



Verbale n. 6/2020

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI di CATANIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SEDUTA DEL 27 luglio 2020
VERBALE N. 6/2020

L'anno duemilaventi il giorno ventisette del mese di luglio alle ore 10,00, si riunisce in modalità telematica, ai sensi del regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi collegiali in modalità telematica (D.R. n. 782 del 2020), il Collegio dei revisori dei conti.

Sono presenti:

dott.	Filippo Izzo	–	Presidente
dott.	Letterio Barbaro	–	Componente effettivo designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze
dott.	Eva Ferretti	–	Componente effettivo designato dal Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca

1. Bilancio unico d'Ateneo dell'esercizio 2019. Parere di competenza del Collegio dei revisori

Con nota prot. n. 302019 del 30 giugno 2020, la dirigente dell'area finanziaria ha trasmesso al collegio, per il parere di competenza, il bilancio d'esercizio 2019 dell'Università degli Studi di Catania, che si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale e Conto economico;
- 2) Rendiconto finanziario;
- 3) Rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria (entrate e uscite);
- 4) Classificazione della spesa per missioni e programmi;
- 5) Nota integrativa.

Il Collegio procede all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta relazione, che, approvata da tutti i componenti del Collegio, è allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (allegato 1).


OMISSIS





Verbale n. 6/2020

OMISSIS

Il Presidente	Filippo Izzo		FILIPPO IZZO CORTE DEI CONTI/80218670588 27.07.2020 13:53:31 CEST
Il Componente	Letterio Barbaro	_(vedi mail allegata)_____	
Il Componente	Eva Ferretti	_(vedi mail allegata)_____	

*Università degli Studi di Catania
Collegio dei Revisori dei conti
Seduta del 27 luglio 2020*



Allegato 1 al verbale del Collegio dei revisori dei conti del 27 luglio 2020

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019

Con nota prot. n. 302019 del 30 giugno 2020, la dirigente dell'area finanziaria ha trasmesso al collegio, per il parere di competenza, il bilancio d'esercizio 2019 dell'Università degli Studi di Catania, che si compone dei seguenti documenti:

Stato patrimoniale e Conto economico;

Rendiconto finanziario;

Rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria (entrate e uscite);

Classificazione della spesa per missioni e programmi;

Nota integrativa.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Ciò premesso, il Collegio passa a esaminare le voci più significative del bilancio.

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni al 31 dicembre 2019 è pari a € 120.565.028,45, con un incremento di € 808.341,71 rispetto al 2018.

Da segnalare l'aumento di valore della voce *Fabbricati istituzionali* di € 1,782 mln, dovuto alla patrimonializzazione di interventi di manutenzione straordinaria.

Risulta ancora non completato l'accatastamento del patrimonio immobiliare. Il Collegio rinnova l'invito a completare al più presto tale processo che si protrae oramai da più esercizi.

Il Collegio non condivide la scelta di iscrivere tra le immobilizzazioni gli immobili demaniali concessi in uso perpetuo e gratuito all'Università (pp. 49-50 della nota integrativa).

A tale riguardo, il manuale tecnico operativo chiarisce che «i beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e dalle Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito, non rientrano [...] nella categoria delle immobilizzazioni materiali, ma sono indicati nei Conti d'Ordine» (p. 21 della III edizione, di cui al decreto direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055).

Ne consegue che gli eventuali costi sostenuti su tali beni dovranno essere inseriti nelle immobilizzazioni immateriali o materiali sulla base dei principi contenuti nell'ultimo periodo dell'articolo 4, comma 1, lettera a), del DI n. 19 del 2014.

Per le immobilizzazioni finanziarie, l'Ateneo non ha proceduto alla loro rappresentazione nell'attivo patrimoniale in quanto le partecipazioni intestate all'Università di Catania risultano prive di valore d'uso futuro e/o possibilità di realizzo (p. 67 della nota integrativa). La nota integrativa fornisce un elenco di dette partecipazioni, così come stabilito dall'articolo 5, comma 6, del decreto legislativo n. 18 del 2012 (pp. 67-71).



Attivo circolante

Il valore delle disponibilità liquide al 31 dicembre 2019, pari a € 345.870.817,80, coincide con quello del saldo di cassa finale presso l'istituto cassiere, come accertato dal Collegio nella seduta del 27 maggio 2020 (verbale n. 3/2020).

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, al 31 dicembre 2019, presenta la seguente composizione (valori espressi in euro):

<i>Descrizione</i>	<i>Saldo iniziale 1.1.2019</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>Saldo finale 31.12.2019</i>
A) I Fondo di dotazione	9.499.233,42			9.499.233,42
A) II Patrimonio vincolato	226.757.116,80			231.674.535,45
1) Fondi vincolati destinati da terzi	12.233.743,74		120.961,14	12.112.782,60
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	113.823.085,71	8.000.000,00	268.627,92	121.554.457,79
3) Riserve vincolate	100.700.287,35		2.692.992,29	98.007.295,06
A) III Patrimonio non vincolato				
1) Risultato d'esercizio	6.715.175,22		6.715.175,22	-2.352.556,51
2) Risultati relativi a esercizi precedenti	138.093.005,26	6.715.175,22	11.358.022,35	133.450.158,13
3) Riserve statutarie				
Totale Patrimonio netto	381.064.530,70			372.271.370,49

Non risultano costituite riserve statutarie.

Per la copertura della perdita d'esercizio 2019 si rinvia al paragrafo dedicato alle modalità di copertura (v. anche pp. 184-185 nota integrativa).

Fondi per rischi e oneri

Il valore complessivo dei fondi per rischi e oneri è pari a € 39,378 mln con un incremento di € 5,585 mln rispetto al loro valore al 31 dicembre 2018 (per il dettaglio degli accantonamenti e degli utilizzi cfr. tabella a p. 105 della nota integrativa).

Il Collegio ha verificato la congruità dei fondi per rischi e oneri anche in relazione ai principi contabili di cui all'articolo 4, comma 1, lettera i), del DI n. 19 del 2014.

Debiti

Il valore complessivo dei debiti registra un incremento di € 3,441 mln rispetto al 2018.

L'incremento è determinato essenzialmente dalla voce "altri debiti", che, rispetto al 2018, registra un incremento di € 3,254 mln.

Già nel 2018, detta voce aveva subito un aumento di oltre € 13 mln, giustificata dalla nota integrativa con la necessità di rispettare l'obiettivo di fabbisogno del 2018. La stessa giustificazione è ora ripetuta per l'incremento del 2019 (cfr. p. 118 della nota integrativa).



C'è il rischio che si inneschi un effetto a catena, suscettibile di ripercuotersi sugli esercizi successivi. Il Collegio invita i competenti organi dell'Ateneo a ricercare le soluzioni più opportune con il Ministero dell'università.

Da segnalare anche la voce "debiti verso fornitori", che, nel contabilizzare i debiti per le fatture pervenute ma non liquidate, presenta un valore di € 10,264 mln, per di più in aumento rispetto al 2018 (+5,52 per cento).

CONTO ECONOMICO

Proventi operativi

La voce, che contabilizza entrate per un valore complessivo di € 252.473.948,09, presenta una diminuzione rispetto all'esercizio 2018 di circa il 3 per cento, determinata essenzialmente da una forte riduzione della voce "Altri proventi e ricavi diversi" (€ -19,899 mln rispetto al 2018; € -20,554 mln rispetto al 2017).

Un'analisi di dettaglio di detta voce rivela che la riduzione è imputabile essenzialmente a un minore utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria a copertura dei costi di esercizio (€ 3,854 mln nel 2019 rispetto a € 21,762 mln nel 2018).

Le altre voci di proventi movimentate, relative ai "Proventi propri" e ai "Contributi", mostrano entrambe variazioni in aumento al netto dei corrispondenti risconti.

Costi operativi

I costi operativi assommano a € 242.950.917,06.

Il loro valore è sostanzialmente in linea con quello contabilizzato nel 2018 (pari a € 242.443.736,84).

Tra le voci più significative, si segnalano i maggiori costi per il personale dedicato alla didattica e alla ricerca (€ + 2,974 mln rispetto al 2018; € +3,467 mln rispetto al 2017), che la nota integrativa giustifica con i maggiori costi per le competenze accessorie del personale docente e ricercatore, determinati dalla corresponsione nel 2019 dell'importo *una tantum*, di cui all'articolo 1, comma 629, della legge n. 205 del 2017. L'erogazione di detto importo soltanto nel 2019 è motivata con la «complessità del calcolo *ad personam*, che ha richiesto tempi lunghi di elaborazione» (p. 151).

Il citato comma 629 prevedeva, infatti, un'erogazione in due rate, rispettivamente entro il 28 febbraio 2018 ed entro il 28 febbraio 2019.

La copertura dell'incentivo è stata comunque assicurata da specifici trasferimenti ministeriali, previsti nell'ambito delle quote del FFO sia per l'esercizio 2018 sia per l'esercizio 2019.

Il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo si riduce di € 3,513 mln rispetto al 2018.



Nell'ambito di una generalizzata riduzione di quasi tutte le voci di costo relative al personale tecnico amministrativo, si evidenzia il raddoppio della spesa per buoni pasto (+ 97 per cento rispetto al 2018) e l'aumento della spesa per le competenze fisse del personale a tempo indeterminato.

La nota integrativa giustifica quest'ultimo aumento con la piena contabilizzazione dei risparmi indotti dalla stabilizzazione di 89 unità di personale a tempo determinato avvenuta nel dicembre 2018, nonché nel mancato rinnovo di undici contratti (p. 160).

Il costo complessivo del personale a tempo determinato (competenze fisse e accessorie, al netto di spese per IRAP e buoni pasto) è pari a € 7.648.112,53.

Si tratta di una spesa, che, anche per questo esercizio, viola il limite di cui all'articolo 9, comma 28, del decreto-legge n. 78 del 2010, individuato in € 1.965.600,00, nonostante la riduzione di quasi il 30 per cento rispetto alla spesa 2018 (pari a € 10.748.422,07) per effetto sostanzialmente della rilevata stabilizzazione.

Sul punto si rinvia al paragrafo dedicato alle norme di contenimento della spesa ove sono riportate anche le giustificazioni addotte in nota integrativa.

Tra i costi operativi si rileva l'aumento dei costi per le varie iniziative assunte a favore degli studenti, che aumentano di oltre € 7,553 mln rispetto al 2018 soprattutto per gli interventi per il trasporto urbano (accordi con l'Azienda metropolitana trasporti di Catania e la Gestione governativa ferrovia circumetnea). Nell'ambito dei "costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" diminuiscono del 40 per cento i costi di assistenza alla didattica rispetto al 2018.

La differenza tra proventi e costi della gestione operativa dell'Ateneo è positiva per € 9.523.031,03.

La gestione finanziaria

Nella voce "proventi e oneri finanziari" sono rilevati interessi e altri oneri finanziari per € 10.661,51 e perdite su cambi per € 708,60.

Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite, anticipate

Le imposte sono pari a € 9.513.826,83, dato sostanzialmente in linea con quello del 2018.

Perdita di esercizio 2019 e sue modalità di copertura

Il risultato gestionale d'esercizio 2019 è negativo per € 2.352.556,51.

Per la copertura della perdita d'esercizio, la nota integrativa propone al Consiglio di amministrazione l'utilizzo di parte del patrimonio vincolato per decisione degli organi istituzionali per € 1.711.394,29 e di



parte dei risultati gestionali relativi a esercizi precedenti per € 641.162,22, presentando entrambe le voci sufficiente capienza.

Al riguardo, il Collegio osserva che il manuale tecnico-operativo prevede quale modalità prioritaria di copertura della perdita d'esercizio l'utilizzazione della voce di patrimonio non vincolato "risultati gestionali relativi a esercizi precedenti", fino alla capienza del fondo (p. 60 della III edizione). Tuttavia, dal manuale stesso risulta che è normale una "circolazione" tra le poste collocate nella voce "risultati gestionali relativi a esercizi precedenti" e le poste collocate nelle voci caratterizzanti il "patrimonio vincolato" attraverso «apposite scritture di permutazione patrimoniale» (p. 61 della III edizione).

L'Ateneo, al riguardo, ritiene che l'utilizzo della riserva destinata per € 1.711.294,29 sia giustificata da maggiori costi sostenuti per dottorato di ricerca cicli attivi e dottorato XXXII finanziamento PO-FSER Avviso 5, tali da giustificare l'utilizzazione delle risorse a suo tempo vincolate a tal fine (p. 185 della nota integrativa).

A seguito dei chiarimenti richiesti dal Collegio, è emerso che: 1) il Consiglio di amministrazione, con delibera del 20 aprile 2018, ha ulteriormente incrementato la quota di riserve da destinare a copertura delle perdite da dottorati di ricerca per complessivi € 8.210.409,09; 2) le somme effettivamente da coprire nel bilancio d'esercizio 2019 sono state le seguenti:

	Perdita programmata CdA	Perdita a bilancio d'esercizio 2019
XXXII	734.981,91	663.489,35
XXXIII	923.438,81	536.359,41
XXXII avv.5	640.753,46	470.084,87
soggiorno estero XXXII	45.000,00	41.460,66
	2.344.174,18	1.711.394,29

Il collegio, alla luce delle indicazioni di cui al manuale tecnico-operativo sopra richiamate (si veda anche l'esempio riportato alle pp. 65-68 dello stesso) e degli ulteriori approfondimenti svolti con gli organi gestionali dell'Ateneo, non ha osservazioni ostative a detti utilizzi ai fini della copertura della perdita d'esercizio.

Pertanto, per effetto delle indicate modalità di copertura, la composizione del patrimonio netto risulta essere la seguente:

Descrizione	Saldo finale 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo finale post copertura perdita d'esercizio
A) I Fondo di dotazione	9.499.233,42			9.499.233,42
A) II Patrimonio vincolato	231.674.535,45			229.963.141,16
1) Fondi vincolati destinati da terzi	12.112.782,60			12.112.782,60



2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	121.554.457,79		1.711.394,29	119.843.063,50
3) Riserve vincolate	98.007.295,06			98.007.295,06
A) III Patrimonio non vincolato	131.097.601,62			132.808.995,91
1) Risultato d'esercizio	-2.352.556,51	2.352.556,51		-
2) Risultati relativi a esercizi precedenti	133.450.158,13		641.162,22	132.808.995,91
3) Riserve statutarie				
Totale Patrimonio netto	372.271.370,49			372.271.370,49

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Il Collegio dà atto che la nota integrativa riferisce dell'indicatore sulla tempestività dei pagamenti (pp. 112-116) con indicazione di 3,98 giorni di ritardo medio dei pagamenti (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti).

L'indicatore è in miglioramento rispetto al 2018 in cui i giorni di ritardo medio erano stati 4,06.

Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica

Con riguardo alle norme di contenimento della spesa e ai dati di bilancio, si evidenziano le seguenti risultanze:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Spese 2019
Spese per gli organi	Art. 6, comma 3, DL n. 78 del 2010	€ 763.405,74	€ 335.034,50
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Art. 6, comma 8, DL n. 78 del 2010	€ 58.286,05	€ 55.429,81
Spese per autovetture*	Art. 5, comma 2, DL n. 95 del 2012	€ 23.913,28	€ 46.897,77
Spese per sponsorizzazioni	Art. 6, comma 9, DL n. 78 del 2010	€ 205,92	---
Spesa per rapporti di lavoro flessibile**	Art. 9, comma 28, DL n. 78 del 2010	€ 1.965.600,00	€ 8.835.679,85

* Si osserva una violazione delle norme di contenimento della spesa per autovetture.

La nota integrativa, nel rinviare genericamente ad «accorgimenti» finalizzati alla riduzione di tale spesa, sottolinea la necessità di considerare le spese sostenute nell'ambito di specifici progetti finanziati con fondi dell'Unione europea o di altri soggetti pubblici e privati, che, ai sensi della circolare MEF-RGS n. 40 del 2010, non rientrerebbero nell'ambito applicativo della norma di contenimento della spesa per autovetture.



Il Collegio ha accertato che la spesa riconducibile alle suddette coperture è pari a € 9.171,67, con la conseguenza che l'eccedenza rispetto al limite di legge sarebbe pari a € 13.812,82, comunque «in diminuzione rispetto all'esercizio precedente nel quale l'eccedenza era pari a € 25.296,63» (così la nota integrativa, pag. 194; non si condivide il calcolo ivi riportato).

*** Si osserva una violazione delle norme di contenimento della spesa per i rapporti di lavoro flessibile.*

Su tale tipologia di spesa, nel prospetto a pag. 32 della nota integrativa risulta che la somma eccedente il limite di spesa è finanziata con coperture diverse dalle risorse del Fondo ordinario di finanziamento delle università (c.d. "coperture esterne").

Sulle violazioni rilevate, il Collegio si riserva gli opportuni approfondimenti onde procedere alle segnalazioni di rito.

Spesa per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi e secondo la classificazione COFOG.

Le missioni individuate sono le seguenti: Ricerca e innovazione; Istruzione universitaria; Tutela della salute; Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche; Fondi da ripartire.

Sulla spesa complessiva di € 350,175 mln, quasi il 48 per cento è imputato al programma Servizi e affari generali nell'ambito della missione Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche; il 27 per cento alla Ricerca scientifica e tecnologia di base nell'ambito della missione Ricerca e innovazione; il 22 per cento alle spese di Istruzione universitaria.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto di quanto sopra rilevato, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2019 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti



Data: lunedì, 27 luglio 2020 [12:52:34 CEST]
Da: ferretti.eva@gmail.com
A: filippo.izzo@unict.it, barbaroletterio@gmail.com
Oggetto: R: bozza verbale del 27 luglio 2020

Gentilissimi, presa visione del verbale non ho ulteriori osservazioni e lo approvo nei suoi contenuti.
Un saluto.
A presto.
Eva Ferretti

Da: filippo.izzo@unict.it <filippo.izzo@unict.it>
Inviato: lunedì 27 luglio 2020 12:24
A: eva.ferretti@miur.it; ferretti.eva@gmail.com; barbaroletterio@gmail.com
Oggetto: bozza verbale del 27 luglio 2020

Gentilissimi,

come concordato, Vi allego bozza del verbale della seduta di oggi 27 luglio 2020, nonché della relazione sul bilancio d'esercizio 2019.

Vi chiedo di apportare eventuali correzioni e/o integrazioni con la tecnica delle revisioni.

Nel caso in cui non fossero necessarie modifiche, inviatemi la vostra approvazione rispondendo a questa mail.

Data: lunedì, 27 luglio 2020 [13:09:22 CEST]
Da: Letterio Barbaro <barbaroletterio@gmail.com>
A: Eva Ferretti <ferretti.eva@gmail.com>
Cc: filippo.izzo@unict.it
Oggetto: Re: bozza verbale del 27 luglio 2020

Gentilissimi, concordo con il verbale e la relazione ricevuti con mail
Un saluto e buone vacanze.
A presto
Letterio Barbaro

Il giorno lun 27 lug 2020 alle ore 12:52 <ferretti.eva@gmail.com> ha scritto:

Gentilissimi, presa visione del verbale non ho ulteriori osservazioni e lo approvo nei suoi contenuti.

Un saluto.

A presto.

Eva Ferretti

Da: filippo.izzo@unict.it <filippo.izzo@unict.it>
Inviato: lunedì 27 luglio 2020 12:24
A: eva.ferretti@miur.it; ferretti.eva@gmail.com; barbaroletterio@gmail.com
Oggetto: bozza verbale del 27 luglio 2020

Gentilissimi,

come concordato, Vi allego bozza del verbale della seduta di oggi 27 luglio 2020, nonché della relazione sul bilancio d'esercizio 2019.

Vi chiedo di apportare eventuali correzioni e/o integrazioni con la tecnica delle revisioni.

Nel caso in cui non fossero necessarie modifiche, inviatemi la vostra approvazione rispondendo a questa mail.


COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE
Il Responsabile U.O. ORGANI COLLEGIALI