



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

Verbale n. 6 /2021

Il giorno 29 del mese di aprile 2021, alle ore 18:30 si riunisce in videoconferenza il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli Studi di Messina, nominato con D.R. n.757 dell'11/03/2020.

Sono presenti:

Avv. Massimo Santoro Presidente – Avvocato dello Stato

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

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

Il Collegio procede quindi alla trattazione dei seguenti punti:

- 1) V Variazione di bilancio e storni di bilancio 2021;**
- 2) Bilancio d'esercizio 2020 – Utilizzo utile d'esercizio;**
- 3) Proper - Verifica fondo accessorio 2020;**
- 4) Varie ed eventuali.**

O M I S S I S

PUNTO 2 – BILANCIO D'ESERCIZIO 2020 – UTILIZZO UTILE DI ESERCIZIO

Il Collegio procede con l'esame del documento di bilancio d'esercizio 2020 e procede alla stesura della Relazione, che fa parte integrante del presente verbale, con la quale esprime parere favorevole al bilancio chiuso al 31/12/2020.

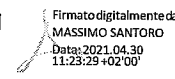
Esprime altresì parere favorevole alla proposta di utilizzo dell'utile d'esercizio.

La presente seduta è tolta alle ore 21:00

Letto, approvato e firmato digitalmente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

MASSIM
O
SANTORO



Firmato digitalmente da
MASSIMO SANTORO
Data: 2021.04.30
11:23:29 +02'00'

Avv. Massimo Santoro

Presidente.....

Dott.^{ssa} Letteria Dinero

Componente

Dott.^{ssa} Mariangela Mazzaglia

Componente

Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio di esercizio 2020

Premessa

Il Collegio fa presente che la documentazione, con la proposta di bilancio unico dell'esercizio 2020, è pervenuta nella versione definitiva in data 28 aprile 2021.

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 2020;
- ✓ Stato patrimoniale e Conto economico al 31/12/2020;
- ✓ Rendiconto finanziario al 31/12/2020 (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 presidono 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 2020

Il bilancio unico di esercizio per l'anno 2020 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 2020 chiude con un utile di esercizio pari ad euro 46.774.563;
- il risultato della gestione caratteristica, differenziale A) Proventi Operativi rispetto a B) Costi operativi, evidenzia una differenza positiva di euro 17.656.960;

- il risultato della gestione finanziaria, differenziale fra Proventi e Oneri finanziari, voce C) del conto economico è negativo per euro -47.681;
- 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 36.792.112;
- il risultato prima delle imposte è pari a euro 54.401.391;
- le imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate ammontano a euro 7.626.828.

Nel prospetto che segue, conforme allo schema previsto dal D.l. n. 19/2014, allegato 1, si riportano i dati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31 dicembre 2020, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

Stato Patrimoniale					
ATTIVO					
		Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2019	Variazione	Var.%
A)	IMMOBILIZZAZIONI				
I.	IMMATERIALE				
1)	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	0,00%
2)	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	26.951,00	44.390,00	- 17.439,00	-39,29%
3)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	31.979,00	13.261,00	18.718,00	141,15%
4)	Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	
5)	Altre Immobilizzazioni Immateriali	2.211.819,00	1.079.559,00	1.132.260,00	104,88%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	2.270.749,00	1.137.210,00	1.133.539,00	99,68%
II.	MATERIALE				
1)	Terreni e fabbricati	235.987.157,00	235.558.959,00	428.198,00	0,18%
2)	Impianti e attrezzature	4.893.482,00	3.254.565,00	1.638.917,00	50,36%
3)	Attrezzature scientifiche	2.356.260,00	2.715.362,00	- 359.102,00	-13,22%
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e musicali	1.290.024,00	1.280.024,00	10.000,00	0,78%
5)	Mobili e arredi	624.799,00	648.358,00	- 23.559,00	-3,63%
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	37.290.736,00	30.374.578,00	6.916.158,00	22,77%
7)	Altre Immobilizzazioni Materiali	-	-	-	0,00%
	Totale Immobilizzazioni Materiali	282.442.458,00	273.831.846,00	8.610.612,00	3,14%
III.	FINANZIARIE				
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	511.715,00	469.515,00	42.200,00	8,99%
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	285.224.922,00	275.438.571,00	9.786.351,00	3,55%
B)	ATTIVO CIRCOLANTE				
I.	RIMANENZE				
	Totale Rimanenze	-	-	-	0,00%
II.	CREDITI				
1)	Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali	20.754.233,00	13.184.575,00	7.569.658,00	57,41%
2)	Crediti v/Regioni e Province Autonome	17.955.821,00	18.558.750,00	- 602.929,00	-3,25%
3)	Crediti v/altra Amministrazioni locali	448.500,00	552.169,00	- 103.669,00	-18,77%
4)	Crediti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo	51.868,00	85.788,00	- 33.920,00	
5)	Crediti v/Università	97.098,00	347.787,00	- 250.689,00	-72,08%
6)	Crediti v/studenti per tasse e contributi	19.482.206,00	20.147.343,00	- 665.137,00	-3,30%
7)	Crediti v/società ed enti controllati	391.351,00	90.086,00	301.265,00	334,42%
8)	Crediti v/altri (pubblici)	3.600.939,00	4.665.340,00	- 1.064.401,00	-22,82%
9)	Crediti v/altri (privati)	860.249,00	2.120.873,00	- 1.260.624,00	-59,44%
	Totale Crediti	63.642.265,00	59.752.711,00	3.889.554,00	6,51%
III.	ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Totale Attività Finanziarie	137.753,00	139.680,00	- 1.927,00	-1,38%
IV.	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1)	Depositi bancari e postali	137.276.842,00	129.359.997,00	7.916.845,00	6,12%
2)	Denaro e valori in cassa	-	-	-	
	Totale Disponibilità Liquide	137.276.842,00	129.359.997,00	7.916.845,00	6,12%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	201.056.860,00	189.252.388,00	11.804.472,00	6,24%
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI				
c2)	Altri ratei e risconti attivi	1.142.447,00	601.714,00	540.733,00	89,87%
	Totale Ratei e Risconti Attivi	1.142.447,00	601.714,00	540.733,00	89,87%
D)	RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO				
d1)	Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	1.985.185,00	2.264.549,00	- 279.364,00	-12,34%
	Totale Ratei e Risconti Attivi per Progetti in Corso	1.985.185,00	2.264.549,00	- 279.364,00	-12,34%
	TOTALE ATTIVO	489.409.414,00	467.557.222,00	21.852.192,00	4,67%
	Conti d'ordine dell'attivo	221.007.545,00	224.840.343,00	- 3.832.798,00	-1,70%

Stato Patrimoniale					
PASSIVO					
		Saldo al31.12.2020	Saldo al31.12.2019	Variazioni	Var.%
A)	PATRIMONIO NETTO				
I.	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	60.000.000,00	60.000.000,00	-	0,00%
II.	PATRIMONIO VINCOLATO				
1)	Fondi vincolati destinati da terzi	119.978,00	112.436,00	7.542,00	6,71%
2)	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	181.830.129,00	181.594.591,00	235.538,00	0,13%
3)	Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	439.524,00	12.230.782,00	- 11.791.258,00	-96,41%
	Totale Patrimonio Vincolato	182.389.631,00	193.937.809,00	- 11.548.178,00	-5,95%
III.	PATRIMONIO NON VINCOLATO				
1)	Risultato gestionale esercizio	46.774.563,00	2.826.116,00	43.948.447,00	1555,08%
2)	Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	17.044.764,00	8.970.153,00	8.074.611,00	90,02%
3)	Riserve statutarie	-	-	-	0,00%
	Differenza per arrotondamento all'unità di euro	-	3,00	3,00	-100,00%
	Totale Patrimonio Non Vincolato	63.819.327,00	11.796.266,00	52.023.061,00	441,01%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	306.208.958,00	265.734.075,00	40.474.883,00	15,23%
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI				
	Totale Fondi per Rischi e Oneri	36.336.748,00	72.685.326,00	- 36.348.578,00	-50,01%
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-	-	0,00%
D)	DEBITI				
1)	Mutui e Debiti v/Banche	1.001.611,00	1.831.425,00	- 829.814,00	-45,31%
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	558.192,00	829.814,00	- 271.622,00	-32,73%
2)	Debiti v/MIUR e Amministrazioni centrali	771.260,00	104.683,00	666.577,00	636,76%
3)	Debiti v/Regioni e Province Autonome	-	-	-	0,00%
4)	Debiti v/altre Amministrazioni locali	2.629.304,00	1.532.715,00	1.096.589,00	71,55%
5)	Debiti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo	-	-	-	0,00%
6)	Debiti v/Università	16.184,00	66.034,00	- 49.850,00	-75,49%
7)	Debiti v/studenti	1.110.104,00	1.466.326,00	- 356.222,00	-24,29%
8)	Acconti	-	-	-	0,00%
9)	Debiti v/fornitori	6.900.500,00	7.673.562,00	- 773.062,00	-10,07%
10)	Debiti v/dipendenti	5.493.948,00	3.337.587,00	2.156.361,00	64,61%
11)	Debiti v/società ed enti controllati	1.263.108,00	766.551,00	496.557,00	64,78%
12)	Altri Debiti	18.729.773,00	20.565.521,00	- 1.835.748,00	-8,93%
	TOTALE DEBITI (D)	37.915.792,00	37.344.404,00	571.388,00	1,53%
E)	RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
e1)	Contributi agli investimenti	19.635.551,00	19.929.262,00	- 293.711,00	-1,47%
e2)	Altri ratei e risconti passivi	26.884.366,00	28.861.339,00	- 1.976.973,00	-6,85%
	Totale Ratei e Risconti Passivi	46.519.917,00	48.790.601,00	- 2.270.684,00	-4,65%
F)	RATEI E RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO				
f1)	Risconti per progetti e ricerche in corso	62.427.999,00	43.002.816,00	19.425.183,00	45,17%
	Totale Ratei e Risconti Passivi	62.427.999,00	43.002.816,00	19.425.183,00	45,17%
	TOTALE PASSIVO	489.409.414,00	467.557.222,00	21.852.192,00	4,67%
	Conti d'ordine del passivo	221.007.545,00	224.840.343,00	- 3.832.798,00	-1,70%

CONTO ECONOMICO		Saldo al31.12.2020	Saldo al31.12.2019	Variazioni	Var.%
A)	PROVENTI OPERATIVI				
I.	PROVENTI PROPRI				
1)	Proventi per la didattica	22.222.956,00	24.181.203,00	- 1.958.247,00	-8,10%
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	738.583,00	801.343,00	- 62.760,00	-7,83%
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.781.173,00	5.843.200,00	- 1.062.027,00	-18,00%
	Totale Proventi Propri	27.752.712,00	30.825.746,00	- 3.073.034,00	-9,97%
II.	CONTRIBUTI				
1)	Contributi MIUR e Amministrazioni centrali	159.620.418,00	158.170.081,00	1.450.337,00	0,92%
2)	Contributi Regioni e Province Autonome	2.537.039,00	3.070.076,00	- 533.037,00	-17,36%
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	11.062,00	500,00	10.562,00	2112,40%
4)	Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	564.072,00	842.045,00	- 277.973,00	-33,01%
5)	Contributi da Università	467.816,00	637.739,00	- 169.923,00	-26,64%
6)	Contributi da altri (pubblici)	951.451,00	1.686.704,00	- 735.253,00	-42,91%
7)	Contributi da altri (privati)	810.960,00	889.520,00	- 78.560,00	-8,83%
	Totale Contributi	164.962.818,00	165.276.665,00	- 313.847,00	-0,19%
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	9.872.908,00	14.744.522,00	- 4.871.614,00	-33,04%
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-
	TOTALE PROVENTI (A)	202.588.438,00	210.846.933,00	- 8.258.495,00	-3,92%
B)	COSTI OPERATIVI				
VIII.	COSTI DEL PERSONALE				
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica				
a)	docenti/ricercatori	80.118.024,00	80.290.623,00	- 172.599,00	-0,21%
b)	collaborazioni scientifiche	1.033.655,00	825.136,00	208.519,00	25,27%
c)	docenti a contratto	609.284,00	314.095,00	295.189,00	93,98%
d)	esperti linguistici	1.198.936,00	1.299.536,00	- 100.600,00	-7,74%
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	74.474,00	223.708,00	- 149.234,00	-66,71%
	Totale Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	83.034.373,00	82.953.098,00	81.275,00	0,10%
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-ammin.vo	36.476.879,00	39.073.315,00	- 2.596.436,00	-6,65%
	Totale Costi del Personale	119.511.252,00	122.026.413,00	- 2.515.161,00	-2,06%
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE				
1)	Costi per sostegno agli studenti	23.654.004,00	24.249.501,00	- 595.497,00	-2,46%
2)	Costi per il diritto allo studio	-	-	-	0,00%
3)	Costi per l'attività editoriale	363.433,00	116.874,00	246.559,00	210,96%
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	744.400,00	3.994.786,00	- 3.250.386,00	-81,37%
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	1.581.340,00	878.330,00	703.010,00	80,04%
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	0,00%
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.070.727,00	1.193.026,00	- 122.299,00	-10,25%
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.016.769,00	19.883.071,00	- 866.308,00	-4,36%
9)	Acquisto altri materiali	1.195.599,00	1.608.793,00	- 413.194,00	-25,68%
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	0,00%
11)	Costi per godimento beni di terzi	323.825,00	262.166,00	61.659,00	23,52%
12)	Altri costi	778.704,00	1.342.415,00	- 563.711,00	-41,99%
	Totale Costi della gestione corrente	48.728.795,00	53.528.962,00	- 4.800.167,00	-9,7%
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
1)	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	317.436,00	378.432,00	- 60.996,00	-16,12%
2)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	9.129.218,00	11.094.727,00	- 1.965.509,00	-17,72%
3)	Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-	0,00%
4)	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.510.246,00	3.387.992,00	122.254,00	3,61%
	Totale Ammortamenti e Svalutazioni	12.956.900,00	14.861.151,00	- 1.904.251,00	-12,81%
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.033.355,00	10.315.072,00	- 8.281.717,00	-80,29%
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.701.176,00	2.826.347,00	- 1.125.171,00	-39,81%
	TOTALE COSTI (B)	184.931.478,00	203.557.945,00	- 18.626.467,00	-9,15%
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	17.656.960,00	7.288.988,00	10.367.972,00	142,24%
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1)	Proventi finanziari	1.324,00	1.323,00	1,00	0,08%
2)	Interessi e altri oneri finanziari	49.005,00	56.246,00	- 7.241,00	-12,87%
3)	Utili e Perdite su cambi	-	-	-	0,00%
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	- 47.681,00	54.923,00	7.242,00	-13,19%
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1)	Rivalutazioni	-	-	-	0,00%
2)	Svalutazioni	-	-	-	0,00%
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-	-	-	0,00%
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1)	Proventi	37.460.367,00	3.886.349,00	33.574.018,00	869,90%
	Differenza per arrotondamento all'unità di euro	1,00	2,00	- 1,00	-50,00%
2)	Oneri	668.256,00	431.620,00	236.636,00	54,83%
	Differenza per arrotondamento all'unità di euro	-	-	-	0,00%
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	36.792.112,00	3.454.731,00	33.337.381,00	964,98%
	Risultato prima delle imposte (A - B + C + D + E)	54.401.391,00	10.688.796,00	43.712.595,00	408,96%
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	- 7.626.828,00	- 7.862.680,00	235.852,00	-3,00%
	RISULTATO ESERCIZIO	46.774.563,00	2.826.116,00	43.948.447,00	1555,08%

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 2020 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 2020 a seguito 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 dedicato alla ricerca ed alla didattica, il personale dirigente ed amministrativo ed altri costi operativi.

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 2005/2005;
- 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 pari a -8,88 giorni rispetto al termine di pagamento stabilito dalle obbligazioni contrattuali, nell'esercizio precedente si attestava a -7,44 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.

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Il Collegio, prende atto che le immobilizzazioni immateriali hanno evidenziato, complessivamente, un incremento di valore rispetto all'esercizio precedente di 1,1 milioni di euro, che riguarda la voce "Altre immobilizzazioni immateriali" e come illustrato in Nota Integrativa.

Con riferimento alle immobilizzazioni materiali si registra complessivamente un incremento di 8,6 milioni di euro.

In particolare si evidenzia:

Terreni e fabbricati

si registra un incremento dovuto:

- al decremento degli ammortamenti dell'esercizio per 6,07 milioni di euro;
- all'incremento relativo all'acquisto dell'immobile della ex Banca d'Italia per 6,5 milioni di euro.

Impianti e attrezzature

si registra un incremento dovuto:

alla variazione positiva dei seguenti valori:

- acquisto impianti e macchinari (euro 340.288);
- acquisto attrezzature informatiche (euro 1.114.319);
- acquisto attrezzature didattiche (euro 1.293.416);
- acquisto attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche (euro 101.771);
- acquisto attrezzatura generica e varia (euro 116.070).

e alla variazione negativa determinata rispettivamente da dismissioni per euro 54.927 e ammortamenti dell'esercizio per euro 1.272.020.

In questo esercizio, l'Ateneo al fine di poter svolgere, in modalità remota, le attività didattiche e amministrative, ha investito fortemente negli acquisti di attrezzature informatiche e didattiche.

Attrezzature scientifiche

si registra un decremento dovuto in particolare a:

- incremento per nuovi acquisti per 1,2 milioni di euro;
- decremento per dismissioni ed ammortamenti per 1,5 milioni di euro.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Si registra un incremento dovuto ai lavori di costruzione, ristrutturazione e migliorie in fase di completamento sui beni di proprietà per un importo di 6,9 milioni di euro. In Nota Integrativa viene fornito il dettaglio.

Immobilizzazioni finanziarie

Nell'esercizio 2020 la voce ha subito una variazione assoluta di euro 42.200, così determinata:

- incremento della voce società controllate pari ad euro 50.000, relativa partecipazione del 100% del capitale sociale della società SSD Unime a.r.l., costituita in data 18/12/2020;
- incremento della voce società collegate pari ad euro 2.400, relativa all'ulteriore acquisto delle quote della società Maris S.c.a.r.l.. La partecipazione al capitale sociale passa dal 20% al 44%;

•decremento della voce società collegate pari ad euro 10.200, per il recesso dalla società Cultorale S.c.a.r.l. ritenuta non più strategica per l'Ateneo, in ottemperanza a quanto stabilito dagli artt. 20-24 del decreto legislativo 175/2016.

Nella voce *altri titoli* non è stata rilevata alcuna variazione.

Viene altresì riportato ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.I n.19/2014, l'elenco delle Società e degli Enti partecipati a qualsiasi titolo dall'Ateneo.

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 2020 è pari ad euro 2.373 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

Per le rimanenze di magazzino non è stata effettuata la valutazione in ragione dell'esiguo importo e gli acquisti di materiale sono stati interamente imputati a Conto Economico come costi di esercizio.

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 si dà evidenza della composizione del Fondo Svalutazione crediti e la quota accantonata è imputata per l'importo di euro 3.510.246 a Conto Economico alla voce B-X 4) "Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide".

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

- Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali - (voce B-II-1), in aumento di 7,6 milioni di euro. L'incremento in valore assoluto della voce è attribuito, principalmente, all'iscrizione del credito relativo al fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche D.M. 857/2020 pari ad euro 10.262.303 ed incassato solo parzialmente per euro 1.670.614. La diminuzione dei crediti verso il MEF è da attribuire all'incasso dei saldi dei finanziamenti per contratti di formazione specialistica;
- Crediti v/Regioni e Province Autonome - (voce B-II-2) il decremento 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 dell'anno 2019 per progetti di efficientamento energetico finanziati o co-finanziati 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 – 2018;
- Crediti v/studenti per tasse e contributi - (voce B-II-6), per 19,5 milioni di euro in diminuzione come indicato in Nota Integrativa e dovuta sostanzialmente alla riduzione delle iscrizioni riscontrate nell'anno accademico 2019/20 e all'aumento della no tax area, che ha favorito gli studenti con fasce di reddito più basse. Si prende atto inoltre che prudenzialmente è presente un accantonamento al fondo svalutazione crediti.

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 137.154.067. Il Collegio, ha effettuato la verifica di cassa riferita al 31/12/2020.

Risultano altresì depositi postali per euro 21.043,54, titoli su conto UNICREDIT per euro 91.003,29 e carte di credito per euro 10.728 per un totale di euro 137.276.842.

Il Collegio rileva che nell'anno 2020 sono state rilasciate n. 17 carte di credito di cui n. 2 non attivate. Deve, tuttavia, far presente che al termine dell'esercizio le disponibilità residue dovevano essere 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 2020. Una quota significativa dell'incremento deriva dalla destinazione dell'utile 2019, pari a circa 2,8 milioni di euro presente nel patrimonio non vincolato.

Le movimentazioni delle riserve vincolate (voce - A.II -3) derivano principalmente dalle operazioni di permutazione che ne hanno determinato una diminuzione, che al 31/12/2020 presentano un saldo pari ad euro 439.524 come indicato in Nota Illustrativa.

Il Patrimonio non vincolato (voce - A.III) include l'utile di esercizio 2020 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

Si registra una notevole diminuzione rispetto al valore dell'esercizio precedente che si è resa necessaria per ottemperare alle disposizioni del Manuale Tecnico Operativo III edizione ed alla Nota Tecnica n. 6 del 23/07/2020 della Commissione Co.Ep. sulla gestione dei Fondi Rischi ed Oneri. Conseguentemente, l'Ateneo ha proceduto a stornare i Fondi per i quali si rendeva necessaria una riclassificazione, alla voce di Sopravvenienze Attive, concorrendo, in tal modo, alla formazione dell'Utile di esercizio. Trattandosi di Fondi sui quali insistono vincoli di copertura finanziaria a seguito di delibere di C.d.A., il relativo valore, in sede di destinazione dell'Utile di esercizio 2020, sarà iscritto tra le Riserve vincolate di Patrimonio Netto. In proposito il Collegio fa presente che su dette poste saranno effettuate apposite verifiche con l'Amministrazione.

Il Collegio rileva che le somme accantonate e riferite alle quote dell'esercizio 2020, sono presenti nella voce B-XI Accantonamenti per rischi ed oneri.

In Nota integrativa vengono illustrate le voci più significative.

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) 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

Il Collegio rileva l'incremento del valore alla chiusura dell'esercizio rispetto all'esercizio precedente che si deve principalmente ai debiti verso amministrazioni locali e verso dipendenti, come illustrato in Nota Integrativa.

I debiti verso altre Amministrazioni locali alla voce D 4 riguardano il debito verso l'ERSU per la tassa sul diritto allo studio.

L'incremento della voce debiti verso dipendenti è dovuto, prevalentemente, all'imputazione del costo all'esercizio di competenza. Trattasi, in particolare, dell'adeguamento stipendiale ISTAT corrisposto nel mese di febbraio 2021.

Nella voce "Altri debiti" risulta quello verso l'Azienda Ospedaliera Universitaria "G. Martino" per versamenti in eccesso effettuati nei confronti dell'Ateneo, che troveranno compensazione con le erogazioni del 2021.

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.

Risultano altresì "Altri ratei e risconti passivi" dall'esercizio 2019; 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 2020 è illustrata in Nota Integrativa. Il saldo al 31.12.2020 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.

CONTO ECONOMICO

Al 31 dicembre 2020 la somma algebrica tra i ricavi e i costi esposti nel conto economico registra un utile di esercizio pari ad euro 46.774.563 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 2020 si assiste a un miglioramento dell'utile derivante essenzialmente da sopravvenienze attive per euro 37.460.368 provenienti dal rilascio di somme iscritte tra i Fondi Accantonamento derivanti dalla contabilità finanziaria per euro 36.710.476. Questa operazione si è resa necessaria per conformare il bilancio dell'Ateneo al dettato del Manuale Tecnico Operativo III edizione ed alla Nota Tecnica n. 6 del 23/07/2020.

Il Collegio, formula inoltre le seguenti ulteriori considerazioni

RICAVI

Proventi operativi

Il valore dei proventi operativi è complessivamente diminuito rispetto all'esercizio precedente di circa 8,3 milioni di euro e tale diminuzione è dovuta al decremento dei 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 12,26%.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

I proventi da ricerche con finanziamenti competitivi sono aumentati di circa 1 milione 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 14,6 milioni di euro.

Contributi

I contributi correnti aumentano di circa 0,7 milioni di euro e per investimenti che diminuiscono di circa 1 milione di euro, registrando nel complesso una riduzione rispetto al 2019 di 0,3 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. Su tali finanziamenti sono stati riscontati all'esercizio successivo circa 60 milioni di euro.

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 non è stato valorizzato alcun importo.

COSTI

Costi operativi

Il totale dei costi operativi è diminuito 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 sostanzialmente invariato ed un consistente decremento nel costo del personale dirigente e tecnico amministrativo a seguito dell'effetto congiunto dell'aumento per effetto degli adeguamenti contrattuali e la diminuzione legata ai pensionamenti avvenuti nell'anno.

I costi della gestione corrente registrano un decremento di circa 4,8 milioni di euro confrontati all'esercizio precedente.

I costi relativi ai trasferimenti a partner di progetti coordinati registrano un decremento di circa 3,3 milioni di euro confrontati all'esercizio precedente.

I costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali registrano complessivamente un decremento di circa 0,9 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 dalla riduzione delle attività istituzionali, che hanno portato una riduzione dei costi per servizi in particolar modo delle utenze. Si registra per contro un aumento delle spese per manutenzioni apparecchiature, delle spese per pulizia locali, spese per vigilanza e servizi resi dalla partecipata Unilav, relativi all'emergenza epidemiologica.

Si evidenzia la diminuzione dei costi per ammortamento e svalutazioni pari a circa 1,9 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. 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. 763 del 23/06/2020 e trova espressa evidenza nella voce del conto economico B-XII "Oneri diversi di gestione".

Il Collegio prende atto che l'Amministrazione nell'anno 2020, in attesa di conoscere le modalità applicative da parte del Ministero vigilante, ha evidenziato di rispettare le disposizioni di contenimento della spesa per spese 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 2020 rispetto ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018, come previsto dalla circolare n. 26 MEF – RGS del 14/12/2020, i quali potrebbero essere utilizzati a copertura dei maggiori costi del 2021, che potrebbero superare i limiti della media del triennio 2016/2018. In proposito il Collegio si riserva di verificare i conteggi effettuati e se tali maggiori ricavi conseguiti nell'anno 2020, possano rientrare nelle disposizioni di cui alla citata circolare con particolare riferimento alla voce relativa ai Proventi straordinari e quindi utilizzabili a copertura dei maggiori costi 2021, e di esprimersi al riguardo.

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 e gli oneri oltre alle sopravvenienze attive per euro 37.460.368, la voce è stata movimentata, per euro 668.256, da oneri straordinari imputati soprattutto a costi di competenza relativi ad esercizi precedenti (rimborso utenze idriche dell'Azienda Ospedaliera Universitaria, dismissione di beni dal patrimonio di Ateneo, ecc.), per un importo complessivo di euro 165.110 e da una sopravvenienza passiva dovuta ad un errata rendicontazione del progetto APQ7 che ha determinato una sopravvenienza passiva di euro 503.146.

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

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 2020.

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 come nell'esercizio 2020, il valore del saldo di disponibilità netto pari ad 7.916.845 euro sia stato in decremento rispetto all'esercizio 2019.

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 329.240.770,19 e uscite (pagamenti) pari a euro 321.175.445,10.

ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio oggetto della presente relazione 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. invita a voler provvedere alla redazione della Relazione sull'attività di ricerca del 2020 ai sensi dell'art. 3-quater del Decreto Legge 180/2008 convertito dalla Legge 9/2009;
2. 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;
3. invita ad effettuare una gestione più attenta delle Carte di Credito, provvedendo al termine dell'esercizio al versamento all'istituto cassiere delle disponibilità residue;
4. 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;
5. 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.;
6. 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.

B. Considerazioni

Il Collegio prende atto di quanto rappresentato dall'Ateneo in Nota Integrativa in relazione ai maggiori ricavi conseguiti nell'anno 2020 e, in proposito, si riserva di verificare i conteggi effettuati e se tali maggiori ricavi possano rientrare nelle disposizioni di cui alla citata circolare n. 26 MEF – RGS del 14/12/2020, con particolare riferimento alla voce relativa ai Proventi straordinari e quindi utilizzabili a copertura dei maggiori costi 2021, e di esprimersi al riguardo. Inoltre il Collegio prende atto che l'Ateneo non procede ad effettuare alcun accantonamento per il TFR e si riserva di effettuare successive verifiche.

Il Collegio, conclusivamente:

- attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio 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 2020;
- 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 2020;**
- 2. alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio 2020.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti