



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

**RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2018
DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MESSINA**

Il Collegio dei Revisori dei conti esamina il Bilancio Unico di Previsione dell'Ateneo di Messina per l'anno 2018, che è stato elaborato secondo i principi sanciti dal D.I. MIUR-MEF n. 19/2014, così come novellato dal D.I. n. 394/2017, alla luce delle indicazioni fornite dal Manuale tecnico-operativo emanato con D.D. MIUR n. 1841/2017 e ai criteri generali previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Le previsioni sono in linea con la programmazione triennale 2016/2018 elaborata ai sensi del D.M. n. 635 dell'8 agosto 2016, nonché con il Programma Biennale degli acquisti di beni e servizi e con il piano triennale dei Lavori Pubblici, predisposti ai sensi dell'art. 31 del D.lgs n. 50/2016.

L'articolazione del bilancio unico d'Ateneo di previsione 2018, come richiesto dal dettato normativo del D.lgs n. 18/2012, dalle disposizioni contenute negli artt. 25, 27 e 28 del Regolamento di Ateneo e nel rispetto dei requisiti previsti dall'art. 5 del Regolamento di contabilità economico patrimoniale, si compone dei seguenti documenti:

- ❖ Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio finalizzato alla garanzia dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale che comprende:
 - ✓ il budget economico annuale autorizzatorio 2018 che evidenzia, in base ai principi della competenza economica, i costi e i proventi dell'esercizio, relativi anche alle iniziative di carattere progettuale;
 - ✓ il budget degli investimenti annuale autorizzatorio esercizio 2018, che espone gli investimenti e le rispettive fonti di copertura dell'esercizio.
- ❖ Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio che comprende:

- ✓ il budget economico triennale non autorizzatorio esercizi 2018-2020, che espone i costi e i proventi del triennio in termini di competenza economica;
- ✓ il budget degli investimenti triennale non autorizzatorio esercizi 2018-2020.
- ❖ Bilancio Preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, predisposto in termini di cassa e secondo la classificazione per codici SIOPE, così come novellato dal D.I. MIUR-MEF n. 394/2017.
- ❖ Classificazione della spesa per missioni e programmi con le modalità definite dal Decreto n. 21 del 16 gennaio 2014, recante "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi".

Il Collegio è passato ad esaminare i dati contabili contenuti nel budget unico autorizzatorio dell'anno 2018 e nel budget triennale 2018-2020 tenuto conto che quest'ultimo ha natura programmatoria e non autorizzatoria.

Budget Economico Anno 2018

	2018
A) PROVENTI OPERATIVI	235.032.434
I. PROVENTI PROPRI	37.781.687
II. CONTRIBUTI	164.632.720
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	32.618.028
B) COSTI OPERATIVI	234.937.340
VIII. COSTI DEL PERSONALE	135.910.347
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	70.517.245
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	18.437.195
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.635.256
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.437.298

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 168.149
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	83.655
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE RISULTATO DI ESERCIZIO	- 10.600
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00

Budget Economico triennale 2018-2020

	2018	2019	2020
A) PROVENTI OPERATIVI	235.032.434	232.409.052	227.280.384
I. PROVENTI PROPRI	37.781.687	37.464.728	35.966.185
II. CONTRIBUTI	164.632.720	161.524.086	158.477.624
V. ALTRI PROVENTI E RICA VI DIVERSI	32.618.028	33.420.238	32.836.574
B) COSTI OPERATIVI	- 234.937.340	- 232.313.958	- 227.185.290
VIII. COSTI DEL PERSONALE	- 135.910.347	- 130.644.470	- 125.378.594
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	- 70.517.245	- 70.133.411	- 69.908.508
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	- 18.437.195	- 21.463.523	- 21.825.634
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	- 6.635.256	- 6.635.256	- 6.635.256
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 3.437.298	- 3.437.298	- 3.437.298
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 168.149	- 168.149	- 168.149

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 83.655	- 83.655	- 83.655
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 10.600	- 10.600	- 10.600
RISULTATO DI ESERCIZIO	0.0	0.0	0.0

Budget degli investimenti Anno 2018

Voci	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati in conto capitale e/o conto impianti	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	119.326	16.833		102.493
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	51.085.032	21.137.100		29.947.932
Totale generale	51.204.358	21.153.933		30.050.425

Budget degli investimenti 2018-2020

Voci	2018	2019	2020
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	119.326	119.326	119.326
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	51.085.032	25.542.516	12.771.258
Totale generale	51.204.358	25.661.842	12.890.584





Il budget economico 2018 espone proventi e costi di pari importo per 235,0 milioni di euro. Nella formazione di tale documento sono stati seguiti i criteri di valutazione previsti dall'art.2426 del Codice civile e quindi la valutazione delle voci di bilancio è stata ispirata a criteri generali di prudenza, competenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività. Sono state rispettate le disposizioni riguardanti il contenimento della spesa pubblica con riferimento alle spese per organi collegiali, per relazioni pubbliche, per pubblicità e rappresentanza, per manutenzione e noleggio auto nonché quelle relative alla contrattazione integrativa.

Vengono, quindi, esaminate le principali poste del budget economico:

- relativamente ai **proventi operativi** che ammontano complessivamente a 235,0 milioni di euro (211,7 milioni riferiti all'Amministrazione Centrale e 23,3 milioni riguardanti i budget dei Dipartimenti/Centri), acquistano particolare rilievo le poste relative ai contributi da parte del MIUR ed altre Amministrazioni centrali. Nella categoria in esame sono iscritti proventi per un totale di 155,4 milioni di euro di cui 137,0 milioni riferiti al Fondo di Finanziamento Ordinario e, per la differenza, ad altri finanziamenti Ministeriali con destinazione vincolata e non.

La stima del F.F.O. è stata prudenzialmente formulata, tenendo conto dell'ultimo dato disponibile relativo all'assegnazione 2017, assunto al netto della quota policlinici e ridotto nella misura del 2% .

Gli altri contributi riguardano, tra l'altro, le borse di specializzazione mediche per 15,5 milioni di euro, le borse di dottorato per 1,7 milioni di euro, e assegnazioni a favore del Fondo Sostegno Giovani per 1,2 milioni di euro.

Altra posta di rilievo riguarda i proventi propri per un ammontare complessivo di 37,8 milioni di euro e riferiti essenzialmente alla didattica (27,6 milioni di euro). Tale tipologia riguarda le previsioni di ricavo per entrate contributive (tasse e contributi) ricevute a fronte dei servizi didattici dell'Ateneo. La somma iscritta è stata calcolata secondo le logiche della competenza economica e, pertanto, la stima dei valori aventi come riferimento l'Anno Accademico è stata ricondotta all'anno solare.

L'ultima posta dei proventi operativi riguarda la voce " Altri proventi e ricavi diversi ". La componente più rilevante è riferita alla partita "Utilizzo riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria" per un ammontare complessivo di 31,9 milioni di euro di cui 19,9 milioni di euro riferiti all'Amministrazione Centrale e 11,9 milioni di euro alle strutture decentrate.

Le principali componenti sono così individuate:



- 8,5 milioni di euro per sterilizzazione quote d'ammortamento sui fabbricati, da storno della relativa posta di patrimonio netto, costituita in sede di formazione dello stato patrimoniale iniziale all'1.1.2015 e corrispondentemente inserita nei costi tra le quote di ammortamento;
- 9,1 milioni di euro di utilizzo di patrimonio netto e fondi di accantonamento che rappresentano la sterilizzazione delle quote di ammortamento di beni il cui acquisto è stanziato a Budget degli investimenti 2018, nell'ambito di progetti finalizzati al potenziamento delle strutture, attrezzature ed immobili dell'Ateneo. Anche questo importo trova corrispondenza nelle quote di ammortamento;
- 10,6 milioni di euro per utilizzo della voce di patrimonio netto "Fondo di riserva Dipartimenti/Centri", somma derivante dall'avanzo vincolato 2014, per la parte di spettanza delle strutture decentrate .

- Per quanto riguarda i **costi operativi**, questi ammontano complessivamente a 234,9 milioni di euro di cui 211,4 milioni di euro riferiti all'Amministrazione Centrale e 23,5 milioni di euro ai Dipartimenti/Centri.

La voce più rilevante è relativa ai costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (92,3 milioni di euro) e a quelli del personale dirigente e tecnico amministrativo (43,6 milioni di euro) per un ammontare complessivo di 135,9 milioni di euro.

In merito il Collegio ha verificato che le assunzioni previste, al netto di quelle obbligatorie per categorie protette, utilizzano punti organico disponibili. Ha altresì verificato che sono state correttamente accantonate le risorse finanziarie occorrenti ai rinnovi contrattuali del personale tecnico amministrativo secondo le percentuali indicate nel DPCM 27/02/2017.

Per quanto riguarda i costi a carico dei Fondi per il trattamento accessorio del personale dirigente e tecnico amministrativo, il Collegio si riserva di verificarne la congruità in sede di certificazione dei medesimi.

Altra posta significativa riguarda i costi della gestione corrente ammontanti complessivamente a 70,5 milioni di euro che rappresenta l'aggregato più rilevante in relazione all'attività didattica e di ricerca svolta essenzialmente dai Dipartimenti/Centri ed è connessa all'utilizzo di risorse dedicate ai progetti di ricerca e alla formazione universitaria.

Assumono particolare rilievo i costi per sostegno agli studenti per 27,9 milioni di euro, i costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali pari a 30,0 milioni di euro, e i costi per il diritto allo studio per 2,9 milioni di euro.



Relativamente alla voce Ammortamenti e svalutazioni, l'importo complessivo stanziato è pari a 18,4 milioni di euro ed è correlato all'utilizzo di beni durevoli e, quindi, è strettamente dipendente dalle acquisizioni inserite a Budget degli investimenti.

Per quanto riguarda la posta Accantonamenti per rischi e oneri, è stato iscritto un importo previsionale per 6,6 milioni di euro comprendente un Fondo di riserva per 4,2 milioni di euro (di cui 1,9 milioni di euro per l'Amministrazione Centrale e 2,3 milioni di euro per le Strutture decentrate).

È stato, altresì, elaborato un prospetto che confronta le previsioni 2018 con quelle assestate 2017 al fine di avere contezza delle variazioni intervenute in questi 2 periodi. A fronte di una previsione assestata 2017 stimata in euro 246,7 milioni, si ha una previsione per il 2018 valutata in 235,0 milioni di euro con uno scostamento di 11,7 milioni di euro. Relativamente ai minori ricavi questi dipendono, essenzialmente, da minori contributi MIUR ed altre Amministrazioni centrali per 3,6 milioni di euro e per Proventi per la didattica per 2,0 milioni di euro. Dal lato dei costi la minore previsione dipende, tra l'altro, dalla riduzione della spesa del personale stimata in 7,3 milioni di euro nonché dalla contrazione dei costi della Gestione corrente per 2,0 milioni di euro.

Il Collegio, poi, passa ad esaminare il **budget degli investimenti 2018**.

Vengono previsti investimenti per 51,2 milioni di euro la cui copertura è assicurata per 30,0 milioni di euro da risorse proprie derivanti da economie (vincolate e non) da esercizi precedenti e contributi di terzi per 21,2 milioni di euro.

Come viene specificato l'Ateneo non prevede di fare ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti. In merito è stato fornito l'elenco dei progetti finanziati da terzi, nonché il prospetto dell'utilizzo delle riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria.

Il **budget economico triennale 2018-2020**, mette in evidenza la stima dei proventi e dei costi nella misura, rispettivamente per ciascun anno, di 235,0 milioni di euro, di 232,4 milioni di euro e di 227,3 milioni di euro.

Tali diminuzioni, dal lato dei proventi, dipendono dal costante decremento del FFO che comporta inevitabili ricadute sulle politiche gestionali e di sviluppo degli Atenei italiani. Ciò implica la necessità di una stima prudenziale anche per gli anni successivi che si traduce in un ulteriore sforzo di consolidamento del processo già avviato del contenimento dei costi ed in particolare in tema di *turn over* del personale.



Il **budget degli investimenti triennale 2018-2020** riporta, rispettivamente per ciascun anno, l'importo di 51,2 milioni di euro, di 25,7 milioni di euro e di 12,9 milioni di euro.

Per quanto riguarda il **bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria**, lo stesso è stato redatto secondo il disposto dell'art. 4 del D.I. MIUR-MEF n. 394/2017 ed in conformità allo schema "Allegato 2" del medesimo decreto e riporta le Entrate che si prevede di riscuotere e le Spese che si prevede di sostenere in termini di cassa (riscossioni e pagamenti). Il suddetto documento si chiude con un saldo negativo pari a 39,0 milioni di euro che rappresenta la misura del ricorso al finanziamento interno per la copertura degli investimenti per 30,0 milioni di euro (risorse proprie) e la quota parte delle spese correnti che si prevede di pagare nel 2018 per 8,9 milioni di euro, che non trova corrispondenza con entrate che si prevedono di incassare nello stesso esercizio.

A tal proposito è stato fornito dall'Amministrazione estratto conto dell'Istituto Cassiere Unicredit che, alla data dell'11/12/2017, evidenzia un saldo positivo pari a 71,0 milioni di euro ed altresì è stata presentata una stima della complessiva situazione finanziaria (cassa+crediti-debiti) al 31/12/2017 che ammonta a circa 102,4 milioni di euro.

Relativamente alla **classificazione della spesa per missioni e programmi**, l'Ateneo ha redatto il relativo prospetto, redatto in conformità al D.I. n 21/2014 emanato in attuazione dell'art. 4 del D.lgs n. 18/2012 ed alla luce delle modifiche introdotte dal D.I. MIUR-MEF n. 394/2017, ed evidenzia la riconciliazione tra il budget economico e degli investimenti con la medesima spesa per missioni e programmi.

CONSIDERAZIONI FINALI

In conclusione il Collegio, considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente e nel rispetto dei principi contabili in materia;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ateneo i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione agli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ateneo intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;



esprime parere favorevole

all'approvazione del Bilancio Unico Autorizzatorio 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione raccomandando agli Organi di Governo una puntuale e costante osservanza degli equilibri economici e finanziari nelle scelte gestionali.

Fatto, letto e sottoscritto 14/12/2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avv. Giancarlo Genovese

Presidente 

Dott.ssa Silvia Genovese

Componente 

Dott. Antonio Musella

Componente 

