



Università
degli Studi di
Messina

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

Verbale n. 6/2022

Nel giorno 23 aprile 2022, alle ore 11:00, si riunisce in video conferenza il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli Studi di Messina, nominato con D.R. n.757 dell'11/03/2020 ed integrato con D.R. n.20944 del 17/02/2022.

Sono presenti:

Presidente Claudio Contessa – Presidente del Collegio

Dott.ssa Letteria Dinaro Componente - designata da Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dott.ssa Mariangela Mazzaglia Componente - designata da Ministero dell'Università e della Ricerca

Il presidente Contessa dopo aver verificato che tutti i componenti del collegio sono presenti e dotati di strumenti informatici tali da consentire la regolare riunione collegiale, dichiara aperta la seduta.

Si procede con la trattazione dei seguenti punti posti all'ordine del giorno:

- 1) Bilancio di esercizio 2021-Utilizzo utile d'esercizio;**
- 2) Verifica di cassa al 31 marzo 2022**
- 3) IV variazione budget 2022**

— — — OMISSIS

Il presente verbale viene redatto sulla base della documentazione acquisita dall'Amministrazione dopo aver avuto, con la stessa, plurime interlocuzioni preliminari.

— — — OMISSIS — — —

Relazione del Collegio dei revisori dei conti al bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2021 dell'Università degli Studi di Messina

Premessa

Il Collegio fa presente che la documentazione, con la proposta di bilancio unico dell'esercizio 2021, è pervenuta nella versione definitiva in data 22 aprile 2022.

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 2021;
- ✓ Stato patrimoniale e Conto economico al 31/12/2021;
- ✓ Rendiconto finanziario al 31/12/2021 (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 2021

Il bilancio unico di esercizio per l'anno 2021 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 2021 chiude con un utile di esercizio pari ad euro 37.795.747
- il risultato della gestione caratteristica, differenziale A) Proventi Operativi rispetto a B) Costi operativi, evidenzia una differenza positiva di euro 24.650.242;
- il risultato della gestione finanziaria, differenziale fra Proventi e Oneri finanziari, voce C) del conto economico è negativo per euro -38.780;
- 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 20.731.510;
- il risultato prima delle imposte è pari a euro 45.342.972;
- le imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate ammontano a euro 7.547.225.

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 2021, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

ATTIVO

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	Variazione	Var.%
A) IMMOBILIZZAZIONI				
I. IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	12.447,00	26.951,00	-14.504,00	-54%
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	26.353,00	31.979,00	-5.626,00	-18%
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	
5) Altre Immobilizzazioni Immateriali	5.089.885,00	2.211.819,00	2.878.066,00	130%
Totale Immobilizzazioni Immateriali	5.128.685,00	2.270.749,00	2.857.936,00	126%
II. MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	256.534.274,00	235.987.157,00	20.547.117,00	9%
2) Impianti e attrezzature	18.296.601,00	4.893.482,00	13.403.119,00	274%
3) Attrezzature scientifiche	6.398.253,00	2.356.260,00	4.041.993,00	172%
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e musicali	1.280.024,00	1.290.024,00	-10.000,00	-1%
5) Mobili e arredi	890.980,00	624.799,00	266.181,00	43%
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	17.064.750,00	37.290.736,00	-20.225.986,00	-54%
7) Altre Immobilizzazioni Materiali	81.543,00	0,00	81.543,00	
Totale Immobilizzazioni Materiali	300.546.425,00	282.442.458,00	18.103.967,00	6%
III. FINANZIARIE				
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	511.715,00	511.715,00	0,00	0%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	306.186.825,00	285.224.922,00	20.961.903,00	7%
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
I. RIMANENZE				
Totale Rimanenze	68.003,00	0,00	68.003,00	
II. CREDITI				
1) Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali	55.009.425,00	20.754.233,00	34.255.192,00	165%
2) Crediti v/Regioni e Province Autonome	14.523.029,00	17.955.821,00	-3.432.792,00	-19%
3) Crediti v/altre Amministrazioni locali	416.869,00	448.500,00	-31.631,00	-7%
4) Crediti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo	47.547,00	51.868,00	-4.321,00	-8%
5) Crediti v/Università	406.860,00	97.098,00	309.762,00	319%
6) Crediti v/studenti per tasse e contributi	14.206.749,00	19.482.206,00	-5.275.457,00	-27%
7) Crediti v/società ed enti controllati	670.963,00	391.351,00	279.612,00	71%
8) Crediti v/altri (pubblici)	3.819.486,00	3.600.939,00	218.547,00	6%
9) Crediti v/altri (privati)	4.090.653,00	860.249,00	3.230.404,00	376%
Totale Crediti	93.191.581,00	63.642.265,00	29.549.316,00	46%
III. ATTIVITA' FINANZIARIE				
Totale Attività Finanziarie	137.753,00	137.753,00	0,00	0%
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1) Depositi bancari e postali	128.648.989,00	137.276.842,00	-8.627.853,00	-6%
2) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	
Totale Disponibilità Liquide	128.648.989,00	137.276.842,00	-8.627.853,00	-6%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	222.046.326,00	201.056.860,00	20.989.466,00	10%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
c2) Altri ratei e risconti attivi	995.953,00	1.142.447,00	-146.494,00	-13%
Totale Ratei e Risconti Attivi	995.953,00	1.142.447,00	-146.494,00	-13%
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO				
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate i	2.458.971,00	1.985.185,00	473.786,00	24%
Totale Ratei e Risconti Attivi per Progetti in Corso	2.458.971,00	1.985.185,00	473.786,00	24%
TOTALE ATTIVO	531.688.075,00	489.409.414,00	42.278.661,00	9%
Conti d'ordine dell'attivo	236.154.723,00	221.007.545,00	15.147.178,00	7%

PASSIVO

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	Variazioni	
A) PATRIMONIO NETTO				
I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	60.000.000,00	60.000.000,00	0,00	0%
II. PATRIMONIO VINCOLATO				
1) Fondi vincolati destinati da terzi	121.003,00	119.978,00	1.025,00	1%
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	229.158.697,00	181.830.129,00	47.328.568,00	26%
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o al Totale Patrimonio Vincolato	439.524,00	439.524,00	0,00	0%
	229.719.224,00	182.389.631,00	47.329.593,00	26%
III. PATRIMONIO NON VINCOLATO			0,00	
1) Risultato gestionale esercizio	37.795.747,00	46.774.563,00	-8.978.816,00	-19%
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	8.856.237,00	17.044.764,00	-8.188.527,00	-48%
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00	
Differenza per arrotondamento all'unità di euro	2,00	0,00	2,00	
Totale Patrimonio Non Vincolato	46.651.986,00	63.819.327,00	-17.167.341,00	-27%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	336.371.210,00	306.208.958,00	30.162.252,00	10%
B) FONDI PER RISCHI E ONERI				
Totale Fondi per Rischi e Oneri	21.703.375,00	36.336.748,00	-14.633.373,00	-40%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATI	0,00	0,00	0,00	
D) DEBITI				
1) Mutui e Debiti v/Banche	558.192,00	1.001.611,00	-443.419,00	-44%
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	521.391,00	558.192,00	-36.801,00	-7%
2) Debiti v/MIUR e Amministrazioni centrali	620.865,00	771.260,00	-150.395,00	-19%
3) Debiti v/Regioni e Province Autonome	0,00	0,00	0,00	
4) Debiti v/altre Amministrazioni locali	2.005.324,00	2.629.304,00	-623.980,00	-24%
5) Debiti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	
6) Debiti v/Università	81.496,00	16.184,00	65.312,00	404%
7) Debiti v/studenti	2.150.355,00	1.110.104,00	1.040.251,00	94%
8) Acconti	0,00	0,00	0,00	
9) Debiti v/fornitori	8.755.970,00	6.900.500,00	1.855.470,00	27%
10) Debiti v/dipendenti	4.267.446,00	5.493.948,00	-1.226.502,00	-22%
11) Debiti v/società ed enti controllati	1.707.878,00	1.263.108,00	444.770,00	35%
12) Altri Debiti	16.944.214,00	18.729.773,00	-1.785.559,00	-10%
TOTALE DEBITI (D)	37.091.740,00	37.915.792,00	-824.052,00	-2%
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
e1) Contributi agli investimenti	20.099.100,00	19.635.551,00	463.549,00	2%
e2) Altri ratei e risconti passivi	21.977.418,00	26.884.366,00	-4.906.948,00	-18%
Totale Ratei e Risconti Passivi	42.076.518,00	46.519.917,00	-4.443.399,00	-10%
F) RATEI E RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO				
f1) Risconti per progetti e ricerche in corso	94.445.232,00	62.427.999,00	32.017.233,00	51%
Totale Ratei e Risconti Passivi	94.445.232,00	62.427.999,00	32.017.233,00	51%
TOTALE PASSIVO	531.688.075,00	489.409.414,00	42.278.661,00	9%
Conti d'ordine del passivo	236.154.723,00	221.007.545,00	15.147.178,00	7%

CONTO ECONOMICO

	2021	2020	Variazioni	
A) PROVENTI OPERATIVI				
I. PROVENTI PROPRI				
1) Proventi per la didattica	25.243.324,00	22.222.956,00	3.020.368,00	13,59%
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.003.509,00	738.583,00	264.926,00	35,87%
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	8.979.713,00	4.791.173,00	4.188.540,00	87,42%
Totale Proventi Propri	35.226.546,00	27.752.712,00	7.473.834,00	26,93%
II. CONTRIBUTI				
1) Contributi MIUR e Amministrazioni centrali	172.066.186,00	159.620.418,00	12.445.768,00	7,80%
2) Contributi Regioni e Province Autonome	2.992.296,00	2.537.039,00	455.257,00	17,94%
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.100,00	11.062,00	- 9.962,00	-90,06%
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	940.974,00	564.072,00	376.902,00	66,82%
5) Contributi da Università	601.506,00	467.816,00	133.690,00	28,58%
6) Contributi da altri (pubblici)	1.394.749,00	951.451,00	443.298,00	46,59%
7) Contributi da altri (privati)	609.158,00	810.960,00	- 201.802,00	-24,88%
Totale Contributi	178.605.969,00	164.962.818,00	13.643.151,00	8,27%
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	9.107.655,00	9.872.908,00	- 765.253,00	-7,75%
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	68.003,00	-	68.003,00	
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	223.008.173,00	202.588.438,00	20.419.735,00	10,08%
B) COSTI OPERATIVI				
VIII. COSTI DEL PERSONALE				
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica				
a) docenti/ricercatori	81.827.545,00	80.118.024,00	1.709.521,00	2,13%
b) collaborazioni scientifiche	2.233.339,00	1.033.655,00	1.199.684,00	116,06%
c) docenti a contratto	520.798,00	609.284,00	- 88.486,00	-14,52%
d) esperti linguistici	1.122.299,00	1.198.936,00	- 76.637,00	-6,39%
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	70.584,00	74.474,00	- 3.890,00	-5,22%
Totale Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	85.774.565,00	83.034.373,00	2.740.192,00	3,30%
2) Costi del personale dirigente e tecnico-ammin.vo	33.808.930,00	36.476.879,00	- 2.667.949,00	-7,31%
Totale Costi del Personale	119.583.495,00	119.511.252,00	72.243,00	0,06%
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE				
1) Costi per sostegno agli studenti	30.546.102,00	23.654.004,00	6.892.098,00	29,14%
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	570.613,00	363.433,00	207.180,00	57,01%
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.456.451,00	744.400,00	1.712.051,00	229,99%
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.812.478,00	1.581.340,00	231.138,00	14,62%
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.350.526,00	1.070.727,00	279.799,00	26,13%
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.438.305,00	19.016.763,00	- 1.578.458,00	-8,30%
9) Acquisto altri materiali	2.529.337,00	1.195.599,00	1.333.738,00	111,55%
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	174.279,00	323.825,00	- 149.546,00	-46,18%
12) Altri costi	626.359,00	778.704,00	- 152.345,00	-19,56%
Totale Costi della gestione corrente	57.504.450,00	48.728.795,00	8.775.655,00	18,01%
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	102.832,00	317.436,00	- 214.604,00	-67,61%
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	10.584.443,00	9.129.218,00	1.455.225,00	15,94%
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-	-
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	3.510.246,00	- 3.510.246,00	-100,00%
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	10.687.275,00	12.956.900,00	- 2.269.625,00	-17,52%
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.620.327,00	2.033.355,00	4.586.972,00	225,59%
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.962.384,00	1.701.176,00	2.261.208,00	132,92%
TOTALE COSTI (B)	198.357.931,00	184.931.478,00	13.426.453,00	7,26%
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	24.650.242,00	17.656.960,00	6.993.282,00	39,61%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Proventi finanziari	1.320,00	1.324,00	- 4,00	-0,30%
2) Interessi e altri oneri finanziari	- 40.100,00	- 49.005,00	8.905,00	-18,17%
3) Utili e Perdite su cambi	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	- 38.780,00	- 47.681,00	8.901,00	-18,67%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi	22.064.364,00	37.460.367,00	- 15.396.003,00	-41,10%
Differenza per arrotondamento all'unità di euro	-	1,00	1,00	-100,00%
2) Oneri	- 1.332.854,00	- 668.256,00	- 664.598,00	99,45%
Differenza per arrotondamento all'unità di euro	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	20.731.510,00	36.792.112,00	- 16.060.602,00	-43,65%
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	45.342.972,00	54.401.391,00	- 9.058.419,00	-16,65%
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	- 7.547.225,00	- 7.626.828,00	79.603,00	-1,04%
RISULTATO ESERCIZIO	37.795.747,00	46.774.563,00	- 8.978.816,00	-19,20%

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.l. n. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio".

Relazione sulla gestione

La relazione sulla gestione accompagna il Bilancio unico di esercizio 2021 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.

Si illustra come si è svolta l'attività nell'anno 2021 la quale risente ancora della situazione emergenziale provocata dalla pandemia da COVID-19 che ha dato luogo a molteplici azioni messe in atto dall'Ateneo ed atte a contrastare la diffusione del contagio, utilizzando ove possibile delle tecnologie informatiche per garantire i servizi formativi della didattica e garantire l'attività lavorativa.

Essa fornisce 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 con anticipo di -0,98 giorni rispetto al termine di pagamento stabilito dalle obbligazioni contrattuali, nell'esercizio precedente si attestava a -8,88 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.

La consistenza netta delle immobilizzazioni pari ad euro 306.186.825 evidenzia un incremento di euro 20.961.903 rispetto ai valori dell'esercizio 2020. Tale variazione dipende dall'incremento delle immobilizzazioni materiali, a fronte di minori incrementi della consistenza delle immobilizzazioni immateriali. Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali, la citata variazione è determinata dall'incremento di 27.072.836 comprensivo dell'acquisto dell'immobile dell'ex Hotel Riviera, dalla capitalizzazione di lavori di manutenzione straordinaria sugli immobili di proprietà e dal decremento per euro 6.525.719 in seguito agli ammortamenti dell'esercizio. Per il dettaglio delle immobilizzazioni si rimanda alla Nota Integrativa.

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 2021 è pari ad euro 1.339 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.

Rimanenze

Nell'esercizio 2021 è stata inserita la voce rimanenze di magazzino in quanto, è stata intrapresa l'attività di vendita di merchandising con il logo "Unime". Gli acquisti di merce sono imputati a Conto Economico secondo il costo di acquisto, e rettificati in conformità alle rimanenze effettivamente riscontrate alla data del 31/12/2021 pari ad euro 68.003.

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.l. 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 2021 accantonata per rischi è imputata per l'importo di euro 2.987.079 a Conto Economico alla voce B-XI "Accantonamento per rischi ed oneri" dovuta alla riclassificazione contabile degli accantonamenti per rischi su crediti, rispetto all'esercizio 2020, ai sensi della nota tecnica 1 della Commissione Coep.

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

- Crediti v/MUR e Amministrazioni centrali - (voce B-II-1), in aumento di 34,3 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. L'incremento dei crediti verso il MEF è da attribuire invece all'iscrizione del saldo 2021 dei contratti di formazione specialistica;

- Crediti v/Regioni e Province Autonome - (voce B-II-2) il decremento di 3,4 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 per progetti di efficientamento energetico finanziati o cofinanziati e da progetti relativi a finanziamenti di borse di specializzazione di area medica e non medica. Risultano presenti crediti parzialmente non riscossi relativi ad anni precedenti 2010-2011 e 2014 – 2020;
- Crediti v/studenti per tasse e contributi - (voce B-II-6), il decremento di 5,3 milioni come indicato in Nota Integrativa e dovuta sostanzialmente alla riduzione delle iscrizioni riscontrate nell'anno accademico 2020/21 e all'aumento della no tax area, che ha favorito gli studenti con fasce di reddito più basse;
- Crediti v/ altri privati- (voce B-II-9), in aumento di 3,2 milioni di euro. Come indicato in Nota Integrativa la voce annovera crediti verso i Distretti Tecnologici e Consorzi e crediti per attività commerciale.

In Nota Integrativa si fornisce il dettaglio di tutte le voci relative ai crediti.

Disponibilità liquide

Il conto "Banca c/c" come riportato in Nota Integrativa, presenta a fine esercizio un saldo pari a euro 128.556.240. Il Collegio, ha effettuato la verifica di cassa riferita al 31/12/2021.

Risultano altresì depositi postali per euro 214, titoli su conto UNICREDIT per euro 92.535 per un totale di euro 128.648.989.

Il Collegio rileva che nell'anno 2021 sono state rilasciate n. 13 carte di credito di cui n. 2 non utilizzate nel corso dell'esercizio 2021. 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 e il Fondo dei Dipartimenti e Centri derivante dall'avanzo finanziario 2014 ed assegnato in sede di formazione del budget 2021. Una quota significativa dell'incremento deriva dalla destinazione dell'utile 2020 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 2021 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 21.703.375. Si registra una notevole diminuzione rispetto al valore dell'esercizio precedente determinata dal rilascio del fondo accantonato per il finanziamento da parte della Regione Siciliana per la ristrutturazione dell'ex Facoltà di Scienze, finanziamento CIPE 78/2011 in relazione alla chiusura del progetto e all'ammontare relativo alle somme già rendicontate da parte della Regione Siciliana e per le quali l'Ateneo ha già ottenuto i decreti di rimborso dei SAL liquidati dalla Regione stessa per circa 17 milioni di euro. Il Collegio in merito ha provveduto alla verifica degli ordinativi di incasso relativi a citati rimborsi, in merito non ha osservazione da formulare.

Il Collegio rileva che le somme accantonate e riferite alle quote dell'esercizio 2021, sono presenti nella voce B-XI "Accantonamenti per rischi ed oneri" per l'importo di 6.620.327 euro al netto degli accantonamenti "per natura "dei costi nelle voci corrispondenti 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, 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 37.091.740 con un lieve decremento di euro 824.052 rispetto ai valori dell'esercizio precedente che si deve principalmente ai debiti verso banche, amministrazioni centrali e locali, verso dipendenti ed altri debiti come illustrato in Nota Integrativa.

In particolare si evidenzia il decremento della voce verso dipendenti riguarda debiti di varia natura come riportato in Nota Integrativa. E quello della voce "Altri debiti" la cui componente più importante riguarda i

debiti tributari e previdenziali riferiti al mese di dicembre 2021 e versati agli Enti competenti nel mese di gennaio 2022, e l'IVA, versata a gennaio 2022, 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 2021, che è stato successivamente regolarizzato i primi giorni del 2022 e all'autoliquidazione INAIL. Tale voce include anche debiti tributari non ancora maturati, riguardanti le ritenute applicate sui compensi di competenza 2021 ma il cui versamento è legato all'effettivo pagamento delle somme ai percipienti.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

La variazione risulta in diminuzione.

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 nonché il nuovo finanziamento relativo alle residenze del policlinico universitario.

Risultano altresì "Altri ratei e risconti passivi" dall'esercizio 2020; 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 2021 è illustrata in Nota Integrativa. Il saldo al 31.12.2021 riguarda l'importo residuo degli ammortamenti da imputare, negli esercizi futuri, alle acquisizioni finanziate con progetti nel frattempo completati.

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.

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 2021 la somma algebrica tra i ricavi e i costi esposti nel conto economico registra un utile di esercizio pari ad euro 37.795.747 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 2021 si assiste a un minore utile rispetto a quello realizzato nell'anno 2020. L'utile realizzato deriva per circa 17 milioni dal citato 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 e per le quali l'Ateneo ha già ottenuto i decreti di rimborso dei SAL liquidati dalla Regione stessa.

RICAVI

Proventi operativi

Il valore dei proventi operativi è aumentato rispetto all'esercizio precedente di circa 7,4 milioni di euro e tale aumento è dovuto ai maggiori proventi propri, in particolare per la didattica e da ricerche con finanziamenti competitivi.

Il Collegio prende atto dell'attestazione del rispetto del limite percentuale del rapporto Tasse Studenti/FFO calcolato nella misura del 9,66%.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

I proventi da ricerche con finanziamenti competitivi sono aumentati di circa 4 milioni di euro. Tali ricavi sono stati rilevati solo a fronte di idonea documentazione certificante la reale sussistenza del credito e comunque in coerenza con lo stato di avanzamento del progetto. Essi sono correlati ai relativi costi di competenza, applicando il principio della commessa completata. Sono stati riscontati ricavi all'esercizio successivo per circa 9 milioni di euro.

Contributi

I contributi correnti aumentano di circa 12 milioni di euro e per investimenti che diminuiscono di circa 0,938 milioni di euro. In Nota Integrativa si dà evidenza della loro composizione. Le variazioni più significative riguardano i contributi MUR, tra cui rientra l'assegnazione del FFO, e altre amministrazioni centrali.

Altri proventi e ricavi diversi

In tale voce rientrano in particolare gli utilizzi di riserve di Patrimonio Netto e dei Fondi accantonamento derivanti dalla contabilità finanziaria, in Nota Integrativa si dà dimostrazione delle singole poste.

Variazioni rimanenze

Il Collegio rileva che tale voce riporta un valore pari a 0,068 milioni di euro, quantificato al costo di acquisto delle merci in magazzino al 31/12/2021.

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 1,7 milioni di euro, mentre il personale dirigente e tecnico amministrativo ha subito un decremento pari a 2,6 milioni di euro rispetto all'esercizio 2020. 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 in corso di certificazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti.

I costi della gestione corrente registrano un incremento di circa 8,7 milioni di euro confrontati all'esercizio precedente.

I costi per il sostegno degli studenti registrano un incremento di circa 6,9 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.

I costi relativi ai trasferimenti a partner di progetti coordinati registrano un incremento di circa 1,7 milioni di euro confrontati all'esercizio precedente. La voce include trasferimenti effettuati ad altre Università o Centri di ricerca per progetti di internazionalizzazione e ricerca finanziata dei quali l'Ateneo è coordinatore. I costi più rilevanti sono rappresentati dai trasferimenti per borse di studio e dai soggiorni esteri verso altre Università, Istituti di Ricerca e Azienda Ospedaliera G. Martino.

I costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali registrano complessivamente un decremento di circa 1,5 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. La variazione negativa è determinata in parte dalla riduzione dei servizi tecnico -amministrativi da enti terzi resi dalla partecipata Unilav, per la riallocazione dei servizi resi a favore degli studenti, sulla voce B IX1 del conto economico.

Si evidenzia la diminuzione dei costi per ammortamento e svalutazioni pari a circa 0,7 milioni di euro.

Il decremento significativo netto 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 2021, è stata applicata l'esclusione dai limiti di spesa per i costi sostenuti al fine di fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19. 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. 9873 del 09/06/2021 e trova espressa evidenza nella voce del conto economico B-XII "Oneri diversi di gestione".

Il Collegio prende atto che l'Amministrazione nell'anno 2021, 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 prende altresì atto di quanto rappresentato dall'Ateneo in Nota Integrativa in relazione ai maggiori ricavi conseguiti nel 2021 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 2022, nel caso in cui dovessero essere superati i limiti della media del triennio 2016/2018. In proposito il Collegio si riserva di esaminare la problematica.

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 provenienti principalmente dal rilascio di somme iscritte tra il Fondo Accantonamento rischi ed oneri relativi al finanziamento regionale dell'ex facoltà di scienze per circa 17 milioni di euro.

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

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 2021.

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 2021, il valore del saldo di disponibilità netto pari ad -8.627.853 euro, in decremento rispetto all'esercizio 2020.

RENDICONTO UNICO D'ATENE0 IN CONTABILITA' FINANZIARIA

L'articolo 4, commi 1 e 2, del D.l. 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.l. 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 349.215.131,26 e uscite (pagamenti) pari a euro 357.811.579,55.

ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2021 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 economale; 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 continuare a 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.
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.

B. Considerazioni

Il Collegio dei revisori dei conti, ferme restando le osservazioni sopraesposte, sulla base della documentazione esaminata:

- verificata la conformità del bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2021 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;
- verificata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio 2021 alle risultanze contabili;
- verificata la correttezza dei risultati economici e patrimoniali;
- acquisite le informazioni in ordine all'equilibrio di bilancio;
- preso atto delle attestazioni sulla compatibilità dei costi ai vincoli di bilancio e a quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge;
- esaminata la proposta di destinazione dell'utile di esercizio 2021;
- richiamate 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 2021;**
- 2. alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio 2021.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti