



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

**RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2017
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 2017, 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 n. 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 dei bilanci previsionali 2015 e 2016.

Da ultimo l'Ateneo ha tenuto conto delle 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 d'Ateneo di previsione autorizzatorio 2017, , 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. 5 del Regolamento di contabilità economico patrimoniale, si compone dei seguenti documenti :

- ✓ budget economico annuale autorizzatorio 2017 che evidenzia, in base ai principi della competenza economica, i costi e i proventi dell'esercizio, relativi anche alle iniziative di carattere progettuale;
- ✓ budget degli investimenti annuale autorizzatorio esercizio 2017, che espone gli investimenti e le rispettive fonti di copertura dell'esercizio;
- ✓ budget economico triennale non autorizzatorio esercizi 2017 - 2019, che espone i costi e i proventi del triennio in termini di competenza economica;
- ✓ budget degli investimenti triennale non autorizzatorio esercizi 2017 - 2019 .
- ✓ 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 2017 e nel budget triennale 2017-2019 tenuto conto che quest'ultimo ha natura programmatica e non autorizzatoria.

Budget Economico Anno 2017

A) PROVENTI OPERATIVI	236.516.765,89
I. PROVENTI PROPRI	38.261.138,50
II. CONTRIBUTI	171.365.428,85
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	26.890.198,54
B) COSTI OPERATIVI	- 236.294.073,55
VIII. COSTI DEL PERSONALE	- 140.195.574,90
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	- 69.258.731,38
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	- 17.555.230,56
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	- 5.980.964,31
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 3.303.572,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 185.648,91
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 16.371,43
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE RISULTATO DI ESERCIZIO	- 20.672,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	-

Budget Economico triennale 2017-2019

	2017	2018	2019
A) PROVENTI OPERATIVI	236.516.765,89	234.747.640,73	230.578.815,12
I. PROVENTI PROPRI	38.261.138,50	37.873.312,98	36.595.472,49
II. CONTRIBUTI	171.365.428,85	168.199.348,28	165.096.589,33
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	26.890.198,54	28.674.979,47	28.886.753,30
B) COSTI OPERATIVI	- 236.294.073,55	- 234.524.948,39	- 230.356.122,78
VIII. COSTI DEL PERSONALE	- 140.195.574,90	- 135.877.574,90	- 131.559.574,90
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	- 69.258.731,38	- 68.928.927,29	- 68.736.531,00

lc
[Signature]

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	- 17.555.230,56	- 20.433.909,49	- 20.775.480,17
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	- 5.980.964,31	- 5.980.964,31	- 5.980.964,31
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 3.303.572,40	- 3.303.572,40	- 3.303.572,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 185.648,91	- 185.648,91	- 185.648,91
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 16.371,43	- 16.371,43	- 16.371,43
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE RISULTATO DI ESERCIZIO	- 20.672,00	- 20.672,00	- 20.672,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	-	-	-

Budget degli investimenti Anno 2017

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	208.759,04	90.859,04		117.900,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	56.123.592,61	27.281.814,10		28.841.778,51
Totale complessivo	56.332.351,65	27.372.673,14		28.959.678,51

Budget degli investimenti 2017-2019

Voci	2017	2018	2019
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	208.759,04	208.759,04	208.759,04
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	56.123.592,61	16.837.077,79	5.051.123,34
Totale complessivo	56.332.351,65	17.045.836,83	5.259.882,38

Il budget economico 2017 espone proventi e costi complessivi di pari importo per 236,7 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. Da tenere presente che, rispetto agli anni precedenti, per effetto della legge di bilancio 2017 (legge n. 232/2016), le Università statali sono esentate dal rispetto del limite fissato per missioni e per attività di formazione.

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

- relativamente ai **proventi operativi** che ammontano complessivamente a 236,5 milioni di euro (212,9 milioni riferiti all'Amministrazione Centrale e 23,6 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 158,3 milioni di euro di cui 136,4 milioni riferiti al Fondo di Finanziamento Ordinario 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 2015, assunto al netto della quota policlinici e ridotto nella misura del 2,25% su base annua (2016 e 2017).

Gli altri contributi riguardano, tra l'altro, le borse di specializzazione mediche per 14,4 milioni di euro, le borse di dottorato per 1,9 milioni di euro, e assegnazioni a favore della ricerca per 1,5 milioni di euro.

Altra posta di rilievo riguarda i proventi propri per un ammontare complessivo di 38,2 milioni di euro e riferiti essenzialmente alla didattica (29,6 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 l'Anno Accademico è stata ricondotta all'anno solare.

L'ultima posta dei proventi operativi riguarda la voce " Altri proventi e ricavi diversi ". La componente più rilevante è riferita alla partita "Utilizzo riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria" per un ammontare complessivo di 22,7 milioni di euro di cui 13,3 milioni di euro riferiti all'Amministrazione Centrale e 9,3 milioni di euro alle strutture decentrate .

Le principali componenti sono così individuate :

- 8,9 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;
-1,8 milioni di euro per l'utilizzo della quota di patrimonio netto "Fondi vincolati per volontà istituzionale" che rappresenta la sterilizzazione della quota di ammortamento relativa a beni il cui acquisto è stanziato a budget 2017, nell'ambito del progetto finalizzato al potenziamento delle strutture e delle attrezzature scientifiche del Policlinico Universitario;
- 9,1 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 e iscritto nel Patrimonio netto al 31/12/2015.

- Per quanto riguarda i **costi operativi**, questi ammontano complessivamente a 236,3 milioni di euro di cui 210,5 milioni di euro riferiti all'Amministrazione Centrale e 25,8 milioni di euro ai Dipartimenti/Centri.

La voce più rilevante è relativa ai costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (94,2 milioni di euro) e a quelli del personale dirigente e tecnico amministrativo (46 milioni di euro) per un ammontare complessivo di 140,2 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.

Per quanto riguarda i Fondi per il trattamento accessorio del personale dirigente e tecnico amministrativo, il Collegio si riserva di verificare la congruità in sede di certificazione dei medesimi.

Altra posta significativa riguarda i costi della gestione corrente ammontanti complessivamente a 69,3 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 30,5 milioni di euro, i costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali pari a 25,7 milioni di euro, e i costi per il diritto allo studio per 3,2 milioni di euro.

È stato, altresì, elaborato un prospetto che confronta le previsioni 2017 con quelle assestate 2016 al fine di avere contezza delle variazioni intervenute in questi 2 periodi.



	2016 Previsione iniziale	2016 Previsione assestata	variazioni 2016	2017	Δ 2016 assestato - 2017
A) PROVENTI OPERATIVI	208.739.079,59	222.308.329,76	13.569.250,17	236.516.765,89	14.208.436,13
I. PROVENTI PROPRI	34.167.148,31	35.938.828,06	1.771.679,75	38.261.138,50	2.322.310,44
II. CONTRIBUTI	166.480.062,21	172.449.527,60	5.969.465,39	171.365.428,85	1.084.098,75
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.091.869,07	13.919.974,10	5.828.105,03	26.890.198,54	12.970.224,44
B) COSTI OPERATIVI	208.493.809,68	222.756.680,79	14.262.871,11	236.294.073,55	13.537.392,76
VIII. COSTI DEL PERSONALE	139.625.690,09	141.487.587,35	1.861.897,26	140.195.574,90	1.292.012,45
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	61.546.685,53	71.414.460,26	9.867.774,73	69.258.731,38	2.155.728,88
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.015.905,06	3.100.690,17	84.785,11	17.555.230,56	14.454.540,39
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	677.458,23	2.326.419,17	1.648.960,94	5.980.964,31	3.654.545,14
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.628.070,77	3.402.287,25	225.783,52	3.303.572,40	98.714,85
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	222.873,65	228.273,65	5.400,00	185.648,91	42.624,74
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.396,26	136.743,40	144.139,66	16.371,43	153.114,83
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE					
RISULTATO DI ESERCIZIO	15.000,00	15.000,00		20.672,00	5.672,00
RISULTATO DI ESERCIZIO					

A fronte di una previsione assestata 2016 stimata in euro 222,3 milioni (proventi operativi) e euro 222,7 milioni (costi operativi), si ha una previsione per il 2017 valutata in 236,5 milioni di euro (proventi operativi) e 236,3 milioni di euro (costi operativi) con uno scostamento rispettivamente di 14,2 milioni di euro e 13,5 milioni di euro.

Tale maggiore previsione dal lato dei Proventi è dovuta principalmente ad un aumento dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto per 12,9 milioni di euro, dai proventi propri per 2,3 milioni di euro e da minori contributi per 1,1 milioni di euro.

Parallelamente, dal lato dei costi, la maggiore previsione è stata influenzata dagli ammortamenti per 14,4 milioni di euro di cui per 10,7 milioni di euro dalla procedura riguardante la sterilizzazione degli stessi ammortamenti come indicato precedentemente commentando la partita "Utilizzo riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria ", a risparmi sui costi della gestione corrente per 2,2 milioni di euro .

Il Collegio, poi, passa ad esaminare il budget degli investimenti 2017.

Vengono previsti investimenti per 56,3 milioni di euro che trovano copertura finanziaria da contributi di terzi per 27,4 milioni di euro, e per 28,9 milioni di euro da risorse proprie che si riferiscono all'utilizzo di economie (vincolate e non) derivanti da esercizi precedenti.

Come viene specificato 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.

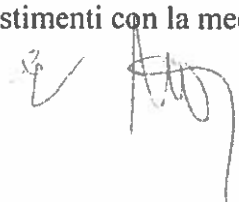
Il budget economico triennale mette in evidenza la stima dei proventi e dei costi nella misura, rispettivamente per ciascun anno, di 236,7 milioni di euro, di 234,9 milioni di euro e di 230,8 milioni di euro.

Tali diminuzioni, dal lato dei proventi, dipendono dal costante decremento del FFO che comporta inevitabili ricadute sulle politiche gestionali e di sviluppo degli Atenei italiani. Ciò implica la necessità di una stima prudenziale anche per gli anni successivi che si traduce in un ulteriore sforzo di consolidamento del processo già avviato del contenimento dei costi ed in particolare in tema di *turn over* del personale.

Il budget degli investimenti triennale riporta, rispettivamente per ciascun anno, l'importo di 56,3 milioni di euro, di 17,0 milioni di euro e di 5,3 milioni di euro.

Tale valutazione è frutto di un atteggiamento prudenziale teso a considerare esclusivamente le risorse nell'attuale disponibilità dell'Ateneo.

Relativamente alla **classificazione della spesa per missioni e programmi**, l'Ateneo ha redatto il relativo prospetto mettendo in evidenza la riconciliazione tra il budget economico e 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).

CONSIDERAZIONI FINALI

In conclusione il Collegio, nel far presente che la valutazione delle voci di bilancio è stata ispirata a criteri generali di prudenza, competenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, raccomanda agli Organi di Governo una puntuale e costante osservanza degli equilibri economici e finanziari nelle scelte gestionali, ed il rispetto delle disposizioni applicabili alle Università in materia di contenimento della spesa.

Tanto premesso, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico Autorizzatorio 2017.

Messina 23/12/2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avv. Giancarlo Genovese

Presidente...(IN AUDIOCONFERENZA).....

Dott.ssa Silvia Genovese

Componente 

Dott. Antonio Musella

Componente 