



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

RELAZIONE SULL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2016

Il Collegio esamina il bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2016, inviato dal Dipartimento Finanziario dell'Università con e-mail del 26/05/2017 e successivamente formalmente trasmesso con nota prot. n. 41581 del 5 giugno 2017 .

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 2016 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 secondo 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 31.12.2016 raffrontati con quelli al 31.12.2015:

ATTIVO			
		Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015
A)	IMMOBILIZZAZIONI		
I.	IMMATERIALI		
	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo		
1)		€ 0	€ 0
2)	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	€ 10.727	€ 8.487
3)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 254.012	€ 23.368
4)	Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0	€ 0
5)	Altre Immobilizzazioni Immateriali	€ 119.538	€ 172.483
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	€ 384.277	€ 204.338
II.	MATERIALI		
1)	Terreni e fabbricati	€ 253.231.049	€ 258.911.854
2)	Impianti e attrezzature	€ 2.919.528	€ 1.414.954
3)	Attrezzature scientifiche	€ 15.892.597	€ 25.144.730
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e musicali	€ 1.280.024	€ 1.280.024
5)	Mobili e arredi	€ 335.237	€ 388.433
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 750.408	€ 398.064
7)	Altre Immobilizzazioni Materiali	€ 1	€ 8.494
	Totale Immobilizzazioni Materiali	€ 274.408.844	€ 287.546.553
III.	FINANZIARIE		
	Totale Immobilizzazioni Finanziarie	€ 730.254	€ 857.799
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	€ 275.523.375	€ 288.608.690
B)	ATTIVO CIRCOLANTE		
I.	RIMANENZE		
	Totale Rimanenze	€ 0	€ 0
II.	CREDITI		
1)	Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali	€ 39.011.608	€ 22.952.286
2)	Crediti v/Regioni e Province Autonome	€ 9.578.408	€ 8.756.773
3)	Crediti v/altre Amministrazioni locali	€ 990.067	€ 696.288
4)	Crediti v/l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 0	€ 0
5)	Crediti v/Università	€ 464.372	€ 373.759
6)	Crediti v/studenti per tasse e contributi	€ 1.029.639	€ 2.719
7)	Crediti v/società ed enti controllati	€ 782.533	€ 526.051
8)	Crediti v/altri (pubblici)	€ 6.569.145	€ 7.405.208
9)	Crediti v/altri (privati)	€ 5.808.526	€ 6.590.087
	Totale Crediti	€ 64.234.298	€ 47.303.171

III.	ATTIVITA' FINANZIARIE		
	Totale Attività Finanziarie	€ 157.841	€ 1.148
IV.	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1)	Depositi bancari e postali	€ 88.611.115	€ 90.225.831
2)	Denaro e valori in cassa	€ 0	€ 0
	Totale Disponibilità Liquide	€ 88.611.115	€ 90.225.831
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	€ 153.003.254	€ 137.530.150
C)	<u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>		
c1)	Ratei per progetti e ricerche in corso	€ 764.275	€ 669.297
c2)	Altri ratei e risconti attivi	€ 17.815	€ 143.987
	Totale Ratei e Risconti Attivi	€ 782.090	€ 813.284
	TOTALE ATTIVO	€ 429.308.719	€ 426.952.124
	<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	<i>€ 216.665.568</i>	<i>€ 216.193.944</i>

	<u>PASSIVO</u>	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015
A)	<u>PATRIMONIO NETTO</u>		
I.	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	€ 60.000.000	€ 60.000.000
II.	<u>PATRIMONIO VINCOLATO</u>		
1)	Fondi vincolati destinati da terzi	€ 112.436	€ 112.436
2)	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	€ 200.161.557	€ 207.995.261
3)	Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	€ 12.054.727	€ 12.423.451
	Totale Patrimonio Vincolato	€ 212.328.720	€ 220.531.148
III.	<u>PATRIMONIO NON VINCOLATO</u>		
1)	Risultato gestionale esercizio	€ 675.724	€ 1.986.769
2)	Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	€ 8.413.890	€ 8.502.937
3)	Riserve statutarie	€ 0	€ 0
	Totale Patrimonio Non Vincolato	€ 9.089.614	€ 10.489.706
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 281.418.334	€ 291.020.854
II.	<u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>		
	Totale Fondi per Rischi e Oneri	€ 66.071.733	€ 53.375.577
III.	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u>	€ 0	€ 0
IV.	<u>DEBITI</u>		
1)	Mutui e Debiti v/Banche	€ 4.610.228	€ 5.548.895
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>€ 3.639.551</i>	<i>€ 4.610.228</i>

2)	Debiti v/MIUR e Amministrazioni centrali	€ 2.191.499	€ 1.385.241
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	€ 39.126	€ 38.132
7)	Debiti v/studenti	€ 152.410	€ 692.051
8)	Acconti	€ 0	€ 0
9)	Debiti v/fornitori	€ 3.999.669	€ 3.879.488
10)	Debiti v/dipendenti	€ 476.154	€ 699.796
11)	Debiti v/società ed enti controllati	€ 1.038.148	€ 591.598
12)	Altri Debiti	€ 25.766.676	€ 24.570.573
	TOTALE DEBITI (D)	€ 38.273.910	€ 37.405.774
E)	<u>RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
c1)	Risconti per progetti e ricerche in corso	€ 26.402.043	€ 40.058.754
c2)	Contributi agli investimenti	€ 0	€ 0
c3)	Altri ratei e risconti passivi	€ 17.142.699	€ 5.091.167
	Totale Ratei e Risconti Passivi	€ 43.544.742	€ 45.149.921
	TOTALE PASSIVO	€ 429.308.719	€ 426.952.126
	<i>Conti d'ordine del passivo</i>	<i>€ 216.665.568</i>	<i>€ 216.193.944</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 31/12/2016 è risultato pari ad € 429.308.719 con una differenza in più, rispetto al 31/12/2015, di € 2.356.595 dovuta, principalmente, ad una diminuzione del valore delle immobilizzazioni materiali per € 13.137.709 ed un aumento complessivo dei crediti per € 16.931.127.

Relativamente alla prima posta sono state due le partite che hanno essenzialmente determinato tale diminuzione e precisamente i Terreni e fabbricati, per € 5.680.805, e le attrezzature scientifiche, per € 9.252.133, che di seguito vengono analizzate:

- 1) Terreni e fabbricati - Valore iscritto al 31 dicembre 2016 pari € 253.231.049 con un decremento, rispetto al 31/12/2015, di € 5.680.805 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 € 5.680.805 deriva dalla somma algebrica tra le variazioni incrementative, per € 396.647, e gli ammortamenti dell'esercizio, pari ad € 6.077.452.

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 relativo quadro:

Valore al 31.12.2015	25.144.730
Dismissioni	- 367.869
Nuove acquisizioni	211.972
Ammortamenti esercizio 2016	- 9.096.235
	- 9.252.133
VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2016	15.892.597

La seconda posta che ha determinato un effetto positivo sull'attivo dello stato patrimoniale, come accennato precedentemente, è quella riguardante i crediti iscritti al 31/12/2016 per un importo di € 64.234.298, con un incremento rispetto all'anno precedente di € 16.931.127.

I crediti sono stati esposti al netto dei relativi fondi di svalutazione. Alla chiusura dell'esercizio, il valore complessivo del fondo, ammonta ad € 6.308.634 ed è prevalentemente determinato dalla svalutazione dei crediti verso Regioni per € 2.185.574 e verso Privati per € 2.857.355.

Il credito più rilevante è quello verso il MIUR ed Altre Amministrazioni Centrali per un importo di € 39.011.608 che, rispetto a quello rilevato nell'esercizio precedente, ha avuto un incremento di € 16.059.322 dovuto, essenzialmente, all'assegnazione ministeriale relativa al Fondo di Finanziamento Ordinario non ancora incassata al 31/12/2016 (€ 10 mln circa) e da crediti MEF per saldi di borse di specializzazioni mediche (€ 6 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 31.12.2016 per € 281.418.334 con una riduzione, rispetto al 31.12.2015, di € 9.602.520. Tale riduzione si rinviene nel Patrimonio vincolato per € 8.202.428 e nel Patrimonio non vincolato per € 1.400.092.

In relazione al Patrimonio vincolato la variazione negativa è dovuta, principalmente, ad una diminuzione, pari ad € 7.833.704, dei Fondi vincolati per decisione degli Organi istituzionali, dovuta essenzialmente all'utilizzo del fondo sterilizzazione immobilizzazioni per € 5.802.868 e all'utilizzo del fondo di riserva derivante dall'avanzo finanziario di pertinenza dei Dipartimenti per € 3.609.038, oltre all'iscrizione del Fondo di riserva COEP per € 1.845.688, del quale si farà cenno successivamente.

La diminuzione di € 1.400.092 nel Patrimonio non vincolato è dovuta, principalmente, alla destinazione dell'utile dell'esercizio 2015, pari ad € 1.986.769, al Patrimonio vincolato nel Fondo di riserva COEP – Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali, di cui si è accennato precedentemente (€ 1.845.688), quanto ad € 22.510 nel fondo di riserva Dipartimenti e Centri COEP, per € 118.571 al Fondo di riserva vincolato - fondo studenti diversamente abili, ed all'aumento di € 675.724 per effetto dell'utile di esercizio determinato alla chiusura dell'esercizio 2016.

- Nei fondi per rischi ed oneri vengono iscritti valori, al 31.12.2016, per € 66.071.733 con un incremento rispetto al 31/12/2015 pari ad € 12.696.156.

Le variazioni più significative riguardano :

- ✓ I fondi per l'acquisto di attrezzature del Polo Papardo (€ 7.420.258) e del potenziamento tecnologico dell'Azienda Ospedaliera Universitaria "G. Martino" di Messina (€ 8.502.937);
- ✓ il fondo per rischi oneri futuri risulta diminuito per € 2.363.998 in quanto è stato utilizzato per restituire al MISE la somma di € 1.400.817 per 3 progetti di risparmio energetico non andati a buon fine, per il pagamento di fatture arretrate dovute al CINECA (€ 472.870) ed, infine, per altri pagamenti dovuti all'UNILAV e all'INAIL;

- ✓ Il fondo per il Contenzioso rileva una partita significativa ed è stimato in € 14.028.411 in relazione al probabile esito di giudizi in essere.

DEBITI

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale che ammonta, al 31.12.2016, a € 38.273.910 rispetto al valore iscritto al 31/12/2015 per € 37.405.774 con un incremento di € 868.136.

La partita più rilevante riguarda la voce Altri debiti (€ 25.766.676) ed è composta, prevalentemente, da debiti tributari e previdenziali relativi al mese di dicembre 2016, versati ai rispettivi enti nel mese di gennaio 2017.

Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti

Il valore iscritto al 31/12/2016 è di € 43.544.742 con un decremento, rispetto all'anno precedente, di € 1.605.179 dovuto ad una riduzione di € 13.656.711 dei risconti per progetti e ricerche in corso oltre ad un aumento di € 12.051.531 di altri Ratei e risconti passivi.

CONTO ECONOMICO

<u>CONTO ECONOMICO</u>				
		2016	2015	Variazioni
A)	<u>PROVENTI OPERATIVI</u>			
I.	PROVENTI PROPRI			
1)	Proventi per la didattica	€ 32.328.854	€ 28.290.140	€ 4.038.714
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 1.032.728	€ 579.075	€ 453.653
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 715.064	€ 4.675.014	-€ 3.959.950
	Totale Proventi Propri	€ 34.076.646	€ 33.544.229	€ 532.417
II.	CONTRIBUTI			
1)	Contributi MIUR e Amministrazioni centrali	€ 156.951.619	€ 162.708.442	-€ 5.756.823
2)	Contributi Regioni e Province Autonome	€ 2.351.272	€ 577.531	€ 1.773.741
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	€ 0	€ 0	€ 0
4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 967.127	€ 330.969	€ 636.158
5)	Contributi da Università	€ 633.323	€ 691.990	-€ 58.667
6)	Contributi da altri (pubblici)	€ 660.752	€ 258.177	€ 402.575
7)	Contributi da altri (privati)	€ 592.686	€ 666.503	-€ 73.817
	Totale Contributi	€ 162.156.779	€ 165.233.612	-€ 3.076.833
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	€ 0	€ 0	€ 0
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	€ 0	€ 0	€ 0
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 23.543.216	€ 21.990.745	€ 1.552.471
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	€ 0	€ 0	€ 0
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0	€ 0	€ 0
	TOTALE PROVENTI (A)	€ 219.776.641	€ 220.768.586	-€ 991.945

B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE			
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
	a) docenti/ricercatori	€ 87.815.616	€ 91.269.167	-€ 3.453.551
	b) collaborazioni scientifiche	€ 913.502	€ 1.323.649	-€ 410.147
	c) docenti a contratto	€ 432.911	€ 507.943	-€ 75.032
	d) esperti linguistici	€ 1.409.407	€ 1.419.398	-€ 9.991
	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 110.595	€ 467.635	-€ 357.040
	Totale Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 90.682.031	€ 94.987.792	-€ 4.305.761
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-ammin.vo	€ 44.821.037	€ 45.348.111	-€ 527.074
	Totale Costi del Personale	€ 135.503.068	€ 140.335.903	-€ 4.832.835
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1)	Costi per sostegno agli studenti	€ 22.068.158	€ 23.955.361	-€ 1.887.203
2)	Costi per il diritto allo studio	€ 3.365.990	€ 0	€ 3.365.990
3)	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	€ 42.550	€ 74.994	-€ 32.444
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 788.110	€ 1.010.056	-€ 221.946
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 719.403	€ 2.006.028	-€ 1.286.625
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0	€ 0	€ 0
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 991.070	€ 835.149	€ 155.921
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 16.624.694	€ 18.123.743	-€ 1.499.049
9)	Acquisto altri materiali	€ 2.054.671	€ 2.255.259	-€ 200.588
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0	€ 0	€ 0
11)	Costi per godimento beni di terzi	€ 99.620	€ 238.096	-€ 138.476
12)	Altri costi	€ 156.570	€ 715.545	-€ 558.975
	Totale Costi della gestione corrente	€ 46.910.836	€ 49.214.231	-€ 2.303.395
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			€ 0
1)	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 115.660	€ 69.935	€ 45.725
2)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 15.853.679	€ 13.931.222	€ 1.922.457
3)	Svalutazione immobilizzazioni	€ 1.024	€ 0	€ 1.024
4)	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 0	€ 0
	Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€ 15.970.363	€ 14.001.157	€ 1.969.206
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 17.969.256	€ 10.053.790	€ 7.915.466
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 2.199.847	€ 2.429.389	-€ 229.542
	TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	€ 218.553.370	€ 216.034.470	€ 2.518.900
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI (A-B)	€ 1.223.271	€ 4.734.116	-€ 3.510.845
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1)	Proventi finanziari	€ 14.671	€ 14.541	€ 130
2)	Interessi e altri oneri finanziari	-€ 73.390	-€ 203.335	€ 129.945
3)	Utili e Perdite su cambi	€ 0	€ 0	€ 0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-€ 58.719	-€ 188.794	€ 130.075
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1)	Rivalutazioni	€ 35.602	€ 0	€ 35.602
2)	Svalutazioni	-€ 20.783	€ 0	-€ 20.783
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	€ 14.819	€ 0	€ 14.819

E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			€ 0
1)	Proventi	€ 0	€ 0	€ 0
2)	Oneri	-€ 493.630	-€ 2.537.798	€ 2.044.168
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-€ 493.630	€ 2.537.798	-€ 3.031.428
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	€ 10.017	€ 20.755	-€ 10.738
	RISULTATO ESERCIZIO	€ 675.724	€ 1.986.769	-€ 1.311.045

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 2016, 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 € 32.328.854 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”* ed altresì che *“...tale scelta conferisce una maggiore affidabilità dei proventi rilevati, considerata l'oggettività della misurazione dei proventi riscossi nel periodo”*.

Al riguardo, pur prendendo atto delle difficoltà oggettive rappresentate, d'altronde già segnalate in sede di approvazione del bilancio unico di esercizio 2015, 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 € 675.724.

RENDICONTO FINANZIARIO

<u>RENDICONTO FINANZIARIO</u>	2016	2015	Δ
FLUSSO MONETARIO GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	€ 29.321.460	€ 37.134.044	-€ 7.812.584
RISULTATO NETTO	€ 675.724	€ 1.986.769	-€ 1.311.045
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>			
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 15.949.580	€ 14.001.157	€ 1.948.423
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	€ 12.696.156	€ 21.146.118	-€ 8.449.962
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	€ 0	€ 0	€ 0
FLUSSO MONETARIO GENERATO/ASSORBITO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-€ 18.575.643	€ 5.177.339	-€ 23.752.982
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI	-€ 16.931.127	€ 13.831.859	-€ 30.762.986
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE (dare)	€ 0	€ 0	€ 0
AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI	-€ 70.531	-€ 13.776.783	€ 13.706.252
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE (avere)	-€ 1.573.985	€ 5.122.263	-€ 6.696.248
- Ratei e Risconti passivi	-€ 1.605.179	€ 5.916.376	-€ 7.521.555
- Ratei e Risconti attivi	€ 31.194	-€ 794.113	€ 825.307
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	€ 10.745.817	€ 42.311.383	-€ 31.565.566
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	-€ 3.346.983	-€ 34.861.673	€ 31.514.690
- MATERIALI	-€ 2.715.970	-€ 34.592.838	€ 31.876.868
<i>Variazioni non monetarie delle immobilizzazioni materiali (dismissioni)</i>	-€ 335.414	€ 0	-€ 335.414
- IMMATERIALI	-€ 295.599	-€ 268.835	-€ 26.764
- FINANZIARIE	€ 0	€ 0	€ 0
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:	€ 127.545	€ 65.000	€ 62.545
- MATERIALI	€ 0	€ 0	€ 0
- IMMATERIALI	€ 0	€ 0	€ 0
- FINANZIARIE	€ 127.545	€ 65.000	€ 62.545
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-€ 3.219.438	-€ 34.796.673	€ 31.577.235
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:			
AUMENTO DI CAPITALE	-€ 8.202.428	-€ 13.412.122	€ 5.209.694
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-€ 938.667	-€ 1.262.036	€ 323.369
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-€ 9.141.095	-€ 14.674.158	€ 5.533.063
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	-€ 1.614.716	-€ 7.159.448	€ 5.544.732
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	€ 90.225.831	€ 97.385.279	-€ 7.159.448
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	€ 88.611.115	€ 90.225.831	-€ 1.614.716
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	-€ 1.614.716	-€ 7.159.448	€ 5.544.732

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 € 1.614.716, significando che nel corso della gestione si è verificato un assorbimento dei mezzi monetari dovuto, principalmente, ad una diminuzione dei debiti per pagamento di progetti per i quali l'Ateneo ha anticipato le somme per poter effettuare le rendicontazioni.

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	6.783.348,13	25.699.373,27	16.300.735,62	16.181.985,78	16.259.388,89	0,00	16.259.388,89
E.I	ENTRATE CORRENTI	198.648.981,02	22.379.732,73	16.171.701,77	204.857.011,98	200.466.877,14	183.859.000,04	16.607.877,10
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.406.750,44	6.968.774,94	4.867.265,91	5.508.259,47	2.988.342,63	1.978.954,81	1.009.387,82
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					83.992.378,04	83.992.378,04	0,00
	TOTALE ENTRATE	208.839.079,59	55.047.880,94	37.339.703,30	226.547.257,23	303.706.986,70	269.830.332,89	33.876.653,81

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 Amministrazione e esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I	USCITE CORRENTI	208.279.772,19	219.230.010,59	201.835.163,73	225.674.619,05	201.176.559,76	176.558.095,56	24.618.464,20
U.II	Versamenti al bilancio dello Stato	553.098,80	0,00	0,00	553.098,80	1.106.197,60	553.098,80	553.098,80
U.II I	USCITE IN CONTO CAPITALE	45.374.607,10	48.872.295,76	52.852.284,37	41.394.618,49	12.696.364,44	3.532.420,28	9.163.944,16
U.I V	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	53.414,33	0,00	53.414,33	0,00	0,00	0,00
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	938.666,65	938.666,65	0,00

U.V I	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.V II	PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI					83.992.378,04	83.992.378,04	0,00
	TOTALE USCITE	254.207.478,09	268.155.720,68	254.687.448,10	267.675.750,67	299.910.166,49	265.574.659,33	34.335.507,16

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.

Si deve osservare, tuttavia, che gli incassi e i pagamenti sono stati indicati con un valore unico senza distinguere se relativi alla competenza o ai residui.

Gli importi incassati e pagati sono, poi, confrontabili con quelli contenuti nelle disponibilità liquide dello stato patrimoniale come si può evincere dal sottostante prospetto di riconciliazione :

Descrizione	Conto Tesoreria	C/c Posta	Unicredit	Totale
Disponibilità liquide al 01/01/2016	€ 9.782.924,00	€ 363.222,00	€ 79.685,00	€ 90.225.831,00
Incassi 2016 (competenza + residui)	€ 73.974.482,00	€ 390.644,00	€ 7.509,00	€ 74.372.635,00
Pagamenti 2016 (competenza + residui)	€ 75.623.124,00	€ 363.929,00	€ 298,00	€ 275.987.351,00
Disponibilità liquide al 31/12/2016	€ 88.134.282,00	€ 389.937,00	€ 86.896,00	€ 88.611.115,00

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:

RICLASSIFICATO MISSIONI E PROGRAMMI

Esercizio		Unità Economica							Periodo			
2016		UE.00 - Università degli Studi di Messina							01/01/2016 - 31/12/2016			
MISSIONI	PROGRAMMI	Classificazione COFOG (II)	Definizione COFOG (II Livello)	Segno	Previsione Iniziale (1)	Variazioni Positive (2)	Variazioni Negative (3)	Previsione Definitiva (4) = (1)+(2)-(3)	Totale Scritture Autorizzatorie (5)	Disponibilità (6) = (4)-(5)	Scritture di chiusura (7)	Totale Scritture (8)=(5)+(7)
Ricerca e innovazione				+	89.589.961,61	101.165.441,83	101.804.372,40	88.951.031,04	79.632.129,55	9.318.901,49	10.876.361,18	90.508.490,73
	Ricerca scientifica e tecnologica di base			+	88.572.412,86	98.839.022,79	99.995.137,17	87.416.298,48	78.565.302,24	8.850.996,24	9.927.483,60	88.492.785,84
		01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	+	88.572.412,86	98.839.022,79	99.995.137,17	87.416.298,48	78.565.302,24	8.850.996,24	9.927.483,60	88.492.785,84
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata			+	1.017.548,75	2.326.419,05	1.809.235,24	1.534.732,56	1.066.827,31	467.905,25	948.877,57	2.015.704,88
		04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	+	1.017.548,75	2.326.419,05	1.809.235,24	1.534.732,56	1.066.827,31	467.905,25	948.877,57	2.015.704,88
		07.5	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione universitaria				+	82.717.336,89	90.896.171,07	83.525.285,24	90.088.222,72	73.803.268,91	16.284.953,81	2.732.258,98	76.535.527,88
	Sistema universitario e formazione postuniversitaria			+	69.037.913,25	79.467.186,17	72.424.123,45	76.080.975,97	67.268.703,45	8.812.272,52	770.963,03	68.039.666,48
		09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	+	69.037.913,25	79.467.186,17	72.424.123,45	76.080.975,97	67.268.703,45	8.812.272,52	770.963,03	68.039.666,48
	Diritto alla studio nell'istruzione universitaria			+	13.679.423,64	11.428.984,89	11.101.161,79	14.007.246,75	6.534.565,45	7.472.681,30	1.961.295,95	8.495.861,40
		09.6	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	+	13.679.423,64	11.428.984,89	11.101.161,79	14.007.246,75	6.534.565,45	7.472.681,30	1.961.295,95	8.495.861,40
Tutela della salute				+	14.889,18	36.379,08	24.320,45	26.947,81	0,00	26.947,81	0,00	0,00
	Assistenza in materia sanitaria			+	14.889,18	36.379,08	24.320,45	26.947,81	0,00	26.947,81	0,00	0,00
		07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	+	14.889,18	36.379,08	24.320,45	26.947,81	0,00	26.947,81	0,00	0,00
	Assistenza in materia veterinaria			+	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
Servizi Istituzionali e generali				+	81.130.755,07	75.513.948,06	68.989.192,35	87.655.510,78	39.643.172,58	48.012.338,20	2.360.719,27	42.003.891,85
	Indirizzo politico			+	954.268,93	841.004,07	817.740,67	977.532,33	804.516,20	173.016,13	0,00	804.516,20
		09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	+	954.268,93	841.004,07	817.740,67	977.532,33	804.516,20	173.016,13	0,00	804.516,20
	Servizi e affari generali per le amministrazioni			+	80.176.486,14	74.672.943,99	68.171.451,67	86.677.978,46	38.838.656,39	47.839.322,07	2.360.719,27	41.199.375,65
		09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	+	80.176.486,14	74.672.943,99	68.171.451,67	86.677.978,46	38.838.656,39	47.839.322,07	2.360.719,27	41.199.375,65
Fondi da ripartire				+	630.743,94	6.150.821,24	3.107.607,66	3.673.957,53	1.432.593,37	2.241.364,16	0,00	1.432.593,37
	Fondi da assegnare			+	630.743,94	6.150.821,24	3.107.607,66	3.673.957,53	1.432.593,37	2.241.364,16	0,00	1.432.593,37
		09.8	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	+	630.743,94	6.150.821,24	3.107.607,66	3.673.957,53	1.432.593,37	2.241.364,16	0,00	1.432.593,37

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 2016, 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 2016, 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 2016 è pari a -2.
- 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 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

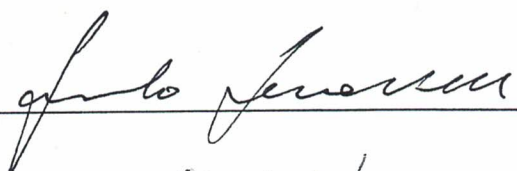
La redazione del bilancio d'esercizio 2016 rappresenta il secondo anno di adozione, da parte dell'Ateneo, del nuovo modello contabile redatto ai sensi del D.I. MIUR - MEF n.19 del 14 gennaio 2014, che ne disciplina i criteri di redazione.

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.

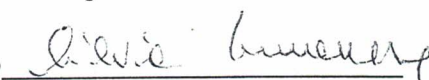
Esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione del bilancio unico d'Ateneo per l'esercizio 2016 che presenta un **risultato reddituale positivo pari ad euro 675.724** e concorda con quanto proposto dal Rettore in ordine alla sua destinazione.

Messina li 06/06/2017

Avv. Giancarlo Genovese

Presidente 

Dott.ssa Silvia Genovese

Componente effettivo 

Dott. Antonio Musella

Componente effettivo 