



UNIVERSITÀ DELLA  
VALLE D'AOSTA  
UNIVERSITÉ DE LA  
VALLÉE D'AOSTE

*COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

*RELAZIONE  
SUL BILANCIO UNICO DI ATENEEO DI PREVISIONE 2018*

Università della Valle d'Aosta  
Université de la Vallée d'Aoste

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
SUL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2018

Premessa

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato - ai sensi dell'art. 39, comma 2, lett. d), del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, emanato con Decreto Rettorale n. 46, prot. n. 1759/A3, in data 30 maggio 2003, ai sensi della legge 9 maggio 1989, n. 168, e successive modifiche ed integrazioni (d'ora in avanti Regolamento), la proposta di Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'anno 2018, predisposta dal Direttore Generale ai sensi dell'art. 18 del Regolamento, e sottoposto alla approvazione del Consiglio dell'Università, unitamente alla relazione illustrativa e ai seguenti allegati:

- ~ bilancio unico di Ateneo di previsione triennale (art. 19 del Regolamento);
- ~ bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (art. 20 del Regolamento).

Il quadro normativo è costituito dal Decreto 18/2012 (relativo all'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato delle Università), dai due Decreti n. 19 e 21 del 2014 contenenti, rispettivamente, i principi contabili e gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale, aggiornati dal Decreto 394 dell'8 giugno 2017, e i criteri di riclassificazione per missioni e programmi e dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 concernente gli schemi di budget.

### Il Bilancio di Ateneo di previsione annuale

Il documento, nel quadro delineato dall'art. 18 del Regolamento, è strutturato nei seguenti prospetti:

- ~ budget economico;
- ~ budget degli investimenti;
- ~ budget dei progetti.

In adempimento al disposto di cui all'art. 4 del D.Lgs. 18/2011, in allegato al bilancio di previsione annuale è presentato l'apposito prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Gli schemi di bilancio adottati sono conformi al disposto del Decreto 10 dicembre 2015, n. 925.

### Il Budget economico

Le previsioni si sintetizzano nel seguente quadro riepilogativo:

<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
I - Proventi propri	1.575.000,00
II - Contributi	8.411.859,45
III - Proventi per attività ass.le	0,00
IV - Proventi per diritto allo studio	0,00
V - Altri proventi e ricavi diversi	46.000,00
VI - Variazione delle rimanenze	0,00
VII - Incremento immobilizzazioni	0,00
<b>Totale proventi</b>	<b>10.032.859,45</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
VIII - Costi del personale	7.270.043,34
IX - Costi della gestione corrente	2.748.362,78
X - Ammortamenti e svalutazioni	75.000,00
XI - Accantonamenti per rischi e oneri	0,00
XII - Oneri diversi di gestione	7.600,00
<b>Totale costi operativi</b>	<b>10.101.006,12</b>
<b>DIFFERENZA PROVENTI E COSTI OPERATIVI</b>	<b>-68.146,67</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	500,00
D) RETTIFICHE DI VALORE	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO	0,00
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-67.646,67</b>
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	67.646,67
<b>Risultato a pareggio</b>	<b>0,00</b>

Il rispetto dell'equilibrio, come prescritto dall'art. 2 del Decreto 19/2014 è conseguenza dall'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio.

Il budget unico di Ateneo considera l'articolazione organizzativa complessiva, data dalla somma dei

budget assegnati ai singoli centri di responsabilità (art. 5, terzo comma, D.Lgs 18/2012).

#### Analisi delle previsioni

Il Collegio dei Revisori ha esaminato le previsioni più significative con la collaborazione degli uffici amministrativi, richiedendo e ottenendo, ove necessario, i dovuti chiarimenti.

In particolare, l'esame è stato concentrato sulla verifica della veridicità ed attendibilità dei proventi operativi previsti e sulla coerenza dei costi.

Al riguardo l'organo di controllo ha preso atto che:

- ~ le entrate derivanti dalla contribuzione studentesca sono state stimate con criteri prudenziali principalmente sulla base degli iscritti e delle tasse e contributi unitari in vigore;
- ~ i trasferimenti statali, sono stati iscritti, nell'incertezza derivante dall'assenza di qualsiasi informativa da parte degli organi competenti e dell'evoluzione del contenzioso amministrativo in corso, in prudenziale leggera riduzione rispetto alla media degli ultimi esercizi;
- ~ i trasferimenti regionali sono quantificati sulla base del disegno di legge di stabilità e il bilancio di previsione della Regione Autonoma Valle d'Aosta per il triennio 2018/2020, approvato dalla Giunta Regionale e come da apposita comunicazione della stessa Amministrazione Regionale.

Le variazioni in termini percentuali rispetto alle previsioni dell'anno precedente e la composizione proporzionale dei diversi titoli di entrata e spesa sono di seguito evidenziate:

	2018	%	2017	%	Var. %
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>					
I - Proventi propri	1.575.000	16	1.977.407	22	-20
II - Contributi	8.411.859,45	84	6.922.700	77	22
V - Altri	46.000	0	127.281	1	-64
<b>Totale proventi</b>	<b>10.032.859</b>	<b>100</b>	<b>9.027.388</b>	<b>100</b>	<b>11</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>					
VIII - Costi del personale	7.270.043	72	6.855.001	72	6
IX - Costi gestione corrente	2.748.363	27	2.567.212	27	7
X - Ammortamenti	75.000	1	62.965	1	19
XII - Oneri diversi	7.600	0	8.500	0	-11
<b>Totale costi operativi</b>	<b>10.101.006</b>	<b>100</b>	<b>9.493.678</b>	<b>100</b>	<b>6</b>
<b>PROVENTI - COSTI OPERATIVI</b>	<b>-68.147</b>		<b>-466.290</b>		<b>85</b>
GESTIONE FINANZIARIA	500		2.000		-75
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-67.647</b>		<b>-464.290</b>		<b>85</b>
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	67.647		464.290		
Risultato a pareggio	0,00		0,00		

L'analisi delle dinamiche consente di evidenziare come la crescita del volume delle attività sia conseguenza dell'incremento della contribuzione regionale.

PROVENTI PROPRI	2018	%	2017	%	Var. %
Proventi per la didattica	1.575.000	100	1.575.000	80	0
Ricerche	0	0	402.407	20	-100
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>1.575.000</b>	<b>100</b>	<b>1.977.407</b>	<b>100</b>	<b>-20</b>

CONTRIBUTI	2018	%	2017	%	Var. %
Contributi Stato	625.000	7	700.000	10	-11
Contributi R.A.V.A.	7.295.304,21	87	6.100.000	88	20
Altri contributi	491.555	6	122.700	2	301
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>8.411.859</b>	<b>100</b>	<b>6.922.700</b>	<b>100</b>	<b>22</b>

La spesa mantiene la medesima macro composizione dell'esercizio passato, caratterizzata dall'elevata incidenza di quella del personale, naturalmente caratterizzata da un'elevata rigidità ed ulteriormente in lieve aumento rispetto all'esercizio precedente. Nel dettaglio, si evidenzia invece l'incremento dei costi per il sostegno agli studenti, per l'editoria e l'acquisto di libri e per i servizi tecnico gestionali.

COSTI DEL PERSONALE	2018	%	2017	%	Var. %
Ricerca e didattica	4.570.043	63	4.267.083	62	7
Tecnico amministrativo	2.700.000	37	2.587.917	38	4
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>7.270.043</b>	<b>100</b>	<b>6.855.000</b>	<b>100</b>	<b>6</b>

GESTIONE CORRENTE	2018	%	2017	%	Var.
1) Sostegno studenti	265.450	10	221.238	9	20
2) Diritto allo studio	146.000	5	196.000	8	-26
3) Ricerca ed editoria	121.295	4	47.401	2	156
4) Progetti coordinati	26.000	1	86.000	3	-70
5) Materiale per laboratori	0	0	0	0	0
6) Variazioni rimanenze lab	0	0	0	0	0
7) Libri e materiale biblio	61.557	2	33.337	1	85
8) Servizi tecnico gestionali	731.106	27	691.122	27	6
9) Altri materiali	49.783	2	85.711	3	-42
10) Variazioni rimanenze mat.	0	0	0	0	0
11) Godimento beni di terzi	747.426	27	720.020	28	4
12) Altri costi	599.745	22	486.383	19	23
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>2.748.362</b>	<b>100</b>	<b>2.567.212</b>	<b>100</b>	<b>7</b>

### Il Budget degli investimenti

Il documento contiene le previsioni degli investimenti programmati, classificati coerentemente alle voci relative alle immobilizzazioni, e dettagliati nella nota illustrativa.

Il budget degli investimenti presenta uno squilibrio complessivo di euro 250.000,00, finanziato mediante ricorso parziale a riserve non vincolate stante l'incapiente preventivato andamento finanziario.

Il conto economico contempla l'impatto dei suddetti interventi.

### Il Budget dei progetti

Il budget dei progetti evidenzia uno scompenso a valere sui fondi di ateneo e recepiti nella previsione economica.

### Classificazione della spesa per missioni e programmi

In adempimento al disposto di cui all'art. 4 del D.Lgs. 18/2011, in allegato al bilancio di previsione annuale è presentato l'apposito prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi, coerente con il budget economico.

### Previsione pluriennale

L'Università ha proceduto alla stesura del Bilancio unico di ateneo di previsione triennale composto da budget economico e degli investimenti ai sensi dell'art. 5 del D.Lgs 18/2012 e dell'art. 19 del Regolamento e nel quale gli stanziamenti previsti

per il primo anno coincidono con quelle del bilancio unico di previsione annuale.

I dati economici preventivati per le due successive annualità sono infra sintetizzati:

	2019	%	2020	%
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>				
I - Proventi propri	1.575.000	16	1.575.000	17
II - Contributi	7.957.265	83	7.781.538	83
V - Altri	46.000	0	46.000	0
<b>Totale proventi</b>	<b>9.578.265</b>	<b>99</b>	<b>9.402.538</b>	<b>100</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>				
VIII - Costi del personale	7.011.509	77	6.945.000	79
IX - Costi gestione corrente	2.476.109	22	2.144.171	20
X - Ammortamenti	90.000	1	90.000	1
XII - Oneri diversi	8.000	0	8.000	0
<b>Totale costi operativi</b>	<b>9.585.619</b>	<b>100</b>	<b>9.187.171</b>	<b>100</b>
<b>PROVENTI - COSTI OPERATIVI</b>	<b>-7.353</b>		<b>215.367</b>	
<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>500</b>		<b>500</b>	
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-6.853</b>		<b>215.867</b>	
<b>UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI</b>	<b>6.853</b>		<b>0</b>	
Risultato a pareggio	0,00		0,00	

Il budget degli investimenti non riporta dati significativi per le annualità 2019 e 2020.

L'organo di controllo ha preso atto che:

- ~ le entrate da trasferimenti statali sono preventivate in misura equivalente nei tre esercizi; in ogni caso, stante l'incertezza che caratterizza la posta, occorrerà ottenere conferma dell'effettiva assegnazione di tali importi;
- ~ i trasferimenti regionali sono stati iscritti sulla base di quanto stabilito nel disegno di legge di stabilità e il bilancio di previsione della Regione Autonoma Valle d'Aosta per il triennio 2018/2020, come da comunicazione della stessa Amministrazione Regionale.
- ~ la riduzione delle spese correnti nell'esercizio 2020 è dovuta ai riflessi sui costi di godimento beni di terzi conseguenti al preventivato trasferimento della didattica nella nuova sede.

#### Il Bilancio di Ateneo in contabilità finanziaria

Ai sensi dell'art. 1, comma 3 del D.Lgs. 18/2012 e dell'art. 20 del Regolamento, al budget economico è affiancata una riclassificazione in contabilità finanziaria, redatta secondo lo schema allegato al Decreto 394 dell'8 giugno 2017 e coerente con il budget economico.

Conclusioni

In relazione all'analisi che precede e con la raccomandazione agli organi decisionali circa una puntuale e costante osservanza degli equilibri finanziari ed economici nelle scelte gestionali, il Collegio dei Revisori dei conti, considerato che l'impostazione contabile del bilancio risponde ai criteri della normativa in materia,

esprime parere favorevole  
all'approvazione del Bilancio di previsione unico  
di Ateneo per l'esercizio 2018.

Aosta, 20 dicembre 2017.

I Revisori dei Conti

Three handwritten signatures in black ink, stacked vertically. The top signature is the most prominent and appears to be 'Stefano'. The middle signature is 'Domenico' and the bottom one is 'Walter'.