

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TERAMO
ESTRATTO DEL VERBALE DELLA SEDUTA DEL SENATO ACCADEMICO
DEL 19 APRILE 2017

L'anno 2017 il giorno 19 del mese di Aprile, alle ore 11,00, regolarmente convocato, si è riunito presso la sede del Rettorato – Campus AURELIO SALICETI, il Senato Accademico con il seguente ordine del giorno:

...omissis...

6. Rettifica stato patrimoniale esercizio 2015: parere; (AREF)

...omissis...

Sono presenti: il Rettore, prof. Luciano D'Amico, il Pro-rettore Vicario, prof. Dino Mastrocola, il Direttore Generale, dott.ssa Rosalba Natale, il Preside della Facoltà di Medicina di Veterinaria, Prof. Augusto Carluccio, il Preside della Facoltà di Giurisprudenza, prof. Paolo Marchetti, il Preside della Facoltà di Scienze Politiche, prof. Paolo Savarese, il Preside della Facoltà di Scienze della Comunicazione, prof. Stefano Traini, il Prof. Adolfo Noto, la prof.ssa Elisabetta Rosafio, il Prof. Andrea Ciccarelli, il Prof. Mario Fiorillo, la prof.ssa Paola Besutti, il Prof. Pietro Giorgio Tiscar, il Prof. Francesco De Pasquale, il rappresentante del personale TAB, Dott. Mario Lucchi, le studentesse Martina Maranella e Valentina Colaberardino.

Sono assenti giustificati: il Preside della Facoltà di Bioscienze e tecnologie agro-alimentari e ambientali, prof. Antonello Paparella, il Prof. Dario Compagnone, il prof. Paolo Berardinelli e lo studente Alessandro Placa.

E' assente il prof. Aurelio Muttini, Coordinatore del NUVA.

Assumono le funzioni di Presidente Rettore, prof. Luciano D'Amico e di Segretario il Direttore Generale dott.ssa Rosalba Natale, la quale chiede la presenza alla riunione della dott.ssa Antonella Fioretti in qualità di funzionario verbalizzante coadiuvata dalla dott.ssa Lucia Pichinelli.

Il Presidente, constatato il numero legale, dichiara aperta la seduta alle ore 11.25.

...omissis...

6.Rettifica stato patrimoniale esercizio 2015: parere; (AREF)

Il Presidente riferisce che l'AREFCG nel mese di marzo 2017 ha iniziato le procedure di controllo della chiusura del bilancio di esercizio 2016 che sarà portato all'approvazione del CdA in una prossima seduta.

Nel porre in essere tali controlli sono emersi alcuni errori relativi alle scritture di apertura al 01/01/2015 del primo Stato Patrimoniale in contabilità economico-patrimoniale (d'ora in avanti COEP). Pur trattandosi di errori puramente formali, si ritiene necessario rettificare lo Stato Patrimoniale al 31/12/2015, approvato in via definitiva dal CdA nella seduta del 19/10/2016.

Il passaggio dalla contabilità finanziaria (d'ora in avanti COFI) alla COEP ha richiesto, nell'esercizio fittizio 2014 in COEP – definito in tal modo in quanto ancora in vigore la COFI -, oltre alle numerosissime operazioni di configurazione, l'inserimento nell'applicativo contabile U-Gov del CINECA dei crediti e dei debiti ancora aperti al 31/12/2014 (residui attivi e passivi risultanti dall'approvazione del rendiconto in COFI al 31/12/2014).

Questa procedura consente sia la redazione dello Stato Patrimoniale al 01/01/2015 ai sensi del D.I. MIUR-MEF 19/2014, sia l'emissione di documenti gestionali su cui imputare, nell'esercizio 2015 e in quelli successivi, le operazioni di incasso di tali crediti e le operazioni di pagamento di tali debiti. Nell'applicativo U-Gov, le finalità sopra esposte sono realizzate con due procedure distinte. In primo luogo, sono inseriti i documenti gestionali nell'esercizio precedente a quello di avvio della COEP, che registrano scritture che rilevano sia l'aspetto economico – con la registrazione di ricavi e costi di competenza di tale esercizio in cui, si ricorda, vige ancora la COFI – sia l'aspetto finanziario, attraverso la registrazione di crediti e debiti (definite in partita doppia come *contropartite*) che misurano tali movimenti economici. Questi documenti gestionali sono intestati, distintamente per ogni partita contabile, ai rispettivi creditori e debitori, precedentemente inseriti nella rubrica della procedura contabile.

In secondo luogo, lo Stato Patrimoniale dell'esercizio di avvio della COEP, il 2015, non viene redatto automaticamente con i dati inseriti nell'esercizio fittizio 2014 ma attraverso scritture libere di apertura al 01/01/2015 che movimentano i conti numerari di credito e di debito previsti dal piano dei conti, sulla base delle risultanze provenienti dai suddetti documenti gestionali. Tecnicamente, tali scritture sono effettuate attraverso l'importazione nell'applicativo U-Gov dei dati presenti nel foglio di calcolo appositamente redatto.

A causa di un mero disallineamento dei dati in fase di importazione, alcuni documenti gestionali inseriti nell'esercizio 2014 presentano corretti conti di contropartita (creditori/debitori) a differenza di quelli generati con le scritture di apertura dello Stato Patrimoniale al 01/01/2015 (per l'elenco completo, si veda l'**Allegato 1**), determinando così imprecisioni nell'indicazione della soggettività di alcuni crediti e debiti riportati nello Stato Patrimoniale al 31/12/2015.

La rettifica dello Stato Patrimoniale iniziale al 01/01/2015 (**All. 2**) – e di conseguenza di quello al 31/12/2015 (**All. 3**) – si è resa necessaria, oltre che per ragioni di piena correttezza nell'esposizione dei dati contabili, anche per ragioni di ordine pratico legate alle operazioni di incasso dei crediti e di pagamento dei debiti, effettuate sulla base dei dati inseriti correttamente nei documenti gestionali.

Si richiama comunque l'attenzione sul fatto che il totale complessivo dei crediti e dei debiti esposti nello Stato Patrimoniale rettificato risulta invariato rispetto a quelli di cui allo Stato Patrimoniale approvato nella seduta del CdA del 19/10/2016.

Tali correzioni comportano altresì l'annotazione sul giornale di contabilità generale dell'esercizio 2015, prodotto esclusivamente in formato pdf, delle rettifiche operate sulle scritture di apertura dello Stato Patrimoniale e quelle di chiusura dello stesso al 31/12/2015 di cui agli schemi allegati (rispettivamente **All. 4** e **All. 5**). A tal riguardo si allega (**All. 6**) l'estratto del giornale di contabilità generale dell'esercizio 2015 con le annotazioni riguardanti le scritture rettificate, rappresentando che tale estratto, di cui si produrrà il file pdf, costituirà parte integrante del suddetto giornale.

La rettifica di cui trattasi è stata valutata anche all'interno del quadro dei principi contabili emanati dall'Organismo italiano di contabilità, riscontrando che l'imprecisione verificatasi nelle poste dello Stato Patrimoniale al 31/12/2015 non rientra nelle fattispecie individuate dal principio applicabile – il n. 29, concernente i "*Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, eventi e operazioni straordinarie, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio*" – essendo dovuta esclusivamente ad un mero errore materiale. Ciò anche in considerazione del fatto che la correzione di tali anomalie non ha effetti sul risultato economico dell'esercizio 2015 e che, pertanto, il conto economico non necessita di una nuova approvazione, presentandosi invariato rispetto a quello approvato nella seduta del Cda del 19/10/2016.

DI CONSEGUENZA

Il Senato Accademico:

- Udita la relazione del Presidente;
- Visti gli allegati nn. 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7

DELIBERA

di approvare:

- Lo stato patrimoniale iniziale 2015 (**All. 2**);
- Lo stato patrimoniale al 31/12/2015 (**All. 3**);
- La nota integrativa di rettifica dello Stato patrimoniale 2015 (**All. 7**).

...omissis...

Null'altro essendoci da discutere e deliberare, la seduta è tolta alle ore 12.00.

IL DIRETTORE GENERALE
dott.ssa Rosalba Natale

IL RETTORE
prof. Luciano D'Amico

**Autenticazione di copie di atti e documenti
(Art. 18 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445)
Il presente documento, composto di n. 3 fogli,
è estratto dal verbale originale depositato
presso l'Ufficio Organi Collegiali ed è
conforme allo stesso nelle parti ivi riportate.**

Teramo, 26.06.2017

**Il Pubblico Ufficiale autorizzato
f. to Dott.ssa Antonella Fioretti**

**UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TERAMO
ESTRATTO DEL VERBALE DELLA SEDUTA DEL CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE DEL 19 APRILE 2017**

L'anno 2017 il giorno 19 del mese di Aprile, alle ore 16,00, regolarmente convocato, si riunisce, presso il Campus Aurelio Saliceti, il Consiglio di Amministrazione dell'Università degli Studi di Teramo per discutere i seguenti punti all'o.d.g.:

...omissis...

5. Rettifica stato patrimoniale esercizio 2015: approvazione; (AREF)

...omissis...

Sono presenti: il Rettore, prof. Luciano D'Amico, il Pro-rettore Vicario, prof. Dino Mastrocola, il Direttore Generale, dott.ssa Rosalba Natale, il prof. Romano Orrù, il dott. Emilio Chiodo, il prof. Donato Traversa, la prof.ssa Maria Luisa Bassi, l'avv. Filippo Patella, il rappresentante del personale TAB, dott. Cristian Colasacco, lo studente Giuseppe Mongillo e lo studente Alessio Soldato.

E' assente giustificata la prof.ssa Angela Musumeci.

Per il Collegio dei Revisori dei Conti sono presenti il dott. Alessandro Fanesi e la dott.ssa Maria Carmela Serluca.

Assumono le funzioni di Presidente il Rettore, prof. Luciano D'Amico e di Segretario il Direttore Generale, dott.ssa Rosalba Natale, la quale chiede la presenza alla riunione della dott.ssa Antonella Fioretti in qualità di funzionario verbalizzante coadiuvata dalla dott.ssa Lucia Pichinelli.

Il Presidente, constatato il numero legale, dichiara aperta la seduta alle ore 16,25.

...omissis...

5. Rettifica stato patrimoniale esercizio 2015: approvazione. (AREF)

Il Presidente riferisce che l'AREFCG nel mese di marzo 2017 ha iniziato le procedure di controllo della chiusura del bilancio di esercizio 2016 che sarà portato all'approvazione del CdA in una prossima seduta.

Nel porre in essere tali controlli sono emersi alcuni errori relativi alle scritture di apertura al 01/01/2015 del primo Stato Patrimoniale in contabilità economico-patrimoniale (d'ora in avanti COEP). Pur trattandosi di errori puramente formali, si ritiene necessario rettificare lo Stato Patrimoniale al 31/12/2015, approvato in via definitiva dal CdA nella seduta del 19/10/2016.

Il passaggio dalla contabilità finanziaria (d'ora in avanti COFI) alla COEP ha richiesto, nell'esercizio fittizio 2014 in COEP – definito in tal modo in quanto ancora in vigore la COFI -, oltre alle numerosissime operazioni di configurazione, l'inserimento nell'applicativo contabile U-Gov del CINECA dei crediti e dei debiti ancora aperti al 31/12/2014 (residui attivi e passivi risultanti dall'approvazione del rendiconto in COFI al 31/12/2014).

Questa procedura consente sia la redazione dello Stato Patrimoniale al 01/01/2015 ai sensi del D.I. MIUR-MEF 19/2014, sia l'emissione di documenti gestionali su cui imputare, nell'esercizio 2015 e in quelli successivi, le operazioni di incasso di tali crediti e le operazioni di pagamento di tali debiti.

Nell'applicativo U-Gov, le finalità sopra esposte sono realizzate con due procedure distinte. In primo luogo, sono inseriti i documenti gestionali nell'esercizio precedente a quello di avvio della COEP, che registrano scritture che rilevano sia l'aspetto economico – con la registrazione di ricavi e costi di competenza di tale esercizio in cui, si ricorda, vige ancora la

COFI – sia l’aspetto finanziario, attraverso la registrazione di crediti e debiti (definite in partita doppia come contropartite) che misurano tali movimenti economici. Questi documenti gestionali sono intestati, distintamente per ogni partita contabile, ai rispettivi creditori e debitori, precedentemente inseriti nella rubrica della procedura contabile.

In secondo luogo, lo Stato Patrimoniale dell’esercizio di avvio della COEP, il 2015, non viene redatto automaticamente con i dati inseriti nell’esercizio fittizio 2014 ma attraverso scritture libere di apertura al 01/01/2015 che movimentano i conti numerari di credito e di debito previsti dal piano dei conti, sulla base delle risultanze provenienti dai suddetti documenti gestionali. Tecnicamente, tali scritture sono effettuate attraverso l’importazione nell’applicativo U-Gov dei dati presenti nel foglio di calcolo appositamente redatto.

A causa di un mero disallineamento dei dati in fase di importazione, alcuni documenti gestionali inseriti nell’esercizio 2014 presentano corretti conti di contropartita (creditori/debitori) a differenza di quelli generati con le scritture di apertura dello Stato Patrimoniale al 01/01/2015 (per l’elenco completo, si veda l’Allegato 1), determinando così imprecisioni nell’indicazione della soggettività di alcuni crediti e debiti riportati nello Stato Patrimoniale al 31/12/2015.

La rettifica dello Stato Patrimoniale iniziale al 01/01/2015 (All. 2) – e di conseguenza di quello al 31/12/2015 (All. 3) – si è resa necessaria, oltre che per ragioni di piena correttezza nell’esposizione dei dati contabili, anche per ragioni di ordine pratico legate alle operazioni di incasso dei crediti e di pagamento dei debiti, effettuate sulla base dei dati inseriti correttamente nei documenti gestionali.

Si richiama comunque l’attenzione sul fatto che il totale complessivo dei crediti e dei debiti esposti nello Stato Patrimoniale rettificato risulta invariato rispetto a quelli di cui allo Stato Patrimoniale approvato nella seduta del CdA del 19/10/2016.

Tali correzioni comportano altresì l’annotazione sul giornale di contabilità generale dell’esercizio 2015, prodotto esclusivamente in formato pdf, delle rettifiche operate sulle scritture di apertura dello Stato Patrimoniale e quelle di chiusura dello stesso al 31/12/2015 di cui agli schemi allegati (rispettivamente All. 4 e All. 5). A tal riguardo si allega (All. 6) l’estratto del giornale di contabilità generale dell’esercizio 2015 con le annotazioni riguardanti le scritture rettificcate, rappresentando che tale estratto, di cui si produrrà il file pdf, costituirà parte integrante del suddetto giornale.

La rettifica di cui trattasi è stata valutata anche all’interno del quadro dei principi contabili emanati dall’Organismo italiano di contabilità, riscontrando che l’imprecisione verificatasi nelle poste dello Stato Patrimoniale al 31/12/2015 non rientra nelle fattispecie individuate dal principio applicabile – il n. 29, concernente i “Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, eventi e operazioni straordinarie, fatti intervenuti dopo la chiusura dell’esercizio” – essendo dovuta esclusivamente ad un mero errore materiale. Ciò anche in considerazione del fatto che la correzione di tali anomalie non ha effetti sul risultato economico dell’esercizio 2015 e che, pertanto, il conto economico non necessita di una nuova approvazione, presentandosi invariato rispetto a quello approvato nella seduta del Cda del 19/10/2016.

Di conseguenza

Il Consiglio di Amministrazione:

- Udita la relazione del Presidente;
- Acquisito il parere favorevole del Senato Accademico in data 19 aprile 2017;
- Visti gli allegati nn. 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7
- Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;

DELIBERA

di approvare:

- Lo stato patrimoniale iniziale 2015 (All. 2);
- Lo stato patrimoniale al 31/12/2015 (All. 3);
- La nota integrativa di rettifica dello Stato patrimoniale 2015 (All. 7).

...omissis...

Null'altro essendoci da discutere e deliberare, la seduta è tolta alle ore 19,05.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott.ssa Rosalba Natale

IL RETTORE
Prof. Luciano D'Amico

Autenticazione di copie di atti e documenti
(Art. 18 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445)
Il presente documento, composto di n. 3 fogli, è
estratto dal verbale originale depositato presso
l'Ufficio Organi Collegiali ed è conforme allo
stesso nelle parti ivi riportate.

Teramo, 26 giugno 2017
Il Pubblico Ufficiale autorizzato
f.to Dott.ssa Antonella Fioretti

NOTA INTEGRATIVA DI RETTIFICA DELLO STATO PATRIMONIALE 2015

Il passaggio dalla contabilità finanziaria (d'ora in avanti COFI) alla COEP ha richiesto, nell'esercizio fittizio 2014 in COEP – definito in tal modo in quanto ancora in vigore la COFI -, oltre alle numerosissime operazioni di configurazione, l'inserimento nell'applicativo contabile U-Gov del CINECA dei crediti e dei debiti ancora aperti al 31/12/2014 (residui attivi e passivi risultanti dall'approvazione del rendiconto in COFI al 31/12/2014).

Questa procedura consente sia la redazione dello Stato Patrimoniale al 01/01/2015 ai sensi del D.I. MIUR-MEF 19/2014, sia l'emissione di documenti gestionali su cui imputare, nell'esercizio 2015 e in quelli successivi, le operazioni di incasso di tali crediti e le operazioni di pagamento di tali debiti.

Le finalità sopra esposte sono state realizzate con due procedure distinte, secondo quanto previsto dall'applicativo utilizzato dall'Ateneo.

In primo luogo, i documenti gestionali sono stati inseriti nell'esercizio precedente a quello di avvio della COEP registrando ricavi e costi con i rispettivi conti di contropartita di credito e debito.

In secondo luogo, lo Stato Patrimoniale dell'esercizio di avvio della COEP, il 2015, non viene redatto automaticamente con i dati inseriti nell'esercizio fittizio 2014 ma attraverso scritture libere di apertura, al 01/01/2015, che movimentano i conti numerari di credito e di debito previsti dal piano dei conti, sulla base delle risultanze provenienti dai suddetti documenti gestionali. Tecnicamente, tali scritture sono effettuate attraverso l'importazione nell'applicativo U-Gov dei dati presenti nel foglio di calcolo appositamente redatto.

A causa di un mero disallineamento dei dati in fase di importazione, alcuni documenti gestionali inseriti nell'esercizio 2014 presentano corretti conti di contropartita (creditori/debitori) a differenza di quelli generati con le scritture di apertura dello Stato Patrimoniale al 01/01/2015 - come specificato nelle tabelle che seguono - determinando così imprecisioni nell'indicazione della soggettività di alcuni crediti e debiti riportati nello Stato Patrimoniale al 31/12/2015.

Disallineamento contropartite documenti gestionali/scritture di apertura SPI al 01/01/2015:

DOCUMENTO GESTIONALE	SOGGETTO CREDITORE/DEBITORE	CONTROPARTITA CORRETTAMENTE INSERITA NEL DOCUMENTO GESTIONALE	IMPORTO SCRITTURA	CONTROPARTITA ERRONEAMENTE IMPORTATA CON SCRITTURA DI APERTURA SPI AL 01/01/2015 (DA RETTIFICARE)	NUMERO SCRITTURA DI APERTURA DELLO SPI AL 01/01/2015 DA RETTIFICARE	CONTROPARTITA CORRETTA DI APERTURA SPI AL 01/01/2015	NUMERO SCRITTURA DI APERTURA DELLO SPI AL 01/01/2015 DA RETTIFICARE
FT VENDITA DG 15/2014	PUCCIONI SPA	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	5.445,00	CG.01.14.08.07 - Crediti verso altri	1_5	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	1_9
FT VENDITA DG 19/2014	SEMENTALY SPA	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	360,00	CG.01.14.08.07 - Crediti verso altri	1_5	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	1_9
FT VENDITA DG 20/2014	SEMENTALY SPA	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	360,00	CG.01.14.08.07 - Crediti verso altri	1_5	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	1_9
FT VENDITA DG 21/2014	SEMENTALY SPA	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	360,00	CG.01.14.08.07 - Crediti verso altri	1_5	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	1_9
GENERICO ENTRATA 26/2014	FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DELLA PROVINCIA DI TERAMO	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	257.697,27	CG.01.14.12.01 - Crediti verso società ed enti controllati	1_8	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	1_9
GENERICO ENTRATA 27/2014	FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DELLA PROVINCIA DI TERAMO	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	407.060,96	CG.01.14.12.01 - Crediti verso società ed enti controllati	1_8	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	1_9
GENERICO ENTRATA 28/2014	FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DELLA PROVINCIA DI TERAMO	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	200.000,00	CG.01.14.12.01 - Crediti verso società ed enti controllati	1_8	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	1_9
GENERICO ENTRATA 44/2014	GENERAL BROKER SERVICE SPA	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	911,20	CG.01.14.08.07 - Crediti verso altri	1_5	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	1_9
GENERICO ENTRATA 62/2014	TELEPASS SPA	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	309,87	CG.01.14.08.07 - Crediti verso altri	1_5	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	1_9
GENERICO ENTRATA SOLO COGE 8/2014	AGENZIA DELLE ENTRATE	CG.01.14.04.01 - Crediti vs altri enti pubblici	427,92	CG.01.14.08.07 - Crediti verso altri	1_5	CG.01.14.04.01 - Crediti vs altri enti pubblici	1_2
GENERICO ENTRATA SOLO COGE 10/2014	BANCA DELL'ADRIATICO	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	4,00	CG.01.14.08.07 - Crediti verso altri	1_5	CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	1_9
GENERICO USCITA 69/2014	COMUNE DI AVEZZANO	CG.02.22.06.02 - Debiti verso altre Amministrazioni locali	137.418,08	CG.02.22.06.01 - Debiti verso Regioni e Province Autonome	2_6	CG.02.22.06.02 - Debiti verso altre Amministrazioni locali	2_15
GENERICO USCITA 74/2014	ADSU TERAMO	CG.02.22.06.05 - Debiti v/ADSU	151,80	CG.02.22.06.01 - Debiti verso Regioni e Province Autonome	2_6	CG.02.22.06.05 - Debiti v/ADSU	2_16

Riepilogo rettifica scritture di apertura dello SPI al 01/01/2015:

CONTROPARTITA ERRONEAMENTE IMPORTATA CON SCRITTURA DI APERTURA SPI AL 01/01/2015 (DA RETTIFICARE)	NUMERO SCRITTURA DI APERTURA DELLO SPI AL 01/01/2015 DA RETTIFICARE	IMPORTO SCRITTURA DI APERTURA DA RETTIFICARE	IMPORTO RETTIFICA	IMPORTO SCRITTURA DI APERTURA RETTIFICATO
CG.01.14.08.07 - Crediti verso altri	1_5	96.029,98	- 8.177,99	87.851,99
CG.01.14.12.01 - Crediti verso società ed enti controllati	1_8	865.478,23	- 864.758,23	720,00
CG.02.22.06.01 - Debiti verso Regioni e Province Autonome	2_6	729.046,09	- 137.569,88	591.476,21
CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	1_9	1.326.988,58	872.508,30	2.199.496,88
CG.01.14.04.01 - Crediti vs altri enti pubblici	1_2	271.753,97	427,92	272.181,89
CG.02.22.06.02 - Debiti verso altre Amministrazioni locali	2_15	-	137.418,08	137.418,08
CG.02.22.06.05 - Debiti v/ADSU	2_16	-	151,80	151,80
TOTALI		3.289.296,85	0,00	3.289.296,85

Riepilogo rettifica scritture di chiusura dello SP al 31/12/2015:

CONTROPARTITA ERRONEAMENTE UTILIZZATA PER CHIUSURA SP AL 31/12/2015 (DA RETTIFICARE)	NUMERO SCRITTURA DI CHIUSURA DELLO SP AL 31/12/2015 DA RETTIFICARE	IMPORTO SCRITTURA DI CHIUSURA DA RETTIFICARE	IMPORTO RETTIFICA	IMPORTO SCRITTURA DI CHIUSURA RETTIFICATO
CG.01.14.08.07 - Crediti verso altri	27194_65	52.824,20	- 8.177,99	44.646,21
CG.01.14.12.01 - Crediti verso società ed enti controllati	27194_37	865.478,23	- 864.758,23	720,00
CG.02.22.06.01 - Debiti verso Regioni e Province Autonome	27195_155	137.569,88	- 137.569,88	-
CG.01.14.06.01 - Crediti vs privati	27194_53	2.116.321,91	872.508,30	2.988.830,21
CG.01.14.04.01 - Crediti vs altri enti pubblici	27194_73	570.219,37	427,92	570.647,29
CG.02.22.06.02 - Debiti verso altre Amministrazioni locali	27195_103	150.000,00	137.418,08	287.418,08
CG.02.22.06.05 - Debiti v/ADSU	27195_118	571.914,94	151,80	572.066,74
TOTALI		4.464.328,53	- 0,00	4.464.328,53

La rettifica dello Stato Patrimoniale iniziale al 01/01/2015 – e di conseguenza di quello al 31/12/2015 – si è resa necessaria, oltre che per ragioni di piena correttezza nell'esposizione dei dati contabili, anche per ragioni di ordine pratico legate alle operazioni di incasso dei crediti e di pagamento dei debiti, effettuate sulla base dei dati inseriti correttamente nei documenti gestionali.

Si richiama comunque l'attenzione sul fatto che il totale complessivo dei crediti e dei debiti esposti nello Stato Patrimoniale rettificato risulta invariato rispetto a quelli di cui allo Stato Patrimoniale approvato nella seduta del CdA del 19/10/2016.

La rettifica di cui trattasi è stata valutata anche all'interno del quadro dei principi contabili emanati dall'Organismo italiano di contabilità, riscontrando che l'imprecisione verificatasi nelle poste dello Stato Patrimoniale al 31/12/2015 non rientra nelle fattispecie individuate dal principio applicabile – il n. 29, concernente i "Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, eventi e operazioni straordinarie, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" – essendo dovuta esclusivamente ad un mero errore materiale. Ciò anche in considerazione del fatto che la correzione di tali anomalie non ha effetti sul risultato economico dell'esercizio 2015 e che, pertanto, il conto economico non necessita di una nuova approvazione, presentandosi invariato rispetto a quello approvato nella seduta del Cda del 19/10/2016.

Di seguito si riportano gli schemi dello stato patrimoniale iniziale al 01/01/2015 rettificato e lo schema dello stato patrimoniale al 31/12/2015 rettificato.

Stato patrimoniale al 01/01/2015:

	STATO PATRIMONIALE AL 01/01/2015	VARIAZIONI FINANZIARIE DI RETTIFICA	STATO PATRIMONIALE AL 01/01/2015 RETTIFICATO
ATTIVO:			
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I - IMMATERIALI:			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00		0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00		0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00		0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00		0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00		0,00
TOTALE I - IMMATERIALI:	0,00		0,00
II - MATERIALI:			
1) Terreni e fabbricati	56.079.403,11		56.079.403,11
2) Impianti e attrezzature	849.062,83		849.062,83
3) Attrezzature scientifiche	1.517.688,35		1.517.688,35
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	868.161,30		868.161,30
5) Mobili e arredi	46.326,85		46.326,85
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00		0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	3.671,40		3.671,40
TOTALE II - MATERIALI:	59.364.313,84		59.364.313,84
III - FINANZIARIE:	216.485,71		216.485,71
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	59.580.799,55		59.580.799,55
B) Attivo circolante:			
I - Rimanenze:	0,00		0,00
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)			
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.237.055,53		2.237.055,53
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	6.708.147,64		6.708.147,64
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.361.316,48		1.361.316,48
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	201.591,00		201.591,00
5) Crediti verso Università	251.027,00		251.027,00
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	65.378,38		65.378,38
7) Crediti verso società ed enti controllati	865.478,23	-864.758,23	720,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	279.597,41	427,92	280.025,33
9) Crediti verso altri (privati)	1.430.402,57	864.330,31	2.294.732,88
TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	13.399.994,24		13.399.994,24
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00		0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:			
1) Depositi bancari e postali	10.106.941,84		10.106.941,84
2) Danaro e valori in cassa	0,00		0,00
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	10.106.941,84		10.106.941,84
TOTALE B) Attivo circolante:	23.506.936,08		23.506.936,08
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	0,00		0,00
c2) Altri ratei e risconti attivi	0,00		0,00
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00		0,00
Conti d'ordine dell'attivo	0,00		0,00

	STATO PATRIMONIALE AL 01/01/2015	VARIAZIONI FINANZIARIE DI RETTIFICA	STATO PATRIMONIALE AL 01/01/2015 RETTIFICATO
TOTALE ATTIVO:	83.087.735,63		83.087.735,63
PASSIVO:			
A) PATRIMONIO NETTO:			
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.412.302,86		13.412.302,86
II - PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00		0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	7.976.031,77		7.976.031,77
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00		0,00
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	7.976.031,77		7.976.031,77
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato gestionale esercizio	0,00		0,00
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	2.959.214,89		2.959.214,89
3) Riserve statutarie	0,00		0,00
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	2.959.214,89		2.959.214,89
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	24.347.549,52		24.347.549,52
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	216.485,71		216.485,71
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0,00		0,00
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)			
1) Mutui e Debiti verso banche	0,00		0,00
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00		0,00
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	729.046,09	-137.418,08	591.628,01
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	0,00	137.418,08	137.418,08
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	15.713,00		15.713,00
6) Debiti: verso Università	3.000,00		3.000,00
7) Debiti: verso studenti	54.692,05		54.692,05
8) Acconti	0,00		0,00
9) Debiti: verso fornitori	2.191.154,06		2.191.154,06
10) Debiti: verso dipendenti	0,00		0,00
11) Debiti: verso società o enti controllati	344.423,23		344.423,23
12) Debiti: altri debiti	2.078.491,46		2.078.491,46
TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	5.416.519,89		5.416.519,89
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			0,00
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	3.586.221,58		3.586.221,58
e2) Contributi agli investimenti	48.165.661,76		48.165.661,76
e3) Altri ratei e risconti passivi	1.355.297,17		1.355.297,17
TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	53.107.180,51		53.107.180,51
Conti d'ordine del passivo	0,00		0,00
TOTALE PASSIVO:	83.087.735,63	0,00	83.087.735,63

Stato patrimoniale al 31/12/2015 rettificato:

	STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015	VARIAZIONI FINANZIARIE DI RETTIFICA	STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015 RETTIFICATO
ATTIVO:			
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I - IMMATERIALI:			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00		0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	41.112,33		41.112,33
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00		0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00		0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00		0,00
TOTALE I - IMMATERIALI:	41.112,33		41.112,33
II - MATERIALI:			
1) Terreni e fabbricati	55.040.192,99		55.040.192,99
2) Impianti e attrezzature	739.405,42		739.405,42
3) Attrezzature scientifiche	2.251.198,84		2.251.198,84
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	868.161,30		868.161,30
5) Mobili e arredi	41.791,72		41.791,72
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	100.000,00		100.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.232,62		5.232,62
TOTALE II - MATERIALI:	59.045.982,89		59.045.982,89
III - FINANZIARIE:	218.185,71		218.185,71
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	59.305.280,93		59.305.280,93
B) Attivo circolante:			
I - Rimanenze:	0,00		0,00
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)			
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.353.701,56		1.353.701,56
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	6.924.542,77		6.924.542,77
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	901.025,88		901.025,88
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00		0,00
5) Crediti verso Università	787.106,27		787.106,27
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	55.672,28		55.672,28
7) Crediti verso società ed enti controllati	865.478,23	-864.758,23	720,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	974.603,90	427,92	975.031,82
9) Crediti verso altri (privati)	2.256.389,12	864.330,31	3.120.719,43
TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	14.118.520,01		14.118.520,01
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00		0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:			
1) Depositi bancari e postali	10.602.485,78		10.602.485,78
2) Danaro e valori in cassa	0,00		0,00
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	10.602.485,78		10.602.485,78
TOTALE B) Attivo circolante:	24.721.005,79		24.721.005,79
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	0,00		0,00
c2) Altri ratei e risconti attivi	205.210,53		205.210,53
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	205.210,53		205.210,53
Conti d'ordine dell'attivo	0,00		0,00

	STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015	VARIAZIONI FINANZIARIE DI RETTIFICA	STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015 RETTIFICATO
TOTALE ATTIVO:	84.231.497,25		84.231.497,25
PASSIVO:			
A) PATRIMONIO NETTO:			
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.412.302,86		13.412.302,86
II - PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00		0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	7.976.031,77		7.976.031,77
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00		0,00
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	7.976.031,77		7.976.031,77
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato gestionale esercizio	1.566.563,15		1.566.563,15
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	2.959.214,89		2.959.214,89
3) Riserve statutarie	0,00		0,00
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	4.525.778,04		4.525.778,04
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	25.914.112,67		25.914.112,67
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	315.142,97		315.142,97
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0,00		0,00
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)			
1) Mutui e Debiti verso banche	0,00		0,00
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	7.359,77		7.359,77
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	709.484,82	-137.418,08	572.066,74
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	150.648,00	137.418,08	288.066,08
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0,00		0,00
6) Debiti: verso Università	475,00		475,00
7) Debiti: verso studenti	56.689,10		56.689,10
8) Acconti	0,00		0,00
9) Debiti: verso fornitori	1.896.170,15		1.896.170,15
10) Debiti: verso dipendenti	28.369,18		28.369,18
11) Debiti: verso società o enti controllati	0,00		0,00
12) Debiti: altri debiti	2.394.615,57		2.394.615,57
TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	5.243.811,59		5.243.811,59
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	5.677.371,41		5.677.371,41
e2) Contributi agli investimenti	45.481.023,73		45.481.023,73
e3) Altri ratei e risconti passivi	1.600.034,88		1.600.034,88
TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	52.758.430,02		52.758.430,02
Conti d'ordine del passivo	0,00		0,00
TOTALE PASSIVO:	84.231.497,25	0,00	84.231.497,25

	STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015	VARIAZIONI FINANZIARIE DI RETTIFICA	STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015 RETTIFICATO
ATTIVO:			
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I - IMMATERIALI:			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00		0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	41.112,33		41.112,33
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00		0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00		0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00		0,00
TOTALE I - IMMATERIALI:	41.112,33		41.112,33
II - MATERIALI:			
1) Terreni e fabbricati	55.040.192,99		55.040.192,99
2) Impianti e attrezzature	739.405,42		739.405,42
3) Attrezzature scientifiche	2.251.198,84		2.251.198,84
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	868.161,30		868.161,30
5) Mobili e arredi	41.791,72		41.791,72
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	100.000,00		100.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.232,62		5.232,62
TOTALE II - MATERIALI:	59.045.982,89		59.045.982,89
III - FINANZIARIE:	218.185,71		218.185,71
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	59.305.280,93		59.305.280,93
B) Attivo circolante:			
I - Rimanenze:	0,00		0,00
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)			
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.353.701,56		1.353.701,56
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	6.924.542,77		6.924.542,77
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	901.025,88		901.025,88
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00		0,00
5) Crediti verso Università	787.106,27		787.106,27
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	55.672,28		55.672,28
7) Crediti verso società ed enti controllati	865.478,23	-864.758,23	720,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	974.603,90	427,92	975.031,82
9) Crediti verso altri (privati)	2.256.389,12	864.330,31	3.120.719,43
TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	14.118.520,01		14.118.520,01
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00		0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:			
1) Depositi bancari e postali	10.602.485,78		10.602.485,78
2) Danaro e valori in cassa	0,00		0,00
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	10.602.485,78		10.602.485,78
TOTALE B) Attivo circolante:	24.721.005,79		24.721.005,79
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
1) Ratei per progetti e ricerche in corso	0,00		0,00
2) Altri ratei e risconti attivi	205.210,53		205.210,53
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	205.210,53		205.210,53
Conti d'ordine dell'attivo	0,00		0,00
TOTALE ATTIVO:	84.231.497,25		84.231.497,25
PASSIVO:			
A) PATRIMONIO NETTO:			
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.412.302,86		13.412.302,86
II - PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00		0,00

	STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015	VARIAZIONI FINANZIARIE DI RETTIFICA	STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015 RETTIFICATO
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	7.976.031,77		7.976.031,77
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00		0,00
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	7.976.031,77		7.976.031,77
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato gestionale esercizio	1.566.563,15		1.566.563,15
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	2.959.214,89		2.959.214,89
3) Riserve statutarie	0,00		0,00
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	4.525.778,04		4.525.778,04
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	25.914.112,67		25.914.112,67
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	315.142,97		315.142,97
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0,00		0,00
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)			
1) Mutui e Debiti verso banche	0,00		0,00
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	7.359,77		7.359,77
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	709.484,82	-137.418,08	572.066,74
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	150.648,00	137.418,08	288.066,08
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0,00		0,00
6) Debiti: verso Università	475,00		475,00
7) Debiti: verso studenti	56.689,10		56.689,10
8) Acconti	0,00		0,00
9) Debiti: verso fornitori	1.896.170,15		1.896.170,15
10) Debiti: verso dipendenti	28.369,18		28.369,18
11) Debiti: verso società o enti controllati	0,00		0,00
12) Debiti: altri debiti	2.394.615,57		2.394.615,57
TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	5.243.811,59		5.243.811,59
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
1) Risconti per progetti e ricerche in corso	5.677.371,41		5.677.371,41
2) Contributi agli investimenti	45.481.023,73		45.481.023,73
3) Altri ratei e risconti passivi	1.600.034,88		1.600.034,88
TOTALE E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	52.758.430,02		52.758.430,02
Conti d'ordine del passivo	0,00		0,00
TOTALE PASSIVO:	84.231.497,25	0,00	84.231.497,25