



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI CATANIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SEDUTA DEL 10 OTTOBRE 2016

VERBALE N. 7/2016

L'anno duemilasedici, il giorno 10 del mese di ottobre, alle ore 16.30, presso i locali siti al 2° piano del Palazzo Centrale Universitario – piazza Università 2, Catania - a seguito convocazione del 19 settembre 2016, prot. n. 104597, si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con D.R. n. 23759 del 28 marzo 2012.

Sono presenti: il presidente della sezione di controllo della Corte dei Conti del Friuli Venezia Giulia - dott. Antonio Caruso, presidente, l'avv. Lamberto Romani dirigente del Ministero dell'Economia e delle Finanze, il dott. Giovanni Bocchieri del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

Il dott. Carlo Vicarelli assume le funzioni di Segretario.

Il Presidente dichiara validamente costituita la seduta.

Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio 2015

Il Collegio procede all'esame del primo Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio 2015 dell'Università di Catania che segna il passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale e, ultimati i necessari approfondimenti, predispone e sottoscrive la Relazione accompagnatoria, trascritta nel presente verbale e del quale costituisce parte integrante, esprimendo parere favorevole alla sua approvazione.

" OTTISSE "

Alle ore 18,30 il Presidente dichiara conclusi i lavori odierni.

Del che è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene come appresso sottoscritto.

Il Presidente	pres. Antonio Caruso
Il Componente	avv. Lamberto Romani
Il Componente	dott. Gianni Bocchieri
Il Segretario	dott. Carlo Vicarelli



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI CATANIA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO UNICO DI ATENEO ESERCIZIO 2015

Il Collegio prende in esame il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2015, redatto sulla base di quanto disposto dalla legge 240/2010, dal decreto legislativo n. 18/2012, dal decreto interministeriale MIUR/MEF n. 19/2014 e tenuto conto dei principi dettati nel Manuale Tecnico Operativo I versione adottato dal MIUR con decreto del 2/12/2015 prot. n.3112 e Il versione.

Il documento, articolato in sezionali corrispondenti alle diverse strutture dell'Ateneo (Amministrazione centrale, Dipartimenti e Azienda Agraria), è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

Considerato che l'esercizio 2015 rappresenta il passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale, ai sensi di quanto disposto dall'art. 9 del citato decreto interministeriale n. 19/2014, è stata altresì predisposta ed allegata un'apposita tabella di raccordo tra i saldi di bilancio ottenuti secondo i principi contabili pregressi e i saldi di bilancio in applicazione dei nuovi principi contabili.

Secondo quanto stabilito dall' art. 36 del nuovo Regolamento per l'Amministrazione, la Contabilità e la Finanza, lo schema di Bilancio unico di Ateneo d'esercizio, completo della Relazione sulla gestione predisposta dal Rettore, deve essere deliberato dal Consiglio di Amministrazione entro il 30 aprile.

A tale riguardo, con le note del 17 maggio 2016, prot. n. 57061, del 4 luglio prot. n. 77866 e del 21 luglio 2016, prot. 86941, l'area finanziaria ha evidenziato difficoltà riscontrate nella chiusura del bilancio d'esercizio legate all'adozione di nuove logiche gestionali, diverse da quelle che sottendevano alla contabilità finanziaria, e di un nuovo software che prevedesse una gestione integrata della contabilità con una conduzione strettamente connessa agli adempimenti delle altre aree e dei dipartimenti, soprattutto per quanto riguarda gli aspetti della protocollazione, della registrazione e della contabilizzazione delle fatture sia attive che passive. Come riportato nelle predette note, la mancata o non corretta esecuzione di tali operazioni, e le ricadute che ne sono conseguite sulla contabilità, hanno fatto emergere, in sede di chiusura, una serie di problematiche e di errori la cui necessaria sistemazione ne ha allungato i tempi.



Premesso quanto sopra - e richiamando i competenti uffici dell'Ateneo ad una stretta osservanza dei termini previsti per la presentazione del prossimo Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2016 - il Collegio passa ad esaminare il bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2015 composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota integrativa e Relazione sulla gestione.

Come già evidenziato in premessa, l'esercizio 2015 rappresenta per l'Università di Catania il passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale. Il Collegio, passa quindi ad esaminare, prioritariamente, i valori iscritti nello Stato Patrimoniale Iniziale ed i criteri adottati.

Il Collegio riscontra che il documento è stato redatto in ottemperanza a quanto disposto dalla vigente normativa, in particolare dal decreto interministeriale n. 19/2014 che, all'art.2, indica i principi generali e i postulati di bilancio e, all'art.5, definisce in modo puntuale i criteri da adottare per la predisposizione dello stato patrimoniale iniziale (SPI) e per l'implementazione del nuovo sistema contabile in contabilità economico-patrimoniale (COEP) e della contabilità analitica (COAN).

Il Collegio riscontra, innanzitutto che si è reso necessario un processo di valutazione del patrimonio immobiliare e mobiliare, che è stato interamente ricostruito; in effetti, alla data del 31 dicembre 2014, era stato già predisposto un primo prospetto di Stato Patrimoniale che, alla luce della chiusura del conto consuntivo 2014 con il definitivo accertamento, quindi, dei residui attivi e passivi che avrebbero costituito i crediti e i debiti da iscrivere nello SPI e dell'adozione del Manuale Tecnico-Operativo da parte del Ministero dell'Università, dell'Istruzione e della Ricerca con decreto n. 3112 del 2 dicembre 2015, si è reso necessario rivedere.

Lo Stato Patrimoniale Iniziale riporta un totale complessivo delle Attività e delle Passività pari a € 472.685.007,69.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	VALORI 2015	PASSIVO	VALORI 2015
Immobilizzazioni	78.946.808,13	Patrimonio netto	369.718.518,79
Attivo circolante	393.738.199,56	Fondi rischi e oneri	19.463.349,13
		Debiti	15.488.439,65
Ratei e Risconti attivi	-	Ratei e Risconti passivi	68.014.700,12
TOTALE ATTIVO	472.685.007,69	TOTALE PASSIVO	472.685.007,69

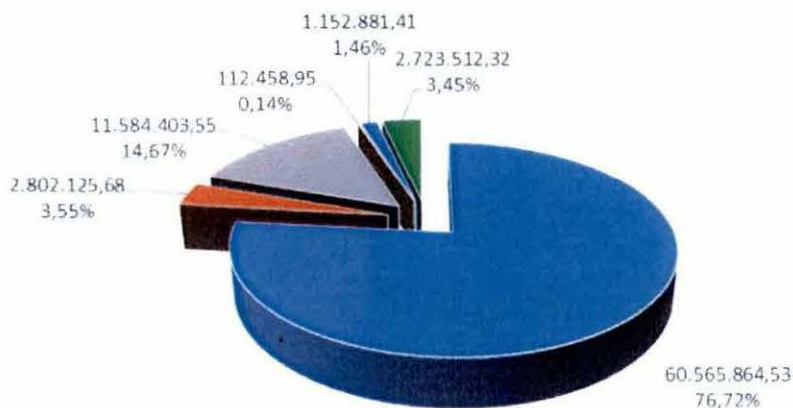
Lo SPI riporta alla voce "Immobilizzazioni immateriali" un valore, al netto dei relativi fondi di ammortamento, pari a € 5.561,69. Tale posta scaturisce dal valore dei "Software" iscritti per un importo di € 531.883,11, ammortizzati per € 526.321,42 (aliquota di ammortamento: 33%) e di "Altre immobilizzazioni immateriali" iscritte per un importo di € 208,00, interamente ammortizzato.

La voce "Immobilizzazioni materiali" riporta un ammontare complessivo, al netto dei relativi ammortamenti, di € 78.941.246,44, di cui: € 60.565.864,53 per "Terreni e fabbricati", € 2.802.125,68 per



“Impianti e attrezzature”, € 11.584.403,55 per “Attrezzature scientifiche”, € 112.458,95 per “Patrimonio librario, opere d’arte, d’antiquariato e museali”; € 1.152.881,41 per “Mobili e arredi”, € 2.723.512,32 per “Altre immobilizzazioni materiali”.

Il grafico seguente esprime la composizione in valori e percentuali della voce in esame:



L’incidenza di maggior rilievo è rappresentata dalla voce “Terreni e fabbricati”, pari al 76,72% del valore complessivo; l’incidenza minore è rappresentata, invece, dalla voce “Patrimonio librario, opere d’arte, d’antiquariato e museali” pari allo 0,14%. Tale percentuale è riferita alle “Opere artistiche” in quanto la voce “Libri, pubblicazioni e materiale bibliografico” è stata interamente ammortizzata.

Con riferimento alla voce “Terreni e fabbricati” il Collegio prende atto della rettifica di -€ 5.197.244,37 apportata al valore inizialmente iscritto nello SPI al 31 dicembre 2014, come specificato nella nota integrativa. Si passa, infatti, da un valore di € 265.301.278,51 ad un valore di € 260.104.034,14 e da un valore al netto dell’ammortamento di € 72.113.157,35 ad un valore di € 60.565.864,53.

Con riferimento alle voci “Immobilizzazioni immateriali” e “Altre Immobilizzazioni materiali” il Collegio prende atto della differenza di € 2.409.293,39, riscontrata rispetto al valore risultante dall’ultimo conto consuntivo approvato in contabilità finanziaria al 31 dicembre 2014 (€ 221.609.713,42 al 31 dicembre 2014 - € 224.019.006,81 al 01 gennaio 2015).

Il Collegio prosegue nell’esame dello SPI ed evidenzia che la voce “Crediti” è pari, complessivamente, a € 94.633.634,20. Tale posta si compone, per € 70.991.800,44, dei residui attivi risultanti alla chiusura del consuntivo 2014 (la differenza di € 108.169,69 deriva da fatture non accertate). Il Collegio riscontra che i crediti iscritti sono conformi ai principi dettati dal Manuale Tecnico Operativo: essi derivano da accertamenti “definitivi” (ovvero certi nell’individuazione del creditore e nell’ammontare). Stesso criterio è

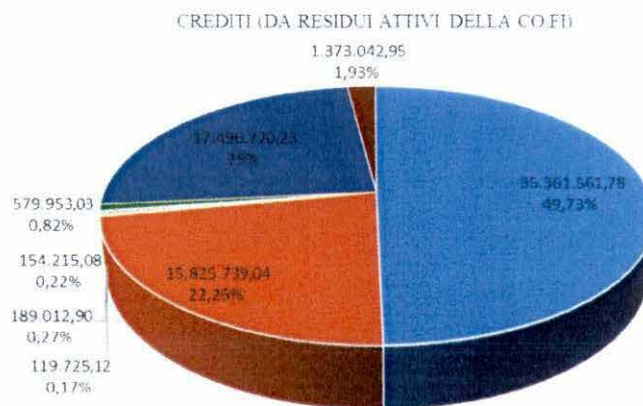


stato seguito per i debiti iscritti nel passivo dello SPI ed ammontanti, complessivamente, a € 15.488.439,65. Essi derivano da impegni “definitivi” (certi nell’individuazione del debitore e nell’ammontare).

Alla nota integrativa è allegato il dettaglio dei singoli accertamenti e impegni così come confluiti nello SPI.

<i>CREDITI</i>	<i>VALORE</i>	<i>INCIDENZA %</i>
<i>Crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali</i>	<i>35.361.561,78</i>	<i>49,73%</i>
<i>Crediti verso Regioni e Province autonome</i>	<i>15.825.739,04</i>	<i>22,26%</i>
<i>Crediti verso altre Amministrazioni locali</i>	<i>119.725,12</i>	<i>0,17%</i>
<i>Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi internazi</i>	<i>189.012,90</i>	<i>0,27%</i>
<i>Crediti verso Università</i>	<i>154.215,08</i>	<i>0,22%</i>
<i>Crediti verso Società ed Enti controllati</i>	<i>579.953,03</i>	<i>0,82%</i>
<i>Crediti verso altri (pubblici)</i>	<i>17.496.720,23</i>	<i>24,61%</i>
<i>Crediti verso altri (privati)</i>	<i>1.373.042,95</i>	<i>1,93%</i>
<i>TOTALE</i>	<i>71.099.970,13</i>	<i>100,00%</i>

I crediti di maggior valore sono quelli vantati nei confronti del MIUR, pari a € 35.361.571,78 (49,73% del totale complessivo), di cui € 21.592.620,79 a valere sul Fondo di Finanziamento Ordinario (61,06%).



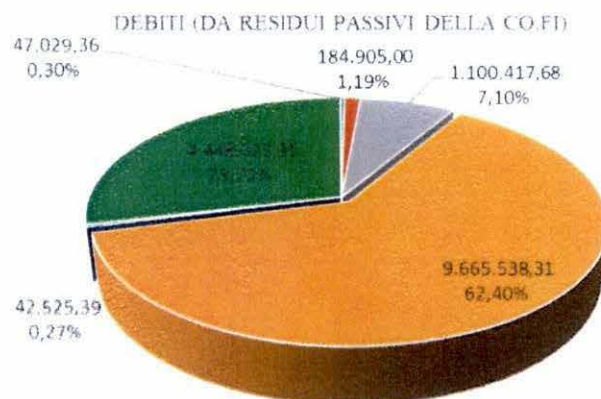
La differenza di € 23.118.990,07 e di € 414.674,00, rispetto a € 71.099.970,13 è rappresentata dall’applicazione dei principi della contabilità economico-patrimoniale nella valutazione dei crediti derivanti dalle entrate contributive non provenienti da residui attivi della contabilità finanziaria.

Lo SPI espone un totale complessivo di debiti pari a € 15.488.439,65, così distinti:



DEBITI	VALORE	INCIDENZA %
Debiti verso MIUR e altre amministrazioni centrali	47.029,36	0,30%
Debiti verso altre Amministrazioni locali	184.905,00	1,19%
Debiti verso studenti	1.100.417,68	7,10%
Debiti verso fornitori	9.665.538,31	62,40%
Debiti verso dipendenti	42.525,39	0,27%
Altri debiti	4.448.023,91	28,72%
TOTALE	15.488.439,65	100,00%

I debiti di maggior valore sono quelli nei confronti dei fornitori che incidono per il 62,40% dell'ammontare complessivo.



Il Patrimonio netto è pari a € 369.718.518,79 ed accoglie, in ottemperanza a quanto disposto dal Manuale Tecnico Operativo, i residui passivi derivanti dalla contabilità finanziaria canalizzati nei "fondi", nelle "riserve", o derivanti da utili di esercizi precedenti.

PATRIMONIO NETTO	VALORE	INCIDENZA %
Fondo di dotazione	82.696.561,11	22,37%
Fondi vincolati destinati da terzi	14.083.826,03	3,81%
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	36.963.318,44	10,00%
Riserve vincolate	23.780.561,27	6,43%
Totale Patrimonio Netto vincolato	74.827.705,74	20,24%
Risultati gestionali derivanti da esercizi precedenti	212.194.251,94	57,39%
Totale Patrimonio Netto non vincolato	212.194.251,94	57,39%
TOTALE	369.718.518,79	100,00%

Nella voce del patrimonio netto "Risultati gestionali derivanti da esercizi precedenti" sono confluiti: l'avanzo di amministrazione derivante dall'ultimo conto consuntivo in contabilità finanziaria per € 84.440.535,14 e tutti quei residui passivi non riconducibili né a debiti v/fornitori/fatture da ricevere/altri debiti, né a ratei passivi, né a fondi rischi ed oneri.



I fondi per rischi ed oneri ammontano a complessivi a € 19.463.349,13 ed accolgono tutti i residui passivi derivanti dalla contabilità finanziaria, così distribuiti:

<i>FONDI PER RISCHI E ONERI</i>	<i>VALORE</i>
<i>Fondo per imposte</i>	133.367,99
<i>Fondi rischi ed oneri contenzioso</i>	1.095.371,92
<i>Fondo rischi contenzioso personale dipendente</i>	16.859,99
<i>Fondo rischi cause civili ed oneri accessori</i>	255.194,37
<i>Altri fondi per il personale</i>	3.395.938,61
<i>Fondi oneri per il sostegno giovani e mobilità studenti</i>	1.373.347,40
<i>Fondo oneri per la programmazione del sistema universitario</i>	1.787.064,24
<i>Fondo oneri produttività personale dipendente</i>	1.601.390,15
<i>Altri fondi per oneri</i>	7.062.646,91
<i>Fondo comune c/terzi</i>	26.772,80
<i>Fondo accantonamento ricerca c/terzi</i>	8.088,91
<i>Fondo accantonamento supporto fiscale/legale c/terzi</i>	6.747,11
<i>Fondo accantonamento oneri c/terzi</i>	2.454.985,27
<i>Fondo accantonamento imposte e tasse c/terzi</i>	210.766,32
<i>Fondo accantonamento pignoramenti personale dipendente</i>	34.807,14
TOTALE	19.463.349,13

Il Collegio passa ad esaminare lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico al 31 dicembre 2015.

STATO PATRIMONIALE 2015 (31/12)

<i>ATTIVO</i>	<i>VALORI 2015</i>	<i>PASSIVO</i>	<i>VALORI 2015</i>
<i>Immobilizzazioni</i>	88.614.654,12	<i>Patrimonio netto</i>	384.096.322,79
<i>Attivo circolante</i>	388.953.237,38	<i>Fondi rischi e oneri</i>	10.384.689,16
		<i>Debiti</i>	21.043.721,49
		<i>Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti</i>	62.140.964,13
<i>Ratei e Risconti attivi</i>	97.806,07	TOTALE PASSIVO	477.665.697,57
TOTALE ATTIVO	477.665.697,57		

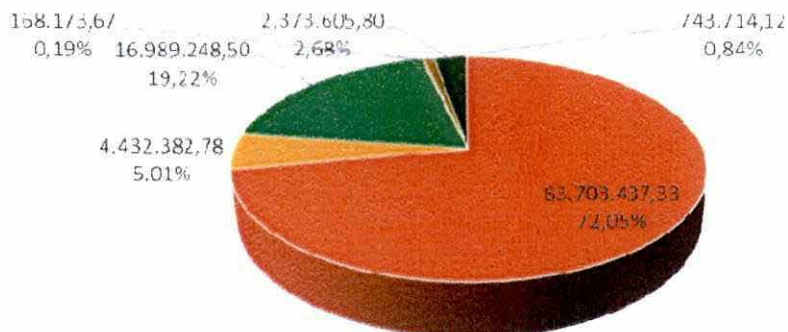
Lo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2015 rileva un totale delle Attività e delle Passività di € 477.665.697,57.

Il Collegio riscontra alla voce "Immobilizzazioni immateriali" un valore complessivo, al netto dei relativi ammortamenti, di € 204.091,92 con un incremento, rispetto al valore iscritto al 01/01/2015, di € 198.530,23. Tale incremento è riconducibile ai *Software* che da € 531.883,11 passano a € 737.708,82.

La voce "Immobilizzazioni materiali" è pari a € 88.410.562,20, di cui: € 63.703.437,33 per "Terreni e fabbricati", € 4.432.382,78 per "Impianti e attrezzature", € 16.989.248,50 per "Attrezzature scientifiche", € 168.173,67 per "Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali"; € 743.714,12 per "Mobili e arredi", € 2.373.605,80 per "Altre immobilizzazioni materiali".



Il grafico seguente esprime la composizione in valori e percentuali della voce in esame:



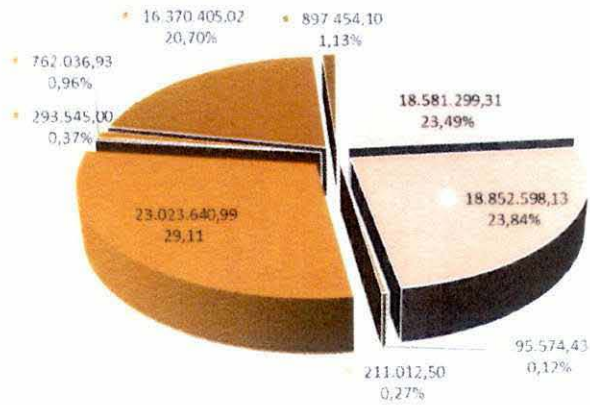
L'incidenza maggiore, rispetto al totale, è rappresentata dalla voce "Terreni e fabbricati" (72,05%), mentre l'incidenza minore è rappresentata dalla voce "Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali" (0,19%).

Il Collegio riscontra che l'incremento della voce "Terreni e fabbricati", al netto dei relativi ammortamenti, da € 60.565.864,53 a € 63.703.437,33 scaturisce dall'applicazione delle quote di ammortamento e dagli interventi di manutenzione straordinaria. Il Collegio nel rilevare quanto riportato nella nota integrativa in merito all'attuale impossibilità di riferire ogni singolo intervento di manutenzione straordinaria al relativo immobile, prende contestualmente atto dell'avvio dell'attività di classificazione e di codifica dei singoli immobili auspicandone una tempestiva conclusione.

Il Collegio prosegue nell'esame dello SP ed evidenzia che la voce "Crediti" è pari, complessivamente, a € 79.087.566,41, così distinta:

CREDITI	VALORE	INCIDENZA %
Crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali	18.581.299,31	23,49%
Crediti verso Regioni e Province autonome	18.852.598,13	23,84%
Crediti verso altre Amministrazioni locali	95.574,43	0,12%
Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi internazionali	211.012,50	0,27%
Crediti v/studenti per tasse e contributi	23.023.640,99	29,11%
Crediti verso Università	293.545,00	0,37%
Crediti verso Società ed Enti controllati	762.036,93	0,96%
Crediti verso altri (pubblici)	16.370.405,02	20,70%
Crediti verso altri (privati)	897.454,10	1,13%
TOTALE	79.087.566,41	100,00%



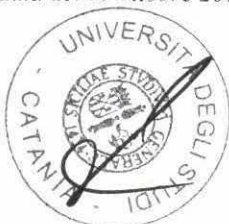


Il Collegio rileva che i crediti di maggior rilievo sono rappresentati da quelli vantati nei confronti dello Stato e delle Regioni e Province autonome, rispettivamente per € 18.581.299,31 e per € 18.852.598,13.

La sotto indicata tabella evidenzia come su un ammontare complessivo di crediti verso lo Stato pari a € 225.634.914,81, per effetto degli incassi effettuati, l'importo finale si definisca in € 18.581.299,31; di tale somma € 17.736.037,31 riguardano: € 3.469.162,79 il fondo di finanziamento ordinario 2015; € 9.452.511,56 le scuole di specializzazione; € 2.397.253,92 il recupero delle somme anticipate a valere sull'Accordo di Programma per il potenziamento della Scuola Superiore di Catania (nota prot. 08913/2014); € 2.417.109,04 il recupero dell'anticipo per interventi presso la Torre Biologica, a valere sul saldo dell'erogazione del progetto PON 2007/2013 – BRIT.

	importo	incassi		differenza	di cui: esposti in	
		ffo	altro		nota integrativa	altro
Crediti 01-01-2015	35.361.561,71 -	21.592.620,79 -	4.687.228,25	9.081.712,67 -	8.526.883,63	554.829,04
Crediti 31/12/2015	190.273.353,10 -	163.949.641,87 -	16.824.124,59	9.499.586,64 -	9.209.153,68	290.432,96
Totale	225.634.914,81 -	185.542.262,66 -	21.511.352,84	18.581.299,31 -	17.736.037,31	845.262,00

La differenza di € 845.262,00 viene dettagliata nella seguente tabella:



	Descrizione	Importo
CREDITI V. STATO	Recupero anticipazione progetto FIRB prof. Lamia	€ 19.213,00
	Progetto FRUMED	€ 28,51
	Progetto FAESI	€ 60.000,00
	Progetto SUSCACE	€ 30.000,00
	Progetto INDUSTRIA 2015	€ 43.901,23
	Incarico Esperto prof. Zappalà Angelo	€ 42.085,78
	MAE - Incarico Esperto prof. Zappalà Angelo	€ 47.422,69
	Progetto ECOAUTOBUS	€ 30.000,00
	Progetto ERG	€ 20.000,00
	Recupero XXI Ciclo Economia Pubblica	€ 2.987,39
	MAE Recupero Stip.pers.le doc.: prof. Zappalà Salvatore Angelo - Gennaio/Dicembre 2013	€ 64.479,29
	Recupero PRIN Bandi 2012	€ 28.581,00
	Recupero anticipo progetto SICILNUT	€ 3.000,00
	Recupero anticipo progetto SICILNUT	€ 10.675,00
	Recupero Stip.pers.le doc.: prof. Zappalà Salvatore Angelo - Gennaio/Dicembre 2014	€ 61.181,22
	Recupero Anticipo Progetti CITTA' DELLA SCIENZA	€ 40.000,00
	Recupero anticipo Missioni Archeologiche	€ 5,00
	Recupero anticipo Progetto "BIO4BIO"	€ 3.400,00
	Recupero anticipo Progetto "BIO4BIO"	€ 8.000,00
	Recupero anticipo pProgetto "Neptis"	€ 36.568,00
	Recupero Stip.pers.le doc.: prof. Zappalà Salvatore Angelo - Giugno e Luglio 2015	€ 14.879,67
	Recupero Stipendi Pers.le docente - Prof. Zappalà MAE- Agosto - Settembre - Ottobre - Novembre - Dicembre 2015.	€ 29.759,34
	Recupero anticipo Progetto "Efian"	€ 27.382,00
	Quiet.1555 FFO 2014 - Rettifiche Montalcini 2010	€ 9,66
	Miur 12154/15: Programma Rita Levi Montalcini - Finanziamento contratto i.d. dott. Cannella	€ 181.173,66
	MIUR 18/05/2015: Dal Miur per l'internazionalizzazione delle università italiane	€ 17.397,00
Recupero Stipendi Pers.le docente - Prof. Zappalà MAE996 - Gennaio - Febbraio - Marzo - Aprile 2015.	€ 19.840,56	
	Totale	€ 845.262,00

Analoga analisi è stata effettuata per i crediti verso Regioni e Province autonome.

La sotto indicata tabella evidenzia come su un ammontare complessivo di crediti pari a € 34.552.974,43, per effetto degli incassi effettuati, l'importo finale si definisca € 18.852.598,13; di tale somma € 15.145.501,85 riguardano: € 5.163.494,73 le scuole di specializzazione finanziate dalla Regione Siciliana; € 1.500.000,00 il contributo straordinario della Regione Siciliana a favore della Scuola Superiore di Catania; € 480.000,00 la seconda edizione dei master finanziati dalla Regione Siciliana; € 2.040.971,34 il finanziamento della Regione Siciliana per il progetto Mednetna; € 2.327.176,76 il recupero del pagamento extra canone leasing a valere sul finanziamento della Regione Siciliana per la realizzazione del Polo Tecnologico; € 1.629.158,32 il personale PUC; € 585.677,00 il funzionamento delle biblioteche; € 444.184,83 il personale a tempo determinato del CUTGANA; € 974.838,87 il versamento della Provincia di Siracusa a valere sulla



transazione stipulata con l'Ateneo per il recupero delle somme anticipate per la gestione dei corsi di laurea presso la sede di Siracusa.

	<i>Importo</i>	<i>incassi</i>	<i>differenza</i>	di cui: esposti in nota integrativa	altro
Crediti 01-01-2015	15.825.739,04	- 4.137.825,28	11.687.913,76	- 9.902.502,85	1.785.410,91
Crediti 31/12/2015	18.727.235,39	- 11.562.551,02	7.164.684,37	- 5.242.999,00	1.921.685,37
Totale	34.552.974,43	- 15.700.376,30	18.852.598,13	- 15.145.501,85	3.707.096,28

La differenza di € 3.707.096,28 è dettagliata per gli importi superiori a € 50.000,00, nella seguente tabella:

	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
CREDITI V/REGIONI E PROVINCE AUT. PER TRASFERIMENTI CORRENTI	Saldo master I edizione	77.329,03
	Saldo master	70.946,00
	Recupero anticipo finanziamento biblioteche 2012	288.698,00
	Recupero stipendi personale td Cutgana	71.563,99
	Recupero Progetto Reset	134.200,00
	Recupero stipendi personale td Cutgana	128.903,25
	Recupero master II livello	232.366,62
	Recupero anticipo acquisto prodotti informatici	88.409,56
	Recupero anticipo Progetto Intep	219.765,18
	Recupero I rata 2015 transazione Siracusa	974.838,87
	Recupero Progetto Germoplasma	120.000,00
	Recupero stipendi personale td Cutgana	261.826,94
	Recupero Progetto Riltus	169.457,01
	Totale	2.838.304,45
<i>(differenza non dettagliata perché importi < a 50.000,00 euro)</i>		868.791,83

Altro importo di rilievo nell'ambito dei crediti è rappresentato dalla voce "Crediti verso studenti per tasse e contributi" pari a € 23.023.640,99.

Come si evince dalla nota integrativa il credito è stato definito in applicazione della competenza economica, ovvero: alla somma risultante al 01/01/2015 di € 23.533.664,07 sono stati aggiunti i crediti maturati nell'anno 2015 per € 34.193.943,00 che, al netto degli incassi pari a € 34.703.640,99 si assestano a € 23.023.640,99.

Il totale della voce "Disponibilità liquide" è pari a € 309.865.670,97 e coincide con il saldo finale di cassa consolidato, risultante presso l'Istituto Cassiere.

Il Collegio passa ad esaminare il passivo dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2015.

Il Patrimonio Netto è pari a € 384.096.322,79 e si scompone nelle seguenti voci:



PATRIMONIO NETTO	VALORE 1-1-2015	VALORE 31-12-2015	DIFFERENZE
Fondo di dotazione	82.696.561,11	82.696.561,11	-
Fondi vincolati destinati da terzi	14.083.826,03	12.268.228,66	- 1.815.597,37
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	36.963.318,44	96.556.783,50	59.593.465,06
Riserve vincolate	23.780.561,27	11.166.725,57	- 12.613.835,70
Totale Patrimonio Netto vincolato	74.827.705,74	119.991.737,73	45.164.031,99
Risultato gestionale dell'esercizio	-	53.654.307,15	53.654.307,15
Risultati gestionali derivanti da esercizi precedenti	212.194.251,94	127.753.716,80	- 84.440.535,14
Totale Patrimonio Netto non vincolato	212.194.251,94	181.408.023,95	- 30.786.227,99
TOTALE	369.718.518,79	384.096.322,79	14.377.804,00

Mettendo a confronto il Patrimonio Netto al 01/01/2015 ed il Patrimonio Netto al 31/12/2015, si rileva uno scostamento positivo di € 14.377.804,00, come si evince dalla seguente tabella:

PATRIMONIO NETTO	VALORE 1-1-2015	VALORE 31-12-2015	DIFFERENZE
Fondo di dotazione	82.696.561,11	82.696.561,11	-
Fondi vincolati destinati da terzi	14.083.826,03	12.268.228,66	- 1.815.597,37
Fondi vincolati per decisione degli organi istitu.	36.963.318,44	96.556.783,50	59.593.465,06
Riserve vincolate	23.780.561,27	11.166.725,57	- 12.613.835,70
Totale Patrimonio Netto vincolato	74.827.705,74	119.991.737,73	45.164.031,99
Risultato gestionale dell'esercizio	-	53.654.307,15	53.654.307,15
Risultati gestionali derivanti da esercizi precedi	212.194.251,94	127.753.716,80	- 84.440.535,14
Totale Patrimonio Netto non vincolato	212.194.251,94	181.408.023,95	- 30.786.227,99
TOTALE	369.718.518,79	384.096.322,79	14.377.804,00

Il Collegio, dalla documentazione acquisita dall'area finanziaria, rileva che le differenze sono dovute esclusivamente all'utilizzo dei fondi per la copertura dei relativi costi, alla riallocazione dell'avanzo di amministrazione 2014 pari a € 84.440.535,14 a seguito dell'approvazione del conto consuntivo in data 29 aprile 2015, all'iscrizione nella relativa posta dell'utile d'esercizio 2015.

MOVIMENTAZIONE RISERIE E PATRIMONIO NETTO					
VOCE	PATRIMONIO NETTO 1/1/2015	INCREMENTI 2015	UTILIZZI 2015	RIALLOCAZIONI 2015	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2015
Fondi vincolati da terzi	14.083.826,03		8.373.112,70	6.557.515,33	12.268.228,66
Fondi vincolati per decisione organi governo	29.862.796,67		3.534.952,58		26.327.844,09
Fondi vincolati piano triennale	7.100.521,77				7.100.521,77
Fondi vincolati per decisione organi governo (da avanzo)			14.754.602,17	77.883.019,81	63.128.417,64
Risultato esercizi precedenti	84.440.535,14			- 84.440.535,14	-
Riserve vincolate per obblighi di legge	46.605,92				46.605,92
Riserve vincolate piano investimenti beni strumentali	1.576.512,67				1.576.512,67
Riserve vincolate per programmazione didattica; docenti a contratto	2.096.964,99		1.326.332,95		770.632,04
Riserve vincolate programmazione didattica; supplenze	1.129.129,11		645.078,34		484.050,77
Riserve vincolate borse e scuole di specializzazione	1.462.455,38		1.389.142,40		73.312,98
Riserve vincolate borse dottorato di ricerca	397.924,84		205.641,78		192.283,06
Riserve vincolate attività didattica/ricerca	11.779.992,46		7.678.387,44		4.101.605,02
Riserve vincolate interventi a favore degli studenti	5.283.966,32		1.363.860,31		3.920.106,01
Riserve vincolate biblioteche	7.009,58		5.392,48		1.617,10
Utile dell'esercizio	-	53.654.307,15			53.654.307,15
Risultato esercizi precedenti	127.753.716,80				127.753.716,80
Fondo di dotazione	82.696.561,11				82.696.561,11
Totale	369.718.518,79	53.654.307,15	39.276.503,15	-	384.096.322,79
Differenza					14.377.804,00



[Handwritten signature]

Con riferimento alla voce "Fondi per rischi ed oneri" il Collegio constata che la variazione in diminuzione di € 9.078.659,97 deriva dall'utilizzo dei fondi a copertura dei relativi costi e dall'incremento della somma di € 2.034.127,00 che, come spiegato nella nota integrativa, deriva dalla prudenziale allocazione a fondo accantonamento di una parte del risultato d'esercizio per la copertura dei costi che potrebbero derivare dall'omessa registrazione della sentenza n.1143/14 REP. 1414/14 tra Rosso Giovanni e Rosso Adele/Università (prot. n. 188472/16).

I debiti al 31 dicembre 2015 ammontano, complessivamente, a € 21.043.721,49.

La sotto indicata tabella ne dettaglia i singoli importi.

<i>DEBITI</i>	<i>VALORE</i>	<i>INCIDENZA %</i>
<i>Debiti verso MIUR e altre amministrazioni centrali</i>	<i>143.043,36</i>	<i>0,68%</i>
<i>Debiti verso Regione e Province autonome</i>	<i>1.817,08</i>	<i>0,01%</i>
<i>Debiti verso altre Amministrazioni locali</i>	<i>518,00</i>	<i>0,00%</i>
<i>Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi internazionali</i>	<i>1.372,00</i>	<i>0,01%</i>
<i>Debiti verso l'Università</i>	<i>61.321,43</i>	<i>0,29%</i>
<i>Debiti verso studenti</i>	<i>20.895,26</i>	<i>0,10%</i>
<i>Debiti verso fornitori</i>	<i>10.210.797,68</i>	<i>48,52%</i>
<i>Debiti verso dipendenti</i>	<i>14.206,40</i>	<i>0,07%</i>
<i>Altri debiti</i>	<i>10.589.750,28</i>	<i>50,32%</i>
<i>TOTALE</i>	<i>21.043.721,49</i>	<i>100,00%</i>

Il Collegio rileva che gli importi di maggiore entità riguardano la voce "Debiti verso fornitori" per € 10.210.797,68 e "Altri debiti" per € 10.589.750,28.

Altri Debiti

Il dettaglio della voce, come da documentazione acquisita dall'area finanziaria, evidenzia che gli importi di maggiore entità sono costituiti dai "Debiti verso terzi per diritto allo studio – ERSU" per € 3.763.655,00 e dalla quota parte dei versamenti F24 dicembre 2015 effettuati nel successivo mese di gennaio 2016.



Altri Debiti	Importo
Debiti diversi	395.094,09
Erario c/iva	66.433,68
Debiti /erario per imposta di bollo	30.672,00
Inps operai agricoli	57.195,16
Debiti v/ inail	27.475,63
Debiti per ritenute sindacali	16.826,29
Debiti interv sost 207/2010	2.606,00
Debiti v/ateneo per trasferimenti	82.888,83
Erario c/irpef lavoratori autonomi	914,82
Debiti v/terzi pe diritto allo studio - ERSU	3.763.655,00
Debiti per gettoni/ indennità ente appartenenza	659,78
Debiti per restituzione depositi cauzionali	161.912,11
Debiti recupero art. 48 bis dpr 602/73 equitalia	136.460,95
Debiti v/Erario l.662/1996 Revisori	351,18
sub totale	4.743.145,52
quota parte f24 dicembre 2015	5.846.604,76
totale	10.589.750,28

Debiti verso fornitori

I debiti al 31 dicembre 2015 ammontanti a complessivi € 10.210.797,68, sono così distinti:

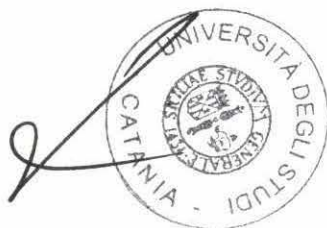
Debiti v/fornitori	7.842.939,47
Debiti per fatture da ricevere	2.367.858,21
Totale debiti	10.210.797,68

Debiti v/fornitori € 7.842.939,47:

Con riferimento ai debiti verso fornitori il cui importo è pari a € 7.842.939,47, si riporta la sotto indicata tabella che ne espone l'andamento.

Il Collegio rileva che, rispetto all'ammontare iniziale, i debiti nel corso dell'esercizio 2015 sono determinati in € 63.420.662,33 a causa della già citata problematica legata alla registrazione delle fatture, ma rileva, altresì, che nel corso dello stesso esercizio sono stati effettuati pagamenti per 56.634.437,45, evidenziando una capacità di smaltimento del 87,84%.

Debiti al 01/01/2015	€ 1.056.714,59
Debiti 2015	€ 63.420.662,33
Pagamenti 2015	-€ 56.634.437,45
Saldo 31/12/2015	€ 7.842.939,47



Handwritten signature and initials.

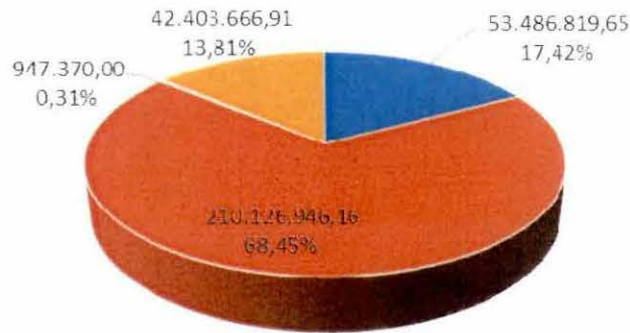
CONTO ECONOMICO (31/12)

<i>Proventi Operativi</i>	306.964.802,72
<i>Costi Operativi</i>	- 241.782.608,00
<i>Differenza</i>	65.182.194,72
<i>Proventi ed Oneri finanziari</i>	- 339.508,02
<i>Proventi ed Oneri straordinari</i>	- 1.174.486,80
<i>Imposte sul Reddito</i>	- 10.013.892,75
<i>Risultato d'esercizio</i>	53.654.307,15

Ricavi Operativi

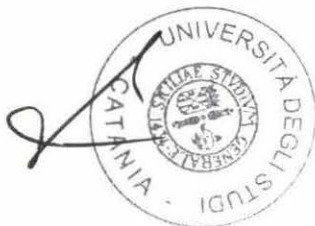
Il Conto Economico rileva un totale dei Proventi Operativi di € 306.964.802,72, di cui: € 53.486.819,65 per “Proventi Propri”, € 210.126.946,16 per “Contributi”, € 947.370,00 per “Proventi per gestione diretta interventi diritto allo studio” ed € 42.403.666,91 per “Altri proventi e ricavi diversi”.

<i>PROVENTI OPERATIVI</i>	<i>VALORE</i>	<i>INCIDENZA %</i>
<i>Proventi propri</i>	53.486.819,65	17,42%
<i>Contributi</i>	210.126.946,16	68,45%
<i>Proventi gestione diretta interventi per il diritto allo studio</i>	947.370,00	0,31%
<i>Altri Proventi e ricavi diversi</i>	42.403.666,91	13,81%
<i>Totale</i>	306.964.802,72	100,00%



Il Collegio riscontra che i ricavi di maggiore entità sono rappresentati dai “Proventi propri” e dai “Contributi”.

Nell’ambito dei “Proventi propri” si evidenzia il ricavo di € 35.687.405,37 per proventi per la didattica. Il Collegio prende atto dei criteri utilizzati nella rilevazione del ricavo esposti nella nota integrativa, ovvero: principio della competenza economica; durata dell’anno accademico; perfezionamento dell’iscrizione all’anno accademico dello studente; comunicazione, da parte dell’Area della Didattica, del numero degli iscritti per anno accademico e della contribuzione da questi dovuta, al netto di eventuali esenzioni, riduzioni



ecc. (es. certificazioni reddituali – ISEE; esoneri, ecc.). Il Collegio riscontra che tale metodologia è in linea con quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo.

<i>PROVENTI OPERATIVI</i>	<i>VALORE</i>	<i>INCIDENZA %</i>
<i>Tasse e Contributi</i>	<i>32.337.402,91</i>	<i>90,61%</i>
<i>Altra Formazione</i>	<i>1.794.668,92</i>	<i>5,03%</i>
<i>Diritti di segreteria e bollo</i>	<i>1.555.333,54</i>	<i>4,36%</i>
<i>Totale</i>	<i>35.687.405,37</i>	<i>100,00%</i>

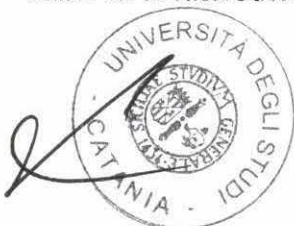
I Contributi sono pari, complessivamente, a € 210.126.946,16, così distinti:

<i>CONTRIBUTI</i>	<i>VALORE</i>	<i>INCIDENZA %</i>
<i>Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	<i>188.247.798,74</i>	<i>89,59%</i>
<i>Contributi Regione e Province autonome</i>	<i>11.265.008,08</i>	<i>5,36%</i>
<i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	<i>293.480,11</i>	<i>0,14%</i>
<i>Contributi Unione europea e altri Organismi internazionali</i>	<i>1.956.280,15</i>	<i>0,93%</i>
<i>Contributi da Università</i>	<i>301.757,44</i>	<i>0,14%</i>
<i>Contributi da altri (pubblici)</i>	<i>3.547.126,87</i>	<i>1,69%</i>
<i>Contributi da altri (privati)</i>	<i>4.515.494,77</i>	<i>2,15%</i>
<i>Totale</i>	<i>210.126.946,16</i>	<i>100,00%</i>

Il Collegio evidenzia che, nell'ambito della voce, i contributi di maggiore entità sono quelli di provenienza statale e nell'ambito di essi, quello di € 167.148.804,66, erogato dal MIUR per Fondo Finanziamento Ordinario che incide per l'89,59% del totale.

Seguono, per entità, i contributi erogati per il finanziamento della quota di competenza delle borse di studio, pari a € 18.774.034,37. Come dettagliato nella nota integrativa il ricavo rilevato scaturisce dalle seguenti assegnazioni, al netto del relativo risconto: € 5.910.881,85 a.a.2013/2014; € 12.981.211,00 a.a.2014/2015; risconto € 118.058,48.

La seguente tabella evidenzia il dettaglio dei singoli finanziamenti.



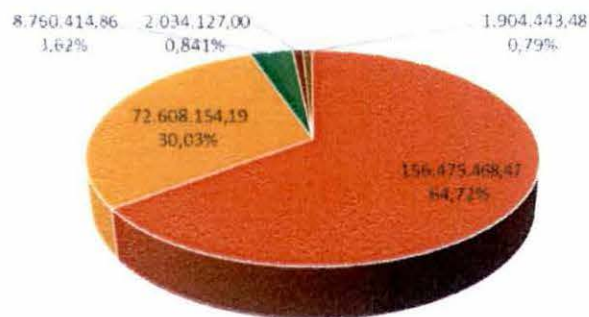
<i>CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</i>	<i>VALORE</i>	<i>INCIDENZA %</i>
<i>Contributi in c/esercizio da Stato per il finanziamento ordinario</i>	<i>167.148.804,66</i>	<i>88,79%</i>
<i>Contributi in c/esercizio da Stato per il finanziamento delle borse di studio</i>	<i>18.774.034,37</i>	<i>9,97%</i>
<i>Contributi in c/esercizio da Stato per il finanziamento degli assegni di ricerca</i>	<i>806.157,07</i>	<i>0,43%</i>
<i>Contributi in c/esercizio da Stato per il finanziamento dell'attività sportiva</i>	<i>191.731,38</i>	<i>0,10%</i>
<i>Contributi in c/esercizio da Stato - Altri finanziamenti</i>	<i>207.016,35</i>	<i>0,11%</i>
<i>Altri Contributi diversi in c/esercizio da Stato</i>	<i>62.718,23</i>	<i>0,03%</i>
<i>Contributi in c/capitale da Stato per la ricerca da MIUR</i>	<i>120.261,43</i>	<i>0,06%</i>
<i>Contributi in c/capitale da Stato per edilizia universitaria</i>	<i>151.452,76</i>	<i>0,08%</i>
<i>Contributi in c/capitale da Stato per la ricerca scientifica da altri Ministeri</i>	<i>559.748,87</i>	<i>0,30%</i>
<i>Altri contributi in c/capitale da Stato</i>	<i>173.394,35</i>	<i>0,09%</i>
<i>Ricavi derivanti da Contratti/Convenzioni/Accordi di Programma con il MIUR</i>	<i>21.299,97</i>	<i>0,01%</i>
<i>Ricavi derivanti da Contratti/Convenzioni/Accordi di Programma con altri Ministeri</i>	<i>31.179,30</i>	<i>0,02%</i>
<i>Totale</i>	<i>188.247.798,74</i>	<i>100,00%</i>

Costi Operativi

Il Conto Economico rileva un totale dei Costi Operativi di € 241.782.608,00, di cui: € 156.475.468,47 per “Costi del Personale”, € 72.608.154,19 per “Costi della gestione corrente”, € 8.760.414,86 per “Ammortamenti e Svalutazioni”, € 2.034.127,00 per “Accantonamenti per rischi e oneri” ed € 1.904.443,48 per “Oneri diversi di gestione”

<i>COSTI OPERATIVI</i>	<i>VALORE</i>	<i>INCIDENZA %</i>
<i>Costi del personale</i>	<i>156.475.468,47</i>	<i>64,72%</i>
<i>Costi della gestione corrente</i>	<i>72.608.154,19</i>	<i>30,03%</i>
<i>Ammortamenti e Svalutazioni</i>	<i>8.760.414,86</i>	<i>3,62%</i>
<i>Accantonamenti per Rischi e Oneri</i>	<i>2.034.127,00</i>	<i>0,84%</i>
<i>Oneri diversi di gestione</i>	<i>1.904.443,48</i>	<i>0,79%</i>
<i>Totale</i>	<i>241.782.608,00</i>	<i>100,00%</i>



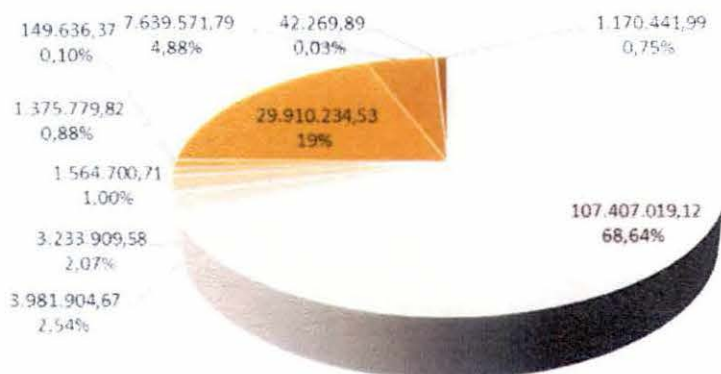


COSTO DEL PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA

<i>Docenti/Ricercatori</i>	107.407.019,12
<i>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	3.981.904,67
<i>Esperti linguistici</i>	3.233.909,58
<i>Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	1.564.700,71
TOTALE	116.187.534,08

COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO

<i>Dirigenti a tempo indeterminato</i>	1.375.779,82
<i>Dirigenti a tempo determinato</i>	149.636,37
<i>Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato</i>	29.910.234,53
<i>Personale tecnico amministrativo a tempo determinato</i>	7.639.571,79
<i>Arretrati</i>	42.269,89
<i>Indennità di fine rapporto</i>	1.170.441,99
TOTALE	40.287.934,39



I Costi sopra esposti sono al netto dell'Irap il cui ammontare complessivo di € 10.013.892,75 è riportato alla sezione F) "Imposte sul Reddito dell'esercizio corrente, differite, anticipate".

Al 31 dicembre 2015, il personale in servizio è costituito da n. 2.166 unità di cui: n. 323 professori ordinari, n. 469 professori associati, n. 427 ricercatori e n. 947 tecnici amministrativi.



Al 31 dicembre 2014, il personale in servizio era costituito da n. 2.177 unità di cui: n. 351 professori ordinari, n. 435 professori associati, n. 496 ricercatori e n. 895 tecnici amministrativi.

<i>Personale di ruolo</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>Differenze</i>	<i>Scostamento</i>
<i>Professori ordinari</i>	351	323	-28	-7,98%
<i>Professori associati</i>	435	469	34	7,82%
<i>Totale Professori</i>	786	792	6	0,76%
<i>Ricercatori</i>	496	427	-69	-13,91%
<i>Tecnici amministrativi</i>	895	947	52	5,81%
<i>Totale</i>	2177	2166	-11	-0,51%

Nel corso dell'esercizio 2015 le cessazioni sono aumentate del 34,21%, rispetto all'esercizio 2014, come esposto nella sotto indicata tabella:

<i>Cessazioni</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>Differenze</i>	<i>Scostamento</i>
<i>Professori ordinari</i>	28	28	0	0,00%
<i>Professori associati</i>	13	17	4	30,77%
<i>Totale Professori</i>	41	45	4	9,76%
<i>Ricercatori</i>	12	20	8	66,67%
<i>Ricercatori t.d.</i>	4	7	3	75,00%
<i>Totale Ricercatori</i>	16	27	11	68,75%
<i>Tecnici amministrativi EP</i>	2	1	-1	-50,00%
<i>Tecnici amministrativi D</i>	6	11	5	83,33%
<i>Tecnici amministrativi C</i>	6	10	4	66,67%
<i>Tecnici amministrativi B</i>	3	5	2	66,67%
<i>Totale Tecnici amministrativi</i>	17	27	10	58,82%
<i>C.E.L.</i>	2	3	1	50,00%
<i>Totale</i>	76	102	26	34,21%

Il Collegio passa ad esaminare i "Costi della gestione corrente" pari, complessivamente, a € 72.608.154,19, così distinti:

<i>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i>	<i>VALORE</i>	<i>INCIDENZA %</i>
<i>Costi per sostegno agli studenti</i>	25.356.242,21	34,92%
<i>Costi per godimento beni di terzi</i>	5.109.501,86	7,04%
<i>Altri costi</i>	4.508.664,56	6,21%
<i>Costi per il diritto allo studio</i>	2.221.409,00	3,06%
<i>Acquisto materiale consumo per laboratori</i>	2.517.866,92	3,47%
<i>Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico</i>	52.965,94	0,07%
<i>Acquisto servizi e collaborazioni tecnico-gestionali</i>	31.786.732,03	43,78%
<i>Acquisto altri materiali</i>	1.054.771,67	1,45%
<i>TOTALE</i>	72.608.154,19	100,00%

I costi per sostegno agli studenti riguardano, prevalentemente, le borse per il dottorato di ricerca per € 4.162.112,02 e quelle per le scuole di specializzazione di area medica per € 20.541.835,36.



Il Collegio rileva, inoltre, all'interno della voce "Acquisto servizi e collaborazioni tecnico-gestionali" di € 31.786.732,03 i seguenti importi di maggiore entità:

<i>SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI</i>	<i>VALORE</i>	<i>INCIDENZA %</i>
<i>Studi, consulenze e indagini (occasionalni e professionisti)</i>	<i>1.798.269,89</i>	<i>5,66%</i>
<i>Assicurazioni</i>	<i>498.562,73</i>	<i>1,57%</i>
<i>Assistenza informatica e manutenzione software</i>	<i>1.134.484,68</i>	<i>3,57%</i>
<i>Altre spese per servizi</i>	<i>3.419.768,31</i>	<i>10,76%</i>
<i>Studi e indagini da terzi</i>	<i>2.626.900,78</i>	<i>8,26%</i>
<i>Utenze e canoni per energia elettrica</i>	<i>5.418.417,59</i>	<i>17,05%</i>
<i>Altre utenze e canoni</i>	<i>1.713.886,60</i>	<i>5,39%</i>
<i>Pulizia</i>	<i>2.950.970,47</i>	<i>9,28%</i>
<i>Manutenzione ordinaria e riparazione immobili, apparecchiature, automezzi</i>	<i>4.807.414,02</i>	<i>15,12%</i>
<i>Servizio di vigilanza</i>	<i>1.502.022,83</i>	<i>4,73%</i>
<i>Collaborazioni coordinate e continuative e a progetto</i>	<i>4.056.670,86</i>	<i>12,76%</i>
TOTALE	29.927.368,76	
<i>(totale altri costi < di € 400.000,00)</i>	<i>1.859.363,27</i>	<i>5,85%</i>
TOTALE	31.786.732,03	100,00%

Ammortamenti e svalutazioni

La voce evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

<i>Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	€	7.295,48
<i>Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	€	8.753.119,38
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€	8.760.414,86

La seguente tabella espone il dettaglio dell'ammortamento sulle immobilizzazioni materiali:

<i>AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	
<i>Ammortamento fabbricati istituzionali</i>	€ 696.103,37
<i>Ammortamento fabbricati non istituzionali</i>	€ 156.621,73
<i>Ammortamento impianti generici</i>	€ 266.059,19
<i>Ammortamento attrezzature varie</i>	€ 948.920,26
<i>Ammortamento attrezzature tecnico scientifiche</i>	€ 3.595.390,76
<i>Ammortamento attrezzature di biblioteca</i>	€ 2.519,02
<i>Ammortamento autovetture</i>	€ 8.318,39
<i>Ammortamento altri mezzi di trasporto</i>	€ 22.955,58
<i>Ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico</i>	€ 566.618,41
<i>Ammortamento mobili e arredi pe alloggi e pertinenze</i>	€ 14.308,77
<i>Ammortamento altre immobilizzazioni materiali</i>	€ 19.389,67
<i>Ammortamento materiale bibliografico</i>	€ 1.111.289,05
TOTALE	8.753.119,38



[Handwritten signature]

Il Collegio prende atto che le aliquote di ammortamento applicate tengono conto di quanto disposto dal decreto interministeriale MIUR-MEF del 14 gennaio 2014, n. 19, dal D.M. 28.03.1996 e dall'art.2426 CC.

ALIQUOTE DI AMMORTAMENTO

<i>Immobili</i>	3%
<i>Mobili e arredi</i>	15%
<i>Macchinari, apparecchi e attrezzature varie</i>	15%
<i>Impianti e Macchine ordinarie d'ufficio</i>	12%
<i>Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche</i>	20%
<i>Autoveicoli da trasporto</i>	20%
<i>Autovetture</i>	25%
<u><i>Patrimonio librario</i></u>	<u>100%</u>

Accantonamenti per rischi ed oneri

La voce, pari ad € 2.034.127,00, come già specificato nell'analisi dei fondi rischi ed oneri del passivo patrimoniale, è costituita dalla prudentiale allocazione di una parte del risultato d'esercizio per la copertura dei costi che potrebbero derivare dall'omessa registrazione della sentenza n.1143/14 REP. 1414/14 tra Rosso Giovanni e Rosso Adele/Università (prot. n. 188472/16).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione, ammontanti complessivamente, ad € 1.904.443,48 includono tutte le voci di spesa non riconducibili a quelle precedentemente esposte, tra le quali: la tassa sui rifiuti, l'imposta di bollo ivi compreso il bollo virtuale relativo alle entrate contributive e l'imposta municipale unica relativa all'esercizio 2015.

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI

Il risultato operativo mette in evidenza i valori relativi alla gestione caratteristica dell'Ateneo. Il risultato operativo dell'Ateneo per l'anno 2015 è pari a 65.182.194,72.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

In tali voci vengono rilevate componenti positive e negative del risultato economico d'esercizio connesse con la gestione finanziaria. I proventi ammontano ad € 13.262,83, mentre gli oneri sono pari ad € 352.770,85; sul risultato di gestione influisce una perdita di € 339.508,02.

<i>Altri oneri finanziari</i>	€	352.214,61
<i>Interessi passivi di mora</i>	€	556,24
<i>Interessi attivi su c/c</i>	-€	13.262,83



PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

In tali voci vengono rilevati i componenti positivi e negativi del risultato economico estranei alla gestione ordinaria:

Sopravvenienze attive da tasse e contributi	-€	50.708,37
Sopravvenienze passive da contenziosi e sentenze sfavorevoli	€	1.224.581,73
Altre sopravvenienze passive	€	613,44
Totale Proventi e Oneri Straordinari	€	1.174.486,80

L'importo di € 1.224.581,73 relativo alle sopravvenienze passive da contenziosi e sentenze sfavorevoli è così dettagliato:

€	110,31	atto di contestazione n.236215/15 per violazione norme tributarie
€	304.424,50	transazione giudizio di appello Società Residenze Srl
€	894.516,96	decreto ingiuntivo n. 2187/14 ditta SIGENCO – Banca Popolare Società Cooperativa
€	15.039,07	sentenza Tribunale di Roma n. 6402/15
€	3.459,12	spese legali sentenza T.A.R. Catania n.3181/2014
€	4.091,36	contenzioso a favore del Consorzio SOL.CO. Catania
€	2.940,41	rimborso quota parte spese di giudizio Azienda Ospedaliera Universitaria "Policlinico Vittorio Emanuele"

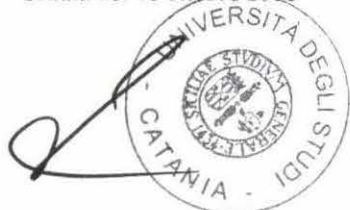
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è stato determinato calcolando l'IRAP sulle competenze al personale.

La tabella seguente evidenzia, nel dettaglio, le singole tipologie di costo:

IRAP sulle competenze del personale docente/ricercatore	€	7.042.198,59
IRAP sulle competenze del personale dirigente e tecnico amministrativo	€	2.757.346,59
IRAP collaboratori ed esperti linguistici	€	193.501,97
Imposte sul reddito	€	20.845,60
Totale Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	€	10.013.892,75

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le prescritte verifiche periodiche, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale e che, sulla base dei controlli svolti, non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme nazionali in genere.



Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Ateneo, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale e pertanto, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni in quelle sedi esposte, attestata la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

