



Verbale n.13/2017

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI CATANIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SEDUTA del 20 dicembre 2017

VERBALE N. 13/2017

L'anno duemiladiciassette il giorno venti del mese di dicembre alle ore 15,00, presso i locali ubicati al secondo piano del Palazzo Centrale dell'Università in Catania alla piazza Università, n. 2, a seguito di convocazione regolarmente disposta, si riunisce il Collegio dei revisori dei conti.

Sono presenti:

| | | | |
|-------------------------|---|---|---------------------------------|
| dott. Filippo Izzo | – | Presidente | |
| dott.ssa Eva Ferretti | – | Componente effettivo designato dal Ministero dell'istruzione, | dell'università e della ricerca |
| dott. Letterio Barbaro | – | Componente effettivo designato dal Ministero dell'economia e | delle finanze |
| dott. Salvatore Pennisi | – | Segretario | |

Bilancio unico di Ateneo di previsione 2018 e triennale 2018/2020

Il Collegio procede all'esame del Bilancio di previsione dell'anno 2018 e triennale 2018/2020. Il predetto documento, con il corredo degli allegati, è stato trasmesso al Collegio con e-mail del dirigente dell'Area Finanziaria dell'11 dicembre e del 18 dicembre u.s. per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame della predetta documentazione, dal Direttore generale, dott. Candeloro Bellantoni, e dal dirigente dell'Area Finanziaria, dott.ssa Margherita Zappalà. Il Collegio, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2018, che, sottoscritta da tutti i componenti del Collegio, viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

OMISSIS



Verbale n.13/2017

Poiché non ci sono altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18,15, previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

F.to Il Presidente Filippo Izzo

F.to Il Componente Eva Ferretti

F.to Il Componente Letterio Barbaro

F.to Il Segretario Salvatore Pennisi

PER COPIA CONFORME
IL SEGRETARIO DEL COLLEGIO

Relazione del Collegio dei revisori al bilancio unico di Ateneo di previsione – anno 2018

(approvata nella seduta del 20 dicembre 2017)

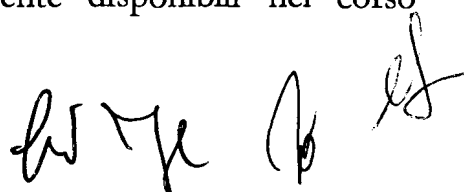
Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2018 è stato trasmesso dal Dirigente dell'Area finanziaria al Collegio dei revisori, per il parere di competenza, con messaggio di posta elettronica dell'11/12/2017

In particolare, sono stati trasmessi, in un unico file PDF allegato, i seguenti prospetti e documenti:

- bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio (comprensivo di budget economico e budget degli investimenti);
- bilancio unico di Ateneo di previsione triennale;
- bilancio unico di Ateneo di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria (redatto in conformità alle modifiche introdotte dal decreto interministeriale n. 394/2017)
- classificazione della spesa per missioni e programmi
- budget economico e budget degli investimenti dei centri di spesa (annuali e triennali).

Con successivo messaggio di posta elettronica del 18/12/2017, il Dirigente dell'Area finanziaria ha trasmesso al Collegio la medesima documentazione di cui sopra, con modifiche nell'impaginazione e alcune correzioni formali, nonché la relazione del Rettore. Dalla documentazione fornita risulta che il bilancio di previsione annuale autorizzatorio e il bilancio unico d'ateneo di previsione triennale sono stati predisposti sulla base degli schemi di budget economico e degli investimenti di cui al decreto interministeriale n. 925 10/12/2015 e strutturati in coerenza con gli schemi di conto economico e stato patrimoniale, di cui al decreto interministeriale n. 19 del 2014, così come modificati dall'articolo 5 del decreto interministeriale dell'8 giugno 2017.

La Nota dettaglia il processo di formazione del bilancio di previsione e precisa che il bilancio di previsione è stato predisposto sulla base del principio di prudenza, iscrivendo soltanto i ricavi che si prevede saranno ragionevolmente disponibili nel corso dell'esercizio, nonché i costi effettivamente sostenibili.



Budget economico

Il Collegio prende atto che il budget economico per l'esercizio 2018 è strutturato in coerenza con lo schema di cui al decreto interministeriale n. 925 del 2015.

I proventi operativi previsti, al netto dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, ammontano a complessivi € 228.567.820,08.

I costi operativi sono previsti in complessivi € 255.970.900,81.

Il costo complessivo del personale riferito all'esercizio 2018 viene stimato in € 153.025.994,36. Tale importo comprende sia i costi assunti a carico del fondo di finanziamento ordinario (FFO), sia quelli programmati su progetti di ricerca o su altri finanziamenti esterni ed è esposto al netto dell'IRAP, il cui ammontare, pari ad € 9.256.844,19, viene riportato nella sezione del budget economico "*F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate*".

Del costo complessivo del personale, il 68,88% è stato destinato al supporto dei costi del personale dedicato alla didattica e alla ricerca mentre il 31,12% è stato destinato ai costi del personale dirigente e tecnico amministrativo.

Il costo complessivo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica previsto nell'esercizio 2018 è pari a € 105.408.601,10, al lordo dell'Irap. Nell'esercizio 2016 il costo corrispettivo è stato pari a € 105.310.007,06. La previsione è sostanzialmente in linea con la spesa sostenuta. Il costo complessivo previsto per il personale dirigente e tecnico amministrativo relativo all'esercizio 2018 è stimato in € 47.617.393,26, al lordo dell'Irap.

La differenza tra proventi e costi operativi evidenzia uno squilibrio previsionale, coperto con l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per un ammontare corrispondente a € 28.557.490,32 (il valore delle riserve di contabilità finanziaria risulta dallo stato patrimoniale del bilancio di esercizio 2015; trattasi di avanzo libero: imputato alla voce del patrimonio netto A) III 2) "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti", come da bilancio di esercizio 2015).

Il valore presunto degli oneri finanziari è di € 4.800,00 (dovuto a costi per commissioni bancarie), mentre le imposte incidono sui valori dell'esercizio per un importo di € 9.288.444,19 (essenzialmente per IRAP). Per riequilibrare il risultato economico negativo

presunto di € 8.138.834,60, è previsto l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, che correttamente hanno ricevuto un'evidenziazione a parte e che risultano dal bilancio di esercizio 2016 tra le riserve disponibili.

Budget degli investimenti

Il budget degli investimenti espone, per l'anno 2018, la programmazione degli acquisti di immobilizzazioni immateriali e materiali.

Il Collegio rileva dalla Nota che lo schema di budget degli investimenti è stato redatto in conformità degli schemi di cui al decreto interministeriale n. 925 del 2015 ed è strutturato in coerenza con la corrispondente sezione dello stato patrimoniale, di cui all'allegato 1 del decreto interministeriale n. 19 del 2014, così come modificato dal decreto interministeriale n. 3984 del 2017 per garantire la comparabilità delle risultanze a consuntivo.

Gli investimenti per il 2018 sono complessivamente pari a € 28.947.199,25 (approssimativamente il 91% è destinato all'amministrazione centrale).

Questo importo è coperto interamente da risorse proprie dell'Ateneo, che, anche nell'esercizio 2018, non prevede di ricorrere all'indebitamento per finanziare i propri investimenti.

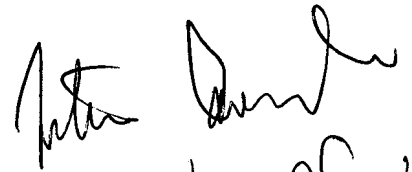
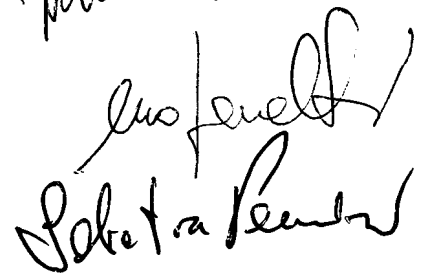
Il budget economico e il budget degli investimenti prevedono la copertura degli interventi programmati nel piano biennale servizi e forniture 2018/2019 per un importo complessivo di € 22.613.449,41 per il 2018.

Conclusioni

Conclusivamente, il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ateneo i ricavi stimati risultano essere attendibili;
- i costi preventivati sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ateneo intende svolgere;

esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio unico di previsione autorizzatorio annuale per l'anno 2018 e triennale 2018/2020 (e dei suoi allegati) da parte del Consiglio di amministrazione.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Giuseppe'.A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Antonio'.A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Luigi'.