

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2018
E TRIENNALE (2018-2020)**

Quadro di sintesi

Il Collegio prende atto che, per la formazione del Bilancio di previsione 2018, l'Amministrazione ha seguito i criteri di valutazione previsti nello specifico per gli Atenei dal D.M. 19/2014 e del Manuale Tecnico Operativo (I e II versione) e ha adottato le modifiche introdotte dal decreto interministeriale MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017 ed 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 ricorda 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 approvato.

Il Collegio richiama l'attenzione dell'Amministrazione al rispetto delle disposizioni normative in vigore.

Analisi dei prospetti di Budget

Il Collegio ha ricevuto da parte dell'Amministrazione in data 15.12.2017 il budget unico autorizzatorio 2018 e triennale 2018-2020 corredato della documentazione necessaria per l'esame da parte dello stesso e per il prescritto parere previsto dall'art. 9 dello Statuto.

A seguito dell'istruttoria svolta e dei colloqui intercorsi con l'Amministrazione in sede di un primo esame dei documenti, l'Amministrazione in data 18.12.2017 ha trasmesso una nuova versione dei documenti di bilancio modificando il budget previsionale.

In data 19.12.2017 alle ore 11,34 è pervenuta un'ulteriore versione del budget previsionale che ha apportato delle modifiche al budget degli investimenti riducendo gli importi degli interventi.

Il Collegio prende atto che l'Amministrazione ha redatto sia il Bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa ai sensi del Decreto Interministeriale MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, sia la classificazione della spesa per missioni e programmi con le modalità definite dal

Cy *125*

decreto n. 21 del 16 gennaio 2014, recante "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi".

Il Collegio rileva che l'Amministrazione ha riportato i criteri applicati per la definizione dell'entità delle principali poste dei proventi e dei costi anche se per talune poste sono necessari maggiori chiarimenti in relazione agli scostamenti rispetto alle previsioni formulate lo scorso anno. Pertanto, si osserva che la nota illustrativa si presenta non del tutto esaustiva.

La situazione che viene presentata risulta essere la seguente:

Denominazione	2018	2019	2020
Totale proventi operativi	291.932.345	293.336.150	292.831.165
Totale costi operativi(inclusi progetti e budget di dotazione)	280.739.933	279.539.933	279.539.933
Ammortamenti e accantonamenti	17.257.351	16.257.351	16.257.351
Oneri finanziari	3.807.242	2.828.263	2.323.278
Oneri straordinari			
Imposte	10.967.954	10.967.954	10.967.954
Risultato d'esercizio	-3.582.784	-	-
Utilizzo riserve patrimonio netto non vincolato	-3.582.784	-	-
Totale a pareggio	-	-	-

Il Collegio rileva che per il Budget 2018 è stato necessario l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto non vincolato per circa 3,6 milioni di euro e il budget degli investimenti 2018 prevede immobilizzazioni per un totale di 8,7 milioni di euro la cui copertura viene assicurata dalle seguenti fonti di finanziamento:

- contributi da terzi finalizzati per 2,1 milioni di euro;
- risorse proprie per 6,6 milioni di euro, derivanti dall'utilizzo di Patrimonio Netto non vincolato.

Per le previsioni di budget degli investimenti degli anni 2019 e 2020, pur considerando che non sono autorizzatori, la copertura viene assicurata mediante l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto non vincolato per 1,4 milioni di euro per il 2019 per un totale nel triennio di 8 milioni di euro.

Il Collegio a seguito di quanto rappresentato dall'Amministrazione in nota illustrativa alla copertura degli interventi per investimento nel triennio 2018-2020 per un totale di 8 milioni di euro con copertura di riserve di Patrimonio Netto non vincolato risultante dal bilancio di esercizio al 31.12.2016. Come evidenziato dall'Amministrazione il Patrimonio Netto non vincolato dichiarato residuo, ancora utilizzabile, dopo l'applicazione per le coperture previsionali del triennio in esame e quanto già utilizzato in sede di budget economico e degli investimenti nel 2017, risulta essere pari a 4,5 milioni di euro.

Il Collegio invita gli Organi di Governo dell'Ateneo alla puntuale e costante osservanza degli equilibri finanziari ed economici nelle scelte gestionali in relazione agli obiettivi che si sono posti.

Il Collegio ricorda infine l'osservanza del rispetto dei parametri e dei limiti cui le università sono soggette anche alla luce del quadro complessivo della finanza pubblica.

Conclusioni

Il Collegio evidenzia che l'Amministrazione ha reso disponibili i documenti per l'esame solo qualche giorno prima della seduta del C.d.A. apportando delle modifiche alle previsioni a seguito di chiarimenti richiesti dal Collegio.

Gli investimenti previsti per il 2018 sono stati rimodulati e rinviati compatibilmente con le risorse necessarie per sostenerli.

Particolare attenzione dovrà essere posta alla situazione di cassa dell'Ateneo al fine di evitare anticipazioni con l'istituto cassiere e al limite di fabbisogno accordato annualmente dal MIUR.

Il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del budget previsionale 2018.

IL COLLEGIO

Avv. Vincenzo Nunziata

Dott.ssa Anna Maria Carfora

Dott.ssa Mariangela Mazzaglia

