

**Relazione del Collegio dei revisori dei conti**  
**bilancio unico di Ateneo dell'Università degli Studi di Messina**  
**esercizio 2022**

**Premessa**

Il Collegio fa presente che la documentazione, con la proposta di bilancio unico dell'esercizio 2022, è pervenuta in data 17 aprile 2023 è pervenuta nella versione definitiva in data 26 aprile 2023 a seguito di istruttoria svoltasi dal Collegio.

Secondo quanto previsto dall'art. 15 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità vigente, sono stati messi a disposizione i seguenti documenti:

- ✓ Nota Integrativa al Bilancio Unico di esercizio 2022;
- ✓ Stato patrimoniale e Conto economico al 31/12/2022;
- ✓ Rendiconto finanziario al 31/12/2022 (cash flow);
- ✓ Rendiconto unico in contabilità finanziaria secondo la codifica Siope e con la ripartizione della spesa per missioni e programmi.

Il Collegio evidenzia che l'Ateneo è una pubblica amministrazione, ai sensi dell'art. 1, comma 2 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 ed è tenuto all'osservanza della disciplina in materia di armonizzazione contabile di cui alla Legge 31 dicembre 2009, n. 196, in qualità di Amministrazione pubblica in regime di contabilità civilistica di cui agli artt. 13, 17 e seguenti del Decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 e relative norme di attuazione.

Il Collegio nell'ambito delle proprie funzioni deve attenersi alle seguenti disposizioni:

- Art. 21 dello Statuto, e artt. 39 e 48 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità;
- decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio in particolare ai sensi del D.lgs. 123/2011 è tenuto:

- al controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti adottati dagli enti ed organismi pubblici - art. 3, comma 7;
- alla vigilanza dell'osservanza delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie, nonché al monitoraggio della spesa pubblica - art. 20, comma 1;
- alla realizzazione delle attività previste nell'art. 20, comma 2, ivi compresa la verifica dell'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio d'esercizio (lettera e), e della corrispondenza dei dati riportati bilancio d'esercizio con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione (lettera a);
- alla verifica della corretta esposizione in bilancio, dell'esistenza delle attività e passività e l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, della correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione e dell'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati - art. 20, comma 2, lettera b;
- all'effettuazione delle analisi necessarie e all'acquisizione delle informazioni in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio e sua salvaguardia nel tempo - art. 20, comma 2, lettera c;
- ad esprimere il parere in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio da parte degli organi competenti - art. 20, comma 2, lettera f;
- alla predisposizione di apposita relazione sul bilancio unico d'esercizio, nella quale sono sintetizzati anche i risultati del controllo svolto durante l'esercizio in relazione alle previsioni dell'art. 20, comma 3.

## **Quadro normativo**

Entro il 30 aprile di ciascun anno, le università approvano il bilancio unico d'ateneo d'esercizio, accompagnato da una relazione del Collegio dei revisori dei conti che attesta la corrispondenza del documento alle risultanze contabili e che contiene valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione e proposte in ordine alla sua approvazione ai sensi dell'art. 5 del Decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18.

Le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della Legge 196/2009, approvano contestualmente un Rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria e nella Nota Integrativa del bilancio unico d'ateneo di esercizio riportano l'elenco delle società e degli enti partecipati a qualsiasi titolo.

Ai sensi del Decreto legislativo n. 18/2012, il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato dal:

- bilancio unico d'ateneo d'esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota integrativa corredata dalla Relazione sulla gestione;
- bilancio consolidato con le proprie aziende, società o gli altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa.

## **Bilancio unico di esercizio per l'anno 2022**

Il bilancio unico di esercizio per l'anno 2022 risulta redatto sulla base degli schemi allegato 1 al Decreto Interministeriale MIUR – MEF n. 19/2014 in quanto è costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa e Relazione sulla gestione, in adesione alle previsioni dell'art. 1, comma 2, lettera c) del Decreto legislativo 18/2012.

Dalla Nota Integrativa si rileva che il Bilancio è stato redatto in conformità al D.Lgs. n.18/2012 e ai principi contabili generali ed ai postulati previsti dal D.I. n. 19/2014, come integrato dal D.I. n. 394/2017, al Manuale tecnico Operativo (MTO) di cui all'art. 8 del D.I. n. 19/2014, a supporto delle attività gestionali (versione di cui al D.D. n. 1055/2019) e, per quanto non espressamente previsto, ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di contabilità (OIC).

La Nota Integrativa, parte integrante del documento di bilancio, contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché schemi di dettaglio utili ad una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Tale Nota contiene le informazioni di cui allo schema adottato nella terza edizione del MTO. Essa illustra i principi di valutazione, fornisce dettagli delle voci di bilancio e in merito all'attuazione delle disposizioni normative in materia di contenimento della spesa pubblica.

Tutte le informazioni di natura contabile, dettagliate in tale Nota trovano corrispondenza con le scritture contabili da cui sono state desunte.

In via preliminare, il Collegio rileva che:

- il bilancio al 31 dicembre 2022 chiude con un utile di esercizio pari ad euro 12.000.466
- il risultato della gestione caratteristica, differenziale A) Proventi Operativi rispetto a B) Costi operativi, evidenzia una differenza positiva di euro 16.790.502;
- il risultato della gestione finanziaria, differenziale fra Proventi e Oneri finanziari, voce C) del conto economico è negativo per euro -61.288;
- le rettifiche di valore di attività finanziarie, rivalutazione e svalutazioni, voce D) del conto economico, non presentano alcun valore;
- il risultato della gestione straordinaria, differenziale fra Proventi e Oneri straordinari, voce E) del conto economico è positivo per euro 3.421.787;

> il risultato prima delle imposte è pari a euro 20.151.001;

> le imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate ammontano a euro 8.150.535.

Nel prospetto che segue, conforme allo schema previsto dal D.I. n. 19/2014, allegato 1, si riportano i dati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31 dicembre 2022, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

<b>Stato Patrimoniale</b>			
<b>ATTIVO</b>			
	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>I. IMMATERIALI</b>			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	€ 0	€ 0	€ 0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	€ 55.895	€ 12.447	€ 43.448
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 18.040	€ 26.353	-€ 8.313
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0	€ 0	€ 0
5) Altre Immobilizzazioni Immateriali	€ 10.685.614	€ 5.089.885	€ 5.595.729
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>€ 10.759.549</b>	<b>€ 5.128.685</b>	<b>€ 5.630.864</b>
<b>II. MATERIALI</b>			
1) Terreni e fabbricati	€ 250.907.916	€ 256.534.274	-€ 5.626.358
2) Impianti e attrezzature	€ 19.254.773	€ 18.296.601	€ 958.172
3) Attrezzature scientifiche	€ 10.763.303	€ 6.398.253	€ 4.365.050
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e musicali	€ 1.794.908	€ 1.280.024	€ 514.884
5) Mobili e arredi	€ 1.197.284	€ 890.980	€ 306.304
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 31.796.946	€ 17.064.750	€ 14.732.196
7) Altre Immobilizzazioni Materiali	€ 178.052	€ 81.543	€ 96.509
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>€ 315.893.182</b>	<b>€ 300.546.425</b>	<b>€ 15.346.757</b>
<b>III. FINANZIARIE</b>			
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>€ 481.715</b>	<b>€ 511.715</b>	<b>-€ 30.000</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>€ 327.134.446</b>	<b>€ 306.186.825</b>	<b>€ 20.947.621</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>I. RIMANENZE</b>			
<b>Totale Rimanenze</b>	<b>€ 59.233</b>	<b>€ 68.003</b>	<b>-€ 8.770</b>
<b>II. CREDITI</b>			
1) Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali	€ 72.404.985	€ 55.009.425	€ 17.395.560
2) Crediti v/Regioni e Province Autonome	€ 24.676.956	€ 14.523.029	€ 10.153.927
3) Crediti v/altre Amministrazioni locali	€ 316.535	€ 416.869	-€ 100.334
4) Crediti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo	€ 103.826	€ 47.547	€ 56.279
5) Crediti v/Università	€ 380.779	€ 406.860	-€ 26.081
6) Crediti v/studenti per tasse e contributi	€ 13.949.113	€ 14.206.749	-€ 257.636
7) Crediti v/società ed enti controllati	€ 1.448.000	€ 670.963	€ 777.037
8) Crediti v/altri (pubblici)	€ 8.725.373	€ 3.819.486	€ 4.905.887
9) Crediti v/altri (privati)	€ 3.064.608	€ 4.090.653	-€ 1.026.045
<b>Totale Crediti</b>	<b>€ 125.070.175</b>	<b>€ 93.191.581</b>	<b>€ 31.878.594</b>
<b>III. ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>Totale Attività Finanziarie</b>	<b>€ 9.330</b>	<b>€ 137.753</b>	<b>-€ 128.423</b>
<b>IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>			
1) Depositi bancari e postali	€ 91.706.056	€ 128.648.989	-€ 36.942.933
2) Denaro e valori in cassa	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>€ 91.706.056</b>	<b>€ 128.648.989</b>	<b>-€ 36.942.933</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>€ 216.844.794</b>	<b>€ 222.046.326</b>	<b>-€ 5.201.532</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>			
c2) Altri ratei e risconti attivi	€ 1.628.693	€ 995.953	€ 632.740
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>€ 1.628.693</b>	<b>€ 995.953</b>	<b>€ 632.740</b>
<b>D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>			
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	€ 5.681.606	€ 2.458.971	€ 3.222.635
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi per Progetti in Corso</b>	<b>€ 5.681.606</b>	<b>€ 2.458.971</b>	<b>€ 3.222.635</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 551.289.539</b>	<b>€ 531.688.075</b>	<b>€ 19.601.464</b>
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	<i>€ 229.485.143</i>	<i>€ 236.154.723</i>	<i>-€ 6.669.580</i>

<b>PASSIVO</b>			
	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazioni
<b>A) <u>PATRIMONIO NETTO</u></b>			
<b>I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	€ 60.000.000	€ 60.000.000	€ 0
<b>II. PATRIMONIO VINCOLATO</b>			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	€ 122.031	€ 121.003	€ 1.028
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	€ 266.857.795	€ 229.158.697	€ 37.699.098
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	€ 310.255	€ 439.524	-€ 129.269
<b>Totale Patrimonio Vincolato</b>	<b>€ 267.290.081</b>	<b>€ 229.719.224</b>	<b>€ 37.570.857</b>
<b>III. PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>			<b>€ 0</b>
1) Risultato gestionale esercizio	€ 12.000.466	€ 37.795.747	-€ 25.795.281
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	€ 270.491	€ 8.856.237	-€ 8.585.746
3) Riserve statutarie	€ 0	€ 0	€ 0
Differenza per arrotondamento all'unità di euro	-€ 3	€ 2	-€ 5
<b>Totale Patrimonio Non Vincolato</b>	<b>€ 12.270.954</b>	<b>€ 46.651.986</b>	<b>-€ 34.381.032</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 339.561.035</b>	<b>€ 336.371.210</b>	<b>€ 3.189.825</b>
<b>B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u></b>			
<b>Totale Fondi per Rischi e Oneri</b>	<b>€ 18.428.491</b>	<b>€ 21.703.375</b>	<b>-€ 3.274.884</b>
<b>C) <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u></b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>D) <u>DEBITI</u></b>			
1) Mutui e Debiti v/Banche	555.631	€ 558.192	-€ 2.561
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>€ 477.497</i>	<i>€ 521.391</i>	<i>-€ 43.894</i>
2) Debiti v/MIUR e Amministrazioni centrali	€ 979.880	€ 620.865	€ 359.015
3) Debiti v/Regioni e Province Autonome	€ 0	€ 0	€ 0
4) Debiti v/altre Amministrazioni locali	€ 2.181.621	€ 2.005.324	€ 176.297
5) Debiti v/Unione Europea e il Resto del Mondo	€ 0	€ 0	€ 0
6) Debiti v/Università	€ 294.972	€ 81.496	€ 213.476
7) Debiti v/studenti	€ 2.261.081	€ 2.150.355	€ 110.726
8) Acconti	€ 0	€ 0	€ 0
9) Debiti v/fornitori	€ 7.680.366	€ 8.755.970	-€ 1.075.604
10) Debiti v/dipendenti	€ 4.905.545	€ 4.267.446	€ 638.099
11) Debiti v/società ed enti controllati	€ 1.472.786	€ 1.707.878	-€ 235.092
12) Altri Debiti	€ 19.180.617	€ 16.944.214	€ 2.236.403
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>€ 39.512.499</b>	<b>€ 37.091.740</b>	<b>€ 2.420.759</b>
<b>E) <u>RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>			
e1) Contributi agli investimenti	€ 29.680.412	€ 20.099.100	€ 9.581.312
e2) Altri ratei e risconti passivi	€ 22.916.417	€ 21.977.418	€ 938.999
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>€ 52.596.829</b>	<b>€ 42.076.518</b>	<b>€ 10.520.311</b>
<b>F) <u>RATEI E RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</u></b>			
f1) Risconti per progetti e ricerche in corso	€ 101.190.685	€ 94.445.232	€ 6.745.453
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>€ 101.190.685</b>	<b>€ 94.445.232</b>	<b>€ 6.745.453</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 551.289.539</b>	<b>€ 531.688.075</b>	<b>€ 19.601.464</b>
<i>Conti d'ordine del passivo</i>	<i>€ 229.485.143</i>	<i>€ 236.154.723</i>	<i>-€ 6.669.580</i>

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	2022	2021	Variazioni
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>			
1) Proventi per la didattica	€ 23.420.973	€ 25.243.324	-€ 1.822.351
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 1.494.825	€ 1.003.509	€ 491.316
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 10.247.405	€ 8.979.713	€ 1.267.692
<b>Totale Proventi Propri</b>	<b>€ 35.163.203</b>	<b>€ 35.226.546</b>	<b>-€ 63.343</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>			
1) Contributi MIUR e Amministrazioni centrali	€ 182.813.683	€ 172.066.186	€ 10.747.497
2) Contributi Regioni e Province Autonome	€ 3.029.555	€ 2.992.296	€ 37.259
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 0	€ 1.100	-€ 1.100
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 1.103.740	€ 940.974	€ 162.766
5) Contributi da Università	€ 453.586	€ 601.506	-€ 147.920
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 1.415.888	€ 1.394.749	€ 21.139
7) Contributi da altri (privati)	€ 522.846	€ 609.158	-€ 86.312
<b>Totale Contributi</b>	<b>€ 189.339.298</b>	<b>€ 178.605.969</b>	<b>€ 10.733.329</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI ERICAVI DIVERSI</b>	<b>€ 11.029.308</b>	<b>€ 9.107.655</b>	<b>€ 1.921.653</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>€ 59.233</b>	<b>€ 68.003</b>	<b>-€ 8.770</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>€ 235.591.042</b>	<b>€ 223.008.173</b>	<b>€ 12.582.869</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori	€ 90.008.071	€ 81.827.545	€ 8.180.526
b) collaborazioni scientifiche	€ 2.342.921	€ 2.233.339	€ 109.582
c) docenti a contratto	€ 906.722	€ 520.798	€ 385.924
d) esperti linguistici	€ 1.036.675	€ 1.122.299	-€ 85.624
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 195.768	€ 70.584	€ 125.184
Totale Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 94.490.157	€ 85.774.565	€ 8.715.592
2) Costi del personale dirigente e tecnico-ammin.v	€ 33.225.474	€ 33.808.930	-€ 583.456
<b>Totale Costi del Personale</b>	<b>€ 127.715.631</b>	<b>€ 119.583.495</b>	<b>€ 8.132.136</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			
1) Costi per sostegno agli studenti	€ 40.702.961	€ 30.546.102	€ 10.156.859
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0	€ 0	€ 0
3) Costi per l'attività editoriale	€ 589.584	€ 570.613	€ 18.971
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 2.663.025	€ 2.456.451	€ 206.574
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 2.874.938	€ 1.812.478	€ 1.062.460
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0	€ 0	€ 0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 1.223.750	€ 1.350.526	-€ 126.776
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 17.179.331	€ 17.438.305	-€ 258.974
9) Acquisto altri materiali	€ 2.384.157	€ 2.529.337	-€ 145.180
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 68.003	€ 0	€ 68.003
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 167.377	€ 174.279	-€ 6.902
12) Altri costi	€ 1.616.559	€ 626.359	€ 990.200
<b>Totale Costi della gestione corrente</b>	<b>€ 69.469.685</b>	<b>€ 57.504.450</b>	<b>€ 11.965.235</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>			
1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 103.348	€ 102.832	€ 516
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 14.380.452	€ 10.584.443	€ 3.796.009
3) Svalutazione immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totale Ammortamenti e Svalutazioni</b>	<b>€ 14.483.800</b>	<b>€ 10.687.275</b>	<b>€ 3.796.525</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHII E ONERI</b>	<b>€ 4.922.230</b>	<b>€ 6.620.327</b>	<b>-€ 1.698.097</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>€ 2.209.194</b>	<b>€ 3.962.384</b>	<b>-€ 1.753.190</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>€ 218.800.540</b>	<b>€ 198.357.931</b>	<b>€ 20.442.609</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>€ 16.790.502</b>	<b>€ 24.650.242</b>	<b>-€ 7.859.740</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari	€ 665	€ 1.320	-€ 655
2) Interessi e altri oneri finanziari	-€ 61.953	-€ 40.100	-€ 21.853
3) Utili e Perdite su cambi	€ 0	€ 0	€ 0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€ 61.288</b>	<b>-€ 38.780</b>	<b>-€ 22.508</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
2) Svalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi	€ 4.422.606	€ 22.064.364	-€ 17.641.758
Differenza per arrotondamento all'unità di euro	€ 0	€ 0	€ 0
2) Oneri	-€ 1.000.820	-€ 1.332.854	€ 332.034
Differenza per arrotondamento all'unità di euro	€ 1	€ 1	€ 1
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>€ 3.421.787</b>	<b>€ 20.731.510</b>	<b>-€ 17.309.723</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + C + D + E)</b>	<b>€ 20.151.001</b>	<b>€ 45.342.972</b>	<b>-€ 25.191.971</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE E DIFFERITE ANTICIPATE</b>	<b>-€ 8.150.535</b>	<b>-€ 7.547.225</b>	<b>-€ 603.310</b>
<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>	<b>€ 12.000.466</b>	<b>€ 37.795.747</b>	<b>-€ 25.795.281</b>

Il Collegio evidenzia che nella Nota Integrativa è stato inserito, come richiesto dall'indirizzo del MUR contenuto nella Nota tecnica n. 5 del 25 febbraio 2019, l'apposito paragrafo denominato "Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.I. n. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio".

## Relazione sulla gestione

La relazione sulla gestione accompagna il Bilancio unico di esercizio 2022 con la finalità di fornire un'analisi della situazione dell'andamento della gestione in chiave attuale e prospettica nonché i risultati raggiunti dell'Ateneo nell'ambito della ricerca, della formazione e del trasferimento tecnologico rendendo disponibile un quadro necessario all'interpretazione dei valori e delle informazioni risultanti dal bilancio.

In tale relazione si illustra come si è svolta l'attività nell'anno 2022 e viene presentata l'analisi dei Ricavi e dei Costi confrontandoli con l'esercizio precedente e le principali poste esaminate riguardano: per i Ricavi – i proventi operativi tra cui i proventi per la didattica e il Fondo di finanziamento ordinario per i Costi – quelli relativi al personale docente e amministrativo/dirigenziale che rappresentano oltre il 60% dei costi totali.

Si provvede inoltre a fornire indicazioni:

- sugli indicatori di cui al D.Lgs 49/2012 che registrano dei risultati nei limiti fissati. Il Collegio in proposito evidenzia che dette risultanze dovranno essere poi confrontate con i valori effettivi che verranno comunicati dal MUR nei prossimi mesi;
- sul limite dell'ex art. 9, comma 28 della legge 122/2010 e art. 1 comma 188 della legge 266/2005;
- sull'indicatore di tempestività dei pagamenti (art. 9 del DPCM 22 settembre 2014), di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito in legge con la L. 89/2014, da pubblicare ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. 33/2013, da cui si desume un indice di tempestività dei pagamenti di -0,74 giorni rispetto al termine di pagamento stabilito dalle obbligazioni contrattuali, nell'esercizio precedente si attestava a -0,98 giorni;
- sul rispetto del limite percentuale del rapporto Tasse Studenti/FFO di cui all'art.5, comma 1 e 1bis del D.P.R. n. 306/1997, come modificato dalla legge 135/2012.

## ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO

Il Collegio procede quindi con l'esame dello Stato Patrimoniale e del Conto economico come illustrato nella Nota Integrativa.

### STATO PATRIMONIALE

#### ATTIVO

Il Collegio formula le seguenti considerazioni.

Il Collegio rileva che l'Ateneo ha negli anni effettuato degli accantonamenti a Fondo rischi ed oneri per il ripiano delle perdite delle società partecipate. La quota accantonata equivale alla quota di partecipazione dell'Ateneo. La quota dell'esercizio 2022 è pari ad euro 265.883 ed è presente nella voce B - XI "Accantonamenti per rischi ed oneri" del Conto Economico. In Nota Integrativa si fornisce il dettaglio degli accantonamenti totali disposti.

La consistenza netta delle immobilizzazioni pari ad euro 327.134.446 evidenzia un incremento di euro 20.947.621 rispetto ai valori dell'esercizio 2021. Tale variazione dipende dall'incremento delle immobilizzazioni materiali, a fronte di minori incrementi della consistenza delle immobilizzazioni immateriali.

Per il dettaglio delle immobilizzazioni si rimanda alla Nota Integrativa.

## Rimanenze

Dall'esercizio 2021 si ricorda che era stata inserita la voce rimanenze di magazzino in quanto, era stata intrapresa l'attività di vendita di merchandising con il logo "Unime". Gli acquisti di merce vengono imputati a Conto Economico secondo il costo di acquisto, e rettificati in conformità alle rimanenze effettivamente riscontrate alla data del 31/12/2022 pari ad euro 59.233.

## Crediti

Il Collegio evidenzia nel complesso l'incremento del relativo ammontare rispetto a quello risultante alla fine dell'esercizio precedente come dettagliato in Nota Integrativa. In particolare detti crediti sono stati iscritti nell'attivo circolante al netto del fondo svalutazione crediti (in ossequio a quanto indicato nel D.I. n. 19/2014 e ss.mm.ii.). In Nota Integrativa viene fornito il dettaglio.

In Nota Integrativa si dà evidenza della composizione del Fondo Svalutazione crediti e la quota dell'anno 2022 accantonata per rischi è imputata per l'importo di euro 2.698.575 a Conto Economico alla voce B-XI "Accantonamento per rischi ed oneri" dovuta alla riclassificazione contabile degli accantonamenti per rischi su crediti operata nel 2022, rispetto all'esercizio 2021, ai sensi della nota tecnica 1 della Commissione Coep.

In particolare le maggiori variazioni in aumento sono relative ai seguenti crediti:

- Crediti v/MUR e Amministrazioni centrali - (voce B-II-1), in aumento di 17,4 milioni di euro. L'incremento in valore assoluto della voce è attribuito, principalmente, all'iscrizione dei crediti relativi ai D.M. 853/2018 per le residenze universitarie del Policlinico, D.M. 737/2021 Piano Nazionale della Ricerca, DM 1062/2021 per il cofinanziamento di ricercatori a tempo determinato, DM1061/2021 per il cofinanziamento dottorati di ricerca Green ed Innovazione. L'incremento dei crediti verso il MEF è da attribuire invece all'iscrizione del saldo 2022 dei contratti di formazione specialistica, i crediti relativi al progetto PON 2014-2020 Just-Smart finanziato dal Ministero della Giustizia;
- Crediti v/Regioni e Province Autonome - (voce B-II-2) l'incremento di 10 milioni di euro rilevato nei crediti iscritti verso la Regione Siciliana è stato determinato dal loro parziale incasso. In particolare si tratta di crediti verso la Regione Siciliana si rinvia al dettaglio in Nota illustrativa,
- Crediti v/ società ed enti controllati - (voce B-II-7), l'incremento di 0,777 milioni come indicato in Nota Integrativa dovuta sostanzialmente al credito verso UNILAV e Unime S.S.D.;
- Crediti v/altri pubblici - (voce B-II-8), l'incremento di 4,9 milioni si rinvia al dettaglio riportato in Nota Integrativa;

Il Collegio invita l'Amministrazione a monitorare i crediti iscritti al fine del loro mantenimento nelle scritture.

## Disponibilità liquide

Il conto "Banca c/c" come riportato in Nota Integrativa, presenta a fine esercizio un saldo pari a euro 91.583.655. Il Collegio, ha effettuato la verifica di cassa riferita al 31/12/2022.

Risultano altresì ancora titoli su conto UNICREDIT per euro 122.401 per legato eredità "Balotta", per un totale di euro 91.706.056.

Il Collegio, prende atto di quanto dichiarato dall'Amministrazione in Nota Integrativa, che in relazione alle disposizioni in materia di tesoreria unica (art. 35 c. 9 dl 1/2012 conv. legge 27/2012) provvederà a riversare dette somme nel conto di tesoreria unica, oltreché a disporre l'eventuale liquidazione dei titoli non ancora scaduti. Il Collegio si riserva di effettuare le verifiche.

Il Collegio rileva che nell'anno 2022 sono state rilasciate n. 5 carte di credito. Al termine dell'esercizio le disponibilità residue sono state riversate all'istituto cassiere ed effettuati i dovuti riscontri.

## Ratei e risconti attivi

Si rileva che detta voce riguarda prevalentemente le borse di studio e i premi assicurativi la cui competenza economica ricade nell'esercizio successivo.

## Ratei attivi per progetti e ricerche in corso

Tale voce comprende i ratei attivi connessi a ricavi di progetti di ricerca in corso non ancora realizzati, per i quali sono stati sostenuti i relativi costi.

## PASSIVO

Il Collegio formula le seguenti considerazioni.

### Patrimonio netto

Nel Patrimonio vincolato la variazione riguarda principalmente i Fondi vincolati per decisione Organi istituzionali (voce – A.II - 2); in particolare le variazioni riguardano l'utilizzo del Fondo sterilizzazioni ammortamenti sui fabbricati, il Fondo dei Dipartimenti e Centri derivante dall'avanzo finanziario 2014 ed assegnato in sede di formazione del budget 2022 e utilizzo dei fondi vincolati per Manutenzione/Ricerca/Didattica/Efficienza energetica. Una quota significativa dell'incremento deriva dalla destinazione dell'utile 2021 presente nel patrimonio non vincolato. La voce ha subito anche modifiche derivanti dalle operazioni di permutazione contabile, che hanno comportato delle movimentazioni interne al patrimonio netto tra le riserve vincolate e non. Tali operazioni, sono state, di volta in volta, approvate dal Consiglio di Amministrazione.

Il Patrimonio non vincolato (voce - A.III) include l'utile di esercizio 2022 e l'effetto della nuova riclassificazione delle poste del Patrimonio Netto, che ha comportato la permutazione contabile delle riserve vincolate e non vincolate.

### Fondi rischi ed oneri

I Fondi rischi ed oneri presentano una consistenza di euro 18.428.491.

Il Collegio rileva che le somme accantonate e riferite alle quote dell'esercizio 2022, sono presenti nella voce B-XI "Accantonamenti per rischi ed oneri" per l'importo di 4.922.230 euro come indicato in Nota Integrativa.

### Trattamento di fine rapporto

L'Ateneo in Nota Integrativa fa presente che non ha nella propria pianta organica personale collaboratore esperto linguistico e tecnico-amministrativo a tempo determinato con rapporto di lavoro di durata inferiore all'anno e che pertanto non è stato indicato alcun importo in bilancio. A seguito di chiarimenti richiesti dal Collegio nel 2021, l'Ateneo ha precisato che la categoria soggetta a TFR era presente in organico fino al 31/12/2009, ed a seguito della trasformazione del rapporto di lavoro, da lettori a contratto a collaboratori esperti linguistici a tempo indeterminato, si è proceduto a liquidare il TFR maturato a tale data. Per la restante parte del personale universitario, (docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi) si procede al versamento direttamente all'INPS (gestione ex INPDAP) delle somme spettanti a tale titolo, per la futura erogazione all'atto della cessazione del servizio.

### Debiti

Per quanto riguarda l'esposizione debitoria il bilancio riporta un valore di euro 39.512.499 con incremento di euro 2.420.759 rispetto ai valori dell'esercizio precedente che si deve principalmente "altri debiti" la cui componente più importante riguarda i debiti tributari e previdenziali riferiti al mese di dicembre 2022 e versati agli Enti competenti nel mese di gennaio 2023, e l'IVA e l'IRAP, versata a gennaio 2023, mentre la differenza si riferisce alla quota relativa all'acconto dovuto per l'imposta di bollo virtuale sulle fatture, contabilizzata secondo il principio di competenza economica nell'esercizio 2022, che è stato successivamente regolarizzato i primi giorni del 2023 e all'autoliquidazione INAIL. Tale voce include anche debiti tributari non ancora maturati,



riguardanti le ritenute applicate sui compensi di competenza 2022 ma il cui versamento è legato all'effettivo pagamento delle somme ai percipienti sia l'IVA su fatture non ancora esigibili.

I "debiti verso Società ed Enti controllati" registrano una diminuzione di euro -235.092 rispetto al 2021 e il valore dei debiti al 2022 è pari ad euro 1.472.786 verso la Società controllata Unilav S.C.p.A. e Unime SSD.

Il Collegio prende atto che i debiti verso fornitori hanno subito un decremento di € 1.075.604 rispetto al 2021.

#### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

La variazione risulta in aumento.

Nei ratei e risconti passivi trovano iscrizione le variazioni numerarie relative alle quote di costi e proventi la cui competenza economica ricadrà negli esercizi successivi.

La voce Contributi agli investimenti include l'iscrizione del finanziamento erogato dalla Regione Siciliana per lavori di manutenzione straordinaria, al netto dei costi maturati, sull'immobile dell'ex Facoltà di Scienze e per il potenziamento infrastrutture ICT, le residenze del policlinico universitario, per l'ex Biblioteca Regionale e nell'ambito PO-FESR Sicilia 2014-2020 – D.D.G. nn. 160, 218, 219, 220 del 2022.

Risultano altresì "Altri ratei e risconti passivi" la categoria accoglie i risconti relativi alla contribuzione studentesca, con particolare riferimento alle tasse la cui competenza in dodicesimi (9/12) riguarderà l'esercizio futuro. Tale quota sarà soggetta a rettifiche a seguito delle operazioni di controllo, disposte dal Dipartimento Amministrativo Servizi Didattici ed Alta Formazione, sulla fascia di reddito dello studente, sulle assegnazioni di esoneri e da verifiche sul completamento del corso di studi.

La variazione negativa registrata nell'esercizio 2022 è illustrata in Nota Integrativa. Il saldo al 31.12.2022 riguarda l'importo residuo degli ammortamenti da imputare, negli esercizi futuri.

#### Ratei e Risconti passivi per progetti e ricerche in corso

Comprende i risconti passivi iscritti in relazione ai progetti di ricerca in essere i cui ricavi nell'anno sono stati superiori ai costi e valutati sulla base del principio della commessa completata. L'incremento più consistente rilevato nel corso del 2022 è stato determinato dall'attivazione dei progetti "Avviso 6 2022 reg poc", il DM 445 2022, l'Erasmus ka171 2022, l'Horizon Strike, il PON Just Smart, il PRO3\_ 2021\_2023, il TFA Sostegno e il DM 1061 Dottorati, che hanno generato risconti per € 17.365.429. In Nota illustrativa si illustrano le variazioni intervenute nell'anno 2022.

#### Conti d'ordine dell'attivo e del passivo

Il Collegio rileva che è stata mantenuta l'informazione in Nota Integrativa delle poste non presenti fra le passività e le attività dello stato patrimoniale si rinvia al dettaglio in Nota Integrativa.

#### CONTO ECONOMICO

Al 31 dicembre 2022 la somma algebrica tra i ricavi e i costi esposti nel conto economico registra un utile di esercizio pari ad euro 12.000.466 che, in attesa della destinazione da parte del Consiglio di Amministrazione, viene iscritto, come già detto nell'apposita voce del patrimonio netto non vincolato, come risultato d'esercizio.

Nel 2022 si assiste a un minore utile rispetto a quello realizzato nell'anno 2021 tenuto conto in particolare che lo scorso anno l'utile realizzato derivava per circa 17 milioni dal rilascio del fondo accantonato per il finanziamento da parte della Regione Siciliana per la ristrutturazione dell'ex facoltà di Scienze in relazione alla chiusura del progetto e all'ammontare relativo alle somme già rendicontate da parte della Regione Siciliana. Inoltre come riportato in Nota Integrativa la variazione rispetto all'esercizio precedente è correlata, da una

parte, alla riduzione delle componenti straordinarie di reddito (cfr. proventi ed oneri straordinari) e, dall'altra, sia a maggiori costi per i servizi agli studenti sia all'incremento del costo del personale docente e ricercatore a seguito di nuove assunzioni.

## RICAVI

### Proventi operativi

Il valore dei proventi operativi è aumentato rispetto all'esercizio precedente di circa 12,6 milioni di euro e tale aumento è dovuto ai maggiori ricavi registrati nella voce "Contributi", in particolare quelli dal MUR e altre amministrazioni centrali e quelli per "Altri proventi e ricavi diversi".

Rientrano nella voce "Altri proventi e ricavi diversi" i ricavi di natura eterogenea e, in particolare, gli utilizzi di Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per € 8.816.921 come dettagliato in Nota Integrativa. La voce più significativa è quella relativa a "Utilizzo fondi vincolati per sterilizzazioni ammortamenti immobili", di 5,8 milioni di euro, è composta dall'utilizzo della Riserva di Patrimonio Netto relativa alla sterilizzazione dell'ammortamento dei beni immobili.

Il Collegio prende atto dell'attestazione del rispetto del limite percentuale del rapporto Tasse Studenti/FFO calcolato nella misura del 7,60%.

## COSTI

### Costi operativi

Il totale dei costi operativi è aumentato rispetto all'esercizio precedente, come illustrato in Nota Integrativa.

In particolare si riscontra quanto segue.

I costi del personale registrano rispetto all'esercizio precedente un costo del personale docente e ricercatore che riscontra un incremento pari a 8,1 milioni di euro, mentre il personale dirigente e tecnico amministrativo ha subito un decremento pari a 0,591 milioni di euro rispetto all'esercizio 2021. Il decremento del costo del personale tecnico amministrativo, è il risultato dell'effetto congiunto dell'aumento per effetto degli adeguamenti contrattuali e della diminuzione legata ai pensionamenti, come evidenziato nella tabella della dotazione organica in Nota Integrativa. Nella voce sono presenti i fondi per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo detti fondi sono stati certificazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti.

I costi della gestione corrente registrano un incremento di circa 12 milioni di euro confrontati all'esercizio precedente.

I costi per il sostegno degli studenti registrano un incremento di circa 10 milioni di euro e le componenti più rilevanti riguardano le borse di studio di specializzazione e di dottorato nonché altri interventi a favore degli studenti. La voce "Altri interventi a favore di studenti" è alimentata in misura preponderante dai servizi resi dall'Unilav.

I costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali registrano complessivamente un decremento di circa 0,258 milioni di euro confrontati all'esercizio precedente. I Costi per servizi accolgono sia spese di carattere generale (energia, assicurazioni, spese telefoniche, pulizia, vigilanza, ecc.), sia servizi di manutenzione e riparazione ordinaria.

Si evidenzia l'aumento dei costi per ammortamento e svalutazioni pari a circa 3,8 milioni di euro dovuto alle immobilizzazioni materiali dato dalla capitalizzazione di alcuni lavori in corso nel precedente esercizio e, in secondo luogo, una diminuzione delle svalutazioni sui crediti relativi all'attivo circolante.

L'incremento del valore degli accantonamenti è stato esaminato nello stato patrimoniale con riferimento ai fondi rischi e oneri.

Il Collegio prende atto della dimostrazione del rispetto dei limiti di spesa corrispondenti agli attuali costi di esercizio sottoposti a limite e dell'importo versato al bilancio dello Stato presente nella voce oneri diversi di gestione. Anche per l'esercizio 2022, è stata applicata l'esclusione dai limiti di spesa per i costi sostenuti al fine di fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19.

Il Collegio prende atto che l'Amministrazione è ancora in attesa di conoscere le modalità applicative da parte del Ministero vigilante, ha evidenziato di rispettare le disposizioni di contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi per un importo non superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 di cui all'articolo 1 commi dal 590 al 613 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 come illustrato in Nota Integrativa. Il Collegio si riserva di effettuare le verifiche su tali spese.

I costi per i versamenti da effettuare al bilancio dello Stato ammontano a euro 422.739. Tale importo, corrispondente alla sommatoria degli importi soggetti a limitazione, è stato versato al Bilancio dello Stato con gli ordinativi di pagamento n. n. 10078 del 6/6/2022 e trova espressa evidenza nella voce del conto economico B-XII "Oneri diversi di gestione".

Per quanto riguarda il limite relativo all'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, ex art. 6 c.14 D.L. n.78/2010, per effetto della rideterminazione dei limiti di spesa effettuata nell'anno 2022 il versamento al cap. 3422 capo X del bilancio dello Stato ha subito una variazione passando da euro 2.072 ad euro 10.767. Il Collegio ricorda che l'Amministrazione ha proceduto al versamento di € 87.776, per gli anni 2011-2022 con ordinativo 21.456 del 10/11/2022. A seguito di detta rideterminazione il limite di spesa è passato a euro 12.920,17. Il Collegio ha preso atto del ricalcolo effettuato con il verbale n. 18 dell'11 novembre 2022. Il Collegio prende atto di quanto dichiarato in Nota Integrativa che nell'anno 2022 il limite di spesa è stato rispettato e si riserva di effettuare le verifiche su tali spese.

Il Collegio prende altresì atto di quanto rappresentato dall'Ateneo in Nota Integrativa in relazione ai maggiori ricavi conseguiti nel 2022 rispetto ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018, che come previsto dalla circolare n. 26 MEF – RGS del 14/12/2020 potrebbero essere utilizzati a copertura dei maggiori costi del 2023, nel caso in cui dovessero essere superati i limiti della media del triennio 2016/2018. In proposito il Collegio si riserva di esaminare le modalità di calcolo dei maggiori ricavi.

#### Proventi e oneri finanziari

In tale posta vengono rilevate tutte le componenti positive e negative del risultato economico d'esercizio.

#### Proventi e oneri straordinari

Per i proventi trovano iscrizione componenti di reddito straordinari, generati essenzialmente da sopravvenienze attive la riduzione rispetto all'anno precedente deriva del minor rilascio di somme iscritte tra i Fondi rischi ed oneri che nel 2021 è stato effettuato per circa 17 milioni di euro per il finanziamento regionale dell'ex facoltà di scienze.

#### RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2022

Il bilancio sulla base di quanto previsto dall'art. 1, comma 2, lettera c) del Decreto legislativo 18/2012 è, oltre al resto che precede, composto da un rendiconto finanziario (cash flow) del bilancio 2022.

Il documento è stato redatto sulla base dei principi e dello schema, allegato 1, di cui al Decreto interministeriale MIUR – MEF 14 gennaio 2014 n. 19 (principi contabili e schemi di bilancio) ed evidenzia nell'esercizio 2022, il valore del saldo di disponibilità netto pari ad -36.942.933 euro.

#### RENDICONTO UNICO D'ATENEIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

L'articolo 4, commi 1 e 2, del D.I. n. 394/2017 ha apportato sostanziali modifiche agli artt. 6 e 7 del decreto interministeriale 19/2014.

Le modifiche si sono rese necessarie al fine di coordinare le disposizioni previste per le università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, alle disposizioni previste dall'articolo 17, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 per tutte le amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica.

L'articolo 17 prevede per tutte le amministrazioni pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica, alcuni adempimenti finalizzati a consentire l'elaborazione dei conti di cassa consolidati, in raccordo con le regole contabili di cui al sopra richiamato decreto 91/2011.

A decorrere dall'adeguamento SIOPE è cessato l'obbligo di redigere il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria con le modalità di cui al comma 1 dell'articolo 7. Le università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute ad allegare al bilancio unico d'ateneo d'esercizio il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi. Pertanto il documento, redatto sulla base delle previsioni dell'articolo 7 del Decreto interministeriale MIUR – MEF 14 gennaio 2014 n. 19, nella versione conseguente alle modifiche introdotte dal D.I. n. 394/2017 ed al relativo allegato 2, come precisato dal MUR con nota in data 9 ottobre 2017, prot. 11734 e dalle indicazioni rinvenibili in alcuni quesiti nel portale dedicato alla contabilità economico patrimoniale, soddisfa le esigenze di consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche stabilito dall'art. 1, comma 2, della Legge 196/2009, secondo le nuove disposizioni. Il riclassificato della spesa per missioni e programmi confluito nella riclassificazione del rendiconto unico in contabilità finanziaria tiene conto dei principi di cui al Decreto interministeriale MIUR – MEF 16 gennaio 2014 n. 21 (classificazione della spesa delle università per missioni e programmi) e delle indicazioni contenute nella Nota tecnica n. 5 del 25 febbraio 2019 del MUR.

Nel rendiconto Unico in contabilità finanziaria risulta un totale di entrate pari a euro 343.061.712,53 e uscite (pagamenti) pari a euro 380.034.297,04

#### ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2022 ha verificato che l'attività dell'Organo di governo e del management dell'Ateneo si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità. Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica; inoltre, ha constatato il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali. Sulla base dei controlli svolti a campione non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

#### RACCOMANDAZIONI E CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Tutto ciò esposto e rappresentato, prima di esprimere il parere sul documento, in osservanza alle prescrizioni di legge, si esprimono le seguenti raccomandazioni e considerazioni:

##### A. Raccomandazioni

Il Collegio

1. raccomanda di avviare le attività per la predisposizione del bilancio consolidato, come stabilito dall'art. 6 del Decreto legislativo n. 18/2012 e dal Decreto Interministeriale MIUR – MEF n.248/2016;
2. raccomanda di monitorare costantemente la ricognizione dei crediti al fine di verificarne l'esigibilità in relazione alla vetustà della posta, l'origine della sua iscrizione, la necessità di porre in essere azioni a tutela ed interruzione dell'eventuale prescrizione legale;

3. raccomanda di proseguire con una gestione improntata ai criteri di efficienza, efficacia ed economicità, nonché la puntuale applicazione delle disposizioni di legge sugli obblighi di trasparenza e di pubblicità, sul rispetto della concorrenza, sulla tempistica nel pagamento dei debiti della PA, nonché in ordine alla corretta applicazione della normativa anticorruzione, in linea con la proposta di bilancio di esercizio;
4. raccomanda di monitorare le attività al fine del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti entro i termini di scadenza nonché l'allineamento con le risultanze della piattaforma dei crediti commerciali e il rispetto dell'art.1 c. 859 lett. a) legge 145/2018. **Il Collegio si riserva di effettuare le verifiche;**
5. raccomanda il rispetto dei limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi, che secondo il dettato normativo non possono essere superiori al valore medio sostenuto negli esercizi 2016-2018. Il Collegio prende atto che l'Amministrazione nell'anno 2022 dichiara di rispettare le disposizioni di contenimento della spesa e **si riserva di effettuare le verifiche;**
6. raccomanda il rispetto delle disposizioni di cui alla circolare n. 26 MEF – RGS del 14/12/2020, in relazione ai maggiori ricavi conseguiti nel 2022 rispetto ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018, i quali potrebbero essere utilizzati a copertura dei maggiori costi del 2023, nel caso in cui dovessero essere superati i limiti della media del triennio 2016/2018. Prende atto di quanto rappresentato dall'Ateneo in Nota Integrativa e **si riserva di effettuare le verifiche;**
7. raccomanda il rispetto del limite di spesa imposto dall'art. 15 del D.L. 66/2014, convertito con modificazioni con la L.89/2014, relativamente alle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autoveicoli e prende atto che l'Amministrazione nell'anno 2022 dichiara di rispettare le disposizioni di contenimento della spesa **il Collegio si riserva di effettuare le verifiche;**
8. raccomanda il rispetto del limite di spesa di cui agli artt. 9 c. 28 L. 122/2010 e 1, co. 188 L. 266/05. **Il Collegio si riserva di effettuare le verifiche;**
9. raccomanda il rispetto delle disposizioni in materia di tesoreria unica (art. 35 c. 9 dl 1/2012 conv. legge n.27/2012) in relazione ai titoli relativi al legato testamentario dell'eredità "Balotta" e chiede di essere informato su versamento somme in tesoreria. **Il Collegio vigilerà su tale adempimento e effettuerà le necessarie verifiche;**
10. raccomanda di monitorare e tenere informato il Collegio in relazione alla disciplina dei gettoni e delle indennità ai componenti di Organi di indirizzo, direzione e controllo, alla luce del DPCM n. 143/2022 con cui è stato emanato il "Regolamento in attuazione dell'art. 1, comma 956, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici", e della circolare n. 12 della Presidenza del Consiglio dei Ministri;
11. raccomanda un costante monitoraggio sulle società partecipate, riservandosi il Collegio di effettuare le opportune verifiche;
12. raccomanda in futuro il rispetto delle disposizioni al fine di consentire al Collegio la analitica disamina dei documenti e richiama in proposito:
- il dettato del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 (art. 20, comma 3), secondo cui la documentazione deve essere trasmessa nel rispetto del termine di quindici giorni antecedenti la data prevista per la delibera del Consiglio di Amministrazione;
  - l'art. 48 del RAFC, il quale dispone che i documenti devono essere trasmessi al Collegio dei Revisori, per il relativo parere, almeno 15 giorni prima della data prevista per la loro approvazione da parte degli Organi Collegiali.

## 2. Considerazioni

Il Collegio dei revisori dei conti, alla luce dei controlli eseguiti atti a verificare:

- la conformità del bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2022 e dei prospetti ad esso allegati alle disposizioni, agli schemi e ai principi contabili previsti dalla normativa in vigore per il sistema universitario, nonché alle istruzioni previste nel Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionale, predisposto dal Ministero dell'università e della ricerca;
- la corrispondenza del Bilancio d'esercizio 2022 alle risultanze contabili;
- i risultati economici e patrimoniali;
- le informazioni in ordine all'equilibrio di bilancio;
- durante l'anno, come previste dalla vigente normativa, la corretta tenuta della contabilità, le spese sostenute con le risorse erogate a valere su finanziamenti pubblici e dal PNRR ove espressamente richieste in sede di rendicontazione, il controllo dei valori di cassa, il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed alla presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali. Sulla base dei controlli svolti, a campione, non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali;

Il Collegio ha infine esaminato la proposta di destinazione dell'utile di esercizio 2022.

Nel richiamare le considerazioni e le valutazioni nonché le raccomandazioni e le osservazioni riportate nella presente relazione **esprime il proprio parere favorevole** in merito:

1. alla approvazione del Bilancio unico d'ateneo per l'esercizio 2022;
2. alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio 2022.

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Cons. Andrea Giordano**

**Presidente**



**Dott. Angelo Attaguile**

**Componente**



**Dott.<sup>ssa</sup> Mariangela Mazzaglia**

**Componente**

