ 733.973	€ 592.686
	Totale Contributi	€ 162.558.207	€ 162.156.779
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	€ 0	€ 0
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	€ 0	€ 0
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 17.938.715	€ 23.543.216
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	€ 0	€ 0
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0	€ 0
	TOTALE PROVENTI (A)	€ 210.333.363	€ 219.776.641

B)	<u>COSTI OPERATIVI</u>		
VIII.	COSTI DEL PERSONALE		
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
	<i>a) docenti/ricercatori</i>	€ 79.874.111	€ 87.815.616
	<i>b) collaborazioni scientifiche</i>	€ 1.166.584	€ 913.502
	<i>c) docenti a contratto</i>	€ 301.538	€ 432.911
	<i>d) esperti linguistici</i>	€ 1.316.733	€ 1.409.407
	<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	€ 71.462	€ 110.595
	Totale Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 82.730.428	€ 90.682.031
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-ammin.vo	€ 40.898.347	€ 44.821.037
	Totale Costi del Personale	€ 123.628.775	€ 135.503.068
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1)	Costi per sostegno agli studenti	€ 22.087.500	€ 22.068.158
2)	Costi per il diritto allo studio	€ 3.314.780	€ 3.365.990
3)	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	€ 65.225	€ 42.550
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 936.869	€ 788.110
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 891.322	€ 719.403
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0	€ 0
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 1.303.013	€ 991.070
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 15.792.538	€ 16.624.694
9)	Acquisto altri materiali	€ 2.198.894	€ 2.054.671
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0	€ 0
11)	Costi per godimento beni di terzi	€ 103.450	€ 99.620
12)	Altri costi	€ 244.450	€ 156.570
	Totale Costi della gestione corrente	€ 46.938.041	€ 46.910.836
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1)	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 206.005	€ 115.660
2)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 15.649.783	€ 15.853.679
3)	Svalutazione immobilizzazioni	€ 0	€ 1.024
4)	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 0
	Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€ 15.855.788	€ 15.970.363
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 7.957.193	€ 17.969.256
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 4.389.792	€ 2.199.847
	TOTALE COSTI (B)	€ 198.769.589	€ 218.553.370
	<u>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</u>	€ 11.563.774	€ 1.223.271
C)	<u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>		
1)	Proventi finanziari	€ 1.323	€ 14.671
2)	Interessi e altri oneri finanziari	- € 65.830	-€ 73.390
3)	Utili e Perdite su cambi	€ 166	€ 0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-€ 64.341	-€ 58.719
D)	<u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
1)	Rivalutazioni	€ 78.113	€ 35.602
2)	Svalutazioni	-€ 259	-€ 20.783
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	€ 77.854	€ 14.819

E)	<u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>		
1)	Proventi	€ 1.666.746	€ 0
	Differenza per arrotondamento all'unità di euro	-€ 1	€ 0
2)	Oneri	-€ 100.734	-€ 493.630
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	€ 1.566.011	-€ 493.630
F)	<u>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE</u>	-€ 7.961.597	€ 10.017
	<u>RISULTATO ESERCIZIO</u>	€ 5.181.701	€ 675.724

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 nella sua quota base e premiale, nella corretta classificazione dei costi e dei ricavi di esercizio con riguardo alla quota di competenza 2017, 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 economico-patrimoniale.

Tuttavia, in merito ai proventi per la didattica, l'importo di € 27.207.296 è stato rilevato seguendo il principio di cassa, tenendo presente, come riportato nella nota integrativa, le *“oggettive difficoltà a rilevare per competenza i proventi da contribuzione studentesca nell'attuale fase ancora di avvio della contabilità economico-patrimoniale”*.

Al riguardo, pur prendendo atto delle difficoltà oggettive rappresentate, d'altronde già segnalate in sede di approvazione del bilancio unico di esercizio 2016, non si può non richiamare quanto previsto in materia 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 € 5.181.701.

Tanto premesso i proventi dell'esercizio sono risultati pari ad € 210.333.363 con una diminuzione rispetto al 31/12/2016 di € 9.443.278 dovuta principalmente:

- ai proventi per la didattica che sono diminuiti di € 5.121.558 in relazione al disposto della Legge di bilancio 2017 che ha introdotto la c.d. “no tax area studenti universitari” con esenzione totale per coloro che hanno un indicatore ISEE inferiore a € 13.000 annui per nucleo familiare. L’Ateneo, inoltre, ha previsto una sensibile riduzione della tassa di iscrizione per gli studenti con indicatore ISEE compreso tra € 13.001 ed € 30.000 annui per nucleo familiare;
- ad altri proventi e ricavi diversi che sono diminuiti di € 5.604.501 in relazione, tra l’altro, all’utilizzo fondi di riserva per i Dipartimenti/Centri nonché all’utilizzo del fondo di riserva – sterilizzazione immobilizzazioni – che ha la funzione di neutralizzare gli effetti sul reddito degli ammortamenti dei beni già in possesso dell’Università alla data dello 01/01/2015, ovvero quelli acquisiti in regime di contabilità finanziaria.

Relativamente ai costi operativi sono stati iscritti per un ammontare complessivo di € 198.769.589 con una diminuzione di € 19.783.781 rispetto al 2016 dovuta principalmente:

- ad una diminuzione del costo del personale pari ad € 11.874.293 dovuta tra l’altro alla riclassificazione dell’IRAP a carico dell’Ateneo in ossequio alle indicazioni contenute nella nota tecnica n.1/2017 della Commissione Ministeriale di cui all’art. 8 del D.I. MIUR/MEF n. 19/2014 che impone di non classificare la suddetta imposta fra i costi del personale bensì alla voce Imposte sul reddito di esercizio;
- ad un minore importo pari ad € 10.012.063 iscritto nella voce Accantonamenti per rischi e oneri.

RENDICONTO FINANZIARIO		
	2017	2016
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	€ 23.875.201	€ 29.321.460
RISULTATO NETTO	€ 5.181.701	€ 675.724
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 15.855.529	€ 15.949.580
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	€ 2.837.971	€ 12.696.158
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	€ 0	€ 0
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	€ 21.638.497	-€ 18.575.643
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI	€ 26.930.633	-€ 16.931.127
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE (dare)	€ 0	€ 0
AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI	-€ 1.284.809	-€ 70.531
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE (avere)	-€ 4.007.327	-€ 1.573.985
<i>- Ratei e Risconti passivi</i>	<i>-€ 2.392.157</i>	<i>-€ 1.605.179</i>
<i>- Ratei e Risconti attivi</i>	<i>-€ 1.615.170</i>	<i>€ 31.194</i>
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	€ 45.513.698	€ 10.745.817

INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	-€ 11.412.823	-€ 3.346.983
- MATERIALI	-€ 10.537.503	-€ 3.051.384
- IMMATERIALI	-€ 797.207	-€ 295.599
- FINANZIARIE	-€ 78.113	€ 0
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:	€ 0	€ 127.545
- MATERIALI	€ 0	€ 0
- IMMATERIALI	€ 0	€ 0
- FINANZIARIE	€ 0	€ 127.545
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-€ 11.412.823	-€ 3.219.438
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
AUMENTO DI CAPITALE	-€ 10.350.688	-€ 8.202.428
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-€ 970.677	-€ 938.667
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-€ 11.321.365	-€ 9.141.095
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	€ 22.779.510	-€ 1.614.716
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	€ 88.611.115	€ 90.225.831
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	€ 111.390.625	€ 88.611.115
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	€ 22.779.510	-€ 1.614.716

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 positiva di € 22.779.510, significando che nel corso della gestione si è verificata un incremento significativo della disponibilità finanziaria per l'Ateneo.

Rendiconto unico in contabilità finanziaria

SEZIONE ENTRATE								
Liv.	Descrizione	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)	Accertamenti (5)	Incassati (6)	Residui attivi di competenza (7)=(5)-(6)
	Avanzo di amministrazione e esercizio precedente	25.846.341,60	26.508.224,06	24.641.523,91	27.713.041,75	14.757.830,40	0,00	14.757.830,40
E.I	ENTRATE CORRENTI	202.849.880,14	51.050.394,26	51.632.506,29	202.267.768,12	191.791.961,01	191.062.400,05	729.560,96
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	8.037.480,06	7.018.768,02	3.613.690,95	11.442.557,12	4.189.587,29	3.071.883,67	1.117.703,62
E.III	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	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
E.V	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.VI	PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI					120.031.033,78	120.031.033,78	0,00
	TOTALE ENTRATE	210.887.360,20	58.069.162,28	55.246.197,24	213.710.325,24	330.770.412,48	314.165.317,50	16.605.094,98

SEZIONE USCITE

Liv.	Descrizione	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)	Impegni (5)	Pagamenti (6)	Residui passivi di competenza (7)=(5)-(6)
	Disavanzo di Amministrazioni e esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I	USCITE CORRENTI	236.676.909,32	99.191.989,62	89.931.590,15	245.937.308,79	190.168.191,67	178.275.533,04	11.892.658,63
U.II	Versamenti al bilancio dello Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	411.273,38	411.273,38	0,00
U.III	USCITE IN CONTO CAPITALE	56.332.351,65	90.189.035,50	80.438.806,85	66.082.580,30	13.104.843,92	8.200.951,48	4.903.892,44
U.IV	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	970.677,28	970.677,28	0,00
U.VI	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE	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	120.031.033,78	120.031.033,78	0,00
	TOTALE USCITE	293.009.260,97	189.381.025,12	170.370.397,00	312.019.889,09	324.274.746,65	307.478.195,58	16.796.551,07

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.

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 e dal Manuale Tecnico Operativo che ne ha disciplinato i contenuti e i principi di classificazione e i criteri generali di classificazione:





RICLASSIFICATO MISSIONI E PROGRAMMI



Esercizio 2017		Unità Economica							Periodo	
		UE.00 - Università degli Studi di Messina							01/01/2017 - 31/12/2017	
MISSIONI	PROGRAMMI	Ci. catog	Defin. COFOG (il livello)	Segno	Previsione Iniziale (1)	Variazioni Positive (2)	Variazioni Negative (3)	Previsione Definitiva (4) = (1)+(2)-(3)	TOTALE SPESE	
Ricerca e innovazione				+	106.824.212,87	37.297.998,85	38.218.114,17	108.003.097,58	80.368.098,53	
	Ricerca scientifica e tecnologica di base			+	103.528.238,01	32.404.932,22	33.905.034,41	102.028.135,82	79.333.832,77	
		01 4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	+	103.528.238,01	32.404.932,22	33.905.034,41	102.028.135,82	79.333.832,77	
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata			+	3.395.974,67	4.893.066,63	2.314.079,76	5.974.961,53	1.034.263,76	
		04 8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	+	3.395.974,67	4.893.066,63	2.314.079,76	5.974.961,53	1.034.263,76	
		07 5	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Istruzione universitaria				+	88.858.238,96	44.257.333,95	33.322.828,72	97.494.043,19	72.862.280,49	
	Sistema universitario e formazione postuniversitaria			+	74.793.634,56	28.726.992,21	27.756.375,31	75.764.251,46	66.365.782,71	
		09 4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	+	74.793.634,56	28.726.992,21	27.756.375,31	75.764.251,46	66.365.782,71	
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria			+	11.765.604,40	15.530.341,74	5.566.154,41	21.729.791,73	6.496.477,78	
		09 8	Diritto allo studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	+	11.765.604,40	15.530.341,74	5.566.154,41	21.729.791,73	6.496.477,78	
Tutela della salute				+	56.686,86	90.037,44	86.763,39	59.960,92	0,00	
	Assistenza in materia sanitaria			+	56.686,86	90.037,44	86.763,39	59.960,92	0,00	
		07 3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	+	56.686,86	90.037,44	86.763,39	59.960,92	0,00	
	Assistenza in materia veterinaria			+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		07 4	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Servizi istituzionali e generali				+	96.034.598,80	102.788.755,12	93.983.989,73	103.838.322,19	42.078.703,71	
	Indirizzo politico			+	1.925.932,61	1.267.848,19	1.211.305,63	1.982.475,17	853.558,82	
		09 9	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	+	1.925.932,61	1.267.848,19	1.211.305,63	1.982.475,17	853.558,82	
	Servizi e affari generali per le amministrazioni			+	93.108.624,18	101.520.906,92	92.772.684,09	101.856.847,01	41.226.144,89	
		09 8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	+	93.108.624,18	101.520.906,92	92.772.684,09	101.856.847,01	41.226.144,89	
Fondi da ripartire				+	4.491.358,15	15.696.439,60	8.359.870,05	11.827.927,71	7.081.978,33	
	Fondi da assegnare			+	4.491.358,15	15.696.439,60	8.359.870,05	11.827.927,71	7.081.978,33	
		09 8	Fondi da assegnare - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	+	4.491.358,15	15.696.439,60	8.359.870,05	11.827.927,71	7.081.978,33	

Handwritten signature

Tempestività dei Pagamenti commerciali

Il Collegio prende atto che:

- è stata allegata alla Nota integrativa l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 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 nell'esercizio 2017, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2017, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti). Il Collegio prende atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'Ateneo di Messina, determinato ai sensi del DPCM 22/09/2014, per l'anno 2017 è pari a -5.
- l'Ateneo ha regolarmente adempiuto agli obblighi di comunicazione alla Piattaforma PCC in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali.

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 e con il Delegato al bilancio;
- 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 e la tenuta del Fondo Economico;
- 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 ed i relativi versamenti al bilancio dello Stato;
- ha verificato le attestazioni dell'Amministrazione in ordine alla tempestività dei pagamenti.

Conclusioni

La redazione del bilancio d'esercizio 2017 rappresenta il terzo anno di adozione, da parte dell'Ateneo, del nuovo modello contabile redatto ai sensi del D.I. MIUR - MEF n.19 del 14 gennaio 2014, che ne disciplina i criteri di redazione.

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

Esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione del bilancio unico d'Ateneo per l'esercizio 2017 che presenta un **risultato reddituale positivo pari ad euro 5.181.701** e concorda con quanto proposto dal Rettore in ordine alla sua destinazione.

Messina li 24/05/2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avv. Giancarlo Genovese

Presidente (assente giustificato)

Dott.^{ssa} Silvia Genovese

Componente effettivo *Silvia Genovese*

Dott. Antonio Musella

Componente effettivo *Antonio Musella*