



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

**RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2016
DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MESSINA**

Il Collegio dei Revisori dei conti esamina il Bilancio Unico di Previsione dell'Ateneo di Messina per l'anno 2016, che è stato elaborato tenendo conto delle disposizioni normative relative all'introduzione del sistema di contabilità economico patrimoniale e analitica del bilancio unico in attuazione dell'art.5 della legge 240 del 2010 ed, in particolare, in conformità al D.lgs n.18 del 2012, al D.M. 19/2014, disposizioni che hanno trovato già attuazione con la redazione del bilancio previsionale 2015.

Da ultimo l'Ateneo ha tenuto conto delle ultime indicazioni in merito agli schemi di budget economico e di budget degli investimenti da seguire in attuazione di quanto previsto dal Decreto Interministeriale Miur-Mef n. 925 del 10 dicembre 2015.

Il bilancio unico di previsione è, inoltre, conforme al Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità approvato con decreto rettorale n. 2437 del 22 settembre 2014, nonché alle procedure dettagliate nel manuale di contabilità di Ateneo e nel manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali.

L'Ateneo ha definito, poi, nel corso del 2015 alcune scelte fondamentali che ne hanno ridisegnato radicalmente la struttura organizzativa contemplando quali Centri di responsabilità rilevanti ai fini dell'imputazione contabile le seguenti strutture :

Amministrazione Centrale

- Direzione Generale
- Dipartimenti Amministrativi
- Unità speciali servizi Tecnici

Strutture Decentrate

- Dipartimenti (Scientifici Didattici)
- Sir
- Centri di servizio

Tanto premesso l'articolazione del bilancio unico d'Ateneo di previsione 2016 si compone dei seguenti documenti :

- ❖ Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio finalizzato alla garanzia dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale comprende
 - ✓ il budget economico annuale autorizzatorio 2016 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 2016, che espone gli investimenti e le rispettive fonti di copertura dell'esercizio;
 - ✓ il budget economico triennale non autorizzatorio esercizi 2016 -2018, che espone i costi e i proventi del triennio in termini di competenza economica;
 - ✓ il budget degli investimenti triennale non autorizzatorio che rileva gli investimenti e le fonti di copertura del triennio.
 - ✓ bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria mediante una riconciliazione dei dati delle poste di budget per ciascuna previsione delle macro-voci di contabilità finanziaria (Proventi/Entrate e Costi/Uscite);
 - ✓ 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".

Il Collegio è passato ad esaminare i dati contabili contenuti nel budget unico autorizzatorio dell'anno 2016 e nel budget triennale 2016-2018 tenuto conto che quest'ultimo ha natura programmatoria e non autorizzatoria.

Budget Economico Anno 2016

	2016
A) PROVENTI OPERATIVI	208.739.079,59
I. PROVENTI PROPRI	34.167.148,31



1) Proventi per la didattica	33.383.923,53
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	762.424,78
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	20.800,00
II. CONTRIBUTI	166.480.062,21
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	160.867.278,41
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.125.513,91
3) Contributi altre Amministrazioni locali	42.153,54
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.196.107,81
5) Contributi da Università	599.380,15
6) Contributi da altri (pubblici)	1.331.425,43
7) Contributi da altri (privati)	318.202,96
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.091.869,07

B) COSTI OPERATIVI	208.493.809,68
VIII. COSTI DEL PERSONALE	139.625.690,09
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	94.362.565,24
a) docenti/ricercatori	92.272.931,76

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

c) docenti a contratto	691.992,36
d)esperti linguistici	1.397.641,12
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	45.263.124,85
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	61.546.685,53
1) Costo per sostegno agli studenti	31.250.438,12
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	254.697,60
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	723.778,38
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.558.111,58
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	146.036,91
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.976.216,30
9) Acquisto altri materiali	997.519,84
11) Costi per godimento beni di terzi	163.478,69
12) Altri costi	476.408,11
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.015.905,06
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	32.854,20
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.983.050,86

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	677.458,23
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.628.070,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 222.873,65
2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 222.873,65
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 7.396,26
1) Proventi	100.000,00
2) Oneri	- 107.396,26
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE RISULTATO DI ESERCIZIO	- 15.000,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	-

Budget Economico triennale 2016-2018

	2016	2017	2018
A) PROVENTI OPERATIVI	208.739.079,59	205.521.734,02	202.368.735,36
I. PROVENTI PROPRI	34.167.148,31	34.167.148,31	34.167.148,31
1) Proventi per la didattica	33.383.923,53	33.383.923,53	33.383.923,53
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	762.424,78	762.424,78	762.424,78
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	20.800,00	20.800,00	20.800,00
II. CONTRIBUTI	166.480.062,21	163.262.716,64	160.109.717,98
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	160.867.278,41	157.649.932,84	154.496.934,18
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.125.513,91	2.125.513,91	2.125.513,91




3) Contributi altre Amministrazioni locali	42.153,54	42.153,54	42.153,54
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.196.107,81	1.196.107,81	1.196.107,81
5) Contributi da Università	599.380,15	599.380,15	599.380,15
6) Contributi da altri (pubblici)	1.331.425,43	1.331.425,43	1.331.425,43
7) Contributi da altri (privati)	318.202,96	318.202,96	318.202,96
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.091.869,07	8.091.869,07	8.091.869,07
B) COSTI OPERATIVI	208.493.809,68	205.276.464,11	202.123.465,45
VIII. COSTI DEL PERSONALE	139.625.690,09	136.408.344,52	133.255.345,86
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	94.362.565,24	92.188.201,91	90.057.325,84
a) docenti/ricercatori	92.272.931,76	90.146.719,11	88.063.030,72
c) docenti a contratto	691.992,36	676.047,02	660.420,59
d)esperti linguistici	1.397.641,12	1.365.435,77	1.333.874,52
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	45.263.124,85	44.220.142,62	43.198.020,03
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	61.546.685,53	61.546.685,53	61.546.685,53
1) Costo per sostegno agli studenti	31.250.438,12	31.250.438,12	31.250.438,12
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	254.697,60	254.697,60	254.697,60
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	723.778,38	723.778,38	723.778,38
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.558.111,58	2.558.111,58	2.558.111,58
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	146.036,91	146.036,91	146.036,91

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.976.216,30	24.976.216,30	24.976.216,30
9) Acquisto altri materiali	997.519,84	997.519,84	997.519,84
11) Costi per godimento beni di terzi	163.478,69	163.478,69	163.478,69
12) Altri costi	476.408,11	476.408,11	476.408,11
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.015.905,06	3.015.905,06	3.015.905,06
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	32.854,20	32.854,20	32.854,20
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.983.050,86	2.983.050,86	2.983.050,86
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	677.458,23	677.458,23	677.458,23
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.628.070,77	3.628.070,77	3.628.070,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 222.873,65	- 222.873,65	- 222.873,65
2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 222.873,65	- 222.873,65	- 222.873,65
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 7.396,26	- 7.396,26	- 7.396,26
1) Proventi	100.000,00	100.000,00	100.000,00
2) Oneri	- 107.396,26	- 107.396,26	- 107.396,26

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 15.000,00	- 15.000,00	- 15.000,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	-	-	-

Budget degli investimenti Anno 2016

Voci	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati in conto capitale e/o conto impianti	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	109.558,19			109.558,19
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	99.558,19			99.558,19
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	10.000,00			10.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	45.265.048,91	21.176.941,00		24.088.107,91
1) Terreni e fabbricati	29.669.314,54	10.645.151,70		19.024.162,84
2) Impianti e attrezzature	8.530.202,53	7.156.417,12		1.373.785,41
3) Attrezzature scientifiche	3.020.395,99	1.920.510,86		1.099.885,13
5) Mobili e arredi	95.135,85	4.861,32		90.274,53
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.950.000,00	1.450.000,00		2.500.000,00
Totale generale	45.374.607,10	21.176.941,00		24.197.666,10

Budget degli investimenti 2016-2018

Voci	2016	2017	2018
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	109.558,19	109.558,19	109.558,19

2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	99.558,19	99.558,19	99.558,19
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	10.000,00	10.000,00	10.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	45.265.048,91	4.526.504,89	3.547.289,98
1) Terreni e fabbricati	29.669.314,54	2.966.931,45	2.325.097,72
2) Impianti e attrezzature	8.530.202,53	853.020,25	668.487,12
3) Attrezzature scientifiche	3.020.395,99	302.039,60	236.699,63
5) Mobili e arredi	95.135,85	9.513,59	7.455,52
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.950.000,00	395.000,00	309.549,99
Totale generale	45.374.607,10	4.636.063,08	3.656.848,17

Il budget economico 2016 espone proventi e costi di pari importo per 208,8 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 missioni, per la formazione, per manutenzione e noleggio auto nonché quelle relative alla contrattazione integrativa.

È stato, altresì, elaborato un prospetto che confronta le previsioni 2016 con quelle definitive 2015 al fine di esaminare le variazioni intervenute in questi due periodi.

A fronte di una previsione definitiva 2015 stimata in 230,2 milioni di euro per i proventi, si ha una previsione per il 2016 valutata in 208,8 milioni di euro con uno scostamento di 21,4 milioni.

Tale minore previsione è dovuta principalmente:

- per i proventi propri a una differenza positiva di 2 milioni di euro per maggiori introiti riguardanti i proventi della didattica con l'introduzione, in particolare, del nuovo modello contributivo adottato dall'Ateneo a partire dall'A.A. 2014/2015 (più 3,8 milioni) e da minori proventi per convenzioni conto terzi (meno 1,8 milioni);
- i minori contributi sono dovuti, tra l'altro, ad una riduzione prudenziale del FFO pari al 2 per cento calcolato sulla prima assegnazione dell'anno 2015, riduzione per euro 2,8 milioni; ad una diminuzione dei contributi ministeriali relativi a progetti di ricerca scaduti al 31 dicembre 2015 per circa 6,8 milioni di euro; ad una contrazione dei contributi regionali per progetti di ricerca (POFESR) ultimati anche essi alla data del 31 dicembre 2015 per 3,8 milioni di euro; nonché ad un minore finanziamento per borse di studio di dottorato di ricerca da parte della Regione e del Policlinico Universitario per 2,4 milioni di euro;
- Altri Proventi e Ricavi diversi registrano una riduzione di 8,8 milioni di euro dovuta all'utilizzo del Fondo di Riserva relativo ai residui delle gestioni precedenti dei Dipartimenti e alle minori convenzioni stipulate dai Dipartimenti stessi per contratti c/terzi alla data di redazione del budget.

Dal lato dei costi si evidenzia che, a fronte di una previsione definitiva 2015 di euro 227,5 milioni, si ha una previsione 2016 di euro 208,8 milioni con una differenza in meno di 18,6 milioni. Tale diminuzione è dovuta essenzialmente:

- a minori costi per 8,1 milioni di euro per cessazioni dal servizio del personale sia docente che tecnico amministrativo;
- ad una riduzione dell'acquisto di materiale di laboratorio legato all'ultimazione dei progetti della ricerca alla data del 31 .12.2015 per euro 3,2 milioni;
- ad una riduzione dei servizi e collaborazioni tecnico gestionali dei progetti indicati precedentemente per 5,7 milioni.

Per quanto concerne il costo del personale il Collegio ha verificato che le assunzioni previste, al netto di quelle obbligatorie per categorie protette (10 unità), utilizzano punti organico degli anni precedenti ancora disponibili. Per quanto riguarda i fondi per il trattamento accessorio del personale dirigente e tecnico/amm.vo il Collegio si riserva di verificarne la congruità in sede di certificazione dei medesimi.

Il budget degli investimenti 2016 comprende l'acquisizione dei beni durevoli, per lo più a carico dei progetti di ricerca gestiti dai Dipartimenti e una quota significativa dei progetti di edilizia da finanziare attraverso l'impiego dei fondi vincolati in sede di costruzione del Rendiconto Finanziario 2014.

Gli investimenti pari ad euro 45,4 milioni sono finanziati per euro 21,2 milioni da contributi da terzi

e per 24,2 milioni con risorse proprie dell'Ateneo. E' stato fornito, al riguardo, l'elenco dei progetti finanziati da terzi, nonché il prospetto dell'utilizzo dell'avanzo finanziario di amministrazione 2015 previsto in euro 53,7 milioni a dimostrazione della copertura finanziaria di detti investimenti. Il budget economico triennale mette in evidenza la stima dei proventi e dei costi nella misura rispettivamente per ciascun anno di euro 208,8 milioni, 205,6 milioni e 202,5 milioni.

Tali diminuzioni dal lato dei proventi dipendono da minori contributi del MIUR e da altre Amministrazioni Centrali, mentre per i costi da una contrazione del personale; le altre voci (proventi/costi) rimangono nella stessa misura previsionale.

Il budget degli investimenti per il triennio 2016 - 2018 riporta rispettivamente per ciascun anno l'importo di euro 45,4 milioni di euro, 4,6 milioni di euro e 3,7 milioni di euro.

Tale valutazione è frutto di un atteggiamento prudentiale adottato dall'Amministrazione. Relativamente alla classificazione della spesa per missioni e programmi, l'Ateneo ha redatto il relativo prospetto ed, altresì, ha fornito una tabella di riconciliazione tra il budget economico e il budget degli investimenti con la medesima spesa per missioni e programmi. Per quanto riguarda il bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria, lo stesso è stato riconciliato con le poste del budget economico e degli investimenti (Entrate/Proventi - Uscite/Costi-Investimenti).

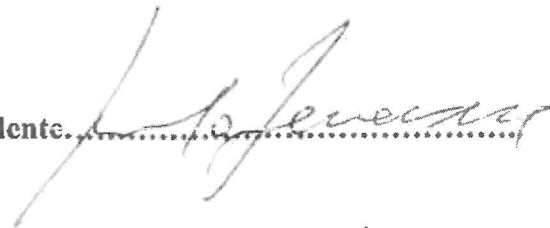
In conclusione il Collegio, nel raccomandare agli Organi di Governo dell'Ateneo una puntuale e costante osservanza degli equilibri economici e finanziari nelle scelte gestionali, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico Autorizzatorio 2016.

Fatto, letto e sottoscritto 28/12/2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avv. Giancarlo Genovese

Presidente.....



Dott.ssa Silvia Genovese

Componente.....



Dott. Antonio Musella

Componente.....

