

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI GENOVA**  
**AREA RISORSE E BILANCIO**

**CONTO CONSUNTIVO CONSOLIDATO**

**E**

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA**  
**SUI RISULTATI GENERALI DELLA GESTIONE 2012**

**- ATTIVITÀ COMMERCIALE -**

## INDICE

Rendiconto finanziario consolidato	pag. 3
Prospetto di sintesi del Rendiconto finanziario	pag. 5
Situazione patrimoniale	pag. 6
Relazione illustrativa sui risultati generali	pag. 7
Prospetto di determinazione del Reddito fiscale d'Impresa	pag. 16

CODICE BILANCIO	DENOMINAZIONE	GESTIONE COMPETENZA			GESTIONE RESIDUI			TOTALE RESIDUI AL TERMINE ESERCIZIO	SOMME RISCOSE
		ENTRATE	RISCOSE	SOMME ACCERTATE	RISCHI	DA RISCOUTERE	TOTALI		
0 0 0	FONDO DI CASSA INIZIALE								
0 0 1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASF. CORRENTI								
2 3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI								
2 3 4	RIMBORSI IVA								
2 4	ALTRE ENTRATE *								
2 4 3	ENTRATE EVENTUALI								
2 4 4	CONTRATTI ATTIVI SPECIALI		52.583,27	52.583,27			30.188,30	1.032,97	77.257,76
2 4 5	RISCOSSIONI DI I.V.A. COMMERCIALE		1.544.920,68	833.830,48	2.378.751,16		972.951,95	40.726,53	2.388.116,12
	TOTALE CATEGORIA 0204		1.597.503,95	833.830,48	2.431.334,43		1.003.140,25	41.758,50	2.465.373,88
	TOTALE TITOLO 02		1.597.503,95	833.830,48	2.431.334,43		1.003.140,25	41.758,50	2.465.373,88
4	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI								
4 1	ALIENAZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE E BENI MOBILI								
4 1 1	ALIENAZIONE ATTREZZATURE E BENI MOBILI								
5	ENTRATE IN CONTO CAPITALE								
5 1	ENTRATE PER RICERCHE E CONSULENZE								
5 1 B	CONTRATTI, CONSULENZE E PRESTAZIONI A PAGAMENTO		15.107.624,27	4.619.067,75	19.726.692,02		6.391.820,78	332.707,29	20.528.823,03
	TOTALE TITOLO 05		15.107.624,27	4.619.067,75	19.726.692,02		6.391.820,78	332.707,29	20.528.823,03
	TOTALE ENTRATE (accertate in competenza)		16.705.128,22	5.452.898,23	22.158.026,45		7.384.961,03	374.465,79	22.995.196,91

## RENDICONTO FINANZIARIO CONSOLIDATO PER L'ATTIVITA' COMMERCIALE

CODICE BILANCIO	SPESA	GESTIONE COMPETENZA			RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	DA PAGARE	TOTALI	VARIAZIONI	TOTALE RESIDUI AL TERMINE ESERCIZIO	GESTIONE DI CASSA
		PAGATE	RIMASTE DA PAGARE	TOTALE IMPEGNATO							
1	SPESA DI FUNZIONAMENTO										
1.1	ORGANI AMMINISTRATIVI/ATENEEO **	8.405,67		8.405,67							8.405,67
1.1	TOTALE CATEGORIA 0101	8.405,67		8.405,67							8.405,67
1.2	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI										
1.2.1	PULIZIA LOCALI **	71.649,15	14.781,15	86.630,30	4.055,25	4.055,25	4.055,25		14.781,15		75.904,40
1.2.2	TELEFONIA E TRASMISSIONE DATI **	29.746,30	4.550,25	34.296,55	15.836,68	15.836,68	15.836,68		4.950,25		45.582,98
1.2.3	ENERGIA ELETTRICA **	183.532,82	13.375,44	196.908,26	40.712,67	40.712,67	40.712,67		13.375,44		226.245,49
1.2.4	ENERGIA TERMICA **	109.587,76	68.169,34	177.757,10	73.795,46	73.795,46	73.795,46		68.169,34		183.383,23
1.2.5	VIGILANZA LOCALI E IMPIANTI **	40.259,21	20.774,21	61.033,42					20.774,21		40.259,21
1.2.6	CANONI ACQUA E GAS **	38.155,78	26.976,63	65.132,41	5.405,17	5.405,17	5.405,17		26.976,63		43.560,95
1.2.7	AFFITTO LOCALI **	125.980,55	-0,00	125.980,55					0,00		125.980,55
1.2.8	CONSULENZE TECNICI/AMMINISTRATIVE *	2.249,97		2.249,97	7.112,53	7.112,53	7.112,53		7.112,53		2.249,97
1.2.9	TOTALE CATEGORIA 0102	603.367,54	148.627,02	751.994,56	146.917,75	146.917,75	146.917,75		155.739,56		743.166,76
1.3	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI										
1.3.1	VERSAMENTI I.V.A.	1.918.602,40	49.989,01	1.968.591,41	1.581,54	1.581,54	1.581,54		49.989,01		1.920.183,94
1.3.2	SPESA PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI ED ONERI CONNESSI	1.918.602,40	49.989,01	1.968.591,41	1.581,54	1.581,54	1.581,54		49.989,01		1.920.183,94
1.4	STIPENDI, RETRIBUZIONI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AI PROFESSORI DI I E II FASCIA **										
1.4.1	STIPENDI, RETRIBUZIONI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AI RICERCATORI **	3.606.984,82		3.606.984,82							3.606.984,82
1.4.2	STIPENDI, RETRIBUZIONI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO **	1.347.102,76		1.347.102,76							1.347.102,76
1.5	COMPENSI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO E CONTRATTI										
1.5.1	TOTALE CATEGORIA 0105	1.738.117,72		1.738.117,72							1.738.117,72
1.5.2	TOTALE TITOLO 01	3.344.183,68		3.344.183,68							3.344.183,68
1.5.3	TOTALE CATEGORIA 0105	10.036.368,98		10.036.368,98							10.036.368,98
1.5.4	TOTALE TITOLO 01	12.566.738,59	198.616,03	12.765.354,62	148.499,29	148.499,29	148.499,29		205.728,56		12.708.125,35
2	SPESA DI INVESTIMENTO										
2.1	SPESA PER ATTIVITA' DIDATTICA										
2.1.1	SERVIZI STUDENTI (150 ore, tutorato, orient., attività culturali e sociali e mobilità)										
2.1.2	TOTALE CATEGORIA 0202										
2.2	CONTRATTI, CONSULENZE E PRESTAZIONI A PAGAMENTO	6.646.908,52	1.175.246,43	7.822.154,95	1.540.039,67	1.540.039,67	1.540.039,67		1.394.226,64		7.865.799,37
2.2.1	TOTALE CATEGORIA 0203	6.646.908,52	1.175.246,43	7.822.154,95	1.540.039,67	1.540.039,67	1.540.039,67		1.394.226,64		7.865.799,37
2.2.2	TOTALE TITOLO 02	6.646.908,52	1.175.246,43	7.822.154,95	1.540.039,67	1.540.039,67	1.540.039,67		1.394.226,64		7.865.799,37
3	PARTITE DI GIRO										
3.1	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI **	1.982.178,25		1.982.178,25	1.688.538,96	1.360.277,61	1.586.370,35	102.168,61	1.586.370,35		1.982.178,25
3.2	TOTALE SPESE (Impegnate in competenza)	21.195.825,36	1.373.862,46	22.569.687,82	226.092,74	226.092,74	226.092,74	102.168,61	22.569.687,82		22.569.687,82

\* limitatamente agli importi inerenti all'attività commerciale

\*\* i valori indicati in questo rigo sono calcolati applicando la percentuale di commercialità 2012, pari a 6,121%, agli importi risultanti per le corrispondenti voci del bilancio di Ateneo secondo il prospetto di pag.13. La suddetta imputazione pro-quota all'attività commerciale è giustificata dalla natura promiscua delle spese in oggetto

\*\*\* limitatamente al sottocentro 001

**UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA**

**PROSPETTO DI SINTESI DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

**ATTIVITA' COMMERCIALE  
2012**

<b>Consistenza della cassa commerciale all'inizio dell'esercizio</b>			<b>0,00</b>
Riscossioni	in c/competenza	16.705.128,22	
	in c/residui	6.290.068,69	
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>			<b>22.995.196,91</b>
Pagamenti	in c/competenza	21.195.825,36	
	in c/residui	1.360.277,61	
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>			<b>22.556.102,97</b>
<b>Utilizzo di risorse monetarie provenienti da attività istituzionale</b>			<b>439.093,94</b>
Residui attivi	degli esercizi precedenti dell'esercizio	1.104.892,34	
		5.452.898,23	
			<b>6.557.790,57</b>
Residui passivi	degli esercizi precedenti dell'esercizio	226.092,74	
		1.373.862,46	
			<b>1.599.955,20</b>

**UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA**

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31-12-2012

**ATTIVITA' COMMERCIALE**

DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 01.01.2012	CONSISTENZA AL 31.12.2012
<b><u>ATTIVITA'</u></b>		
IMMOBILI		
a) Fabbricati e terreni edificabili		
b) Terreni agricoli		
<b>TOTALE BENI IMMOBILI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MOBILI E ARREDI	60.117,73	43.184,32
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	92.964,31	85.738,54
COLLEZIONI SCIENTIFICHE		
STRUMENTI TECNICI, ATTREZZATURE	2.043.689,96	1.998.033,89
AUTOMEZZI E ALTRI MEZZI DI TRASP.	1.762,50	2.010,64
FONDI PUBBLICI E PRIVATI		
ALTRI BENI MOBILI	2.055,40	2.055,40
<b>TOTALE BENI MOBILI</b>	<b>2.200.589,90</b>	<b>2.131.022,79</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>7.769.426,82</b>	<b>6.557.790,57</b>
FONDO DI CASSA		
a) Università		
b) Strutture dipartimentali		
<b>TOTALE FONDO DI CASSA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
CONTI D'ORDINE		
a) Fondazioni		
b) Dipartimenti		
c) Consiglio Nazionale delle Ricerche		
d) Comitato per lo Sport Universitario		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>9.970.016,72</b>	<b>8.688.813,36</b>
<b><u>PASSIVITA'</u></b>		
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>1.688.538,96</b>	<b>1.599.955,20</b>
<b>SOMME PERENTE</b>		
<b>DEBITI PER SOMME PATRIMONIALI</b>		
<b>MUTUI</b>		
DEFICIT DI CASSA		
a) Università		
b) Strutture dipartimentali		
<b>TOTALE DEFICIT DI CASSA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
CONTI D'ORDINE		
a) Fondazioni		
b) Dipartimenti		
c) Consiglio Nazionale delle Ricerche		
d) Comitato per lo Sport Universitario		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>1.688.538,96</b>	<b>1.599.955,20</b>
<b>PATRIMONIO NETTO RISULTANTE</b>	<b>8.281.477,76</b>	<b>7.088.858,16</b>

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA  
SUI RISULTATI GENERALI DELLA GESTIONE 2012**

**- ATTIVITÀ COMMERCIALE -**

Il presente conto consuntivo consolidato concerne esclusivamente l'attività commerciale dell'Università e la sua redazione è da ricollegare ad obblighi di natura tributaria.

Esso si compone del rendiconto finanziario, del prospetto di sintesi del rendiconto finanziario e della situazione patrimoniale.

È stato predisposto con l'osservanza della normativa contenuta nel Manuale di amministrazione emanato dall'Università di Genova e previsto dall'art. 3 del Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità (D.R. 29-10-1999, n. 322).

Le operazioni inerenti all'attività commerciale sono state rilevate esclusivamente entro la contabilità pubblica dell'Università di Genova e in base alle modalità per questa stabilite dal Manuale e dal Regolamento; i componenti positivi e negativi del reddito aventi rilevanza fiscale sono stati assunti con i criteri previsti per la contabilità pubblica ai sensi dell'art. 144, 6° comma del DPR 917/86.

**Rilevanza del risultato della gestione commerciale ai fini della determinazione del reddito fiscale d'impresa.**

Alla determinazione del reddito fiscale d'impresa si è pervenuti partendo dal risultato della gestione dell'attività commerciale, determinato dalle entrate accertate e dalle spese impegnate in competenza, quali risultano dal rendiconto finanziario consolidato dell'ente relativo all'attività commerciale.

A tale risultato sono state apportate variazioni in aumento e in diminuzione conseguenti all'applicazione delle norme contenute nel titolo I, Capo VI del TUIR (essenzialmente in tema di indeducibilità totale o parziale di taluni componenti negativi).

Tale determinazione del reddito fiscale di impresa è illustrata nel prospetto riportato alle pagine da 16 a 18.

**Rendiconto finanziario consolidato relativo all'attività commerciale.**

Il rendiconto finanziario consolidato relativo all'attività commerciale è parte di quello generale e considera i soli risultati della gestione del bilancio inerenti a tale attività. Viene inoltre imputata all'attività commerciale una quota di spese generali determinata in base al criterio stabilito dalla normativa tributaria in materia di



imposte sui redditi, ai fini della deducibilità dei costi promiscui degli enti non commerciali (art. 144 4° comma DPR 917/86) e che è costituito dal rapporto tra l'ammontare dei ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito fiscale d'impresa e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi conseguiti dall'Università, comprese, dunque, le entrate istituzionali.

Il rendiconto mantiene la stessa e distinta rappresentazione per titoli, categorie e capitoli, separatamente per competenza e residui, nonché di cassa che il Manuale di amministrazione richiede per la redazione del rendiconto finanziario consolidato relativo a tutte le attività dell'ente.

I titoli, le categorie e i capitoli che non risultano dal rendiconto consolidato commerciale, e che pur appaiono da quello consolidato generale, non sono conseguentemente inerenti all'attività commerciale e quindi non assumono rilevanza agli effetti della determinazione del reddito fiscale d'impresa.

#### **Accertamento delle entrate.**

L'accertamento delle entrate relative all'attività commerciale è stato effettuato sulla base di idonea documentazione, mediante annotazione nelle apposite scritture con imputazione ai rispettivi capitoli di bilancio.

Le entrate accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio sono state rilevate come residui attivi, esposti quali somme accertate e non incassate nella situazione patrimoniale.

#### **Impegni.**

Gli impegni sugli stanziamenti dell'esercizio relativi all'attività commerciale sono costituiti dalle somme dovute ai creditori, determinati in base alla legge, a contratto, o ad altro titolo giuridicamente valido.

Le somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio sono state rilevate come residui passivi e come tali esposte nella situazione patrimoniale.

### **Risultato della gestione commerciale.**

I capitoli del rendiconto che racchiudono la parte preponderante dell'attività commerciale sono costituiti dai seguenti:

**Entrate accertate** (v. pag. 3 del rendiconto) ammontano globalmente a € 22.158.026,45 formate da:

- capitolo 5.1.8., relativo a "Contratti, consulenze e prestazioni a pagamento", che riporta un dato consolidato in Euro 19.726.692,02
- capitolo 2.4.4. "Contratti attivi speciali" per Euro 52.583,27
- capitolo 2.4.5 "Riscossioni di IVA commerciale" per Euro 2.378.751,16;

quanto accertato in quest'ultimo capitolo 2.4.5. "Riscossioni di iva" non assume rilevanza reddituale (e non è pertanto tassabile ai fini IRES) poiché si riferisce all'IVA addebitata in fattura a titolo di rivalsa ai committenti di ricerche e di prestazioni di servizi ed ha quindi mera natura patrimoniale. Le poste contenute nel capitolo 2.3.4 " Rimborsi IVA" che riporta nel rendiconto un totale consolidato a zero, costituiscono elisioni di bilancio trattandosi di movimentazioni interne per rimborsi di IVA tra le strutture e l' Amm.ne Centrale.

**Spese impegnate:** (v. pag. 4) ammontano globalmente a € 22.569.687,82 formate da:

- Spese esclusivamente imputabili all'attività commerciale:
- capitolo 2.3.8., relativo a "Contratti, consulenze e prestazioni a pagamento", rientrante nella categoria delle spese per ricerche e consulenze, che ammonta in consolidato a Euro 7.822.154,95
- capitolo 1.5.8. "Compensi al personale per prestazioni a pagamento contratti e convenzioni", per Euro 3.344.183,68
- capitolo 2.3.13.001 "Progetto UNITI" non si sono rilevate spese inerenti in competenza 2012;
- capitolo 1.3.2.001 "Versamenti IVA " per Euro 1.968.591,41 che non assume però rilevanza reddituale e non è quindi deducibile ai fini IRES.

b) Spese imputabili promiscuamente all'attività commerciale (vedi pag. 4 ):

- capitoli riconducibili alla categoria 1.2 Acquisto di beni e servizi, per un totale di Euro 751.988,56, ovvero il totale della cat. 1.2 . Con particolare riferimento al capitolo 1.2.22.005 "Consulenze tecnico/amministrative" la quota di Euro 2.249,97 è ottenuta anch'essa mediante applicazione della percentuale di commercialità 2012 (6,121%) al totale impegnato che risulta dal capitolo 01.02.22.005 "Appalto servizi fiscali" per Euro 36.760,11. Si è ritenuto che l'imputazione diretta di uno o più impegni afferenti a tale capitolo fosse arbitraria essendo la fatturazione di tale servizio forfettaria rispetto all'attività commerciale e istituzionale;
- capitolo 1.1.1 relativo a "Organi amministrativi di Ateneo" per la quota di Euro 8.405,67
- Spese relative a stipendi, retribuzioni, ed altri assegni fissi per il personale dipendente risultanti dalla cat. 1.5 per la quota di Euro 10.036.368,98 dedotto l'importo del capitolo 1.5.8 per Euro 3.344.183,68 " Compensi per prestazioni a pagamento e contratti" interamente inerenti l'attività commerciale (si veda punto a).
- capitolo 4.1.2 per Euro 1.982.178,25 che costituisce la quota deducibile di contributi a carico amministrazione sugli stipendi al personale contenuta nelle elisioni dei capitoli 1.5.1; 1.5.2; 1.5.3 come evidenziato nel prospetto di pag. 13.

L'imputazione pro-quota delle spese in oggetto all'attività commerciale è stata effettuata applicando all'ammontare degli impegni da Rendiconto consolidato di Ateneo, ma riferiti alle sole strutture che svolgono attività commerciale, una percentuale espressiva del grado di commercialità dell'Ateneo stesso. Il valore ottenuto è pari a circa 6,121 % come evidenziato dal prospetto analitico riportato a pag. 13 e dal quale emerge sia il dato consolidato globale, sia la quota imputata promiscuamente all'attività commerciale.

La percentuale di commercialità, pari al 6,121 % nell'esercizio 2012, è stata ricavata dal rapporto tra accertato consolidato commerciale che concorre a tassazione ed accertato consolidato totale dedotte le partite di giro e rettificato, per rendere omogenei numeratore e denominatore assumendo l'accertato

PERCENTUALE DI COMMERCIALITA' ES.2012

numeratore: accertato  
consolidato comm.le che  
concorre a tassazione (rigo  
A.29).

19.930.384,61

denominatore

(1) in aumento: accertato  
consolidato totale  
(istituzionale e commerciale)  
da bilancio consolidato  
dedotte le PdG

(2) a dedurre:  
accertato  
consolidato relativo  
all'attività  
commerciale (rigo  
A.14.)

(3) in aumento:  
accertato  
consolidato  
comm.le che  
concorre a  
tassazione (rigo  
A.29).

denominatore  
(somma algebrica  
1, 2 e 3)

327.851.118,00

-22.158.026,45

19.930.384,61

325.623.476,16

percentuale commercialità

6,1206841856%

IMPUTAZIONE DI SPESE PROMISCUE  
es.2012

6,121 % di commercialità

CAPITOLO	DESCRIZIONE	TOTALE IMPEGNATO DA BILANCIO CONSOLIDATO	Totale delle risorse promiscuamente adpite all'attività commerciale ed istituzionale	% commercialità	QUOTA CHE CONCORRE ALLA FORMAZIONE DEL REDDITO FISCALE
010101001	Organi amministrativi (solo Ateneo)	137.332,20	137.332,20	6,121	8.405,67
010501	Stipendi personale docente	59.316.969,16	58.930.745,49	6,121	3.606.964,82
010502	Stipendi ricercatori	22.323.618,38	22.009.022,51	6,121	1.347.102,76
010503	Stipendi personale tecnico ed amm.vo	34.136.228,24	28.397.441,65	6,121	1.738.117,72
<b>TOTALE 010101 e da 010501 a 010503</b>		<b>115.914.147,98</b>	<b>109.474.541,84</b>		<b>6.700.590,97</b>

riego i.7

Contributi su spese di personale dipendente adibito promiscuamente all'esercizio delle attività istituzionale e commerciale

040102	contributi al netto di IRAP carico amm.ne deducibili contenuti nelle elisioni (movimenti interni) del cap.010501	17.168.592,95	17.058.068,65	6,121	1.044.070,51
040102	contributi al netto di IRAP carico amm.ne deducibili contenuti nelle elisioni (movimenti interni) del cap.010502	6.469.478,46	6.376.696,59	6,121	390.297,46
040102	contributi al netto di IRAP carico amm.ne deducibili contenuti nelle elisioni (movimenti interni) del cap.010503	10.769.446,95	8.950.147,78	6,121	547.810,28
<b>TOTALE</b>		<b>34.407.516,36</b>	<b>32.384.913,02</b>		<b>1.982.178,25</b>

riego i.7 bis

Spese di funzionamento relative a beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio delle attività istituzionale e commerciale calcolati sulle sole strutture che svolgono attività commerciale

CAPITOLO	DESCRIZIONE	TOTALE IMPEGNATO DA BILANCIO CONSOLIDATO	Totale delle risorse promiscuamente adpite all'attività commerciale ed istituzionale	% commercialità	QUOTA CHE CONCORRE ALLA FORMAZIONE DEL REDDITO FISCALE
010205	pulizia locali	1.570.965,63	1.415.369,55	6,121	86.630,30
010208	telefonia e trasmissione dati	577.300,55	560.338,50	6,121	34.296,55
010209	energia elettrica	4.086.719,95	3.249.771,66	6,121	198.908,26
010210	energia termica	3.745.079,21	2.904.203,10	6,121	177.757,10
010212	vigilanza locali e impianti	1.142.971,27	997.166,63	6,121	61.033,42
010219	canoni acqua e gas	1.064.136,09	1.064.136,10	6,121	65.132,41
010221	affitto locali	3.715.759,82	2.058.275,61	6,121	125.980,55
<b>TOTALE</b>		<b>15.902.932,52</b>	<b>12.249.261,15</b>		<b>749.736,39</b>

riego i.8

**Gestione del patrimonio: beni mobili inventariabili.**

La gestione dell'inventario dei cespiti acquistati nell'ambito dell'attività commerciale viene effettuata ai soli fini fiscali ed è distinta dalla gestione patrimoniale istituzionale dell'Ateneo.

Le quote di ammortamento sono calcolate e dedotte sulla base delle aliquote stabilite dalla normativa tributaria. In relazione alla particolarità del materiale bibliografico in ambito amministrativo universitario, al fine di convergere con quanto previsto dall'art. 45 del Manuale di amministrazione, esso viene contabilizzato tra i cespiti per la sola rilevanza patrimoniale.

Nel prospetto riportato alla pagina seguente sono indicate la consistenza all'inizio dell'esercizio, con separata indicazione delle quote di ammortamento degli esercizi precedenti, e le eventuali variazioni intervenute nell'esercizio 2012, con relative consistenze finali distinte per categorie di beni.

La consistenza finale al 31-12-2012, risultante dal prospetto stesso, concorda con quanto evidenziato nella situazione patrimoniale relativa all'attività commerciale.

**Il Legale Rappresentante  
Magnifico Rettore  
Prof. Giacomo Deferrari**

Descrizione	MOVIMENTAZIONE DEI BENI MOBILI INVENTARIABILI										
	Situazione al 31/12/2012										
	Consistenza iniziale: al 31/12/2011 (valore d'acquisto)	Fondo ammortamento al 31/12/11	Variazioni 2012		Diminuzioni		Con entrate		Fondo ammortamento al 31/12/12		Consistenza netta al 31/12/2012
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	M	
		Rivalutazioni: Senza spese	Aumenti Altre cause	Con spese	Ammortamenti	Senza entrate	Altre cause	Con entrate	U = B+H-G2		
						1-Valore residuo	2-Fondo annu.				
Mobili e arredi	461.862,03			6.795,66		23.729,07			426.473,37		43.184,32
Materiale bibliografico	335.695,43			593,96		7.819,63			250.550,75		85.738,64
Collezioni scientifiche											
Strumenti tecnici, macchine d'ufficio attrezzature in genere	15.590.376,88			950.518,40		998.174,47			16.540.895,28		1.988.033,89
Automezzi e altri mezzi di trasporto	54.547,23			1.626,45		1.378,31			56.173,88		2.010,64
Fondi pubblici e privati											
Altri beni mobili	177.951,04								177.951,04		2.055,40
<b>Totali</b>	<b>16.620.432,61</b>			<b>959.534,37</b>		<b>1.029.101,48</b>			<b>17.579.966,98</b>		<b>15.448.944,19</b>

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA  
REDDITO FISCALE D'IMPRESA 2012  
(attività commerciali)

ACCERTATO 2012		TOTALE CENTRI A	AMM.NE CENTRALE	TOTALE
A.1.	Accertamenti in competenza 2012 dei centri B, capitolo di entrata 05.01.08. "Contratti, consulenze e prestazioni a pagamento"	0,00		0,00
A.2	Accertamenti in competenza 2012 dei centri A, capitolo di entrata 05.01.08. "Contratti, consulenze e prestazioni a pagamento"	19.904.477,46	0,00	19.904.477,46
A.3.	Totale aggregato centri A e B accertamenti in competenza 2012, capitolo di entrata 05.01.08. "Contratti, consulenze e prestazioni a pagamento" (somme degli importi di rigo A.1. e rigo A.2.)	19.904.477,46	0,00	19.904.477,46
A.4	Esizioni di accertamenti in competenza sul capitolo 05.01.08 (codici Siopa 3500 e 3800)	177.785,44	0,00	177.785,44
A.5	Totale consolidato accertamenti in competenza 2012, capitolo di entrata 05.01.08. "Contratti, consulenze e prestazioni a pagamento" (differenza tra rigo A.3. e rigo A.4.)	19.726.692,02	0,00	19.726.692,02
A.6.	Totale consolidato accertamenti in competenza 2012, capitolo di entrata 02.03.04. "Rimborsi iva"	0,00	0,00	0,00
A.7.	Totale consolidato accertamenti in competenza 2012, capitolo di entrata 02.04.03. "Entrate eventuali"	14.785,24	0,00	14.785,24
A.8.	Totale consolidato accertamenti in competenza 2012, capitolo di entrata 02.04.04. "Contratti attivi speciali"	42.120,28	52.563,27	94.703,55
A.9.	Totale consolidato accertamenti in competenza 2012 capitolo di entrata 02.04.05. "Riscossioni di iva"	2.387.708,67	11.042,49	2.376.751,16
A.10.	Totale consolidato accertamenti in competenza 2012, capitolo di entrata 04.01.01. "Alienazione attrezzature e beni mobili"	5.750,00	0,00	5.750,00
A.11.	Somme, comprese nell'accertato del rigo A.7 non conseguite nell'esercizio dell'attività commerciale (cioè, relative all'attività istituzionale)	14.785,24	0,00	14.785,24
A.12.	Somme, comprese nell'accertato del rigo A.8. non conseguite nell'esercizio dell'attività commerciale (cioè, relative all'attività istituzionale)	42.120,28	0,00	42.120,28
A.13.	Somme, comprese nell'accertato del rigo A.10. delle "Alienazioni attrezzature e beni mobili", che non concorrono a tassazione perché conseguite nell'esercizio dell'attività istituzionale	5.750,00	0,00	5.750,00
A.14.	Totale consolidato accertamenti in competenza 2012, relativi all'attività commerciale (somma dei rigi da A.5 a A.10 e a dedurre rigi A.11., A.12. e A.13.)	22.094.400,69	63.625,76	22.158.026,45
Variazioni in diminuzione				
A.15.	Somme, comprese nell'accertato del rigo A.14., per accertamenti ibridi del singolo dipartimento	22.414,00	0,00	22.414,00
A.16.	Somme, comprese nell'accertato del rigo A.5., che hanno già concorso alla formazione del reddito imponibile nell'esercizio precedente a quello in esame in conseguenza dell'emissione di fatture nel corso del 2011 stesso e tardivo accertamento dell'entrata da parte della struttura nell'anno in esame 2012.	26.920,00	0,00	26.920,00
A.17.	Somme, comprese nell'accertato di rigo A.14., relativi ad entrate del capitolo 04.01.01. "Attrezzature e beni mobili", costituite dalla spesa non ancora ammortizzate a fini fiscali dei beni medesimi (cioè, quota parte del corrispettivo della cessione non tassabile perché corrispondente alla quota non ammortizzata fiscalmente)	0,00	0,00	0,00
A.18.	Eventuali ulteriori somme comprese in A5 non inerenti attività commerciale	28.512,40	0,00	28.512,40
A.19.	Somme accertate a titolo di IVA che non concorrono alla formazione del reddito imponibile (accertato dei rigi A.6. e A.9.)	2.387.708,67	11.042,49	2.376.751,16
A.20.	Totale variazioni in diminuzione (somma degli importi dei rigi da A.15. a A.19.)	2.445.555,07	11.042,49	2.456.597,56
Variazioni in aumento				
A.21	Corrispettivi fatturati nel corso dell'esercizio in esame, oggetto, per errore, di accertamento in competenza solo nell'esercizio successivo. Indicare l'importo al netto dell'iva.	0,00		0,00
A.22	Somme erroneamente accertate in competenza 2012 da un centro A, anziché sul capitolo 05.01.08., su altro capitolo, con esclusione del 02.04.04 e del 02.04.03	0,00		0,00
A.23.	Riduzione o eliminazione, apportata nel corso del 2012, alla consistenza iniziale (al 1-1-2012) di residui passivi del capitolo di spesa 02.03.08 relativi a spese impegnate in competenza di esercizi precedenti il 2012, limitatamente alla quota che è stata fiscalmente dedotta a suo tempo ai fini dell'imposta sul reddito - Sopravv. onerose attive per insussistenza di spese impegnate in competenza di esercizi precedenti il 2012, limitatamente alla quota dedotta ai fini dell'imposta sul reddito.	217.567,49		217.567,49
A.24	Riduzione o eliminazione, apportata nel corso del 2012, alla consistenza iniziale (al 1-1-2012) di residui passivi dei capitoli di spesa 01.05.08 e 01.01.01., relativi a spese impegnate in competenza di esercizi precedenti al 2012, limitatamente alla quota che è stata fiscalmente dedotta e suo tempo ai fini dell'imposta sul reddito - Sopravv. onerose attive per insussistenza di spese impegnate in competenza di esercizi precedenti il 2012, limitatamente alla quota dedotta ai fini dell'imposta sul reddito.	0,00		0,00
A.25	Iva compresa negli impegni in competenza 2011 o precedenti sul capitolo 02.03.08. onerosamente dedotta ai fini dell'imposta sul reddito nell'esercizio 2011 o precedenti (v. rigo 9 del prospetto di riconciliazione impegni e fatturato passivo 2012)	11.388,23		11.388,23
A.26	Somme non comprese nel totale consolidato degli accertamenti in competenza 2012 del rigo A.14., e non ricomprese in alcuno dei rigi precedenti, che concorrono alla formazione del reddito.	0,00		0,00
A.27	Totale variazioni in aumento (somma dei rigi da A.21 a A.26)	228.955,72	0,00	228.955,72
A.28	Differenza tra variazioni in aumento e variazioni in diminuzione (differenza tra rigo A.27. e rigo A.20.)	-2.216.599,35	-11.042,49	-2.227.641,84
A.29	Totale consolidato accertamenti in competenza 2012 che concorrono alla formazione del reddito imponibile dell'imposta sul reddito nel periodo d'imposta 2012 (somma algebrica di rigo A.14. e rigo A.28).	19.877.801,34	62.583,27	19.930.384,61



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA  
 REDDITO FISCALE D'IMPRESA 2012  
 (attività commerciali)

	IMPEGNATO 2012	TOTALE CENTRI A	AMM.NE CENTRALE	TOTALE
1.1.	Impegni in competenza 2012 dei centri B, capitolo di spesa 02.03.08. "Contratti, consulenze e prestazioni a pagamento"	0,00		0,00
1.2.	Impegni in competenza 2012 dei centri A, capitolo di spesa 02.03.08. "Contratti, consulenze e prestazioni a pagamento"	17.280.053,75		17.280.053,75
1.3.	Totale aggregato centri A e B impegni in competenza 2012, capitolo di spesa 02.03.08. "Contratti, consulenze e prestazioni a pagamento" (somma degli importi di rigo 1.1. e rigo 1.2.)	17.280.053,75	0,00	17.280.053,75
1.4.	Elabori di impegni in competenza sul cap.020308 (trasferimenti interni centri cod. Siope 6300 6400)	9.457.898,80		9.457.898,80
1.5.	Totale consolidato impegni in competenza 2012 capitolo di spesa 02.03.08. "Contratti, consulenze e prestazioni a pagamento" (differenza tra rigo 1.3. e rigo 1.4.)	7.822.154,95	0,00	7.822.154,95
1.6.	Totale consolidato impegni in competenza 2012, capitolo di spesa 01.05.08. "Compensi per prestazioni a pagamento, contratti e convenzioni"	0,00	3.344.183,68	3.344.183,68
1.7.	Totale consolidato impegni in competenza 2012 per spese di personale dipendente adibito promiscuamente all'esercizio di attività commerciale (quota imputata all'attività commerciale: 6,121 %) (capitolo di spesa 01.01.01. "Organi amministrativi" e categoria 01.05. "Spese per attività istituzionali ed oneri connessi")	0,00	6.700.590,97	6.700.590,97
1.7.bis	Totale consolidato impegni in competenza 2012 per la quota di contributi a carico dell'Amministrazione relativi a spese di personale promiscuamente adibito all'esercizio di attività commerciale (quota di commercialità pari a 6,121 %) nel cap.040102	0,00	1.982.178,25	1.982.178,25
1.8.	Totale consolidato impegni in competenza 2012 per "spese di funzionamento" relative a beni o servizi adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciali (quota imputata all'attività commerciale: 6,126%) cap. 010205-08-09-010-12-19-21	0,00	749.738,59	749.738,59
1.9.	Totale consolidato impegni in competenza 2012, inerenti all'attività commerciale sul capitolo 01.02.22.005 (nella misura di 6,121 % di commercialità) € 36.780,11	0,00	2.249,97	2.249,97
1.10.	Totale consolidato impegni in competenza 2012 inerenti all'attività commerciale sul capitolo 02.03.13	0,00		0,00
1.11.	Totale consolidato impegni in competenza 2012, inerenti all'attività commerciale sul capitolo .....	0,00		0,00
1.12.	Totale consolidato impegni in competenza 2012, inerenti all'attività commerciale, capitoli di spesa: 01.03.02 "Versamenti iva", sottocapitolo 001 (iva attività commerciale)	0,00	1.988.591,41	1.988.591,41
1.13.	Totale consolidato impegni in competenza 2012, capitoli di spesa 01.05.08., 02.03.08. e diversi (dei righi 1.10bis, 1.11. e 1.12.) inerenti all'attività commerciale (somma dei righi da 1.5. a 1.12)	7.822.154,95	14.747.532,87	22.569.687,82
Variazioni in diminuzione				
1.14.	Iva, compresa negli impegni del rigo 1.13., detratta nel corso del 2012 (da registro acquisti 2012, colonna i, g. e detraibilità immediata, sotto-colonna iva detraibile)	554.238,97		554.238,97
1.15.	Iva, compresa negli impegni del rigo 1.13., non detratta nell'esercizio 2012 perché "in sospensione" alla data del 31.12.2011 (da registro acquisti 2012, colonna i, g. e detraibilità differita, sotto-colonna imposta)	0,00		0,00
1.16.	Iva, compresa negli impegni del rigo 1.13., non risultante dal registro acquisti 2012 sia nella colonna dettata a detraibilità immediata, sia in quella a detraibilità differita, di cui la struttura conosce l'esatto ammontare alla data di compilazione del presente modulo avendo a sue mani le fatture. L'iva detraibile non deve essere indicata nel rigo	48.428,54		48.428,54
1.17.	Iva, compresa negli impegni del rigo 1.13., non risultante dal registro acquisti 2012, sia nella colonna dettata a detraibilità immediata, sia in quella a detraibilità differita, di cui la struttura conosce l'esatto ammontare non avendo a sue mani le fatture alla data di compilazione del presente modulo (importo stimato dalla struttura). L'iva detraibile non deve essere indicata nel rigo	39.979,45		39.979,45
1.18.	Totale iva comprese negli impegni del rigo 1.13. (somma degli importi dei righi 1.14. e rigo 1.17.)	642.644,96	0,00	642.644,96
1.19.	Somme, comprese negli impegni del rigo 1.13., per IRAP o interni all'Atena non ricompresi nella sezione 1.4)	42.008,16		42.008,16
1.20.	Somme, comprese negli impegni del rigo 1.13., per spese di telefonia mobile e fissa. Gli importi devono essere indicati al netto dell'iva detraibile, perché già compresa nel rigo 1.18. o al lordo dell'iva detraibile.	10.380,42		10.380,42
1.21.	Somme, comprese negli impegni del rigo 1.13., a titolo di spese di rappresentanza, alberghiere e di somministrazione alimenti e bevande	10.524,85		10.524,85
1.22.	Somme, comprese negli impegni del rigo 1.13., relative all'acquisto o all'impiego di beni (diversi da quelli inventariabili) e servizi promiscui (cioè utilizzati anche per l'attività istituzionale). Gli importi devono essere indicati al lordo dell'iva detraibile, per ciò non compresa nel rigo 1.18.	0,00		0,00
1.23.	Somme, comprese negli impegni del rigo 1.13., relative all'acquisto di beni mobili inventariabili soggetti e valutazione di rigo 1.34. Gli importi devono essere indicati al lordo dell'iva detraibile, per ciò non compresa nel rigo 1.18.	959.534,37		959.534,37
1.24.	Somme, comprese negli impegni del rigo 1.13., relative a spese di manutenzione, riparazione e ammodernamento di beni utilizzati esclusivamente per l'attività commerciale. Gli importi devono essere indicati al netto dell'iva detraibile, perché già compresa nel rigo 1.18.	76.349,75		76.349,75
1.25.	Somme, comprese negli impegni del rigo 1.13., non di competenza finanziaria dell'es. in corso. Gli importi devono essere indicati al netto dell'iva detraibile, perché già compresa nel rigo 1.18.	13.028,50		13.028,50
1.26.	Somme, comprese negli impegni del rigo 1.13., a titolo di liberalità.	0,00		0,00
1.27.	Somme, comprese negli impegni del rigo 1.13., inerenti a proventi commerciali interni che non concorrono alla determinazione del reddito	0,00		0,00
1.28.	Somme, comprese negli impegni del rigo 1.9., già dedotte e firi fiscali nell'esercizio 2011 e precedenti	0,00		0,00
1.29.	Somme, comprese negli impegni del rigo 1.13., a titolo reintegro fondo piccole spese se non deducibili, perché non idoneamente documentate, o non inerenti all'attività commerciale. Gli importi devono essere indicati al netto dell'iva detraibile, già compresa nel rigo 1.18.	37.593,18		37.593,18
1.30.	Somme, comprese negli impegni del rigo 1.13., a titolo di prelievo per contributo alle spese istituzionali, come da delibera di dipartimento.	0,00		0,00
1.31.	Somme, comprese negli impegni del rigo 1.13., inerenti l'attività istituzionale e quindi non imputabili all'attività commerciale	2.516.105,89		2.516.105,89
1.32.	Impegni del rigo 1.12. non deducibili a fini dell'imposta sul reddito ("versamenti iva")	0,00	1.988.591,41	1.988.591,41
1.33.	Totale variazioni in diminuzione (somma degli importi dei righi da 1.14. a 1.20. e dei righi da 1.21 a 1.32.)	4.311.070,08	1.988.591,41	6.279.661,47

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA  
 REDDITO FISCALE D'IMPRESA 2012  
 (attività commerciali)

Variazioni in aumento				
1.34.	Valutazione annua dei beni mobili inventarizabili di cui al rigo 1.23, del presente modulo e degli esercizi precedenti		1.029.101,48	1.029.101,48
1.34 bis	Ripresa costo materiale bibliografico (non inserito nella quota di ammortamento) acquistata nell'es 2012		593,86	593,86
1.35	Plus rate di indebitabilità Iva periodo imposte 2012		22.196,65	22.196,65
1.35 bis	Quote spese di telefonia mobile e fissa del rigo 1.20, deducibile e fini fiscali all' 80%.	8.304,34	0,00	8.304,34
1.35 ter	Quote delle spese di manutenzione del rigo 1.24, deducibile nel periodo d'imposta (perché non eccedenti il 5% del costo complessivo di tutti i beni materiali ammortizzabili)	76.349,75	0,00	76.349,75
1.35 quat	Somme, comprese negli impegni del capitolo 02.03.08, di esercizi precedenti (fino al 2007 ad esaurimento) a titolo di spese di rappresentanza e di manutenzione per il quarto deducibile nel periodo d'imposta di cui:			
	-spese rappresentanza esercizio 2004 :		0,00	0,00
	-spese rappresentanza esercizio 2005 :			
	-spese rappresentanza esercizio 2006 :			
	-spese rappresentanza esercizio 2007 :			
1.36.	ripresa spesa promiscua indicata nel rigo 1.22 per la percentuale di commercialità generale del 6,121.7.	0,00	0,00	0,00
1.36 bis	Riprese parziale (75 %) delle spese di rappresentanza, alberghiere e di somministrazione alimenti e bevande per l'es 2012	7.893,64	0,00	7.893,64
1.37.	Riduzione o eliminazione, apportata nel corso dell'anno in esame, alla consistenza iniziale (al 1-1-2012) di residui attivi dei capitoli di ordine 02.04.03, 02.04.04 e 04.01.01 relativi ad entrate accertate in esercizi precedenti al 2012, e limitatamente alla quota che ha concorso a tassazione in periodi precedenti al 2012	0,00		0,00
1.38.	Riduzione o eliminazione, apportata nel corso dell'es. in esame, alla consistenza iniziale (al 1-1-2012) di residui attivi del capitolo di entrata 05.01.08 relativi ad entrate accertate in competenza di esercizi precedenti al 2012, limitatamente alla quota che ha concorso a tassazione in periodi precedenti al 2012	64.994,39		64.994,39
1.39.	Somme impegnate emaneamente su un capitolo diverso dal 02.03.05, nel 2012 (ed eccezione dell'Amministrazione Centrale), se aventi tutti i requisiti per essere dedotte ai fini dell'imposta sul reddito e al netto dell'Iva se comprese nel rigo 1.18.	1.825,00		1.825,00
1.40.	Spese per l'acquisto di beni mobili inventarizabili di precedenti esercizi, inerenti all'attività commerciale, per la quota non ammortizzata fiscalmente nell'ipotesi di scatto intervenuto nel 2012 del bene stesso	0,00		0,00
1.41.	Totale variazioni in aumento (somma degli importi da rigo 1.34. a rigo 1.40.)	149.387,11	1.051.891,99	1.201.269,10
1.42.	Differenze tra variazioni in aumento e variazioni in diminuzione (differenza tra rigo 1.41. e rigo 1.33.)	-4.161.702,85	-916.869,42	-5.078.402,37
1.43.	Totale consolidato impegni in competenza 2012 che concorrono alla formazione del reddito imponibile nel periodo d'imposta 2012 (differenza tra rigo 1.13 e rigo 1.42.)	3.889.452,00	13.830.833,45	17.491.285,45
1.44.	Reddito fiscale d'impresa periodo d'imposte 2012 (differenza tra rigo A.29. e rigo 1.43)	19.217.349,34	-13.778.250,18	2.439.099,16

## RELAZIONE AL BILANCIO COMMERCIALE ESERCIZIO 2012

La parte del bilancio pertinente all'attività commerciale svolta dall'Università è evidenziata in appositi prospetti integrati da una relazione illustrativa. Con ciò l'Università adempie sia ad obblighi di rilevanza interna, legati all'osservanza della normativa contenuta nel manuale di amministrazione, sia a quelli di rilevanza esterna legati all'osservanza della normativa tributaria vigente.

Dall'esame dei prospetti predisposti dall'Amministrazione, cui si rimanda per le evidenze di natura contabile, si rappresenta:

- che i componenti positivi e negativi di reddito sono stati assunti nell'ambito delle rilevazioni contabili effettuate per la redazione del bilancio consolidato al 31 dicembre 2012, ai sensi del comma 6 dell'art. n.144 del TUIR D.P.R. n. 917/86, così come modificato dal D.L. n. 203/2005;
- che il risultato della gestione commerciale è stato depurato delle partite di entrata e di uscita che non sono idonee a rappresentare componenti reddituali;
- che al risultato della gestione commerciale, come sopra depurato, sono state apportate variazioni in aumento e variazioni in diminuzione per la finalità di addivenire alla determinazione del reddito imponibile, quale contrapposizione di costi e ricavi assunti nel rispetto e nei limiti delle norme tributarie applicabili;
- che sono stati individuati i costi di natura promiscua imputabili in deduzione dei componenti positivi sulla base del disposto del comma 4 dell'articolo 144 del TUIR;
- che il grado di commercialità desunto dal rapporto fra l'ammontare dei ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito di impresa e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi è pari a 0,061206841856;
- che l'applicazione del grado di commercialità ai costi che l'amministrazione ha individuato come promiscui ha condotto alla imputazione dei seguenti valori:

- cat. 1.1. organi amministrativi di Ateneo	euro	8.405,67
- cat. 1.2. acquisto beni e servizi	euro	749.738,59
- cat. 1.5. personale dipendente	euro	6.692.185,30
- contributi su personale dipendente	euro	1.982.178,25;
- che il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo pari ad € 411.661,37;
- che il risultato economico a seguito dell'imputazione delle variazioni in aumento e in diminuzione, in applicazione di criteri di riallineamento contabile e delle norme tributarie, è pari ad un utile rilevante ai fini tributari di € 2.439.099,16;
- che le spese relative all'acquisizione di materiale bibliografico, allocate tra le variazioni in aumento del valore dell'impegnato, ammontano ad € 593,86;
- che le spese, comprese negli impegni relativi alle attività commerciali che pertengono all'acquisto di beni mobili inventariabili, ammontano a euro 959.534,37;

- che l'importo sopra evidenziato è stato portato fra le variazioni in diminuzione del valore dell'impegnato e, correlativamente, il valore delle quote di ammortamento dei beni acquistati è stato inserito fra le variazioni in aumento. Il valore complessivo degli ammortamenti, calcolato anche sui beni acquisiti in precedenti esercizi, ammonta a euro 1.029.101,48;
- che sono stati rilevati accertamenti di entrata non pertinenti all'attività commerciale per 2.456.597,56;
- che il valore dell'accertato complessivo viene rettificato dal valore delle riscossioni IVA di competenza dell'esercizio per euro 2.378.751,16;
- che il valore delle sopravvenienze attive derivanti dalle cancellazioni di residui passivi effettuate nel 2012 ammonta ad euro 217.567,49;
- che le variazioni in diminuzione dell'impegnato apportate al fine di rilevare componenti negative per le quali non sono rispettati i principi di inerenza e di competenza sono:
 

- IRAP contenuta negli impegni di spesa e movimentazioni interne non costituenti elisioni	euro 42.008,16
- IVA compresa nel valore degli impegni	euro 642.644,96
- somme impegnate e non deducibili ai fini tributari in tutto o in parte (rettifiche in aumento tot. euro 92.547,73)	euro 97.255,02
- somme inerenti all'attività istituzionale non imputabili all'attività commerciale	euro 2.518.105,89
- somme non documentate idoneamente ai fini della verifica dell'inerenza	euro 37.593,16
- somme di competenza di esercizi precedenti o successivi	euro 13.928,50
- che il prorata di indetraibilità, allocato fra le variazioni di carattere tributario in aumento del valore dell'impegnato, derivante dall'effettuazione di operazioni esenti ex art. 10 DPR 633/72 ammonta ad euro 22.196,65.

Il Collegio, in merito alle spese che l'Ateneo sostiene nel corso dell'esercizio aventi natura promiscua, attribuibili al bilancio commerciale sulla base del "grado di commercialità", dà atto che è stato dato corso al processo di monitoraggio e controllo, già raccomandato, finalizzato a poter disporre di dati contraddistinti da elementi di maggiore oggettività che siano originati da analisi di carattere aziendale (fatto salvo per quanto ai canoni acqua e gas, tuttora imputati contabilmente ad un unico centro).

Il Collegio ha, altresì, dato e darà ulteriore corso ad attività di controllo specificatamente focalizzate sull'attività commerciale. In particolare, per quanto riguarda la rilevazione dell'IVA afferente alle operazioni di acquisto, il Collegio raccomanda che si prosegua l'attività di controllo interno per la finalità di accertare la sussistenza di tutti i requisiti di detraibilità dell'IVA afferente, avuto particolare riguardo e attenzione all'accertamento del requisito dell'inerenza.

Il Collegio raccomanda, in tal senso, l'adozione di criteri di massima prudenza e attenzione per quanto concerne le procedure volte all'individuazione e imputazione dell'IVA detraibile, fatto riferimento sia ai soprammenzionati costi di natura e caratteristiche promiscue, sia e soprattutto agli acquisti di beni strumentali, avuto riguardo, nell'eventualità, agli adempimenti connessi alla rettifica della detrazione effettuata.

Con riferimento al capitolo di spesa 2.3.8, il Collegio conferma l'opportunità che lo stesso, per maggiore chiarezza di rappresentazione, sia dettagliato adottando un prospetto per natura di costo, risultato a cui si potrà pervenire anche grazie alle nuove procedure contabili di cui precedentemente detto.

In relazione alle partite straordinarie (che registrano € 54.994,39 per le sopravvenienze passive ed € 217.567,49 per quelle attive), si raccomanda ai responsabili delle strutture decentrate l'effettuazione di procedure di controllo e di analisi, nella fase di imputazione contabile, per la finalità di ridurre ulteriormente la formazione di dette partite.

Si constata nuovamente la perdurante parziale imputazione alle attività commerciali dei progetti di Ateneo finanziati da contributi comunitari e svolti per mezzo delle strutture dipartimentali (modalità in fase di definitivo superamento con la gestione 2013).

Verbale n. 19

Il giorno 4 luglio 2013, alle ore 14.00, il Collegio dei Revisori dei conti, convocato in seduta plenaria per l'esame del conto consuntivo 2012, si riunisce presso l'Aula Ligure, Il piano, via Balbi, 5.

Sono presenti:

dott.ssa Olimpia Marcellini	componente effettiva
dott.ssa Lucia Stirparo	componente effettiva
dott.ssa Novella Coppa	componente supplente
rag. Gianfranco Gallinotti	componente supplente

La dott.ssa Stirparo Lucia, componente effettiva, interviene alle ore 14.50.

Il Presidente del Collegio, dott. Donato Centrone, è assente giustificato.

La dott.ssa Claudia Vaccarezza è incaricata dell'assistenza e della verbalizzazione.

Esame delle proposte di delibera

3) "Approvazione: a) Conto Consuntivo di Ateneo (Centri di spesa di tipo B) e Conto Consuntivo Consolidato dell'esercizio finanziario 2012 b) Relazione concernente i risultati delle attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico di cui alla legge 9/1/2009 n. 1 – art. 3 *quater*".

Il Collegio procede all'esame della documentazione predisposta dai competenti uffici, soffermandosi, in particolare, sull'esame del conto commerciale esercizio 2012, anche al fine della stesura della prescritta relazione al conto consuntivo, programmando di concludere la stessa nella riunione di domani 5 luglio 2013.

~~OMISSIS~~

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

La seduta è tolta alle ore 19.15.

Letto, approvato e sottoscritto.

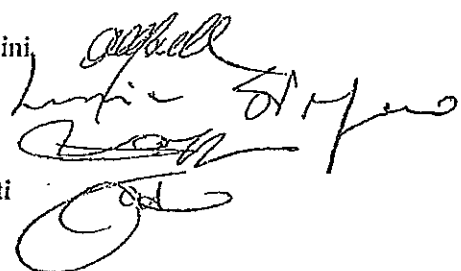
**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott.ssa Olimpia Marcellini

Dott.ssa Lucia Stirparo

Dott.ssa Novella Coppa

Rag. Gianfranco Gallinotti



Verbale n. 20

Il giorno 5 luglio 2013, alle ore 9.00, il Collegio dei Revisori dei conti, convocato in seduta plenaria per l'esame del conto consuntivo 2012, si riunisce presso l'Aula Ligure, II piano, via Balbi, 5.

Sono presenti:

dott. Donato Centrone	Presidente del Collegio
dott.ssa Olimpia Marcellini	componente effettiva
dott.ssa Lucia Stirparo	componente effettiva
dott.ssa Novella Coppa	componente supplente
rag. Gianfranco Gallinotti	componente supplente

La dott.ssa Claudia Vaccarezza è incaricata dell'assistenza e della verbalizzazione.

All'inizio della seduta i Revisori presenti alla seduta del 4 luglio u.s. sottopongono al Presidente del Collegio le osservazioni emerse durante i lavori della predetta riunione, di cui al verbale n. 19, condividendone con lo stesso il contenuto.

Esame delle proposte di delibera

~~OMISSIS~~

04/07/13  
de jh



Relazione al Conto consuntivo 2012

Il Collegio conclude la redazione delle relazioni, avviate nella seduta del 20 giugno e del 4 luglio u.s., sul Conto Consuntivo di Ateneo, sul Conto Consuntivo Consolidato e sul Bilancio commerciale dell'esercizio finanziario 2012 che formano parte integrante del presente verbale.

La predisposizione delle relazioni è stata effettuata anche grazie alla collaborazione degli Uffici competenti, con i quali sono stati svolti numerosi colloqui e verifiche.

OMISSIS

La seduta è tolta alle ore 13.30

Letto, approvato e sottoscritto.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Donato Centrone

Dott.ssa Olimpia Marcellini

Dott.ssa Lucia Stirparo

Dott.ssa Novella Coppa

Rag. Gianfranco Gallinotti

