



Verbale n. 14/2023

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI di CATANIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SEDUTA DEL 19 dicembre 2023 VERBALE N. 14/2023

L'anno duemilaventitré il giorno diciannove del mese di dicembre, alle ore 12.00, si riunisce, in modalità telematica, ai sensi dell'articolo 2 del regolamento di Ateneo, tramite piattaforma "Teams", il Collegio dei revisori dei conti.

Sono presenti:

- | | | |
|-----------------------|---|---|
| dott. Filippo Izzo | – | Presidente |
| dott.ssa Santa Strano | – | Componente effettivo designato dal Ministero dell'Economia e delle finanze |
| rev. Nadia Pistoia | – | Componente supplente designato dal Ministero dell'Università e della ricerca. |

Partecipa alla seduta, per fornire al Collegio il supporto e tutti gli eventuali chiarimenti necessari alla trattazione dell'ordine del giorno, la dott.ssa Margherita Zappalà, dirigente dell'Area finanziaria.

Il Presidente, constatata la partecipazione in modalità telematica dei suddetti e l'adeguatezza del collegamento audio e video ai fini di un'attiva partecipazione ai lavori, dichiara aperta la seduta.

Su invito del Presidente, il Collegio procede all'esame dell'unico punto all'ordine del giorno.

1. Esame dei documenti relativi al bilancio unico di previsione autorizzatorio 2024. Approvazione della relazione ai sensi dell'articolo 14, comma 4, del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la contabilità e la finanza

Con nota prot. n. 234505 dell'11 dicembre 2023, fatta pervenire con messaggio di posta elettronica di pari data, la dirigente dell'Area finanziaria ha trasmesso al Collegio dei revisori dei conti per il parere di competenza i seguenti documenti:

- budget economico 2024;
- budget economico triennale 2024-2026;
- budget degli investimenti 2024;
- budget degli investimenti triennale 2024-2026;
- bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (entrate);



Verbale n. 14/2023

- bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (uscite) e classificazione della spesa per missioni e programmi.

Con successivo messaggio di posta elettronica del 18 dicembre 2023, è stata trasmessa la versione definitiva della nota illustrativa, nonché la relazione del Rettore.

Il Collegio esamina la suddetta documentazione in conformità a quanto previsto dall'articolo 14 del regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la contabilità e la finanza.

Il Collegio, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo dalla dott.ssa Zappalà e aver effettuato le opportune verifiche, anche alle luce delle indicazioni contenute nella circolare MEF-RGS n. 29/2023, redige la relazione al bilancio unico d'Ateneo di previsione 2024, che è allegata al presente verbale per costituirne parte integrante.

Poiché non ci sono altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13.25, previa lettura del presente verbale, che viene poi sottoscritto digitalmente da tutti i componenti, unitamente all'allegata relazione.


Il Presidente Filippo Izzo


FILIPPO IZZO
CORTE DEI CONTI
19.12.2023 20:02:07
GMT+01:00

La Componente Santa Strano

STRANO
SANTA
Firmato digitalmente da
STRANO SANTA
Data: 2023.12.19 13:54:43
+01'00'

La Componente Nadia Pistoia


Firmato digitalmente
da PISTOIA NADIA
C-IT
O = MINISTERO
DELL'UNIVERSITA' E
DELLA RICERCA

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AI SENSI DELL'ARTICOLO 14, COMMA 4, DEL
REGOLAMENTO PER L'AMMINISTRAZIONE, LA CONTABILITA' E LA FINANZA RELATIVA
AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE 2024**

(allegata al verbale n. 14/2023 della seduta del 19 dicembre 2023)

Con nota prot. n. 234505 dell'11 dicembre 2023, fatta pervenire con messaggio di posta elettronica di pari data, la dirigente dell'Area finanziaria ha trasmesso i seguenti documenti al Collegio dei revisori dei conti per il parere di competenza:

- budget economico 2024;
- budget economico triennale 2024-2026;
- budget degli investimenti 2024;
- budget degli investimenti triennale 2024-2026;
- bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (entrate);
- bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (uscite) e

classificazione della spesa per missioni e programmi.

Con successivo messaggio di posta elettronica del 18 dicembre 2023, è stata trasmessa la versione definitiva della nota illustrativa, nonché la relazione del Rettore.

CONSIDERAZIONI GENERALI

I documenti trasmessi sono conformi agli schemi di budget economico e budget degli investimenti previsti dal decreto interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925, nonché a quelli di cui al decreto 14 gennaio 2014, n. 19.

La nota illustrativa, inoltre, conformemente a quanto richiesto dal Manuale tecnico operativo, III ed., quale contenuto minimo, dà conto del flusso monetario dell'esercizio attraverso uno specifico prospetto di *Cash Flow* (p. 92).

Nell'esame della documentazione trasmessa, il Collegio dà atto, altresì, che il budget economico 2024, raffrontato con i valori del budget economico assestato 2023, è sintetizzabile nei valori riportati nella tabella seguente:

(tutti i valori sono espressi in euro)	BUDGET 2024	BUDGET 2023 (assestato)	DIFFERENZA 2024/2023
A) PROVENTI OPERATIVI	373.031.921,76	421.531.681,57	-48.499.759,81
B) COSTI OPERATIVI	366.083.449,03	416.483.942,24	-50.400.493,21

A) - B)	6.948.472,73	5.047.739,33	1.900.733,40
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.319,82	432,60	-2.752,42
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.651.649,60	466.476,32	-3.118.125,92
Risultato prima delle imposte	4.294.503,31	5.514.648,25	-1.220.144,94
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	11.156.958,92	11.371.683,19	-214.724,27
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-6.862.455,61	-5.857.034,94	-1.005.420,67
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	6.862.455,61	5.857.034,94	1.005.420,67
RISULTATO ECONOMICO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00

ESAME DELLE SINGOLE VOCI DI ENTRATA E DI SPESA

Sono di seguito analizzate le voci maggiormente significative del quadro informativo derivante dal bilancio unico previsionale autorizzatorio 2024, composto da budget economico e budget degli investimenti.

A) PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi sono stimati in € 373.031.921,76.

La previsione 2024 si avvicina ai valori della previsione iniziale 2023 (€ 358.119.966,98), da cui si discosta per un incremento nella stima della voce "II. CONTRIBUTI" (comunque inferiore al suo valore assestato 2023), nonché dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria nell'ambito della voce "V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI".

I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri sono stimati in complessivi € 58.175.018,97 in aumento rispetto alla previsione iniziale 2023 di un importo pari a € 2,501 mln.

Nell'ambito del suddetto stanziamento, la nota illustrativa chiarisce l'articolazione in dettaglio dell'importo di € 30.209.449,13, allocato ai *Proventi per la didattica*, illustrando i proventi attesi da parte degli studenti per l'iscrizione ai corsi dell'offerta formativa, nonché da corrispettivi per altre attività didattiche e servizi accessori di varia natura, stimati nel rispetto del principio della competenza economica.

II. CONTRIBUTI

Le stime dei contributi erogati dallo Stato per il finanziamento delle attività istituzionali dell'Ateneo sono previste in aumento rispetto al dato iniziale preventivato per il 2023 (il confronto con il valore assestato 2023 mostra invece una diminuzione).

A p. 35 della nota illustrativa è riportato il dettaglio della voce, distinguendo il valore dei contributi correnti da quelli per investimenti.

Con specifico riferimento alla voce "*Contributi in c/esercizio da MUR per il finanziamento ordinario*", il cui valore per il 2024 è stimato in € 205.149.355,00 (rispetto al valore 2023 di € 188.835.689,56), si precisa che essa continua a rappresentare la principale fonte di finanziamento dell'Ateneo (il dettaglio delle diverse componenti del *Fondo di finanziamento ordinario* assegnate all'Ateneo è nel prospetto a p. 41 della nota illustrativa).

Per la definizione della stima l'Ateneo ha preso in considerazione la serie storica delle assegnazioni 2020-2023 relative a quota base, quota premiale e intervento perequativo.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

In questa voce, stimata in complessivi € 46.690.623,77, sono previste entrate per € 45.472.388,86 per l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e € 1.218.234,91 per gli altri proventi e ricavi diversi.

Per quanto riguarda l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, la previsione 2024 registra un significativo aumento rispetto ai valori preventivati nel 2023 (in particolare, rispetto a quelli "assestati", l'aumento è di oltre il 20%).

Il Collegio ribadisce, ancora una volta, l'osservazione secondo cui l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto, ancorché derivanti dalla contabilità finanziaria, deve essere attentamente monitorato in quanto, nella struttura del bilancio dell'Ateneo, continua a costituire un elemento determinante ai fini del conseguimento del pareggio.

B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi sono stimati in € 366.083.449,03 in diminuzione rispetto al valore assestato 2023, ma in aumento rispetto alle previsioni iniziali 2023.

Nella composizione dei costi operativi, i costi del personale pesano per il 54% (€ 198.608.149,48), mentre i costi della gestione corrente pesano per il 42,2% (€ 154.528.521,37).

VIII. COSTI DEL PERSONALE

Personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Il costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica è stato stimato, per il 2024, in € 144.430.879,10 in diminuzione del 9,31% rispetto alla previsione assestata 2023.

Nelle suddette previsioni sono stati considerati diversi fattori tra i quali i più significativi, sotto il profilo economico-patrimoniale e della sostenibilità della spesa, risultano essere i seguenti: il generale incremento delle unità di personale docente nel 2024; l'incidenza economica del passaggio di ruolo, nel corso del 2024, di 39 unità di ricercatore a tempo determinato di tipo B (c.d. "RTD-B") a professore associato; l'aumento delle retribuzioni del personale docente dovuto al meccanismo della progressione biennale per classi.

La nota illustrativa osserva che la dinamica della spesa per i ricercatori a tempo determinato registra, nel 2024, «un andamento crescente in termini di stanziamento rispetto all'anno 2023» (p. 65).

Personale dirigente e tecnico-amministrativo

La previsione di costo per il personale dirigente e tecnico amministrativo registra un aumento di € 3,430 mln rispetto a quella "assestata" nel 2023.

La stima di costo per il 2024 è stata effettuata tenendo conto delle ipotesi assunzionali di cui al PIAO 2023-2025, delle cessazioni che si realizzeranno nel 2024, e, soprattutto, degli incrementi derivanti dall'applicazione del nuovo CCNL 2022/2024. Per tale applicazione è stato stimato un maggiore costo complessivo pari a € 2.771.281,61, al netto dell'IRAP, comprensivo tuttavia degli arretrati.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi della gestione corrente sono programmati nell'importo complessivo di € 154.528.521,37, in diminuzione rispetto al loro valore "assestato" nel 2023, anche se in aumento rispetto allo stanziamento iniziale 2023.

All'interno della categoria, le stime delle diverse voci di costo sono tutte in diminuzione rispetto ai valori assestati 2023.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

I costi per ammortamenti e svalutazioni sono stimati nell'importo complessivo di € 9.737.669,42, sostanzialmente in linea con l'analogo stanziamento 2023. Non sono previste svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni, né per riduzioni di valore dei crediti.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

La categoria non è stata movimentata.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli *oneri diversi di gestione*, nel cui ambito sono ricompresi sia imposte e tasse, sia i trasferimenti al bilancio dello Stato, sono pari a € 3.209.108,76 (nel 2023 erano stati previsti inizialmente € 3.082.537,34, poi incrementati, in sede di assestamento, nel valore di € 3.099.786,16).

EQUILIBRIO DELLA GESTIONE CORRENTE

Il saldo tra proventi e costi operativi è positivo per € 6.948.472,73, prima delle imposte e degli oneri finanziari.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Sono stimati in € 2.319,82, dovuti per interessi passivi e altri oneri finanziari.

L'ateneo non ha indebitamento.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

I *proventi ed oneri straordinari* sono stimati in € 2.651.649,60, costituiti, per l'importo di € 2.195.231,28, da *oneri* relativi alla transazione stipulata per la definizione della lite concernente l'espropriazione dei terreni destinati alla realizzazione di un parcheggio nell'area nord-ovest della cittadella universitaria di S. Sofia.

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Le imposte (Irap e imposte sul reddito) sono state stimate, per l'esercizio 2024, in € 11.156.958,92 sostanzialmente in linea con le previsioni 2023.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Si stima un risultato economico d'esercizio negativo pari a € 6.862.455,61.

Tale disequilibrio di competenza viene coperto attraverso l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, che presentano sufficienti disponibilità come dimostra la nota illustrativa (v. p. 89 e ss. e prospetto a p. 90).

Permane quindi la difficoltà, già rilevata nelle relazioni precedenti, a raggiungere il pareggio senza attingere a riserve di patrimonio.

Il Collegio ribadisce la raccomandazione di un prudente utilizzo delle riserve di patrimonio quale elemento determinante ai fini del conseguimento del pareggio.

Per quanto riguarda gli indicatori previsti dal decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49, per la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei, non si deve prendere in considerazione quello relativo all'indebitamento in quanto, come sopra rilevato, l'Università degli studi di Catania non ha indebitamento.

L'indicatore relativo alle spese di personale (articolo 5 del decreto legislativo n. 49) è pari al 75,80% (nel 2023 era stato stimato nel 78,12%), mentre quello concernente la sostenibilità economico-finanziaria (articolo 7 del decreto legislativo n. 49) riporta un valore pari a 1,08 (v. p. 91 della nota illustrativa).

NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Acquisto di beni e servizi (articolo 1, commi 591 e seguenti, legge n. 160 del 2019)

Ai sensi della normativa richiamata in premessa, a decorrere dal 2020, le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

In assenza delle annunciate note esplicative e d'indirizzo da parte del Ministero vigilante, l'Ateneo ha autonomamente individuato le pertinenti voci di bilancio, secondo quanto già anticipato al Collegio dei revisori dei conti dalla dirigente dell'Area finanziaria con la nota n. 421308 dell'8 giugno 2021 e in accordo con l'invito rivolto dal Collegio medesimo in occasione della relazione al preventivo 2021.

In particolare, le voci individuate, sulla base anche di un confronto con le corrispondenti voci dello schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013 (richiamato, a tali fini, dal comma 592, lettera b), dell'articolo 1 citato), risultano essere le seguenti:

B) IX 5) Acquisto materiale consumo per laboratori.

B) IX 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico.

- B) IX 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.
- B) IX 9) Acquisto altri materiali.
- B) IX 11) Costi per godimento beni di terzi.
- B) IX 12) Altri costi.
- B) VIII 1) b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)
- B) VIII 1) c) Docenti a contratto
- B) VIII 1) e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

Le spese effettuate negli esercizi 2016, 2017 e 2018, sono state determinate dall'Ateneo secondo i criteri indicati nella circolare MEF-RGS n. 9 del 21 aprile 2020, identificando, anche, i centri di costo che non gestiscono direttamente proventi o finanziamenti propri e finalizzati.

Il prospetto seguente illustra le risultanze di dette determinazioni:

Spesa per beni e servizi

2016	32.973.818,64
2017	30.138.748,20
2018	25.994.222,69
Totale	89.106.789,53
Media triennio	29.702.263,18

Tale limite di spesa è stato poi rideterminato dall'Ateneo in € 24.564.594,20 in quanto sono stati scomputati gli oneri sostenuti per i consumi energetici, secondo quanto consentito, anche per l'esercizio 2024, dalla circolare MEF/RGS n. 29 del 3 novembre 2023.

A tale valore è stato aggiunto, secondo quanto consentito dall'art. 1, c. 593, della legge n. 160/2019, un importo pari a € 18.100.331,86, risultante dalla differenza tra le entrate del FFO (relative alla parte non vincolata costituita da quota base, quota premiale e intervento perequativo) dell'esercizio 2018 e quelle dell'esercizio 2023.

Conseguentemente, il limite di spesa relativo all'acquisto di beni e servizi per il 2023 è pari a € 42.664.926,06.

Sulla base delle previsioni 2023, le voci di bilancio sopra richiamate evidenziano una spesa programmata pari a € 38.973.780,05, al netto di quella prevista per i consumi energetici (carburanti e combustibili, energia elettrica, gas). Il limite è quindi rispettato in sede previsionale.

Spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi (articolo 5, comma 2, decreto-legge n.95 del 2012).

Limite € 23.913,28 (30% della spesa sostenuta nel 2011)

La spesa complessiva, prevista nel 2024 per la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, è pari a € 21.250,00 (v. nota illustrativa p. 108).

Il limite è quindi rispettato in sede previsionale.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il *budget degli investimenti* prevede un volume totale di investimenti programmato per il 2024 pari a € 125.644.547,48 finanziato per € 42,253 mln con l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e per € 83,357 mln con contributi di terzi finalizzati.

Nell'ambito degli investimenti ricompresi nella programmazione triennale dei lavori pubblici 2024-2026, € 66,949 mln sono riferiti a interventi finanziati con le risorse previste dai DM n. 1274, n. 1275, n. 1257 del 2021, dal DM del 25 agosto 2022, nonché dal decreto-legge n. 59/2021 e dal Programma Operativo FESR Sicilia 2014-2020.

CONCLUSIONI

Alla luce delle considerazioni e delle osservazioni sopra svolte, il Collegio esprime **parere favorevole** all'approvazione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024, raccomandando un attento monitoraggio dell'andamento delle spese per fronteggiare tempestivamente eventuali situazioni suscettibili di compromettere il mantenimento delle condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

Il Collegio dei revisori dei conti



FILIPPO IZZO
CORTE DEI CONTI
19.12.2023 20:03:07
GMT+01:00

Filippo Izzo _____

STRANO SANTA

Firmato digitalmente da STRANO
SANTA
Data: 2023.12.19 13:55:37 +01'00'

Santa Strano _____

Nadia Pistoia _____



Firmato digitalmente da
PISTOIA NADIA
C=IT
O=MINISTERO
DELL'UNIVERSITA' E DELLA
RICERCA