



Verbale n. 4/2022

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI di CATANIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SEDUTA DEL 19 aprile 2022

VERBALE N. 4/2022

L'anno duemilaventidue il giorno diciannove del mese di aprile alle ore 15.00, si riunisce, tramite piattaforma Teams, ai sensi della *Procedura per lo svolgimento delle sedute di organi collegiali in modalità telematica* (D.R. n. 782 del 12 marzo 2020 e n. 886 del 26 marzo 2020, la cui efficacia è stata prorogata fino al 31 dicembre 2022 dal D.R. n. 1161 dell'11 aprile 2022), il Collegio dei revisori dei conti.

Sono presenti:

- | | | | |
|--------------------|---|--|--|
| dott. Filippo Izzo | – | Presidente | |
| dott. Santa Strano | – | Componente effettivo designato dal Ministero dell'Economia e delle finanze | |
| dott. Eva Ferretti | – | Componente effettivo designato dal Ministero dell'Università e della ricerca | |

In apertura di seduta, il Presidente, ai sensi dell'articolo 4 del decreto n. 782 sopra citato, constata la partecipazione in modalità telematica dei componenti e l'adeguatezza del collegamento audio e video ai fini di un'attività partecipazione ai lavori.

Preliminarmente, il Presidente informa il Collegio di aver sottoscritto, in data 8 aprile 2022, il prospetto di *verifica dei fondi di contrattazione integrativa 2021* per il personale tecnico-amministrativo, elevata professionalità e dirigenti, ai fini del suo inserimento nel sistema di gestione della programmazione del reclutamento del personale universitario *PROPER* del Ministero dell'Università e della Ricerca; detto prospetto è stato trasmesso al Collegio con messaggio di posta elettronica dell'8 aprile 2022. Il Collegio prende atto.

1. Esame del bilancio di esercizio 2021.

Il Collegio dà atto di aver ricevuto dall'Area finanziaria, con nota prot. n. 150964 dell'11 aprile 2022, i seguenti documenti che compongono il bilancio d'esercizio 2021 dell'Università degli Studi di Catania:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;



Verbale n. 4/2022

- Rendiconto finanziario;
- Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria (entrate)
- Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria (uscite);
- Classificazione della spesa per missioni e programmi;
- Nota integrativa.

Il Collegio prende atto altresì che il bilancio unico di Ateneo esercizio 2021 (di seguito anche 'bilancio di esercizio 2021') è stato redatto in conformità a quanto disposto dal decreto legislativo n. 18 del 2012, dal decreto interministeriale n. 19 del 2014, dal decreto interministeriale n. 394 del 2017, dal decreto interministeriale n. 394 del 2017 e dal *Manuale Tecnico-Operativo*, di cui all'articolo 8 del citato decreto interministeriale n. 19 del 2014.

Dopo l'esame dei documenti trasmessi e articolata discussione, il Collegio approva la relazione sul bilancio di esercizio 2021, che è unita al presente verbale per formarne parte integrante e sostanziale.

Poiché non ci sono altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16.15, previa stesura del presente verbale, che viene confermato dai componenti con dichiarazione di concordanza e sottoscritto digitalmente dal Presidente.

Il Presidente Filippo Izzo

Il Componente Santa Strano (vedi mail allegata)_____

Il Componente Eva Ferretti (vedi mail allegata)_____

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2021

Premessa

Con nota prot. n. 150964 dell'11 aprile 2022, la dirigente dell'area finanziaria ha trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il parere di competenza, i documenti che compongono il bilancio d'esercizio 2021 dell'Università degli Studi di Catania. Trattasi dei seguenti:

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

Preliminarmente, dalla nota integrativa si rileva che il bilancio unico di Ateneo esercizio 2021 (di seguito anche 'bilancio di esercizio 2021') è stato redatto in conformità a quanto disposto dal decreto legislativo n. 18 del 2012, dal decreto interministeriale n. 19 del 2014, dal decreto interministeriale n. 394 del 2017, dal decreto interministeriale n. 394 del 2017 e dal Manuale Tecnico-Operativo, di cui all'articolo 8 del citato decreto interministeriale n. 19 del 2014.

La nota integrativa dichiara inoltre che il bilancio di esercizio 2021 è stato redatto secondo i principi contabili e i postulati stabiliti dall'articolo 2 del citato decreto interministeriale n. 19 del 2014.

Nei prospetti che seguono si riportano i dati di stato patrimoniale e conto economico del bilancio di esercizio 2021, raffrontati con quelli dei due esercizi precedenti (valori espressi in euro).

STATO PATRIMONIALE

	2021	2020	2019
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I. IMMATERIALI			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.554.002,99	2.660.481,01	45.202,69
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.554.002,99	2.660.481,01	45.202,69
II. MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati	106.711.949,52	104.006.585,39	106.258.228,91
2) Impianti ed attrezzature	1.681.472,13	1.988.690,87	2.065.469,32
3) Attrezzature scientifiche	5.683.026,63	6.958.256,08	9.652.032,01
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	123.629,96	123.629,96	123.629,96
5) Mobili ed arredi	200.470,16	230.644,30	290.791,04
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	673.162,81	673.162,81	667.662,56
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.827.832,78	1.726.942,97	1.462.051,96
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	117.901.543,99	115.707.912,38	120.519.865,76
III. FINANZIARIE	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	120.455.546,98	118.368.393,39	120.565.068,45
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I. RIMANENZE			-
TOTALE RIMANENZE			-
II. CREDITI			
1) Crediti verso MUR e altre amm. centrali	29.680.381,42	12.648.326,39	12.764.262,41
2) Crediti verso Regione e Province autonome	10.024.780,43	8.129.930,41	14.132.998,40

3) Crediti verso altre amm. locali	6.864.097,74	7.040.462,94	162.286,63
4) Crediti verso l'UE e il Resto del mondo	314.736,09	628.427,70	257.859,30
5) Crediti verso Università	267.976,49	435.034,93	373.099,87
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	51.935,99	63.678,87	23.572,09
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	847.789,06
8) Crediti verso altri (pubblici)	6.288.297,91	6.275.704,62	5.965.149,59
9) Crediti verso altri (privati)	10.633.071,16	8.603.633,34	2.495.278,09
TOTALE CREDITI	64.125.277,23	43.825.199,20	37.022.295,44
III. ATTIVITA' FINANZIARIE		-	-
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1) Depositi bancari e postali	365.328.341,55	351.282.017,93	345.870.817,80
2) Denaro e valori in cassa		-	-
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	365.328.341,55	351.282.017,93	345.870.817,80
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	429.453.618,78	395.107.217,13	382.893.113,24
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
c1) Ratei e risconti attivi	260.226,90	481.027,17	719.327,96
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO			
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso		-	-
TOTALE ATTIVO (A+B)	550.169.392,66	513.956.637,69	504.177.509,65
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	118.406.804,39	118.406.804,39	-
A) PATRIMONIO NETTO			
I. FONDO DI DOTAZIONE	9.089.346,41	9.089.346,41	9.499.233,42
II. PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	12.112.782,60	12.112.782,60	12.112.782,60
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	147.172.139,88	127.247.474,83	121.554.457,79
3) Riserve vincolate	91.539.837,76	95.421.809,71	98.007.295,06

TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	250.824.760,24	234.782.067,14	231.674.535,45
III. PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato esercizio	19.615.523,23	12.101.989,50	- 2.352.556,51
2) Risultati relativi a esercizi precedenti	117.581.909,03	125.404.584,58	133.450.158,13
3) Riserve statutarie		-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	137.197.432,26	137.506.574,08	131.097.601,62
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	397.111.538,91	381.377.987,63	372.271.370,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	37.441.473,90	35.736.310,09	39.378.429,61
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	37.441.473,90	35.736.310,09	39.378.429,61
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	638.052,50	1.158.018,21	1.243.054,36
D) DEBITI			
1) Mutui e debiti verso banche	-	-	-
2) Debiti verso MUR e altre amministrazioni centrali	-	-	17.364,97
3) Debiti verso Regione e Province autonome	3.529,45	990,00	2.132,00
4) Debiti verso altre amm. locali	2.203.595,00	95,98	-
5) Debiti verso l'UE e il Resto del mondo	98.659,01	22.399,29	-
6) Debiti verso Università	20.559,56	91.726,82	113.319,85
7) Debiti verso studenti	1.994.603,92	1.612.614,26	1.572.035,92
8) Acconti	-	-	-
9) Debiti verso fornitori	14.849.088,58	11.156.818,97	10.264.729,71
10) Debiti verso dipendenti	27.500,93	63.087,65	97.923,82
11) Debiti verso società ed enti controllati	-	-	312.877,04
12) Altri debiti	1.473.096,28	1.542.061,86	16.588.379,84
TOTALE DEBITI (D)	20.670.632,73	14.489.794,83	28.968.763,15
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
e1) Contributi agli investimenti	4.632.888,82	4.632.888,82	4.632.888,82

e2) Ratei e risconti passivi	59.864.389,10	47.577.252,32	32.514.747,06
F) RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO			
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	29.810.416,70	28.984.385,79	25.168.216,16
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D)	550.169.392,66	513.956.637,69	504.177.469,65
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	118.406.803,39	118.406.803,39	-

CONTO ECONOMICO

	2021	2020	2019
PROVENTI OPERATIVI			
PROVENTI PROPRI		39.912.209,71	34.108.377,69
Proventi per la didattica	31.327.656,61	30.587.709,14	28.628.170,59
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.441.371,43	962.188,39	989.725,69
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.135.123,62	8.362.312,18	4.490.481,41
CONTRIBUTI	214.904.310,63	207.449.225,04	203.932.147,39
Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	199.851.060,40	192.946.975,70	188.336.193,70
Contributi Regioni e Province Autonome	5.496.620,82	6.478.518,45	7.777.923,75
Contributi altre Amministrazioni locali	1.024.017,32	46.217,14	82.920,19
Contributi UE e resto del mondo	1.256.694,47	2.485.505,02	1.182.575,88
Contributi da Università	244.674,84	252.282,05	495.948,29
Contributi da altri (pubblici)	4.672.842,25	3.650.894,33	4.442.172,40
Contributi da altri (privati)	2.358.400,53	1.588.832,35	1.614.413,18
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE		-	-
PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		-	-
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	13.730.704,92	16.771.392,59	14.433.423,01
VARIAZIONE RIMANENZE			-

INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			-
TOTALE PROVENTI (A)		264.132.827,34	252.473.948,09
COSTI OPERATIVI			
COSTI DEL PERSONALE	149.428.507,15	150.215.173,77	149.360.032,58
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	109.065.730,71	106.391.346,91	105.645.394,90
Docenti/Ricercatori	100.875.036,60	99.289.120,95	97.389.986,51
Collaborazioni scientifiche	4.835.821,00	3.653.146,37	3.475.436,82
Docenti a contratto	1.079.732,66	809.814,77	753.650,33
Esperti linguistici	1.823.648,33	2.136.294,76	2.509.179,18
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	451.492,12	502.970,06	1.517.142,06
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	40.362.776,44	43.823.826,86	43.714.637,68
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	71.079.767,65	69.347.663,59	71.117.989,29
Costi per il sostegno agli studenti	35.204.861,38	35.251.345,71	35.913.128,21
Costi per il diritto allo studio		-	-
Costi per la ricerca e l'attività editoriale		-	-
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.174.678,60	3.158.064,50	2.946.269,73
Acquisto materiale consumo per laboratori	2.059.652,88	1.601.935,85	1.820.025,15
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
Acquisto di libri periodici e materiale bibliografico	76.132,79	92.647,92	31.406,35
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	25.208.322,45	21.823.951,34	21.911.912,26
Acquisto altri materiali	708.738,35	684.768,60	618.062,09
Variazione delle rimanenze di materiale	-	-	-
Costi per godimento beni di terzi	1.897.994,01	1.519.460,02	1.757.209,72
Altri costi	4.749.387,19	5.215.489,65	6.119.975,78
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.292.122,42	9.974.936,73	10.354.608,69

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	344.060,12	319.715,33	22.467,17
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.948.062,30	9.655.221,40	10.332.141,52
Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.949.325,68	7.471.677,82	9.144.187,93
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.304.520,51	3.222.817,41	2.974.098,57
TOTALE COSTI (B)	242.054.243,41	240.232.269,32	242.950.917,06
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	30.484.923,80	23.900.558,02	9.523.031,03
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.116,99	4.119,25	11.370,11
Proventi finanziari	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	4.147,69	3.881,81	10.661,51
Utili e Perdite su cambi	969,30	237,44	708,60
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.441.752,08	1.788.430,49	2.350.390,60
Proventi	3.164.293,64	774.720,23	393.940,69
Oneri	4.606.045,72	2.563.150,72	2.744.331,29
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	9.422.531,50	10.006.018,78	9.513.826,83
RISULTATO DI ESERCIZIO	19.615.523,23	12.101.989,50	2.352.556,51

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni al 31 dicembre 2021 è pari a € 120.455.546,98, in aumento rispetto al corrispondente valore 2020 (€ 118.368.393,39).

Gli aumenti sono giustificati da costi relativi a interventi di manutenzione straordinaria, di risanamento conservativo e riqualificazione, volti ad ampliare, ammodernare e migliorare i cespiti già esistenti.

Come già avvenuto in occasione del bilancio d'esercizio 2020, è stata recepita l'indicazione, già evidenziata dal Collegio nella relazione al bilancio d'esercizio 2019, di collocare il valore degli immobili demaniali concessi in uso perpetuo e gratuito all'Università (c.d. "*beni di terzi a disposizione*") non più tra le immobilizzazioni ma tra i conti d'ordine, così come previsto dal Manuale tecnico operativo (cfr. p. 21 della III edizione, di cui al decreto direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055: *«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»*).

Risulta ancora non completato l'accatastamento del patrimonio immobiliare (v. tabelle pubblicate alle pp. 52 e ss. della nota integrativa). Il Collegio, nel rinnovare l'invito a completare tale processo che si protrae oramai da più esercizi, ritiene indispensabile completare l'accatastamento entro l'esercizio 2022.

Per le immobilizzazioni finanziarie, l'Ateneo non ha proceduto alla loro rappresentazione nell'attivo patrimoniale dal momento che le partecipazioni intestate all'Università di Catania risultano prive di valore d'uso futuro e/o di possibilità di realizzo (p. 66 della nota integrativa). La nota integrativa fornisce comunque un elenco di dette partecipazioni così come stabilito dall'articolo 5, comma 6, del decreto legislativo n. 18 del 2012 (pp. 67-72 della nota integrativa).

Crediti

Il valore complessivo dei crediti facenti parte dell'attivo circolante è in aumento rispetto ai corrispondenti valori del 2020 (+46%).

E' incrementata, in particolare, la voce dei crediti verso il MUR e le altre amministrazioni centrali (€ 17.032.055,03 in più rispetto ai corrispondenti valori 2020), nonché quella dei crediti verso privati (€ 2.029.437,82 in più rispetto ai corrispondenti valori 2020).

Disponibilità liquide

Il valore delle disponibilità liquide al 31 dicembre 2021, pari a € 365.328.341,55, coincide con il valore finale dei depositi bancari, costituenti il c.d. *saldo di cassa finale*, giacenti presso l'istituto cassiere, come accertato dal Collegio dei revisori dei conti nella seduta del 22 febbraio 2022 (verbale n. 2/2022).

Fondi per rischi e oneri

Il valore complessivo dei fondi per rischi e oneri è pari a € 37.441.473,90, con un aumento pari a € 1.705.163,81 rispetto al loro valore al 31 dicembre 2020, determinato dalla costituzione di nuovi fondi e dall'incremento di quelli esistenti (per il dettaglio degli accantonamenti per rischi e oneri e l'informativa delle loro utilizzazioni nel corso dell'esercizio cfr. tabella p. 108 della nota integrativa).

Debiti

Il valore complessivo dei debiti registra un notevole aumento rispetto al corrispondente valore al 31 dicembre 2020 (€ 20.670.632,73 nel 2021 rispetto a € 14.489.794,83 nel 2020).

Si segnala l'aumento di € 2.203.427,00, nell'ambito della voce *Debiti verso altre amministrazioni locali*, relativo a un avviso di accertamento del Comune di Catania per un debito TARI di esercizi precedenti.

Un fenomeno che desta preoccupazione e che il Collegio ritiene doveroso segnalare agli organi gestionali è quello dell'incremento della voce "*Debiti verso fornitori*", che, nel contabilizzare i debiti per le fatture pervenute ma non liquidate al 31 dicembre 2021, presenta un valore in aumento rispetto al 2020 per importo pari a € 3.692.269,61 (+ 33% rispetto al 2020), segno di una crescente difficoltà dell'Ateneo di liquidare in tempi ragionevoli i debiti originati da acquisizioni di beni o servizi.

CONTO ECONOMICO

Proventi operativi

Le fonti di entrata sono in aumento rispetto al 2020 (+3,18%).

In particolare, nel 2021, sono ancora in aumento i proventi per la didattica (+2%), nonostante i perduranti effetti dell'emergenza pandemica da Covid-19.

Pure in aumento i contributi pubblici, soprattutto per l'aumento dei contributi da parte del MUR. Da segnalare l'importo di € 1.560.966,00, interamente riscosso, derivante dalle assegnazioni del *Fondo per le esigenze emergenziali*, di cui al decreto ministeriale n. 734/2021.

Costi operativi

La contrapposizione tra proventi e costi operativi è connotata da un saldo positivo di valori pari a € 30.484.923,80 (€ 6.584.365,78 in più rispetto all'esercizio 2020).

I costi per il personale (docente, ricercatore e tecnico amministrativo) ritornano ai valori del 2019 per un importo complessivo pari a € 149.428.507,15 (nel 2020 € 150.215.173,77; nel 2019 € 149.360.032,58). La diminuzione è dovuta al minor valore dei costi del *personale dirigente e tecnico-amministrativo* e in particolare di quelli relativi al personale a tempo determinato (per questi ultimi -86 % rispetto ai valori del 2020).

Aumentano invece i costi della gestione corrente, che, al 31 dicembre 2021, registrano un valore pari a € 71.079.767,65 (al 31 dicembre 2020 il loro valore era stato pari all'importo di € 69.347.663,59).

In particolare, risulta in forte aumento il valore dei costi per l'acquisto di *servizi e collaborazioni tecnico-gestionali* (€ 25.208.322,45), che segna una preoccupante discontinuità rispetto al *trend* dei precedenti esercizi (€ 3.384.371,11 in più rispetto al loro valore 2020; in termini percentuali l'incremento è del 15 per cento).

La gestione finanziaria

Nella voce "proventi e oneri finanziari" sono rilevati *oneri finanziari* per € 4.147,69 e *perdite su cambi* per € 969,30.

La voce influisce quindi negativamente sul risultato di gestione per un importo complessivo pari a € 5.116,99, sostanzialmente in linea con gli altrettali valori negativi del 2020 (€ 4.119,25).

Proventi e oneri straordinari

La voce *Proventi e oneri straordinari* riporta un saldo negativo pari a € 1.441.752,08, determinato da *insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui* e, in particolare, dalla cancellazione di crediti inseguibili conseguenti a una ricognizione dei crediti iscritti fino al 2018, nonché dal pagamento della prima rata della transazione con i sigg. Rosso (€ 2.195.231,20) iscritta tra le *sopravvenienze passive da contenziosi alternativi alla proposizione del giudizio*.

Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite, anticipate

Le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio 2021 sono pari a € 9.422.531,50, valore in linea con quelli dei precedenti esercizi (euro 10.006.018,78 nel 2020 e euro 9.513.826,83 nel 2019).

Risultato economico di esercizio 2021, patrimonio netto e proposta di destinazione dell'utile.

Il risultato economico di esercizio 2021 è positivo per un valore pari a € 19.615.523,23.

La composizione del patrimonio netto risulta essere la seguente:

<i>Descrizione</i>	<i>Saldo finale 31.12.2021</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>Saldo finale post destinazione risultato d'esercizio</i>
A) I Fondo di dotazione	9.089.346,41			9.089.346,41
A) II Patrimonio vincolato	250.824.760,24			234.782.067,14
1) Fondi vincolati destinati da terzi	12.112.782,60			12.112.782,60
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	147.172.139,88			147.172.139,88
3) Riserve vincolate	91.539.837,76			91.539.837,76
A) III Patrimonio non vincolato	137.197.432,26			137.197.432,26
1) Risultato d'esercizio	19.615.523,23		19.615.523,23	-
2) Risultati relativi a esercizi precedenti	117.581.909,03	19.615.523,23		137.197.432,26
3) Riserve statutarie	-			-
Totale Patrimonio netto	397.111.538,91			397.111.538,91

Si segnala che la voce *Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali*, nell'ambito della parte vincolata del patrimonio netto, è stata incrementata, nel corso dell'esercizio, di un importo complessivo pari a € 19.924.665,05. La nota integrativa fornisce, alle pp. 104-105, il dettaglio delle decisioni del Consiglio di amministrazione di detti maggiori accantonamenti.

Si segnala, altresì, che la voce *Riserve vincolate* registra una riduzione complessiva pari a € 3.881.971,65 rispetto al valore 2020 (€ 95.421.809,71) in ragione della sterilizzazione del costo degli ammortamenti dei beni acquisiti in data antecedente all'1 gennaio 2015.

L'Ateneo propone di destinare il risultato d'esercizio nell'ambito del patrimonio non vincolato alla voce "*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti*" (cfr. nota integrativa p. 192).

Su tale proposta, il Collegio esprime parere favorevole all'accantonamento proposto.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Il Collegio dà atto che la nota integrativa riferisce dell'andamento nel 2021 dell'*Indicatore di tempestività dei pagamenti* (pp. 115-117 della nota integrativa). Il valore dell'indicatore annuale 2021 è pari a 15,93 giorni di ritardo, quasi raddoppiando il valore 2020 (pari a 8,16 giorni di ritardo). Già nel precedente esercizio il Collegio aveva segnalato che l'andamento dell'indicatore evidenziava una grave e sfavorevole inversione di tendenza rispetto ai valori degli ultimi anni (nel 2019 l'indice annuale si era attestato a 3,98 giorni di ritardo medio dei pagamenti; per un immediato confronto visivo dell'andamento di tali valori si rinvia al grafico

pubblicato a p. 31 della nota integrativa). Al riguardo è opportuno ribadire che la scadenza dei termini di pagamento è stabilita dall'articolo 4 del decreto legislativo n. 231 del 2002 in trenta giorni, salvo specifiche pattuizioni scritte con il fornitore che possono aumentare detta scadenza fino a un massimo di sessanta giorni.

La nota integrativa ripropone la giustificazione della cattiva *performance* 2021 con le medesime argomentazioni del 2020, ossia con i rallentamenti dell'azione amministrativa determinati dal persistere dell'emergenza epidemiologica (p. 117).

Il Collegio, che ha già avviato una specifica indagine sulle cause di tale disfunzione organizzativa (v. punto 5. verbale n. 1/2022 e punto 1. verbale n. 2/2022), invita i competenti organi gestionali dell'Ateneo a porre in essere ogni iniziativa utile a invertire la direzione negativa dell'andamento dell'indicatore e a ridurre in maniera significativa i tempi medi di pagamento registrati dall'Ateneo già nel corso dell'esercizio 2022.

Per quanto riguarda, inoltre, il monitoraggio dei tempi medi di pagamento, di cui all'articolo 1, commi da 858 a 872, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, di cui non vi è traccia nella nota integrativa, il Collegio rinvia alle considerazioni *infra* sviluppate nell'ambito della trattazione dell'attività di vigilanza.

Verifica della condizione economica, finanziaria e patrimoniale (articolo 3 del decreto legislativo n. 199 del 2011)

L'articolo 3 del decreto legislativo n. 199 del 2011 attribuisce al Collegio dei revisori dei conti il compito di verificare, con la relazione annuale al bilancio unico di esercizio, la condizione economico, finanziaria e patrimoniale dell'università

Tali indicatori, definiti dallo stesso articolo 3, comma 2, e riportati nella nota integrativa, pp. 28-30, sono stati verificati nelle modalità di calcolo e nell'ammontare e i rispettivi valori rientrano nei limiti imposti dalla normativa, fermo restando che dette risultanze dovranno essere poi confrontate con i valori effettivi che verranno comunicati dal MUR nei prossimi mesi:

- a) indicatore relativo alla sostenibilità del costo complessivo del personale, pari a 69,75;
- b) indicatore di sostenibilità economico-finanziaria, pari a 1,17;
- c) l'indicatore relativo alla sostenibilità dell'indebitamento non rileva per l'Università di Catania in quanto non sono presenti forme di indebitamento, come definite dall'articolo 6 del decreto legislativo n. 49 del 2012.

Attività di vigilanza effettuata dal Collegio dei Revisori dei conti nel corso dell'esercizio. Fondo per le esigenze emergenziali

Il Collegio dei revisori dei conti, che si è insediato nel corso dell'esercizio 2021, ha eseguito le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, dalle quali, e in particolare dai pertinenti verbali, emerge la sostanziale correttezza della contabilità, di là dalle osservazioni necessarie

alla correzione delle irregolarità di volta in volta rilevate. Sulla base di tali controlli, inoltre, non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti fiscali e previdenziali (verbale n. 10 del 20 dicembre 2021 relativo alla verifica dei versamenti fiscali e contributi – I semestre 2021).

Il Collegio ha predisposto e approvato, nella seduta del 9 giugno 2021, la relazione sulla gestione dei conti economici (esercizio 2020).

Con riguardo ai profili adempitivi previsti dalla legge n. 145 del 2018, compresa la comunicazione al sistema PCC (*Piattaforma dei crediti commerciali*) relativa allo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati, il Collegio, conformemente a quanto indicato dalla circolare n. 17 del 7 aprile 2022 del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze, si riserva di svolgere le opportune iniziative di controllo già in occasione della prossima seduta calendarizzata per il mese di maggio 2022 anche al fine di valutare l'applicazione delle misure di garanzia previste dal comma 864 dell'articolo 1 della citata legge n. 145.

Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica

In riferimento al 2021, le norme di contenimento della spesa pubblica, che si applicano alle Università, consistono nell'articolo 5, comma 2, del decreto-legge n. 95 del 2012, concernente la spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché nell'articolo 1, commi da 590 a 602, della legge n. 160 del 2019.

In particolare, con le norme della legge n. 160 sono introdotte nuove misure di contenimento della spesa pubblica, incentrate sul rispetto del valore medio della spesa per l'acquisto di beni e servizi sostenuta negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

Con riguardo a quest'ultima disciplina, tuttavia, la circolare MEF-RGS n. 9 del 21 aprile 2020 ha rinviato a uno specifico atto attuativo da parte del MUR l'individuazione, per le università, delle voci di bilancio corrispondenti a quelle previste dalla stessa legge n. 160 per gli enti che adottano una contabilità di tipo civilistico.

Considerato che, allo stato, dette modalità applicative non sono state ancora definite, l'Ateneo, anche sulla base di specifiche segnalazioni del Collegio, ha ritenuto di procedere all'individuazione in autonomia delle voci dello schema di conto economico riconducibili alle voci di cui allo schema allegato al decreto ministeriale 27 marzo 2013. Il dettaglio di dette voci è riportato nella tabella a p. 185 della nota integrativa.

Con nota n. 421308 dell'8 giugno 2021, la dirigente dell'Area finanziaria ha trasmesso l'individuazione delle voci di bilancio pertinenti e dichiarato che, nell'esercizio 2020, è stato rispettato il limite del valore medio della spesa sostenuta per l'acquisto di beni e servizi negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

Il Collegio dà atto che il suddetto calcolo presenta, per l'esercizio 2021, le seguenti risultanze

Esercizio	Totale Spesa
2016	32.973.818,64
2017	30.138.748,20
2018	25.994.222,69
Media triennio	29.702.263,18
2021	28.482.137,17

Il Collegio ha verificato il rispetto del suddetto limite di spesa tramite il prospetto delle UPB prese in considerazione dall'Ateneo ai fini del computo del totale della spesa per il 2021.

Per quanto riguarda le altre norme di contenimento della spesa tuttora vigenti per le università si fa riferimento a quanto risulta dal prospetto seguente:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Spese 2021
Spese per autovetture	Art. 5, comma 2, DL n. 95 del 2012	€ 23.913,28	€ 21.858,23
Spesa per rapporti di lavoro flessibile	Art. 9, comma 28, DL n. 78 del 2010	€ 1.965.600,00	€ 740.341,79

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 e concretamente movimentate sono le seguenti: Ricerca e innovazione; Istruzione universitaria; Tutela della salute; Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche.

Sulla spesa complessiva di importo pari a € 351.925.422,41, il 48 per cento è imputato alla missione *Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche*, il 26 per cento alla missione *Ricerca e innovazione*; il 26 per cento alla missione *Istruzione universitaria*.

Raccomandazioni

Il Collegio:

- 1) raccomanda la predisposizione di un piano triennale per la razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e dei beni immobili, ai sensi dell'articolo 2, comma 594, della legge n. 244 del 2007, che potrebbe favorire il processo di contenimento dei costi di funzionamento;
- 2) raccomanda di completare l'accatastamento del patrimonio immobiliare entro l'esercizio 2022;
- 3) raccomanda di riprendere il percorso virtuoso, avviato a partire dal 2015, inteso a ridurre i tempi di pagamento dei debiti commerciali, ferme restando le attività di verifica del rispetto delle prescrizioni di cui all'articolo 1, commi da 858 a 872, della legge 30 dicembre 2018, n. 145.

CONCLUSIONI

Il Collegio, richiamate le raccomandazioni sopra esposte, visti i risultati delle verifiche eseguite nel corso dell'anno, valutata positivamente la proposta di destinare il risultato economico positivo conseguito nell'esercizio 2021 alla voce *Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti*, non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2021 dell'Università degli Studi di Catania.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Presidente

Filippo Izzo

Componente

Santa Strano

Componente

Eva Ferretti






Re: bozza verbale n. 4 del 19 aprile 2022


Data: Oggi, 16:50:30 CEST

Da: Ferretti Eva

A: filippo.izzo@unict.it

Cc: santa.strano@mef.gov.it

Allegati:  20220419_verbale_004.pdf (80 KB) 
 20220419_relazione bilancio esercizio 2021.pdf (404 KB)  

 Testo (1 KB)

Gentilissimi,

Approvo il verbale trasmesso.

Un caro saluto

ef

Il giorno 19 apr 2022, alle ore 16:24, filippo.izzo@unict.it ha scritto:


Carissime,


faccio seguito alla riunione di oggi e vi trasmetto in allegato, ai fini della vostra approvazione, bozza del verbale n. 4/2022 e bozza della relazione relativa al bilancio di esercizio 2021 che abbiamo approvato nel corso della seduta odierna.


Resto a disposizione per eventuali vostre richieste di integrazione e/o correzione.

A presto,

FI

  20220419_verbale_004.pdf (80 KB)

  20220419_relazione bilancio esercizio 2021.pdf (404 KB)

RE: bozza verbale n. 4 del 19 aprile 2022**Data:** Oggi, 17:17:11 CEST**Da:** Strano Santa**A:** filippo.izzo@unict.it eva.ferretti@miur.it Testo (1 KB)

Visto il verbale ,di cui in oggetto, nel confermarne integralmente il contenuto, con la presente si approva.
Saluti. Santa Strano

----- Messaggio originale -----

Da: filippo.izzo@unict.it

Data: 19/04/22 16:24 (GMT+01:00)

A: Strano Santa <santa.strano@mef.gov.it>, eva.ferretti@miur.it

Oggetto: bozza verbale n. 4 del 19 aprile 2022

Carissime,

faccio seguito alla riunione di oggi e vi trasmetto in allegato, ai fini della vostra approvazione, bozza del verbale n. 4/2022 e bozza della relazione relativa al bilancio di esercizio 2021 che abbiamo approvato nel corso della seduta odierna.

Resto a disposizione per eventuali vostre richieste di integrazione e/o correzione.

A presto,

FI