

**RELAZIONE DEL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO D'ESERCIZIO ANNO 2016**

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato trasmesso al Collegio dei revisori a mezzo posta elettronica in data 26 giugno 2017, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2016, ai sensi del D.Lgs 27 gennaio 2012, n. 18, i seguenti documenti:

- a) Classificazione della spesa per missioni e programmi (COFOG);
- b) Rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria;
- c) Prospetti dei dati SIOPE;

ed, ai sensi dell'art. 41 D.L. 66/2014, convertito in L. 89/2014, e all'art. 9, comma 8 del DPCM 22 settembre 2014, il

- d) Prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2016, presenta un utile di esercizio pari ad euro 2.552.267.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2016, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2016 (a)	Anno 2015 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	94.829.678	96.694.884	-1.865.206	-1,9%
Attivo circolante	42.612.847	34.863.937	7.748.910	22,2%
Ratei e risconti attivi	149.948	161.983	-12.035	-7,4%
<b>Totale attivo</b>	<b>137.592.474</b>	<b>131.720.804</b>	<b>5.871.670</b>	<b>4,5%</b>
Patrimonio netto	37.319.389	34.767.122	2.552.267	7,3%
Fondi rischi e oneri	1.306.839	2.369.254	-1.062.415	-44,8%
Trattamento di fine rapporto	35.100	33.211	1.889	5,7%
Debiti	14.049.347	14.893.586	-844.239	-5,7%
Ratei e risconti passivi	84.881.798	79.657.631	5.224.167	6,6%
<b>Totale passivo</b>	<b>137.592.474</b>	<b>131.720.804</b>	<b>5.871.670</b>	<b>4,5%</b>
Conti d'ordine	47.241.986	47.241.986	0	0,0%

CONTO ECONOMICO	Anno 2016 (a)	Anno 2015 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	59.412.545	60.990.930	-1.578.385	-2,6%
Costo della Produzione	53.917.159	54.823.789	-906.630	-1,7%
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>5.495.386</b>	<b>6.167.142</b>	<b>-671.756</b>	<b>-10,9%</b>
Proventi ed oneri finanziari	-70.817	-88.711	17.894	-20,2%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-7.264	7.264	-100,0%
Proventi e oneri straordinari	-635.009	-487.957	-147.052	30,1%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>4.789.560</b>	<b>5.583.212</b>	<b>-793.652</b>	<b>-14,2%</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.237.293	2.286.054	-48.761	-2,1%
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>2.552.267</b>	<b>3.297.158</b>	<b>-744.891</b>	<b>-22,6%</b>

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2016 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2016 (a)	Conto economico anno 2016 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	57.634.790	59.412.545	1.777.755	3,0%
Costo della Produzione	55.444.209	53.917.159	-1.527.050	-2,8%
Differenza tra valore o costi della produzione	2.190.581	5.495.386	3.304.805	60,1%
Proventi ed oneri finanziari	-76.429	-70.817	5.612	-7,9%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Proventi e oneri straordinari	-322.086	-635.009	-312.923	49,3%
Risultato prima delle imposte	1.782.066	4.789.560	3.007.494	62,8%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.125.941	2.237.293	111.352	5,0%
Risultato economico presunto	-343.875		343.875	
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	343.875		-343.875	
Risultato dell'esercizio	0	2.552.267	2.552.267	100,0%

La tabella sopra riportata dimostra che la previsione dei proventi e dei costi, che costituiscono il contenuto del budget economico, si discostano lievemente dai risultati finali di esercizio e ciò è una conferma che i dati di budget erano stati definiti con un buon margine di attendibilità nonostante gli eventi sismici nell'ultimo scorcio dell'esercizio.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del Decreto Interministeriale (MIUR-MEF) n. 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università".

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dal D.l. 19/2014, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati sostanzialmente rispetto all'esercizio precedente, e, comunque, nei casi di modifica, ne è stata data apposita informativa in nota integrativa;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dal D.l. 19/2014 e dai Manuali Tecnici Operativi;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando le disposizioni del D.l. 19/2014;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D.l. 19/2014.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato del D.l. 19/2014 e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio 2016.

#### ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue:

#### Immobilizzazioni

**Immateriali**

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01-01-2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Costi di impianto e ampliamento	0	0	0	0
-Fondo di ammortamento	0	0	0	0
<b>Valore netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Diritti di brevetto industriale e di utilizzo delle opere dell'ingegno	36.705	15.441		52.146
-Fondo di ammortamento	18.693	9.159		27.852
<b>Valore netto</b>	<b>18.012</b>	<b>6.282</b>	<b>0</b>	<b>24.294</b>
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	32.690	4.617		37.307
-Fondo di ammortamento	20.442	9.338		29.780
<b>Valore netto</b>	<b>12.247</b>	<b>-4.721</b>	<b>0</b>	<b>7.526</b>
Immobilizzazioni in corso e acconti	120.290	38.738	61.743	97.284
<b>Valore netto</b>	<b>120.290</b>	<b>38.738</b>	<b>-61.743</b>	<b>97.284</b>
Altre	2.794.368	117.576		2.911.944
-Fondo di ammortamento	1.165.875	126.359		1.292.234
<b>Valore netto</b>	<b>1.628.492</b>	<b>-8.783</b>	<b>0</b>	<b>1.619.709</b>
<b>Totali</b>	<b>1.779.041</b>	<b>31.516</b>	<b>-61.743</b>	<b>1.748.814</b>

**Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Con riferimento alla crisi sismica del 2016 si precisa quanto segue:

**beni immobili e costi adeguamento beni non di proprietà:** gli immobili che a seguito degli eventi sismici, in particolare del 26 ottobre 2016, risultino totalmente inagibili o inutilizzabili (es. agibili ma in zona rossa) sono stati ammortizzati con adeguamento dell'aliquota al periodo di utilizzo (in quanto tecnicamente impossibile la sospensione).

Per gli immobili agibili con provvedimento, non in zona rossa, l'ateneo ha provveduto al ripristino dello stato d'uso nel più breve tempo possibile e per essi sono state calcolate le normali aliquote di ammortamento; i costi straordinari sostenuti sono stati evidenziati tra gli Oneri straordinari del conto economico.

Il valore residuo di detti beni non è stato svalutato in quanto non distrutti ed in attesa del loro ripristino allo stato d'uso e di funzionalità esistente pre terremoto.

Per ciascun edificio sarà evidenziato lo stato di inagibilità nelle relative tabelle.

**beni mobili:** i beni mobili, di valore unitario superiore a 516 euro (acquistati nell'anno) o con residuo valore da ammortizzare superiore ad euro 200, presenti sugli immobili che a seguito degli eventi sismici, in particolare del 26 ottobre 2016, risultino totalmente inagibili o inutilizzabili (es. agibili ma in zona rossa) e non recuperabili/recuperati alla chiusura del bilancio, sono stati ammortizzati con adeguamento dell'aliquota al periodo di utilizzo (in quanto tecnicamente impossibile la sospensione).

Il valore residuo di detti beni non è stato svalutato in attesa di precisa definizione dei danni.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni materiali	Saldo iniziale 01-01-2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Terreni e fabbricati	130.997.274	261.477	300	131.258.451
-Fondo di ammortamento	39.708.936	3.513.436		43.222.372
<b>Valore netto</b>	<b>91.288.339</b>	<b>-3.251.959</b>	<b>300</b>	<b>88.036.080</b>
Impianti e attrezzature	13.766.767	593.640	10.756	14.349.651
-Fondo di ammortamento	12.164.679	619.942	10.756	12.773.865
<b>Valore netto</b>	<b>1.602.088</b>	<b>-26.302</b>	<b>0</b>	<b>1.575.786</b>
Attrezzature scientifiche	7.253.024	1.570.495	889	8.822.630
-Fondo di ammortamento	6.250.517	493.037	735	6.742.819
<b>Valore netto</b>	<b>1.002.508</b>	<b>1.077.458</b>	<b>-154</b>	<b>2.079.812</b>
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.733.499	71.740		1.805.239
-Fondo di ammortamento	1.733.499	71.740		1.805.239
<b>Valore netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Mobili e arredi	4.508.491	55.501	2.463	4.561.528
-Fondo di ammortamento	4.162.282	119.623	2.463	4.279.442
<b>Valore netto</b>	<b>346.209</b>	<b>-64.122</b>	<b>0</b>	<b>282.086</b>
Altri beni	107.368	915		108.283
-Fondo di ammortamento	93.023	-4.238		97.261
<b>Valore netto</b>	<b>14.345</b>	<b>-3.323</b>	<b>0</b>	<b>11.023</b>
Immobilizzazioni in corso e acconti	433.685	939.799	509.951	863.534
<b>Totali</b>	<b>94.687.172</b>	<b>-1.328.449</b>	<b>-509.805</b>	<b>92.848.319</b>

#### Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01-01-2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	223.537	4.000	-125	227.412
Altri titoli	5.134			5.135
<b>Totali</b>	<b>228.671</b>	<b>4.000</b>	<b>-125</b>	<b>232.547</b>

Si precisa che questo ateneo, come precisato alla voce Partecipazioni della Relazione sulla gestione, non detiene alcuna partecipazione rientrante nell'area di consolidamento prevista dal D.I. (MIUR-MEF) n. 248 dell'11 aprile 2016.

#### Rimanenze

Il magazzino, costituito dalle rimanenze di gadget invenduti alla data del bilancio, è stato valutato con il metodo "del primo entrato, primo uscito", con specifica identificazione dei beni acquistati e dei relativi costi.

Le rimanenze sono costituite da:

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2016	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2016
Prodotti finiti e merci	86.710	935	87.645
<b>Totali</b>	<b>86.710</b>	<b>935</b>	<b>87.645</b>

Crediti

I Crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2016	Incrementi/ Decrementi	Fondo svalutazione crediti	Saldo al 31.12.2016
Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.382.199	12.313.944	106.850	14.589.294
Crediti verso Regioni e Province Autonome	2.053.916	-33.228	63.590	1.957.098
Crediti verso altre Amministrazioni locali	273.968	-114.939	40.304	118.726
Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	14.263	368.247	12.836	369.673
Crediti verso Università	112.126	-10.357	27.105	74.664
Crediti verso studenti per tasse e contributi	4.041	-3.141		900
Crediti verso società ed enti controllati	0	0		0
Crediti verso altri (pubblici)	3.285.717	-84.941	93.330	3.107.446
Crediti verso altri (privati)	2.677.154	-642.448	694.027	1.340.679
Crediti commerciali	693.181	-104.722	121.781	466.678
Altri crediti	382.017	-9.020	283.105	89.892
<b>Totali</b>	<b>11.878.584</b>	<b>11.679.394</b>	<b>1.442.928</b>	<b>22.115.050</b>

Il totale dei crediti al 31 dicembre 2016 è esposto al valore di presumibile realizzazione attraverso la rettifica di un fondo svalutazione crediti che accoglie gli importi prudenzialmente accantonati a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza.

Il saldo al 31 dicembre 2015 non risultava rettificato in quanto presente a bilancio 2015, tra i fondi rischi ed oneri del passivo, un fondo rischi su crediti per un importo di euro 1.310.398.

L'adeguamento alle disposizioni del D.l. n. 19/2014 di rettifica del valore nominale dei crediti per il tramite di un fondo svalutazione crediti inerenti ai saldi dei crediti esposti in bilancio è stato effettuato nell'esercizio 2016 a seguito di puntuale ricognizione dei crediti e determinazione dei relativi importi di svalutazione crediti con utilizzo anche del saldo del fondo rischi su crediti e del fondo rischi finanziamenti FSE regione provincia.

La consistenza del fondo svalutazione crediti per tutte le categorie è stata valorizzata a seguito dell'analisi di ciascun credito per esercizio di insorgenza ed applicando, per quelli di dubbia esigibilità, il seguente criterio di svalutazione:

- 90% dei crediti con anzianità superiore a 10 anni o di minore anzianità se riferiti a soggetti in procedura fallimentare
- 60% dei crediti con anzianità superiore a 5 fino a 10 anni
- 100% del valore della voce anticipazioni edilizia.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel conto corrente bancario accesso a seguito dell'attivazione della raccolta fondi #ilfuturononcrolla in conseguenza della crisi sismica del 2016, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2016	Incrementi/ Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Banca delle Marche spa - conto di tesoreria	22.898.643	-2.587.635	20.311.008
Banca delle Marche spa - raccolta fondi #ilfuturononcrolla	0	99.144	99.144
<b>Totali</b>	<b>22.898.643</b>	<b>-2.488.491</b>	<b>20.410.152</b>

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente bancario di fine esercizio.

#### Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2016	Incrementi/ Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Ratei attivi	123.557	9.776	133.333
Risconti attivi	26.391	2.259	28.650
<b>Totali</b>	<b>149.948</b>	<b>12.034</b>	<b>161.983</b>

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Fondo di dotazione	15.818.848	0	0	15.818.848
<b>PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>9.692.107</b>	<b>3.231.509</b>	<b>0</b>	<b>12.923.617</b>
Fondi vincolati destinati da terzi	263.923	0	0	263.923
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	9.428.184	3.231.509	0	12.659.694
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0	0	0	0
<b>PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>9.256.167</b>	<b>3.297.158</b>	<b>3.976.400</b>	<b>8.576.925</b>
Risultato gestionale esercizio	3.297.158		744.891	2.552.267
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	5.959.009	3.297.158	3.231.509	6.024.658
Riserve statutarie	0	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>34.767.122</b>	<b>6.528.667</b>	<b>3.976.400</b>	<b>37.319.389</b>

#### Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Fondo maggiori oneri per conferme, ricongiunzioni, scatti e riconoscimenti personale docente e ricercatore	131.472	4.381	47.594	88.259
Fondo rischi su crediti	1.310.398		1.310.398	0
Fondo legge 109/94	13.119	12.875	13.668	12.327
Fondo rischi finanziamenti FSE Regione/Provincia	69.233		69.233	0
Fondo art. 67 CCNL Produttività collettiva e individuale	599.037	541.856	598.515	542.378
Fondo art. 70 CCNL Risultato EP	14.509	11.155	14.505	11.159
Fondo rinnovi contrattuali	0	40.257		40.257

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
personale tecnico amministrativo				
Fondo raccordo contabilità finanziaria/contabilità economico patrimoniale	17.431			17.431
Fondo oneri contenziosi	200.000	100.000		300.000
Fondo personale dirigente	14.054	11.243	14.054	11.243
Fondo oneri tasse rifiuti comune	0	283.786		283.786
<b>Totali</b>	<b>2.369.254</b>	<b>1.005.553</b>	<b>2.067.967</b>	<b>1.306.839</b>

Il Collegio ha verificato la congruità dei predetti fondi per rischi ed oneri e che non risultano costituiti fondi generici non adeguatamente motivati.

#### Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i collaboratori linguistici, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Trattamento di fine rapporto	33.211	1.968	79	35.100
<b>Totali</b>	<b>33.211</b>	<b>1.968</b>	<b>79</b>	<b>35.100</b>

#### Debiti

I debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2016	Incrementi/ Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Mutui e Debiti verso banche	7.000.152	-677.687	6.322.465
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	5.368	78.398	83.766
Verso Regione e Province Autonome	6.005	46.630	52.635
Verso altre Amministrazioni locali	1.084.652	-790.687	293.965
Verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0	0	0
Verso Università	15.109	-2.963	12.146
Verso studenti	236.385	1.083.820	1.320.205
Acconti	1.334	0	1.334
Verso fornitori	1.647.237	-221.309	1.425.928
Verso dipendenti	466.298	-63.348	402.950
Verso società o enti controllati	0	0	0
Altri debiti	4.431.047	-297.094	4.133.953
<b>Totali</b>	<b>14.893.586</b>	<b>-844.239</b>	<b>14.049.347</b>

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Mutui e Debiti verso banche	685.970	3.252.644	2.383.851	6.322.465
Verso Miur e altre amministrazioni centrali	83.766	0	0	83.766
Verso Regioni e Province Autonome	52.635	0	0	52.635
Verso altre amministrazioni locali	293.965	0	0	293.965
Verso UE e altri organismi	0	0	0	0

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
internazionali				
Verso Università	12.146	0	0	12.146
Verso studenti	1.320.205	0	0	1.320.205
Acconti	1.334	0	0	1.334
Verso fornitori	1.425.928	0	0	1.425.928
Verso dipendenti	402.950	0	0	402.950
Altri debiti	4.002.461	131.492	0	4.133.953
<b>Totali</b>	<b>8.281.361</b>	<b>3.384.135</b>	<b>2.383.851</b>	<b>14.049.347</b>

### Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Nella realtà universitaria in tali voci sono iscritti anche i valori riferibili a progetti e ricerche istituzionali di durata pluriennale per la parte di ricavo contabilizzato che eccede i costi sostenuti.

La valutazione dei progetti istituzionali è effettuata secondo il metodo della "commessa completata" che prevede il riconoscimento dei ricavi in misura pari ai costi sostenuti.

Rientrano tra i risconti passivi anche i contributi in conto capitale per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite a cui si riferiscono.

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale 01.01.2016	Incrementi/ Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Risconti per progetti e ricerche in corso	3.109.003	-423.292	2.685.711
Contributi agli investimenti	74.875.003	-3.154.676	71.720.328
Altri ratei e risconti passivi	1.673.625	8.802.135	10.475.759
<b>Totali</b>	<b>79.657.631</b>	<b>5.224.167</b>	<b>84.881.798</b>

L'incremento della voce "Altri ratei e risconti passivi" fa particolare riferimento ai contributi MIUR relativi all'accordo di programma a seguito del sisma 2016 correlati all'anno accademico e al sostenimento dei relativi costi.

Per quanto riguarda le voci più significative del Conto Economico, il Collegio rileva quanto segue:

### Proventi operativi

Il valore dei Proventi operativi al 31 dicembre 2016 è di euro 59.412.545 ed è così composto:

Proventi operativi	Anno 2015	Variazione	Anno 2016
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>13.965.187</b>	<b>-2.598.516</b>	<b>11.366.671</b>
1) Proventi per la didattica	7.654.091	-898.226	6.755.865
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.658.457	-562.478	2.095.979
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.652.640	-1.137.812	2.514.827
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>41.991.912</b>	<b>2.072.877</b>	<b>44.064.788</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	38.514.250	1.975.272	40.489.522
2) Contributi Regioni e Province autonome	222.393	461.458	683.851
3) Contributi altre Amministrazioni locali	122.215	9.465	131.680
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	749.199	279.659	1.028.857
5) Contributi da Università	41.967	96.898	138.866
6) Contributi da altri (pubblici)	1.056.449	-39.637	1.016.812

Proventi operativi	Anno 2015	Variazione	Anno 2016
7) Contributi da altri (privati)	1.285.439	-710.239	575.200
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>		0	
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>		0	
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>4.992.910</b>	<b>-1.109.386</b>	<b>3.883.524</b>
1) Utilizzo fondi vincolati da terzi	0	0	0
2) Utilizzo fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	691.641	-691.641	0
3) Altri ricavi e proventi	978.384	-249.236	729.148
4) Altri ricavi e proventi - contributi in conto capitale da terzi	3.322.885	-168.509	3.154.376
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>			
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>40.922</b>	<b>56.640</b>	<b>97.562</b>
<b>Totale</b>	<b>60.990.930</b>	<b>-1.578.386</b>	<b>59.412.545</b>

I contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali sono costituiti, in particolare, da:

- contributo ordinario di funzionamento, FFO, per euro 37.898.738
  - Contributo ordinario di funzionamento - accordi di programma sisma 2016 per euro 2.091.709.
- Tale voce fa riferimento all'accordo definito con il MIUR (in corso di sottoscrizione) relativo alle quote di competenza dell'esercizio delle seguenti assegnazioni:
- art.3 (contribuzione studentesca) per un importo di 7.000.000 di euro per l'anno accademico 2016/2017 riscontato all'esercizio successivo per la quota di competenza pari ai 9/12;
- art. 4 (ripristino e locazione delle sedi didattiche e amministrative) per un importo di 3.000.000 di euro, imputato all'esercizio in relazione ai costi sostenuti e riscontato agli esercizi successivi per le quote di competenza;
- art. 5 (attivazione del servizio di teledidattica) per un importo di 1.000.000 di euro, imputato all'esercizio in relazione ai costi sostenuti e riscontato agli esercizi successivi per le quote di competenza.

#### Costi della produzione

I Costi operativi ammontano ad euro 53.917.159 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi operativi	Anno 2015	Variazione	Anno 2016
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>33.742.165</b>	<b>-814.981</b>	<b>32.927.184</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	22.926.309	-662.528	22.263.780
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	10.815.856	-152.452	10.663.404
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>15.429.343</b>	<b>-206.421</b>	<b>15.222.922</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	5.006.420	966.734	5.973.154
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	522.311	-67.786	454.526
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.412.725	-607.069	805.657
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	617.609	-28.015	589.594
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	564.026	14.524	578.551
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.645.639	-408.893	5.236.746
9) Acquisto altri materiali	458.942	-30.474	428.469

Costi operativi	Anno 2015	Variazione	Anno 2016
10) Variazione delle rimanenze di materiali	411	-1.345	-935
11) Costi per godimento beni di terzi	590.799	-20.591	570.208
12) Altri costi	610.459	-23.507	586.952
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>4.972.559</b>	<b>-5.688</b>	<b>4.966.870</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>454.519</b>	<b>50.077</b>	<b>504.596,03</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>225.204</b>	<b>70.383</b>	<b>295.586,21</b>
<b>Totale</b>	<b>54.823.789</b>	<b>-906.630</b>	<b>53.917.159</b>

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno 2015	Variazione	Anno 2016
Interessi attivi depositi bancari	177	-164	13
<b>Totale</b>	<b>177</b>	<b>-164</b>	<b>13</b>

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Anno 2015	Variazione	Anno 2016
Interessi passivi:			
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	85.083	-18.908	66.175
interessi passivi diversi			
<b>Totale interessi passivi</b>	<b>85.083</b>	<b>-18.908</b>	<b>66.175</b>
Altri oneri finanziari:			
Spese e commissioni bancarie	3.804	850	4.655
<b>Totale</b>	<b>88.887</b>	<b>-18.057</b>	<b>70.830</b>

Rettifiche di valore di attività finanziarie

DESCRIZIONE	Anno 2015	Variazione	Anno 2016
Rivalutazioni di partecipazioni			
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
<b>Totale Rivalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Svalutazioni di partecipazioni	7.263	-7.263	0
Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
<b>Totale Svalutazioni</b>	<b>7.263</b>	<b>-7.263</b>	<b>0</b>
<b>Totale</b>	<b>7.263</b>	<b>-7.263</b>	<b>0</b>

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	Anno 2015	Variazione	Anno 2016
Proventi straordinari:			

DESCRIZIONE	Anno 2015	Variazione	Anno 2016
Plusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni materiali	0	100	100
Sopravvenienze attive straordinarie	2.986	34.863	37.849
Arrotondamenti positivi EURO	6	-3	3
Insussistenze attive	7.783	-7.490	294
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>10.776</b>	<b>27.470</b>	<b>38.246</b>
Oneri straordinari:			
Minusvalenze da altre partecipazioni	2.123	-1.998	125
Minusvalenze da alienazioni	0	153	153
Sopravvenienze passive	70.063	-44.763	25.300
Versamenti al bilancio dello Stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	322.086	0	322.086
Altri oneri straordinari	293	2.160	2.453
Oneri straordinari per restituzioni e recuperi	11.470	-2.595	8.876
Insussistenze passive	92.520	-39.814	52.706
Altre spese compensative di ricavi	178	-173	5
Manutenzione straordinaria immobili beni propri per ripristino danni sisma		234.712	234.712
Manutenzione straordinaria immobili beni di terzi per ripristino danni sisma		26.840	26.840
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>498.733</b>	<b>174.522</b>	<b>673.255</b>
<b>Totale</b>	<b>-487.957</b>	<b>-147.052</b>	<b>-635.009</b>

Le manutenzioni straordinarie immobili beni propri e beni di terzi fanno riferimento ai costi straordinari sostenuti per il ripristino dei danni causati dal sisma sugli immobili agibili con provvedimenti fuori dalla "zona rossa".

#### ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2016 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente è stata svolta in conformità alla normativa vigente, ha partecipato con almeno un suo componente ad ogni riunione del Consiglio di Amministrazione ed ha esaminato tutte le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione ed i Decreti Rettorali adottati in via d'urgenza.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione 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);
- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- è stata regolarmente effettuata, in data 28 aprile 2017, la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2016, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013.
- sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L. n. 11/2008;
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Importo su fondi bilancio 2016 (importo in euro)
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di	Art. 6, comma 3, D.L. n. 78/2010 conv. in L. n. 122/2010,	88.334	86.592

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo su fondi bilancio 2016
incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010			
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite: 20% del 2009	Art. 6, comma 9, D.L. n. 78/2010 conv. in L. n. 122/2010	16.077	14.297
Spese per missioni limite: 50% del 2009	Art. 6, comma 12, D.L. n. 78/2010 conv. in L. n. 122/2010	33.625	33.611
Spese per la formazione limite: 50% del 2009	Art. 6, comma 13, D.L. n. 78/2010 conv. in L. n. 122/2010,	22.723	21.921
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi	Art. 6, comma 14, D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	19.578	19.387

ed ha provveduto ad effettuare nei termini i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con ordinativi di pagamento n. 3127 del 23/03/2016, n. 6434 del 13/06/2016 e n. 11547 del 14/10/2016 per complessivi euro 322.086.

- sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dall'art. 77-quater, comma 11, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133;

Il Collegio comunica, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, alla verifica trimestrale della situazione di cassa, con controllo a campione degli ordinativi, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è stata riscontrata una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile e non sono state emerse violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

#### CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio e l'equilibrio dello stesso e verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione esposti con chiarezza nei relativi prospetti, esprime

**parere favorevole**

all'approvazione del Bilancio unico dell'esercizio 2016 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabrizio Arioti (Presidente)

Dott.ssa Carla Santonico (Componente)

Dott.ssa Vanna Bertazzoni (Componente)