

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2017
E TRIENNALE (2017-2019)**

Quadro di sintesi

Il progetto di Budget unico autorizzatorio annuale 2017 e triennale (2017-2019) è stato elaborato tenendo conto:

- delle disposizioni normative relative all'introduzione del sistema di contabilità economico patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, in attuazione dell'art. 5 della L. 240/2010, e in conformità al D.Lgs. 18/2012 e al D.M. 19/2014, al D.M. 21/2014 e del D.I. MIUR-MEF n. 925 del 10 dicembre 2015;
- delle vigenti disposizioni normative riguardanti le spese di personale e rivolte al contenimento della spesa pubblica;
- delle ulteriori determinazioni assunte dagli Organi di governo dell'Università.

Documento di bilancio

Contenuti

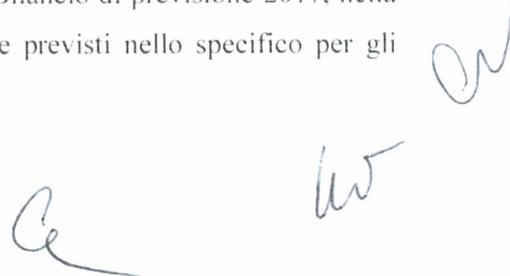
Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio (denominato Budget) per l'anno 2017 è composto dal budget economico e dal budget degli investimenti.

L'Amministrazione universitaria ha strutturato il budget coerentemente con la propria articolazione organizzativa.

I documenti contabili pubblici di sintesi previsionali sono i seguenti:

- bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da Budget economico e Budget degli investimenti unico di Ateneo;
- bilancio unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, predisposto allo scopo di garantire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche;
- bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto da Budget economico e Budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi.

Il Collegio prende atto che l'Amministrazione in sede di formazione del Bilancio di previsione 2017, nella relazione al bilancio ha dichiarato di aver seguito i criteri di valutazione previsti nello specifico per gli Atenei dal D.M. 19/2014.



Il Collegio sottolinea che l'Amministrazione non ha ancora provveduto all'emanazione del Manuale di contabilità di cui all'art. 1 del Regolamento di Amministrazione finanza e contabilità Regolamento modificato nel corso dell'anno 2016 ed approvato ma non ancora emanato dall'Amministrazione.

Il Collegio in proposito sollecita l'emanazione di tali documenti ritenuti indispensabili a seguito del passaggio al nuovo sistema di contabilità economico – patrimoniale dal 2015.

Rispetto dei vincoli normativi vigenti

Il Collegio prende atto di quanto riportato nella relazione e richiama l'attenzione dell'Amministrazione al rispetto delle disposizioni normative in vigore. Raccomanda altresì di applicare le disposizioni contenute nella Legge di bilancio 2017.

Infine, con riferimento alle limitazioni sulle spese di personale in vigore, raccomanda il puntuale rispetto delle stesse.

Analisi dei prospetti di Budget

Il Collegio procede all'esame dei dati contabili contenuti nel Budget unico autorizzatorio dell'anno 2017 e del Budget triennale 2017-2019, tenuto conto che quest'ultimo ha natura programmatica e non autorizzatoria.

Il Collegio rileva che l'Amministrazione non ha reso disponibile la comparazione dei dati previsionali 2017 con quelli del 2016 dichiarando che il processo di rivisitazione attuato nel 2016 non consente detta comparazione.

Denominazione	2017	2018	2019
Totale proventi operativi	287.476.724	279.802.928	277.391.653
Totale costi operativi (inclusi progetti e budget di dotazione)	262.468.470	258.044.340	258.044.340
Ammortamenti e accantonamenti	16.570.000	15.168.000	10.566.000
Oneri finanziari	3.832.624	3.341.242	2.828.263
Oneri straordinari	-	-	-
Imposte	11.447.341	11.448.000	11.448.000
Risultato d'esercizio	-6.841.711	-8.198.654	-6.494.950
Utilizzatori e riserve	6.841.711	8.198.654	6.494.950
Totale a pareggio	-	-	-

Il Collegio fa presente che il Budget economico 2017 espone ricavi previsti per 287,4 milioni di euro e costi per 294,2 milioni di euro, con un disavanzo economico di 6,8 milioni di euro, la cui copertura è assicurata dal totale utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale (risultato economico dell'esercizio 2015).

Il Collegio osserva che tra i costi operativi risultano accantonamenti per rischi ed oneri per l'importo di 1 milione di euro (valore presente anche nel triennale per gli anni 2018 e 2019), senza alcuna indicazione nella



relazione della tipologia di detti rischi ed oneri la cui determinazione è considerata probabile e la natura certa ma non quantificabile. In proposito il Collegio esprime perplessità su tale posta e rappresenta la necessità che venga dettagliatamente rappresentata.

Il budget degli investimenti, 2017 prevede immobilizzazioni per un totale di 54,59 milioni la cui copertura viene assicurata dalle seguenti fonti di finanziamento:

- contributi da terzi finalizzati per 4,09 milioni di euro;
- risorse da indebitamento per 36 milioni di euro;
- risorse proprie per 14,5 milioni di euro, derivanti dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria dei quali 5,4 milioni da patrimonio vincolato (quota riserve derivanti dalla vendita dell'edificio Romanina) e 9 milioni da patrimonio non vincolato.

Con riguardo al Budget triennale, il Collegio prende atto di quanto riportato nella relazione in merito al fatto che per far fronte agli investimenti previsti e quantificati in € 9.545.900 per il 2018 e in € 4.895.700 per il 2019, l'equilibrio dovrà essere ottenuto con risorse da reperire.

Il Collegio evidenzia che le riserve a patrimonio non vincolate relative agli esercizi precedenti sono state utilizzate quasi interamente per la copertura del budget economico e degli investimenti dell'anno 2017, restando solo 1,4 milioni di euro non sufficienti alla copertura

Il Collegio richiama quanto evidenziato nel verbale n.10 del 22 novembre 2016, e ritiene necessario che venga effettuato un continuo e costante monitoraggio della situazione di cassa al fine di evitare anticipazioni con l'istituto cassiere e per il rispetto del limite di fabbisogno accordato annualmente dal MIUR.

Il Collegio prende, altresì, atto che:

- è stato redatto il Bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria, mediante una riconciliazione dei dati delle voci del budget per ciascuna previsione delle macro-voci di contabilità finanziaria (Proventi / Entrate e Costi / Uscite);
- è stata effettuata la classificazione della spesa per missioni e programmi con le modalità definite dal decreto n. 21 del 16 gennaio 2014, recante "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi".

Conclusioni

Il Collegio fa presente preliminarmente che l'Amministrazione ha reso disponibili i documenti per l'esame solo qualche giorno prima della seduta del C.d.A e non ha fornito alcun elemento riguardante la gestione del



2016 e la conseguente previsione definitiva considerato l'imminente chiusura dell'esercizio, non consentendo di poter verificare la sostenibilità economica e finanziaria dell'Ateneo, le scelte operate di medio periodo nonché le attività in essere. Difficile risulta inoltre la verifica della politica di bilancio adottata per il mantenimento dell'equilibrio gestionale negli anni futuri.

Si osserva inoltre che la relazione illustrativa si presenta poco esaustiva.

Il Collegio sottolinea che l'utilizzo completo delle riserve non vincolate di patrimonio netto per euro 6.841.711 risultanti dal bilancio d'esercizio del 2015 portate a copertura del risultato economico 2017 generano incertezza circa l'andamento della gestione futura.

Si osserva inoltre che i risultati previsionali relativi agli anni 2018 e 2019, pur considerando che non sono autorizzatori, mettono in evidenza deficit strutturali di euro 8,2 milioni ed euro 6,5 milioni coperti mediante utilizzo di riserve di patrimonio netto non vincolato. Il Collegio osserva che tali disavanzi, coperti mediante utilizzo di riserve di patrimonio netto non vincolato, al netto di quanto già utilizzato per l'anno 2017 anche per gli investimenti (euro 9 milioni) non possono trovare copertura essendo disponibile solo euro 1,4 milioni.

Il Collegio osserva inoltre che relativamente al budget degli investimenti l'Amministrazione ha segnalato in un apposito prospetto che relativamente agli anni 2018 e 2019 dovrà reperire apposite risorse per euro 9,9 milioni ed euro 4,9 milioni senza alcun riferimento alle iniziative che dovranno messe in atto.

Atteso quanto sopra il Collegio invita gli Organi di governo alla puntuale e costante osservanza degli equilibri finanziari ed economici nelle scelte gestionali, alla luce del quadro complessivo della finanza pubblica e nel rispetto dei parametri che le università sono tenute ad osservare.

Il Collegio, considerata la prossimità dell'inizio della nuova gestione **esprime parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di previsione 2017, ritenendo indispensabile tuttavia alla luce delle osservazioni sopra esposte che l'Amministrazione:

effettui le necessarie rettifiche al bilancio;

- svolga immediatamente un attento monitoraggio sulla situazione gestionale dell'esercizio 2016 comunicandone gli esiti al Collegio;
- avvii tutte le iniziative e metta in atto le scelte gestionali volte ad evitare squilibri tra ricavi e costi di competenza dell'anno 2017 e ricadute negli anni successivi;
- apporti conseguentemente ai documenti previsionali le modifiche necessarie.

Il Collegio dei Revisori

Avv. Vincenzo Nunziata

Dott.ssa Mariangela Mazzaglia

Dott.ssa Anna Maria Carfora

