



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

RELAZIONE SULL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

Il Collegio esamina il bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2018, inviato dal Dipartimento Finanziario dell'Università con posta elettronica del 18/04/2019 e successivamente formalmente trasmesso con nota prot. n. 39813 del 23 aprile 2019.

Il documento è così composto:

- Stato Patrimoniale;
- Conto economico;
- Rendiconto finanziario (cash flow);
- Nota integrativa.

Sono stati, altresì, trasmessi il Rendiconto unico in contabilità finanziaria, con ripartizione della spesa per Missioni e programmi, nonché un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n.231/2002 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs n. 33/2013.

Il Bilancio Unico 2018 è corredato dalla Relazione sulla gestione prevista dal D.lgs n. 18/2012, art. 1, c.2, lett. c.

Tanto premesso il Collegio passa ad esaminare il bilancio unico d'esercizio presentato, ricordando che per l'Università degli Studi di Messina è il quarto anno che tale documento viene redatto secondo la nuova normativa in vigore, prevista dal D.I. MIUR - Mef del 14 gennaio 2014, n.19, in attuazione del D.lgs n. 18/2012.

STATO PATRIMONIALE

Vengono riportati i dati dello Stato Patrimoniale al 31.12.2018 raffrontati con quelli al 31.12.2017:

Università degli Studi di Messina

Stato Patrimoniale

ATTIVO

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017
A) <u>IMMOBILIZZAZIONI</u>		
I. IMMATERIALI		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	€ 0	€ 0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	€ 5.323	€ 10.932
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 74.798	€ 164.729
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0	€ 0
5) Altre Immobilizzazioni Immateriali	€ 543.839	€ 799.818
Totale Immobilizzazioni Immateriali	€ 623.960	€ 975.479
II. MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	€ 241.058.718	€ 247.144.077
2) Impianti e attrezzature	€ 3.137.465	€ 2.797.290
3) Attrezzature scientifiche	€ 5.026.948	€ 10.335.631
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e musicali	€ 1.280.024	€ 1.280.024
5) Mobili e arredi	€ 612.097	€ 552.182
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 15.089.145	€ 7.187.876
7) Altre Immobilizzazioni Materiali	€ 1	€ 1
Totale Immobilizzazioni Materiali	€ 266.204.398	€ 269.297.081
III. FINANZIARIE		
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	€ 469.515	€ 808.367
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	€ 267.297.873	€ 271.080.927
B) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I. RIMANENZE		
Totale Rimanenze	€ 0	€ 0
II. CREDITI		
1) Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali	€ 19.817.135	€ 17.441.719
2) Crediti v/Regioni e Province Autonome	€ 5.914.928	€ 7.681.058
3) Crediti v/altre Amministrazioni locali	€ 783.864	€ 967.477
4) Crediti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo	€ 55.946	€ 0
5) Crediti v/Università	€ 462.708	€ 337.848
6) Crediti v/studenti per tasse e contributi	€ 1.200	€ 68.726
7) Crediti v/società ed enti controllati	€ 90.086	€ 823.103
8) Crediti v/altri (pubblici)	€ 4.543.674	€ 6.286.509
9) Crediti v/altri (privati)	€ 2.367.337	€ 3.697.225
Totale Crediti	€ 34.036.878	€ 37.303.665
III. ATTIVITA' FINANZIARIE		
Totale Attività Finanziarie	€ 139.680	€ 157.582
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	€ 117.180.155	€ 111.390.625
2) Denaro e valori in cassa	€ 0	€ 0
Totale Disponibilità Liquide	€ 117.180.155	€ 111.390.625
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	€ 151.356.713	€ 148.851.872
C) <u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>		
c2) Altri ratei e risconti attivi	€ 541.793	€ 1.047.702
Totale Ratei e Risconti Attivi	€ 541.793	€ 1.047.702
D) <u>RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</u>		
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	€ 1.749.343	€ 1.349.558
Totale Ratei e Risconti Attivi per Progetti in Corso	€ 1.749.343	€ 1.349.558
TOTALE ATTIVO	€ 420.945.722	€ 422.330.059
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	€ 231.101.921	€ 216.859.333

Università degli Studi di Messina

Stato Patrimoniale

PASSIVO

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>		
I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	€ 59.782.283	€ 60.000.000
II. PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	€ 112.436	€ 112.436
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	€ 185.289.760	€ 190.149.481
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	€ 12.278.142	€ 11.716.115
Totale Patrimonio Vincolato	€ 197.680.338	€ 201.978.032
III. PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	€ 5.021.848	€ 5.181.701
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	€ 8.970.153	€ 9.089.614
3) Riserve statutarie	€ 0	€ 0
Differenza per arrotondamento all'unità di euro	-€ 2	-€ 1
Totale Patrimonio Non Vincolato	€ 13.991.999	€ 14.271.314
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 271.454.620	€ 276.249.346
B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>		
Totale Fondi per Rischi e Oneri	€ 72.275.673	€ 68.909.704
C) <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u>	€ 0	€ 0
D) <u>DEBITI</u>		
1) Mutui e debiti v/Banche	€ 2.635.723	€ 3.639.551
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	€ 1.831.425	€ 2.646.856
Debiti v/MIUR e Amministrazioni centrali	€ 745.728	€ 1.678.817
3) Debiti v/Regioni e Province Autonome	€ 0	€ 0
4) Debiti v/altre Amministrazioni locali	€ 0	€ 0
5) Debiti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo	€ 0	€ 0
6) Debiti v/Università	€ 260.723	€ 14.268
7) Debiti v/studenti	€ 855.785	€ 249.869
8) Acconti	€ 0	€ 0
9) Debiti v/fornitori	€ 2.674.516	€ 7.921.625
10) Debiti v/dipendenti	€ 222.822	€ 91.522
11) Debiti v/società ed enti controllati	€ 744.349	€ 765.077
12) Altri Debiti	€ 19.826.482	€ 21.657.695
TOTALE DEBITI (D)	€ 27.966.128	€ 36.018.424
E) <u>RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
e1) Contributi agli investimenti	€ 10.415.210	€ 0
e2) Altri ratei e risconti passivi	€ 9.276.578	€ 12.118.946
Totale Ratei e Risconti Passivi	€ 19.691.788	€ 12.118.946
F) <u>RATEI E RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</u>		
f1) Risconti per progetti e ricerche in corso	€ 29.557.513	€ 29.033.639
Totale Ratei e Risconti Passivi	€ 29.557.513	€ 29.033.639
TOTALE PASSIVO	€ 420.945.722	€ 422.330.059
<i>Conti d'ordine del passivo</i>	€ 231.101.921	€ 216.859.333

In merito il Collegio ha verificato la corrispondenza delle voci dello Stato Patrimoniale con i saldi della contabilità generale.

Come si rileva dal documento sopra evidenziato, il totale dell'attivo al 31/12/2018 è risultato pari ad € 420.945.722 con una differenza in meno, rispetto al 31/12/2017, di 1,4 mln di euro dovuta, principalmente, ad una diminuzione del valore delle immobilizzazioni materiali per 3,1 mln di euro, ad una diminuzione complessiva dei crediti per 3,3 mln di euro e ad un aumento delle disponibilità liquide per 5,8 mln di euro.

Relativamente alla prima posta (immobilizzazioni materiali) sono due le partite che hanno essenzialmente determinato tale diminuzione e precisamente i Terreni e fabbricati per 6,1 mln di euro e le attrezzature scientifiche per 5,3 mln di euro compensate, queste, da un aumento per 7,9 mln di euro delle immobilizzazioni in corso ed acconti.

Il valore dei Terreni e dei fabbricati - iscritto al 31 dicembre 2018 per 241,1 mln di euro, è stato determinato tenendo presenti i seguenti criteri:

- ❖ le immobilizzazioni di proprietà dell'Ateneo sono state iscritte al costo d'acquisto ovvero, se non disponibile, al valore catastale;
- ❖ l'importo indicato al netto del fondo d'ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento iniziale di utilizzo e della sua vita utile residua;
- ❖ gli immobili di pregio, soggetti a vincolo, non sono oggetto di ammortamento perché tendono a non perdere valore nel tempo;
- ❖ i terreni non sono soggetti ad ammortamento; se il valore dei fabbricati incorpora anche quello dei terreni sui quali insistono, il valore del fabbricato va scorporato, anche in base a stime, per essere ammortizzato.

Da ultimo si prende atto che nei conti d'ordine sono stati inseriti gli immobili di proprietà di terzi a disposizione dell'Ateneo (immobili demaniali) e i beni di proprietà dell'Ateneo in uso a terzi (Azienda Policlinico e CUS).

Relativamente alle Attrezzature scientifiche, i beni valorizzati si considerano interamente acquistati con finanziamenti specifici su progetti di ricerca. Per tali cespiti, già iscritti all'1.1.2015 e sia per le acquisizioni successive, è stato calcolato il fondo di ammortamento cumulato negli anni, tenendo conto delle percentuali di ammortamento. Le quote di ammortamento da imputare al conto economico per il periodo residuo da utilizzare trovano copertura nell'utilizzo dei risconti passivi su progetti.

La seconda posta che ha determinato un effetto negativo sull'attivo dello stato patrimoniale, come accennato precedentemente, è quella riguardante i crediti iscritti al 31/12/2018 per un importo di € 34.036.878, con un decremento rispetto all'anno precedente di 3,3 mln di euro.

I crediti sono stati esposti al netto dei relativi fondi di svalutazione. Alla chiusura dell'esercizio, il valore complessivo del fondo, ammonta a 6,3 mln di euro ed è prevalentemente determinato dalla svalutazione dei crediti verso Regioni per 1,8 mln di euro, verso Privati per 2 mln di euro e verso Sedi decentrate per 2 mln di euro.

Il credito più rilevante è quello verso il MIUR ed Altre Amministrazioni Centrali per un importo di 19,8 mln di euro che, rispetto a quello rilevato nell'esercizio precedente, ha avuto un decremento di 2,3 mln di euro.

Detto credito di 19,8 mln di euro è dovuto, essenzialmente, all'assegnazione ministeriale relativa al Fondo di Finanziamento Ordinario non ancora incassata al 31/12/2018 (2,6 mln di euro) e da crediti MEF per saldi di borse di specializzazioni mediche (10,9 mln di euro).

Altra posta che ha subito una diminuzione di euro 338.852 è quella relativa alle immobilizzazioni finanziarie che sono passate da euro 809.367, rilevato al 31/12/2017, ad euro 469.515 alla chiusura dell'esercizio 2018.

Tale variazione risulta così determinata:

- euro 10.000 a titolo di decremento derivato dalla liquidazione delle quote relative alla partecipazione nella società UniMeLab la cui attività è cessata in data 30/11/2018;
- euro 328.852 a titolo di decremento conseguente all'adeguamento ai dettami dell'art. 2, c.1 lettera e) del D.I. n. 394/2017 e alla luce delle disposizioni contenute nella nota tecnica n. 5 della Commissione economica patrimoniale del MIUR. Tale decremento di € 328.852 viene imputato per € 111.135 tra le sopravvenienze passive e le variazioni intervenute negli esercizi 2016 e 2017, mentre per quelle antecedenti il 2015 per € 217.718 viene imputato al fondo di dotazione.

Il Collegio passa, poi, ad esaminare le principali poste del passivo dello Stato Patrimoniale che di seguito vengono analizzate:

- il patrimonio netto risulta iscritto al 31.12.2018 per € 271.454.620 con una riduzione, rispetto al 31.12.2017, di € 4.794.726. Tale variazione dipende da una riduzione del Fondo di dotazione per euro 217.717, da una diminuzione nel Patrimonio vincolato per € 4.287.694 e da un decremento nel Patrimonio non vincolato per € 279.315.

Tali valori vengono così analizzati:

- a) la variazione negativa nel Fondo di dotazione di euro 217.717 dipende dalla rettifica delle immobilizzazioni finanziarie, come precedentemente indicato, alla luce dei dettami dell'art. 2, c.1 lettera e) del D.I. n. 394/2017 e delle disposizioni contenute nella nota tecnica n. 5 della Commissione economica patrimoniale del MIUR.
- b) la variazione negativa del Patrimonio vincolato di € 4.287.694 è dovuta, principalmente, all'utilizzo del fondo sterilizzazione immobilizzazioni e del fondo di riserva derivante dall'avanzo finanziario dei Dipartimenti.
- c) il Patrimonio non vincolato viene determinato in € 13.991.999 con una differenza in meno rispetto al 31/12/2017 di € 279.315 per effetto dell'utile di esercizio 2018, pari ad euro 5.021.848, e dall'utilizzo dei risultati di esercizio degli anni precedenti per euro 5.301.163.

Nei fondi per rischi ed oneri vengono iscritti valori, al 31.12.2018, per € 72.275.673 con un incremento di € 3.365.969 rispetto al 31/12/2017.

Le variazioni più significative riguardano:

- ✓ il fondo per rischi oneri futuri di € 13.576.831, il cui aumento per 7,8 mln di euro, è dovuto principalmente all'accantonamento di 5,2 mln di euro effettuato in via prudenziale sui rischi connessi alla rendicontazione del progetto "Ex Facoltà di Scienze";
- ✓ il fondo per il Contenzioso, che costituisce una partita significativa ed è stimato in € 12.846.765, in relazione al probabile esito di giudizi in essere, presenta una diminuzione di 0,2 mln dovuta agli oneri della soccombenza in alcuni giudizi.

DEBITI

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale che ammonta, al 31.12.2018, a € 27.966.128 con un decremento di € 8.052.296 rispetto al valore di € 36.018.424 iscritto al 31/12/2017.

La partita più rilevante riguarda la voce Altri debiti (€ 19.826.482) ed è composta, prevalentemente, da debiti tributari e previdenziali relativi al mese di dicembre 2018, versati ai rispettivi enti nel mese di gennaio 2019.

Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti

Il valore iscritto al 31/12/2018 è di € 19.691.788 con un aumento, rispetto all'anno precedente, di € 7.572.842 dovuto ad un aumento di € 10.415.210 per un finanziamento ricevuto dalla Regione Sicilia oltre ad una diminuzione di altri Ratei e risconti passivi per la differenza.

Si passa ad esaminare il Conto Economico che presenta le seguenti risultanze:

Università degli Studi di Messina

CONTO ECONOMICO

	2018	2017
A) <u>PROVENTI OPERATIVI</u>		
I. <u>PROVENTI PROPRI</u>		
1) Proventi per la didattica	€ 29.132.610	€ 27.207.296
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 804.225	€ 698.478
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 1.912.540	€ 1.930.667
Totale Proventi Propri	€ 31.849.375	€ 29.836.441
II. <u>CONTRIBUTI</u>		
1) Contributi MIUR e Amministrazioni centrali	€ 157.227.802	€ 156.419.250
2) Contributi Regioni e Province Autonome	€ 2.998.673	€ 2.582.125
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 4.508	€ 80.938
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 899.000	€ 926.596
5) Contributi da Università	€ 446.352	€ 502.976
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 1.453.667	€ 1.312.349
7) Contributi da altri (privati)	€ 665.763	€ 733.973
Totale Contributi	€ 163.695.765	€ 162.558.207
III. <u>PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</u>	€ 0	€ 0
IV. <u>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</u>	€ 0	€ 0
V. <u>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</u>	€ 17.863.174	€ 17.938.715
VI. <u>VARIAZIONE RIMANENZE</u>	€ 0	€ 0
VII. <u>INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</u>	€ 0	€ 0
TOTALE PROVENTI (A)	€ 213.408.314	€ 210.333.363
B) <u>COSTI OPERATIVI</u>		
VIII. <u>COSTI DEL PERSONALE</u>		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
<i>a) docenti/ricercatori</i>	€ 80.336.354	€ 79.874.111
<i>b) collaborazioni scientifiche</i>	€ 903.524	€ 1.166.584
<i>c) docenti a contratto</i>	€ 375.012	€ 301.538
<i>d) esperti linguistici</i>	€ 1.285.754	€ 1.316.733
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	€ 73.605	€ 71.462
Totale Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 82.974.249	€ 82.730.428
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amm.vo	€ 40.449.652	€ 40.898.347
Totale Costi del Personale	€ 123.423.901	€ 123.628.775
IX. <u>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</u>		
1) Costi per sostegno agli studenti	€ 23.207.324	€ 22.087.500
2) Costi per il diritto allo studio	€ 3.432.226	€ 3.314.780
3) Costi per l'attività editoriale	€ 59.626	€ 65.225
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 1.324.726	€ 936.869
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 741.720	€ 891.322
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0	€ 0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 829.219	€ 1.303.013
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 18.065.242	€ 15.792.538
9) Acquisto altri materiali	€ 2.408.592	€ 2.198.894
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0	€ 0
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 98.488	€ 103.450
12) Altri costi	€ 229.913	€ 244.450
Totale Costi della gestione corrente	€ 50.397.076	€ 46.938.041

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 388.520	€ 206.005
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 13.655.848	€ 15.649.783
3) Svalutazione immobilizzazioni	€ 0	€ 0
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 92.579	€ 0
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€ 14.136.947	€ 15.855.788
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 10.510.353	€ 7.957.193
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 3.308.098	€ 4.389.792
TOTALE COSTI (B)	€ 201.776.375	€ 198.769.589
<u>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</u>	€ 11.631.939	€ 11.563.774
C) <u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>		
1) Proventi finanziari	€ 2.445	€ 1.323
2) Interessi e altri oneri finanziari	-€ 61.985	-€ 65.830
3) Utili e Perdite su cambi	€ 0	€ 166
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-€ 59.540	-€ 64.341
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
1) Rivalutazioni	€ 0	€ 78.113
2) Svalutazioni	-€ 27.585	-€ 259
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-€ 27.585	€ 77.854
E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>		
1) Proventi	€ 2.029.275	€ 1.666.746
Differenza per arrotondamento all'unità di euro	€ 0	-€ 1
2) Oneri	-€ 595.914	-€ 100.734
Differenza per arrotondamento all'unità di euro	€ 3	€ 0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	€ 1.433.364	€ 1.566.011
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	€ 12.978.178	€ 13.143.298
F) <u>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE</u>	-€ 7.956.330	-€ 7.961.597
<u>RISULTATO ESERCIZIO</u>	€ 5.021.848	€ 5.181.701

Come per lo Stato Patrimoniale, il Collegio ha verificato la corrispondenza delle voci di conto economico con i saldi della contabilità COGE.

Le voci esposte nei ricavi risultano analiticamente esplicitate nella nota integrativa. Anche i costi risultano analiticamente motivati nella nota integrativa.

Il Conto Economico è esposto in forma scalare secondo lo schema allegato al citato D.I. n.19 del 2014.

In particolare il Collegio si è soffermato sulla determinazione e contabilizzazione del contributo di funzionamento ordinario del MIUR nella sua quota base e premiale, nella corretta classificazione dei costi e dei ricavi di esercizio con riguardo alla quota di competenza 2018, anche finalizzata alla determinazione dei ratei e risconti attivi e passivi ed ha preso atto dei criteri di iscrizione adottati, conformi ai principi della contabilità economico-patrimoniale.

Tuttavia, in merito ai proventi per la didattica, l'importo di € 29.132.610 è stato rilevato seguendo il principio di cassa, tenendo presente, come riportato nella nota integrativa, che *"si sta procedendo a regolarizzare i flussi imputati alla contribuzione studentesca con specifiche procedure"*.

Al riguardo, pur prendendo atto delle difficoltà oggettive rappresentate, d'altronde già segnalate in sede di approvazione del bilancio unico di esercizio 2016, non si può non richiamare quanto previsto in materia dall'art.4 - secondo comma - del D.I. MIUR - MEF n.19 del 14 gennaio 2014 che dispone al punto a) che *"I proventi per la didattica si iscrivono a conto economico in base al principio di competenza economica, riscontando la quota di non competenza"*.

La gestione si è conclusa con la realizzazione di un utile di esercizio pari ad **€ 5.021.848**.

Tanto premesso i proventi dell'esercizio sono risultati pari ad € 213.408.314 con un aumento rispetto al 31/12/2017 di € 3.074.951 dovuto principalmente:

- ai proventi per la didattica che sono aumentati di 1.9 mln di euro;
- ai Contributi aumentati, anch'essi, di 1,1 mln di euro.

Relativamente ai costi operativi sono stati iscritti per un ammontare complessivo di € 201.776.375 con un aumento di € 3.006.786 rispetto al 2017 dovuto principalmente a maggiori servizi e collaborazioni tecnico- gestionali per 2,3 mln di euro.

Viene poi esaminato il Rendiconto Finanziario che di seguito riporta i seguenti valori:

Università degli Studi di Messina

RENDICONTO FINANZIARIO

	2018	2017
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	€ 22.524.764	€ 23.875.201
RISULTATO NETTO	€ 5.021.848	€ 5.181.701
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 14.136.947	€ 15.855.529
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	€ 3.365.969	€ 2.837.971
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	€ 0	€ 0
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	€ 4.346.482	€ 21.638.497
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	€ 3.192.109	€ 26.930.633
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE (dare)	€ 0	€ 0
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	-€ 7.048.467	-€ 1.284.809
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE (avere)	€ 8.202.840	-€ 4.007.327
- Ratei e Risconti passivi	€ 8.096.716	-€ 2.392.157
- Ratei e Risconti attivi	€ 106.124	-€ 1.615.170
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	€ 26.871.246	€ 45.513.698
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:		
- MATERIALI	-€ 10.600.166	-€ 11.412.823
- IMMATERIALI	-€ 10.563.165	-€ 10.537.503
- FINANZIARIE	-€ 37.001	-€ 797.207
- FINANZIARIE	€ 0	-€ 78.113
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:		
- MATERIALI	€ 338.851	€ 0
- IMMATERIALI	€ 0	€ 0
- IMMATERIALI	€ 0	€ 0
- FINANZIARIE	€ 338.851	€ 0
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-€ 10.261.314	-€ 11.412.823
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
AUMENTO DI CAPITALE	-€ 9.816.574	-€ 10.350.688
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-€ 1.003.828	-€ 970.677
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-€ 10.820.402	-€ 11.321.365
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	€ 5.789.530	€ 22.779.510
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	€ 111.390.625	€ 88.611.115
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	€ 117.180.155	€ 111.390.625
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	€ 5.789.530	€ 22.779.510

L'analisi del flusso monetario (cash flow) è stata redatta sulla base degli schemi di cui al D.I. n.19 del 2014.

Come è noto il cash flow indica le variazioni intervenute, in un determinato periodo, nella liquidità per effetto della gestione.

Il Cash flow dell'Ateneo evidenzia una variazione positiva di € 5.789.530, significando che nel corso della gestione si è verificata un incremento della disponibilità finanziaria per l'Ateneo.

Rendiconto unico in contabilità finanziaria con ripartizione spesa per Missioni e Programmi

E' stato redatto il suddetto rendiconto in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE e tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

Sono state riportate Entrate complessive per 330,9 mln di euro, mentre per le Uscite sono stati registrati costi per 325,1 mln di euro.

Tali Uscite sono state così ripartite:

- Ricerca e Innovazione	128,1 mln di euro
- Istruzione Universitaria	130,3 mln di euro
- Servizi Istituzionali	66,5 mln di euro
- Fondi da ripartire	<u>0,2 mln di euro</u>
<u>Totale complessivo</u>	325,1 mln di euro

Tempestività dei Pagamenti commerciali

Il Collegio prende atto che:

- è stata allegata alla Nota integrativa l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2018, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2018,

rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti). Il Collegio prende atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'Ateneo di Messina, determinato ai sensi del DPCM 22/09/2014, per l'anno 2018 è pari a 13 gg.

- l'Ateneo ha regolarmente adempiuto agli obblighi di comunicazione alla Piattaforma PCC in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- nella relazione sulla gestione sono riportati gli indicatori previsti dal d.lgs. N. 49/2012 relativi a: spese di personale (art. 5, co. 1) pari al 71%; spese di indebitamento (art. 6) pari al 2% e di sostenibilità economico-finanziaria pari all'1,4% (ISEF, art. 7).

Attività di controllo sulla gestione

Relativamente alle attività di controllo, il Collegio rappresenta quanto segue:

- si è riunito con cadenza mensile presso la sede dell'università ed ha interagito con il Direttore Generale e con i responsabili degli Uffici interessati ed in alcuni casi con il Rettore e con il Delegato al bilancio;
- ha acquisito dall'Ateneo informazioni sull'attività istituzionale e sulla gestione patrimoniale, economica e finanziaria condotta in conformità delle disposizioni legislative, regolamentari e statutarie;
- ha accertato, nel corso delle verifiche di cassa, l'esattezza degli adempimenti relativi agli obblighi fiscali e previdenziali e la tenuta del Fondo Economale;
- ha esaminato la situazione degli Enti/Società partecipate dall'Ateneo rinnovando l'invito ad una attenta valutazione del loro andamento gestionale;
- ha esaminato le delibere adottate dal Consiglio di Amministrazione riguardanti gli aspetti amministrativi e contabili, mentre ha esaminato con il metodo a campione le altre delibere;
- ha verificato il rispetto delle norme di contenimento della finanza pubblica ed i relativi versamenti al bilancio dello Stato;
- ha verificato le attestazioni dell'Amministrazione in ordine alla tempestività dei pagamenti;
- ha verificato le percentuali degli indicatori di cui al d. lgs. N. 49 del 2012.



Conclusioni

La redazione del bilancio d'esercizio 2018 rappresenta il quarto anno di adozione, da parte dell'Ateneo, del nuovo modello contabile redatto ai sensi del D.I. MIUR - MEF n.19 del 14 gennaio 2014, che ne disciplina i criteri di redazione.

Il Collegio ritiene, in base a quanto esaminato, che i documenti contabili diano una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'Università degli studi di Messina.

Esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione del bilancio unico d'Ateneo per l'esercizio 2018 che presenta un **risultato reddituale positivo pari ad euro 5.021.848** e concorda con quanto proposto dal Rettore in ordine alla sua destinazione.

24/04/2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avv. Giancarlo Genovese

Presidente

(presente in audio conferenza)

Dott.^{ssa} Silvia Genovese

Componente effettivo



Dott. Antonio Musella

Componente effettivo

