



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

**RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2020
DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MESSINA**

Il Collegio dei Revisori dei Conti esamina il Bilancio Unico di Previsione (BUP) dell'Ateneo di Messina per l'anno 2020, che è stato elaborato secondo i principi sanciti dal D.I. MIUR-MEF n. 19/2014, così come novellato dal D.I. n. 394/2017, alla luce delle indicazioni fornite dal Manuale tecnico-operativo, III ed., emanato con D.D. MIUR n. 1055/2019 e ai criteri generali previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Detto documento è stato redatto, altresì, in ottemperanza alle Linee Guida per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle Università italiane emanate dall'Agenzia Nazionale di valutazione del Sistema Universitario e della Ricerca a novembre del 2018.

Le previsioni sono in linea con le indicazioni contenute nel Documento di Programmazione integrata-Piano strategico 2019 e Linee strategiche 2020-2022 approvati dagli organi collegiali nella seduta del 22/07/2019, nonché con il Piano triennale dei Lavori Pubblici 2020-2022, approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo nella seduta del 25/11/2019.

La costruzione budgetaria ha tenuto presente, tra l'altro, la Programmazione triennale del Personale 2019-2021 approvata dal C.d.A. nella seduta del 21/12/2018, e il Programma biennale 2020-2022 degli acquisti di forniture e servizi.

L'articolazione del bilancio unico d'Ateneo di previsione 2020, come richiesto dal dettato normativo del D.lgs. n. 18/2012, dalle disposizioni contenute negli artt. 25, 27 e 28 del Regolamento di Ateneo e nel rispetto dei requisiti previsti dall'art. 15 del Regolamento di contabilità economico patrimoniale, si compone dei seguenti documenti:

- ❖ Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio finalizzato alla garanzia dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale che comprende:

- ✓ il budget economico annuale autorizzatorio 2020 che evidenzia, in base ai principi della competenza economica, i costi e i proventi dell'esercizio, relativi anche alle iniziative di carattere progettuale;
- ✓ il budget degli investimenti annuale autorizzatorio esercizio 2020, che espone gli investimenti e le rispettive fonti di copertura dell'esercizio.
- ❖ Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio che comprende:
 - ✓ il budget economico triennale non autorizzatorio esercizi 2020-2022, che espone i costi e i proventi del triennio in termini di competenza economica;
 - ✓ il budget degli investimenti triennale non autorizzatorio esercizi 2020-2022.
- ❖ Classificazione della spesa per missioni e programmi con le modalità definite dal Decreto n. 21 del 16 gennaio 2014, recante "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi" secondo il principio della competenza economica.
- ❖ Bilancio Preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, predisposto in termini di cassa e secondo la classificazione per codici SIOPE, così come novellato dal D.I. MIUR-MEF n. 394/2017 e dal D.D. n. 1055/2019, comprensivo anche della classificazione delle spese per missioni e programmi.

Il Collegio è passato ad esaminare i dati contabili contenuti nel budget unico autorizzatorio dell'anno 2020 e nel budget triennale 2020-2022 tenuto conto che quest'ultimo ha natura programmatoria e non autorizzatoria.

Budget Economico Anno 2020

	2020
A) PROVENTI OPERATIVI	245.022.680
I. PROVENTI PROPRI	46.304.829
II. CONTRIBUTI	175.327.727
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	23.390.124
B) COSTI OPERATIVI	237.324.458
VIII. COSTI DEL PERSONALE	135.045.250

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	75.812.525
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.710.450
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	9.959.275
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.796.958
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	7.698.222
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	66.689
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	18.545
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE RISULTATO DI ESERCIZIO	7.958.081
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-308.003
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	308.003
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00

Budget Economico triennale 2020-2022

	2020	2021	2022
A) PROVENTI OPERATIVI	245.022.680	245.172.376	245.802.820
I. PROVENTI PROPRI	46.304.829	49.498.296	52.799.833
II. CONTRIBUTI	175.327.727	172.107.857	165.668.114
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	23.390.124	23.566.223	27.334.873
B) COSTI OPERATIVI	237.324.458	237.722.314	238.634.139
VIII. COSTI DEL PERSONALE	135.045.250	133.029.084	128.996.750
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	75.812.525	75.464.725	74.913.137
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.710.450	16.472.272	21.968.019
XI. ACCANTONAMENTI PER			

RISCHI E ONERI	9.959.275	9.959.275	9.959.275
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.796.958	2.796.958	2.796.958
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	7.698.222	7.450.062	7.168.681
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	66.689	63.355	53.351
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	18.545	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE RISULTATO DI ESERCIZIO	7.958.081	7.786.707	7.615.333
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 308.003	- 400.000	- 500.003
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	308.003	400.000	500.003
RISULTATO DI ESERCIZIO	0.0	0.0	0.0

Budget degli investimenti Anno 2020

Voci	Importo investimento	D) Contributi da terzi finalizzati in conto capitale e/o conto impianti	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.429.765	330.697		7.099.068
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	48.302.837	14.673.706		33.629.131
Totale generale	55.732.602	15.004.403		40.728.199

Budget degli investimenti 2020-2022

Voci	2020	2021	2022
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.429.765	340.823	337.380
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	48.302.837	16.346.179	15.940.662
Totale generale	55.732.602	16.687.002	16.278.042

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Il budget economico 2020 espone proventi e costi di pari importo per 245,5 milioni di euro. Nella formazione di tale documento sono stati seguiti i criteri di valutazione previsti dall'art.2426 del Codice civile e quindi la valutazione delle voci di bilancio è stata ispirata a criteri generali di prudenza, competenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Sono state rispettate le disposizioni riguardanti il contenimento della spesa pubblica con riferimento alle spese per organi collegiali, per relazioni pubbliche, per pubblicità e rappresentanza, per manutenzione e noleggio auto nonché quelle relative alla contrattazione integrativa.

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

- relativamente ai **proventi operativi** che ammontano complessivamente a 245 milioni di euro (213,6 milioni riferiti all'Amministrazione Centrale e 31,4 milioni riguardanti i budget dei Dipartimenti/Centri), acquistano particolare rilievo le poste relative ai contributi da parte del MIUR ed altre Amministrazioni centrali. Nella categoria in esame sono iscritti proventi per un totale di 161 milioni di euro di cui 130 milioni di euro riferiti al Fondo di Finanziamento Ordinario (F.F.O.) e, per la differenza, ad altri finanziamenti Ministeriali con destinazione vincolata e non.

La stima del F.F.O. è stata prudenzialmente formulata, tenendo conto dell'ultimo dato disponibile relativo all'assegnazione 2019, assunto al netto della quota policlinici e ridotto nella misura del 2%.

Gli altri contributi riguardano, tra l'altro, le borse di specializzazione mediche per 15,4 milioni di euro, il cofinanziamento della ricerca scientifica, comprensivo dei PRIN, per 3,8 milioni di euro, i piani straordinari per i professori e ricercatori per 5,7 milioni di euro e i contributi per le borse di dottorato per 2,7 milioni di euro.

Altra posta di rilievo riguarda i proventi propri per un ammontare complessivo di 46,3 milioni di euro e riferiti essenzialmente alla didattica (28,7 milioni di euro). Tale tipologia riguarda le previsioni di ricavo per entrate contributive (tasse e contributi) ricevute a fronte dei servizi didattici dell'Ateneo. La somma iscritta è stata calcolata secondo le logiche della competenza economica e, pertanto, la stima dei valori aventi come riferimento gli anni accademici 2019/20 e 2020/21 è stata ricondotta all'anno solare 2020 per la quota di competenza.

Altra posta rilevante riguarda i proventi da ricerche con finanziamenti competitivi che ammonta a 15,4 milioni di euro e concerne le previsioni di ricavo derivanti da finanziamenti ministeriali o altri Enti pubblici o privati in relazione a procedure di bandi.

L'ultima posta dei proventi operativi di 23,4 milioni di euro riguarda la voce "Altri proventi e ricavi diversi" di cui 15,8 milioni di euro riferiti all'Amministrazione Centrale e 7,6 milioni di euro alle strutture decentrate.

La componente più rilevante è riferita alla partita "Utilizzo riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria" per un ammontare complessivo di 22,3 milioni di euro le cui principali componenti sono così individuate:

- 5,8 milioni di euro per sterilizzazione quote d'ammortamento sui fabbricati, da storno della relativa posta di patrimonio netto, costituita in sede di formazione dello stato patrimoniale iniziale all'1.1.2015 e corrispondentemente inserita nei costi tra le quote di ammortamento;
- 4,8 milioni di euro di utilizzo di patrimonio netto e fondi di accantonamento che rappresentano la sterilizzazione delle quote di ammortamento di beni il cui acquisto è stanziato a Budget degli investimenti 2020, nell'ambito di progetti finalizzati al potenziamento delle strutture, attrezzature ed immobili dell'Ateneo. Anche questo importo trova corrispondenza nelle quote di ammortamento;
- 6,6 milioni di euro per utilizzo della voce di patrimonio netto "Fondo di riserva Dipartimenti/Centri", somma derivante dall'avanzo vincolato 2014, per la parte di spettanza delle strutture decentrate.

- Per quanto riguarda i **costi operativi**, questi ammontano complessivamente a 237,3 milioni di euro di cui 205,7 milioni di euro riferiti all'Amministrazione Centrale e 31,6 milioni di euro ai Dipartimenti/Centri.

La voce più rilevante è relativa ai costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (94,7 milioni di euro) e a quelli del personale dirigente e tecnico amministrativo (40,3 milioni di euro) per un ammontare complessivo di 135 milioni di euro.

In merito il Collegio ha verificato che le assunzioni previste, al netto di quelle obbligatorie per categorie protette, utilizzano punti organico disponibili.

Da evidenziare che il trattamento economico del personale docente e ricercatore, già nell'esercizio 2019, sconta gli incrementi stipendiali del 2,39% definiti dal D.P.C.M. del 3/09/2019 pubblicato sulla GURI del 24/10/2019, n. 250. Il BUP 2020 ha previsto in base a quanto disposto dall'art. 24 della legge 23/12/1998, n. 448 un ulteriore aumento pari all'1,09%, con la finalità di allineare le retribuzioni del personale docente e ricercatore con quelle del personale contrattualizzato (tecnico-amministrativo) che ha avuto riconosciuto a regime un incremento del 3,48%.

Tali previsioni dovranno essere riviste in presenza di modifiche del quadro normativo (legge di bilancio 2020) ed in base alle indicazioni che annualmente sono formulate con circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per quanto riguarda i costi per il trattamento accessorio, inclusi quelli a carico dei Fondi oggetto di contrattazione integrativa, gli stessi sono previsti per complessivi euro 2.966.166,00 al lordo degli oneri. Al riguardo si precisa che la congruità delle previsioni



dovrà essere verificata in sede di certificazione dei Fondi relativi alle diverse categorie di personale (dirigenti, ctg. B-C-D ed EP).

Altra posta significativa riguarda i costi della gestione corrente ammontanti complessivamente a 75,8 milioni di euro che rappresenta l'aggregato più rilevante in relazione all'attività didattica e di ricerca, svolta essenzialmente dai Dipartimenti/Centri, ed è connessa all'utilizzo di risorse dedicate ai progetti di ricerca e alla formazione universitaria.

Assumono particolare rilievo i costi per sostegno agli studenti per 34,9 milioni di euro, e i costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali pari a 27,2 milioni di euro.

Relativamente alla voce "Ammortamenti e svalutazioni", l'importo complessivo stanziato è pari a 13,7 milioni di euro ed è correlato all'utilizzo di beni durevoli e, quindi, è strettamente dipendente dalle acquisizioni inserite a Budget degli investimenti.

Per quanto riguarda la posta "Accantonamenti per rischi e oneri", è stato iscritto un importo previsionale per 10 milioni di euro comprendente un Fondo di riserva per 4,9 milioni di euro (di cui 2,6 milioni di euro per l'Amministrazione Centrale e 2,3 milioni di euro per le Strutture decentrate).

E' stato altresì elaborato dall'Ateneo un **prospetto che confronta le previsioni 2020 con quelle assestate 2019** al fine di avere contezza delle variazioni intervenute in questi due periodi.

Sul lato dei "Proventi Operativi" a fronte di una previsione assestata 2019, stimata in euro 253,4 milioni, si ha una previsione per il 2020 valutata in 245 milioni di euro con uno scostamento in meno di 8,4 milioni di euro dovuto:

- ad un aumento dei Proventi propri per 4,0 milioni di euro;
- ad una diminuzione di 8 milioni di euro dei Contributi di cui 2,5 milioni di euro per minori contributi MIUR ed altre Amministrazioni centrali e 4,4 milioni di euro da minori contributi dall'UE e dal resto del mondo;
- ad una diminuzione di Altri proventi e ricavi diversi per 4,3 milioni di euro.

Sul lato dei "Costi Operativi" a fronte di una previsione assestata 2019, stimata in 245,2 milioni di euro, si ha una previsione per il 2020 valutata in 237,3 milioni di euro con una diminuzione di 7,8 milioni di euro dovuta, tra l'altro:

- ad un aumento complessivo dei Costi del personale per 2,0 milioni di euro con un incremento di 2,3 milioni di euro per il personale docente e ricercatore e una diminuzione di 0,3 milioni di euro per il personale tecnico-amministrativo;



- ad una diminuzione dei costi della gestione corrente per 6,0 milioni di euro (di cui 5,6 milioni di euro per materiale di consumo laboratori); per 2,9 milioni di euro per trasferimenti a partner di progetti coordinati; per 4,0 milioni di euro per libri, periodici e materiale bibliografico. Dette riduzioni sono compensate in parte dall'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali per + 5,0 milioni di euro e da altre voci di minore entità;
- a minori ammortamenti e svalutazioni per 2,9 milioni di euro;
- a minori accantonamenti per rischi e oneri per 1,3 milioni di euro.

Il budget economico presunto dell'esercizio 2020 chiude con un risultato economico in pareggio in virtù dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale per euro 308.003,00. Tale utilizzo si è reso necessario per assicurare la copertura sia a progetti commerciali andati a utile negli esercizi 2017 e 2018 nella misura di euro 185.978,00, sia ad ammortamenti relativi a beni strumentali acquistati a carico del bilancio nei medesimi esercizi per euro 122.025,00.

Il Collegio, poi, passa ad esaminare il **budget degli investimenti 2020**.

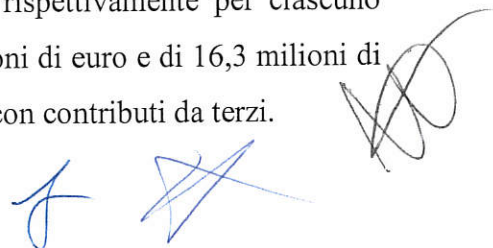
Vengono previsti investimenti per 55,7 milioni di euro la cui copertura è assicurata per 40,7 milioni di euro da risorse proprie derivanti da economie (vincolate) da esercizi precedenti e contributi di terzi per 15,0 milioni di euro.

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

Il **budget economico triennale 2020-2022**, mette in evidenza la stima dei proventi e dei costi nella misura, rispettivamente per ciascun anno del triennio, di 245,0 milioni di euro, di 245,2 milioni di euro e di 245,8 milioni di euro.

L'andamento previsionale risulta sostanzialmente costante nei tre anni considerati in quanto, dal lato dei proventi operativi si assiste ad un aumento dei proventi propri neutralizzati da una diminuzione dei contributi dovuti dal MIUR per effetto, in particolare, del costante decremento del FFO, mentre, relativamente ai costi operativi, si è stimata una diminuzione delle spese del personale (*turnover*) ed un aumento degli ammortamenti dovuto essenzialmente al programma di investimenti che l'Ateneo intende perseguire.

Il **budget degli investimenti triennale 2020-2022** riporta, rispettivamente per ciascuno degli anni del triennio, l'importo di 55,7 milioni di euro, di 16,7 milioni di euro e di 16,3 milioni di euro. Tali investimenti sono coperti con riserve di patrimonio netto e con contributi da terzi.



Relativamente alla **classificazione della spesa per missioni e programmi**, l'Ateneo ha redatto anche il relativo prospetto, in conformità al D.I. n 21/2014 emanato in attuazione dell'art. 4 del D.lgs. n. 18/2012 ed alla luce delle modifiche introdotte dal D.I. MIUR-MEF n. 394/2017 secondo il principio della competenza economica, che evidenzia un totale di 287,6 milioni di euro.

Per quanto riguarda il **bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria**, lo stesso è stato redatto secondo il D.I MIUR-MEF n. 394 del 08/06/2017 che ha apportato rilevanti modifiche all'ambito normativo, intervenendo sia sulla metodologia di predisposizione (con l'introduzione del principio di cassa in luogo delle precedenti indicazioni normative) sia sullo schema da adottare, interamente rivisto nella prospettiva della nuova codifica SIOPE per le Università, recepita con decreto MEF del 05/09/2017. Il documento elaborato dall'Ateneo riporta una previsione di entrata di 337,2 milioni di euro e di uscita di 377,6 milioni di euro comprensivo della classificazione delle spese per missioni e programmi. La differenza di euro 40,7 milioni è dovuta essenzialmente agli investimenti che trovano copertura con le risorse proprie dell'Ateneo.

A tal proposito è stato fornito dall'Amministrazione un prospetto che riporta la situazione finanziaria al 27/11/2019 ammontante a 141,0 milioni di euro così analizzata:

SITUAZIONE ALLA DATA DEL 27/11/2019	
SALDO TESORERIA	€ 95.945.169,41
CREDITI DI BILANCIO	€ 66.978.021,07
DEBITI DI BILANCIO	-€ 21.895.164,56
SITUAZIONE AL 27/11/2019	€ 141.028.025,92

Si rappresenta, infine, che il documento previsionale rispetta i tre indici di bilancio riguardanti l'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (1,02), la spesa del personale (80%) e le spese per indebitamento (2,84%).



CONSIDERAZIONI FINALI

In conclusione il Collegio, considerato che:

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

esprime parere favorevole

all'approvazione del Bilancio Unico Autorizzatorio 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione raccomandando agli Organi di Governo una puntuale e costante osservanza degli equilibri economici e finanziari nelle scelte gestionali.

Fatto, letto e sottoscritto 13/12/2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avv. Giancarlo Genovese

Presidente.....

Dott.ssa Silvia Genovese

Componente.....

Dott. Antonio Musella

Componente.....