



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI CATANIA

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SEDUTA DEL 30 luglio 2019

VERBALE N. 7/2019

L'anno duemilacianove il giorno 30 del mese di luglio alle ore 11,00, nei locali del Palazzo Centrale dell'Università in Catania, a seguito di convocazione regolarmente disposta, si riunisce il Collegio dei revisori dei conti.

Sono presenti:

dott. Filippo Izzo	–	Presidente
dott. Eva Ferretti	–	Componente effettivo designato dal Ministero dell'istruzione
dott. Letterio Barbaro	–	Componente effettivo designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze
dott. Salvatore Pennisi	–	Segretario

### ***Bilancio unico d'ateneo dell'esercizio 2018***

Il Collegio procede all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile, chiuso al 31 dicembre 2018, è stato trasmesso al Collegio con nota n. 225333 del 15 luglio 2019 per il relativo parere di competenza.

Detto documento è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- prospetto contenente la classificazione della spesa per missioni e programmi;
- nota integrativa.

Con mail del 29 luglio 2019 è stata trasmessa altresì la relazione al bilancio sottoscritta dal Decano.

In via preliminare, il Collegio osserva che il Bilancio unico d'esercizio 2018 perviene all'esame ben oltre il termine del 30 aprile previsto dall'articolo 5, comma 4, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18.

Il Collegio passa 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, sottoscritta dai componenti del Collegio, è allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (allegato 1).

**Master di I livello in "Organizzazione e gestione delle Istituzioni scolastiche in contesti multiculturali" – Bando FAMI Fondo Asilo Migrazione e Integrazione**

Con nota n. 235006 del 23 luglio 2019, la coordinatrice e la direttrice del Master in oggetto hanno chiesto di vistare il rendiconto finanziario, come richiesto dal MIUR.

Il Collegio, esaminata la documentazione trasmessa, appone il visto di competenza sul rendiconto finanziario, che viene allegato in copia al presente verbale per formarne parte integrante e sostanziale (allegato 2).

**Verifica di cassa periodo 1/4/2019 – 30/6/2019**

Il Collegio procede alla verifica di cassa e al controllo di reversali e mandati.

Il giornale di cassa, aggiornato al 28.06.2019, risulta stampato fino alla pagina 38.617 con ultima registrazione relativa al mandato n. 70008 del 2019 a favore di Giacomo Pignataro per euro 69,80.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

**Situazione contabile risultante a saldo del giornale di cassa alla data del 30/06/2018**

		IMPORTI
Fondo cassa iniziale all'01/01/2019		+330.686.722,45
Incassi ottenuti fino al 30/06/2019	Euro	+117.541.937,33
Pagamenti effettuati fino al 30/06/2018	Euro	-158.952.917,77
<b>Saldo di cassa al 31/03/2018</b>	<b>Euro</b>	<b>+289.275.742,01</b>

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione del cassiere Credito Valtellinese alla data del 30.06.2019, che riporta un saldo positivo di euro 293.979.433,41.

La differenza tra i due saldi, pari a 4.703.691,40, è riconciliata come dal prospetto di verifica di cassa allegato al presente verbale.

**Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 0306383**

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	294.609.901,73	+
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30.6.2019</b>	<b>294.609.901,73</b>	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere.

La differenza tra i due saldi, pari a 630.468,32 è riconciliata come da schema di raccordo tra modello 56T e verifica di cassa Credito Valtellinese al 30.6.2019 allegato al presente verbale.

**Verifica reversali e mandati**

Il Collegio individua mediante campionamento i seguenti documenti:

Reversali:

- n. 34607 del 30.04.2019
- n. 4716 del 6.05.2019
- n. 6597 del 14.06.2019

Mandati:

- n. 44959 del 24.4.2019
- n. 53955 del 7.05.2019
- n. 68944 del 14.06.2019

Il Collegio, esaminata la documentazione fatta pervenire dall'Area finanziaria, che pure viene allegata al presente verbale, non ha osservazioni da formulare.

Poiché non ci sono altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17,00, previa stesura del presente verbale.

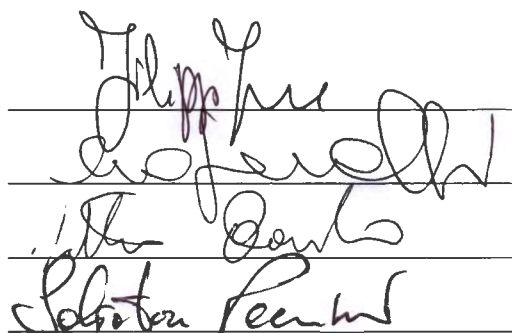
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente Filippo Izzo

Il Componente Eva Ferretti

Il Componente Letterio Barbaro

Il Segretario Salvatore Pennisi



The image shows four handwritten signatures, each written on a horizontal line. From top to bottom, the signatures are: Filippo Izzo, Eva Ferretti, Letterio Barbaro, and Salvatore Pennisi. The handwriting is cursive and somewhat stylized.



**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018**

Si è esaminato il Bilancio unico d'ateneo d'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2018, trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 225333 del 15 luglio 2019 per il relativo parere di competenza.

Il documento contabile è composto da:

- a) stato patrimoniale;
- b) conto economico;
- c) rendiconto finanziario;
- d) prospetto contenente la classificazione della spesa per missioni e programmi;
- e) nota integrativa.

Con mail del 29 luglio 2019 è stata trasmessa la relazione al bilancio sottoscritta dal Decano.

In via preliminare, il Collegio osserva che il Bilancio unico d'esercizio 2018 perviene all'esame ben oltre il termine del 30 aprile previsto dall'articolo 5, comma 4, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18.

La nota integrativa non fornisce giustificazioni al riguardo.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le voci più significative del bilancio.

**ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO**

Sono esaminate le voci più significative dello STATO PATRIMONIALE, evidenziandosi quanto segue.

**Immobilizzazioni**

*Immateriali*

Sulla base di quanto previsto dall'articolo 4, comma 1, lettera a), del decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 (di seguito "DI n. 19"), sono iscritte al costo di acquisto (comprensivo dei costi accessori) ovvero al costo di produzione (che comprende tutti i costi direttamente imputabili, compresa l'IVA per la parte non detraibile, sulla base di limiti oggettivi (nonché interamente per gli acquisti inerenti la sfera istituzionale), e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile).

Le immobilizzazioni immateriali sono rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 1.1.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo finale 31.12.2018
Costi di impianto, ampliamento e sviluppo	-	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
Altre immobilizzazioni immateriali	1.034.660,44		111.800,12	922.860,31
Fondo di ammortamento	795.491,27			918.628,66
<b>Totale netto altre immobilizzazioni</b>				<b>4.231,66</b>
<b>Totale costo storico</b>	<b>1.034.660,44</b>		<b>111.800,12</b>	<b>922.860,31</b>
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>239.169,17</b>			<b>4.231,66</b>

*[Handwritten signatures]*

Il valore residuo delle immobilizzazioni immateriali è riferito a una stima del valore realizzabile dall'alienazione dei *software* a disposizione dell'Ateneo, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

La nota integrativa giustifica l'aliquota di ammortamento del 33% in ragione della rapidità che caratterizza il processo di obsolescenza tecnologica (p. 41).

La nota integrativa (p. 42) riferisce, inoltre che è stato stornato alla voce *Altri beni immobili* il valore precedentemente iscritto alla sottovoce *Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi*, in quanto i lavori capitalizzati hanno riguardato una cabina *Enel* risultata di proprietà dell'Ateneo.

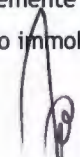
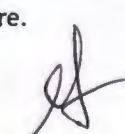
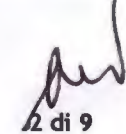
### Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei costi accessori, e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le *Immobilizzazioni materiali*, che comprendono beni di uso durevole, facenti parte dell'organizzazione permanente dell'Ateneo, sono, nello specifico, costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 1.1.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo finale 31.12.2018
Terreni e fabbricati	310.959.563,68	5.063.257,35		316.022.821,03
-Fondo di ammortamento				212.160.160,08
<b>Valore netto Terreni e Fabbricati</b>				<b>103.862.660,95</b>
Impianti e attrezzature	21.455.464,45	122.423,03		21.577.887,48
-Fondo di ammortamento				19.725.356,67
<b>Valore netto Impianti e attrezzature</b>				<b>1.852.530,81</b>
Attrezzature scientifiche	33.773.275,12	4.289.940,37		38.063.215,49
-Fondo di ammortamento				25.720.065,57
<b>Valore netto attrezzature scientifiche</b>				<b>12.343.149,92</b>
Patrimonio librario	61.693.372,10	1.080.386,84		62.773.758,94
-Fondo di ammortamento				62.650.128,98
<b>Valore netto patrimonio librario</b>				<b>123.629,96</b>
Mobili e arredi	15.255.148,20	159.947,42		15.415.095,62
-Fondo di ammortamento				15.172.217,49
<b>Valore netto mobili e arredi</b>				<b>242.878,13</b>
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	105.677.295,18		620.774,21	105.056.220,97
-Fondo di ammortamento				103.728.915,66
<b>Valore netto altre immobilizzazioni materiali</b>				<b>1.327.605,31</b>
<b>Totale costo storico</b>	<b>548.814.118,73</b>	<b>10.715.955,01</b>	<b>620.774,21</b>	<b>558.909.299,53</b>
<b>Fondi di ammortamento</b>	<b>430.896.883,62</b>			<b>439.156.844,45</b>
<b>Totale valori</b>	<b>117.917.235,11</b>			<b>119.752.455,08</b>

Le variazioni intervenute alla voce *Terreni e fabbricati* riguardano prevalentemente interventi di manutenzione straordinaria. Risulta ancora non completato l'accatastamento del patrimonio immobiliare.

Me     
2 di 9



Il Collegio invita a completare al più presto tale processo che si protrae oramai da più esercizi.

Il Collegio non condivide la scelta dell'Ateneo di iscrivere tra le immobilizzazioni gli immobili demaniali concessi in uso perpetuo e gratuito all'Università (cfr. p. 43 della nota integrativa).

A tale riguardo, secondo il Manuale Tecnico Operativo, il DI n. 19 stabilisce 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 n. 1055 del 30 maggio 2019). 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 citato DI n. 19.

#### **Finanziarie**

L'Ateneo non ha proceduto alla contabilizzazione tra le poste dell'attivo patrimoniale di *immobilizzazioni finanziarie* in quanto le partecipazioni intestate all'Università di Catania risultano prive di valore d'uso futuro e/o possibilità di realizzo. La nota integrativa, p. 60, fornisce l'elenco di tali partecipazioni, così come prescrive l'articolo 5, comma 6, del decreto legislativo n. 18 del 2012.

#### **Attivo circolante**

Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	51.857.118,84	47.795.632,02	4.061.486,82	+8,50 %
Attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	330.686.722,45	326.637.100,75	4.049.621,70	+ 1,24 %

I *crediti* sono esposti al valore di presumibile realizzazione.

Il valore delle *disponibilità liquide* al 31.12.2018 coincide con quello del saldo di cassa finale presso l'istituto cassiere, come accertato dal Collegio nella seduta del 29 gennaio 2019 (verbale n. 1/2019).

#### **Ratei e risconti attivi**

Sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi (*ratei*) e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi (*risconti*). Possono essere iscritte in dette voci soltanto quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

I ratei e i risconti sono valutati secondo il principio della competenza economica.

Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	161.890,02	420.369,87	582.259,89
<b>Totali</b>			



## Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 1.1.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo finale 31.12.2018
Fondo di dotazione	9.499.233,42			9.499.233,42
<b>Totale Fondo di dotazione</b>	<b>9.499.233,42</b>			<b>9.499.233,42</b>
Fondi vincolati destinati da terzi	12.233.743,74			12.233.743,74
Fondi vincolati per decisione organi istituzionali	108.966.227,83	4.856.857,88		113.823.085,71
Riserve vincolate	105.085.584,53		4.385.297,18	100.700.287,35
<b>Totale Patrimonio vincolato</b>	<b>226.285.556,10</b>			<b>226.757.116,80</b>
Risultato esercizio	12.078.162,38			6.715.175,22
Risultati relativi ad esercizi precedenti	152.633.734,37	12.678.162,38	27.218.891,49	138.093.005,26
Riserve statutarie				
<b>Totale Patrimonio non vincolato</b>	<b>164.711.896,75</b>			<b>144.808.180,48</b>
<b>TOTALI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>400.496.686,27</b>	<b>17.535.020,26</b>	<b>31.604.188,67</b>	<b>381.064.530,70</b>

L'incremento dei *fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali* è la somma algebrica di due variazioni di segno opposto: un incremento della riserva di 5,866 MLN (delibere del consiglio di amministrazione del 20 aprile 2018 e del 26 luglio 2018); una sua parziale utilizzazione, nel corso dell'anno, per complessivi 1,009 MLN. L'utilizzazione delle riserve vincolate per 4,385 MLN è motivato dalla sterilizzazione del costo delle quote di ammortamento concernenti beri, che, alla data di impianto della COEP, e cioè all'1.1.2015, non risultavano ancora completamente ammortizzati.

L'utilizzazione dei *risultati relativi ad esercizi precedenti* riguarda la copertura dei costi di esercizio per 21,352 MLN.

Non risultano costituite riserve statutarie.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti che siano di esistenza certa o probabile, natura determinata, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Il loro valore complessivo, a fine esercizio, è di 33,792 MLN rispetto al valore iniziale di 26,611 MLN. L'incremento è l'effetto algebrico sia di nuovi accantonamenti per 11,790 MLN, sia di utilizzi per 4,609 MLN.

Il Collegio ha verificato la congruità dei predetti fondi per rischi e oneri e in particolare l'osservanza dei postulati della competenza economica e della prudenza.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La posta riguarda l'effettivo debito maturato a favore dei lavoratori dipendenti in base alla legge, ai contratti di lavoro vigenti e al servizio prestato.

In particolare, l'Ateneo ha incrementato, nel corso dell'esercizio, il *Fondo quiescenza e obblighi simili* per le indennità maturate a favore del personale CEL, i cui rapporti di lavoro sono stati trasformati a tempo indeterminato per effetto di sentenze del giudice del lavoro, essendo i relativi contenziosi non ancora definiti. Il fondo presenta, al 31.12.2018, un valore di 1,174 MLN.

L'Ateneo non ha effettuato altri accantonamenti a favore del personale dell'Ateneo (docenti, ricercatori, personale tecnico-amministrativo) sul presupposto che le quote di contribuzioni a tale titolo sono versate direttamente all'INPS (cfr. nota integrativa p. 79).

#### Debiti

I debiti sono costituiti dalle seguenti voci:

Debiti verso dipendenti	2.715,62	-1.139,88	1.575,74
Debiti verso società o enti controllati	38.895,53	19.119,72	58.015,25
Altri debiti	1.181.230,27	12.152.741,75	13.333.972,02
Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	47.704,25	841.043,46	888.747,71
Debiti verso Regione e Province autonome	530,00	-410,00	120,00
Debiti verso l'Università	4.126,96	20.717,58	24.844,54
Debiti verso studenti	1.444.849,37	46.889,29	1.491.738,66
Debiti verso fornitori	9.045.797,97	682.039,15	9.727.837,12

Si evidenzia che il notevole incremento della voce *Altri debiti* è giustificato dalla nota integrativa con la necessità di mantenere la gestione di cassa nei limiti dell'obiettivo di fabbisogno assegnato dal MIUR nel 2018 (cfr. p. 81 della stessa).

#### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Risultano così articolati:

Contributi agli investimenti	4.632.888,82		4.632.888,82
Ratei e risconti passivi	24.778.010,78	5.016.917,21	29.794.927,99

Il Collegio osserva al riguardo che la capitalizzazione dei *contributi in conto capitale* non può transitare immutata da un esercizio a un altro essendo la loro iscrizione consentita solo per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite (cfr. articolo 5, comma 1, lettera d), DI n. 19 e Manuale Tecnico Operativo, III ed. cit., pp. 99 e ss.). La nota integrativa non fornisce informazioni al riguardo.

#### Risconti passivi per progetti e ricerche in corso



Secondo quanto previsto dall'articolo 5, comma 1, lettera h), del decreto interministeriale MIUR-MEF 8 giugno 2017, n. 394, la voce è di nuova istituzione e riguarda valori precedentemente allocati nell'ambito dei *ratei e risconti passivi*.

Essa è così costituita:

	Saldo iniziale 1.1.2018	Incrementi	Saldo finale 31.12.2018
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziati e cofinanziati in corso	23.221.158,15	3.675.433,95	26.896.592,10
<b>Totale</b>	<b>23.221.158,15</b>		<b>26.896.592,10</b>

Il Collegio esamina ora le voci più significative del CONTO ECONOMICO, che, raffrontato con i valori del bilancio d'esercizio dell'anno precedente, è sintetizzabile nel prospetto seguente:

	2018	2017	differenza
A) Proventi operativi	259.640.575,21	278.581.280,05	-18.940.704,84
B) Costi operativi	241.349.456,66	255.749.650,29	-14.400.193,63
<b>Risultato operativo</b>	<b>18.291.118,55</b>	<b>22.831.629,76</b>	<b>4.540.511,21</b>
C) Proventi e oneri finanziari	-4.487,33	-375.096,33	370.609,00
D) Rettifiche di valore			
E) Proventi e oneri straordinari	-1.995.746,77	-1.067.816,78	-927.929,99
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>16.290.884,45</b>	<b>21.388.716,65</b>	<b>-5.097.832,20</b>
F) Imposte	9.575.709,23	9.310.554,27	265.154,96
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>6.715.175,22</b>	<b>12.078.162,38</b>	<b>-5.362.987,16</b>

### Proventi operativi

I proventi operativi riguardano in particolare le seguenti voci:

	2018	2017	differenza
Proventi propri	27.520.636,13	41.992.822,62	-14.472.186,49
Contributi	197.787.054,05	201.600.766,11	-3.813.712,06
Proventi per attività assistenziale e di servizio	-	-	-
Proventi per la gestione diretta interventi diritto allo studio	-	-	-
Altri proventi e ricavi diversi	34.332.885,03	34.987.691,32	-654.806,29
Variazione rimanenze	-	-	-
Incremento immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-

La diminuzione, per oltre 14 MLN, che subiscono i *Proventi propri* nel 2018, riguarda le sottovoci *Proventi per la didattica* (-8,321 MLN) e *Proventi da ricerche con finanziamento competitivi* (-6,638 MLN).

La prima diminuzione è giustificata dalla nota integrativa alla luce dei criteri di contabilizzazione delle entrate da contribuzione scolastica e del regime introdotto a partire dall'anno accademico 2017-2018 con riguardo ai contributi degli studenti e, in particolare, alla loro obbligatorietà *pro rata* (cfr. spec. pagg. 86-87 della nota

integrativa). A conferma di tale ricostruzione si osserva che nell'ambito della voce *proventi per la didattica i proventi da contribuzione studentesca per corsi di laurea* subiscono una diminuzione di 13,948 MLN.

I *proventi da ricerche con finanziamento competitivi* includono i ricavi derivanti da progetti istituzionali di ricerca finanziati da risorse provenienti dalla partecipazione a bandi di ricerca per i quali l'Ateneo è assegnatario di risorse direttamente o tramite i *soggetti capo-fila* dei progetti di ricerca. I ricavi per il 2018 sono stati riscontati, in applicazione del principio della competenza, all'esercizio successivo per 3,713 MLN. Ciò può, in parte, giustificare la diminuzione, atteso che il valore dei risconti dell'anno precedente è stato di 118.046,06.

### **Costi operativi**

I *costi operativi* diminuiscono soprattutto per effetto della forte diminuzione dei *costi della gestione corrente* (-26,979 MLN). All'interno di questa voce di costo, è da rilevare che, rispetto al 2017, aumentano i *costi per sostegno agli studenti* mentre diminuiscono sia i costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni (-4,269 MLN), sia quelli contabilizzati nella sottovoce residuale *altri costi*, questi ultimi soprattutto per effetto della decisione dell'Ateneo di non contabilizzare più, a partire dal 2018, i trasferimenti "interni" di risorse dall'amministrazione centrale ai dipartimenti (-27,583 MLN), decisione che appare maggiormente in linea con il principio di unità del bilancio d'Ateneo.

Nell'ambito dei *costi operativi*, si deve sottolineare il rilevante aumento dei costi del personale tecnico-amministrativo (+ 3,130 MLN). L'aumento è giustificato dalla nota integrativa essenzialmente a causa di somme liquidate a titolo di arretrato per effetto del venir meno del cosiddetto "blocco" degli aumenti stipendiali.

Permane il rilevante fenomeno del personale a tempo determinato con oltre 231 unità di personale in servizio al 31.12.2018 e costi pari a 10,748 MLN, sostanzialmente in linea con quelli del 2017 (la decorrenza giuridica ed economica delle 89 unità stabilizzate nel corso dell'anno è dal 21 dicembre 2018).

Si tratta di una grave patologia che affligge la gestione e della quale - di là dalle ricadute sul rispetto delle norme di contenimento della spesa - si auspica un rimedio in tempi più rapidi di quelli registrati negli ultimi anni, suggerendosi di non instaurare nuovi rapporti di lavoro flessibile (la cui costituzione è difficilmente giustificabile alla luce dei dati quantitativi sopra esposti) e di non rinnovare ulteriormente quelli in scadenza a tutela degli stessi lavoratori coinvolti (tra l'altro, nelle rappresentazioni grafiche della nota integrativa, p. 28, l'indicatore delle spese del personale è sostanzialmente all'80%, pur con un valore soltanto stimato del FFO).

### **Proventi e oneri finanziari**

Nella voce *proventi e oneri finanziari* sono rilevati interessi e altri oneri finanziari per € 3.738,45 e perdite su cambi per € 748,88.

### **Rettifiche di valore di attività finanziarie**

La voce *Rettifiche di valore di attività finanziarie* non risulta movimentata.

### **Proventi e oneri straordinari**

La voce *Proventi e oneri straordinari* presenta le seguenti risultanze, essenzialmente dovute a sopravvenienze attive e passive di vario genere (per il loro dettaglio si fa rinvio alla nota integrativa, pp. 131-132):

	2018	2017	Differenza
Proventi	1.752.563,49	943.715,74	808.847,75
Oneri	- 2.654.030,08	2.011.532,52	-642.497,56
<b>Totale</b>	<b>- 901.466,59</b>	<b>-1.067.816,78</b>	<b>166.350,19</b>

#### Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite, anticipate

Il valore delle *imposte sul reddito dell'esercizio* (comprensive di IRAP) è in linea con quello dell'anno precedente (9,575 MLN nel 2018; 9,310 MLN nel 2017).

Il Collegio dà atto che la nota integrativa riferisce dell'indicatore sulla tempestività dei pagamenti (pp. 81-83) con l'indicazione di 4,06 giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2018 rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti).

L'indicatore evidenzia un miglioramento rispetto all'esercizio 2017 in cui i giorni di ritardo medio erano stati 11,40.

#### 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 2018
Spese per gli organi	art. 6, co. 3, DL n. 78 del 2010	763.405,74	340.007,79
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	art. 6, co. 8, DL n. 78 del 2010	58.286,05	0 per amm. centrale - 9.584,00 per strutt. dipart.
Spese per autovetture*	art. 5, co. 2, DL n. 95 del 2012	23.913,28	49.209,91*
Fondi contrattaz. integrat.	art. 67, co. 5, DL n. 112 del 2008	450.032,58 per pers. dirigente 1.394.433,63 per altro personale	Fondi non certificati alla data del 31.12.2018
Spese per sponsorizzazioni	art. 6, co. 9, DL n. 112 del 2008	0	0
Spesa per rapporti di lavoro flessibile**	art. 9, co. 28, DL n. 78 del 2010	1.965.600,00	10.748.422,07**

\* Si osserva una violazione della norma di contenimento della spesa per autovetture e per l'acquisto di buoni taxi (art. 6, co. 14, DL n. 78 del 2010 e art. 5, co. 2, DL n. 95 del 2012).

Il Collegio si riserva gli opportuni accertamenti onde procedere alle segnalazioni di rito.

\*\* Su tale tipologia di spesa la nota integrativa non fornisce alcuna indicazione.



Eppure si tratta di una tematica nota all'Ateneo in quanto intorno al rispetto delle norme di contenimento di questa spesa si è arrestato il processo di stabilizzazione ex art. 20 del decreto legislativo n. 75 del 2017 (cfr. ad esempio nota MIUR n. 7500 dell'8 giugno 2018).

E' proprio alla luce di tale istruttoria che il Collegio rileva quanto segue:

- il limite attestato dall'Ateneo è di € 1.965.600,00 (ancorché ricavato dai dati dell'omogenea redazione dei conti consuntivi);
- la spesa per il 2018 è stata di € 10.748.422,07;
- i dati di bilancio non consentono di accertare se la spesa eccedente il limite è stata finanziata con risorse diverse da quelle provenienti dal FFO (come consentito dall'art. 3, co. 79, della legge n. 244 del 2007 e dall'art. 1, co. 188, della legge n. 266 del 2005);
- Il Collegio si riserva gli opportuni accertamenti onde procedere alle segnalazioni di rito.

Il Collegio dà atto che l'Ateneo ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati nn. 1133, 1134 e 1135 del 30 marzo 2018 per complessivi euro 1.094.280,18.

#### Spese 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.

I Programmi sono relativi a Ricerca scientifica e tecnologia di base, Ricerca scientifica e tecnologia applicata, Sistema universitario e formazione post universitaria, Diritto allo studio nell'istruzione universitaria, Assistenza in materia sanitaria, Assistenza in materia veterinaria, Indirizzo politico, Servizi e affari generali per le amministrazioni, Fondi da assegnare.

#### CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, non ha osservazioni ulteriori da formulare rispetto a quelle sopra esposte in ordine all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Catania, 30 luglio 2019

#### Il Collegio dei Revisori dei conti

Filippo Izzo \_\_\_\_\_ (Presidente)

Letterio Barbaro \_\_\_\_\_ (Componente)

Eva Ferretti \_\_\_\_\_ (Componente)



AVVERTATO 2

Master di I livello in Organizzazione e gestione delle istituzioni scolastiche in contesti multiculturali\*  
Bando FAMI Fondo Allo Migrazione e Integrazione  
rendiconto finanziario

Table with columns: Voce Bil., Denom. Bil., Cod. U.P.B., Percepiente, Documento, Data Doc., Descrizione, Importo, Data Contabile, Descr. Mand/Num. Mand, Data Cont. Man, Val. Transazione, Transazione. Rows include various categories like 'Supplenze personale docente', 'Materie e altro materiale di consumo', and 'Occasionali'.

[Handwritten signature]

COORDINATRICE  
[Handwritten signature]

VISTO IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
[Handwritten signature]



RESP. UFF. FINANZIARIO  
[Handwritten signature]

totale

€99.800,33

ALLEGATO 2

Master di I livello in Organizzazione e gestione delle istituzioni scolastiche in contesti multiculturali  
Bando FAMI Fondo Asilo Migrazione e Integrazione  
rendiconto finanziario

Entrate	da Università degli studi di Palermo Master Mtur Fami	Rev. N. 4821/2018	20.000,00 €
		Rev. N. 4218/2019	20.000,00 €
			40.000,00 €
Uscite	materiale di cancelleria		201,39 €
	docenza interna		22.199,88 €
	tutor		14.998,96 €
	direzione coordinamento		2.400,00 €
			39.800,23 €

RESP. UFF. FINANZIARIO

COORDINATRICE

VISTO  
IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

