



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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*RELAZIONE
SUL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE 2017*

**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 2017**

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 2017, 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 D.M. 19 e 21 del 2014 contenenti, rispettivamente, i principi contabili e gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale e i criteri di riclassificazione per missioni e programmi e dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015.

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:

A) PROVENTI OPERATIVI	
I - Proventi propri	1.977.407,41
II - Contributi	6.922.700,00
III - Proventi per attività ass.le	0,00
IV - Proventi per diritto allo studio	0,00
V - Altri proventi e ricavi diversi	127.280,55
VI - Variazione delle rimanenze	0,00
VII - Incremento immobilizzazioni	0,00
Totale proventi	9.027.387,96
B) COSTI OPERATIVI	
VIII - Costi del personale	6.855.000,61
IX - Costi della gestione corrente	2.567.211,82
X - Ammortamenti e svalutazioni	62.965,00
XI - Accantonamenti per rischi e oneri	0,00
XII - Oneri diversi di gestione	8.500,00
Totale costi operativi	9.493.677,43
DIFFERENZA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	-466.289,47
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.000,00
D) RETTIFICHE DI VALORE	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO	0,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-464.289,47
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	464.289,47
Risultato a pareggio	0,00

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, sulla base della 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 2017/2019, approvati dal Consiglio Regionale in data 15 dicembre 2016.

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:

	2017	%	2016	%	Var. %
A) PROVENTI OPERATIVI					
I - Proventi propri	1.977.407	22	1.833.560	21	8
II - Contributi	6.922.700	77	6.824.000	78	1
V - Altri	127.281	1	64.000	1	99
Totale proventi	9.027.388	100	8.721.560	100	4
B) COSTI OPERATIVI					
VIII - Costi del personale	6.855.001	72	6.597.165	74	4
IX - Costi gestione corrente	2.567.212	27	2.278.414	25	13
X - Ammortamenti	62.965	1	60.000	1	5
XII - Oneri diversi	8.500	0	7.500	0	13
Totale costi operativi	9.493.678	100	8.943.079	100	6
PROVENTI - COSTI OPERATIVI	-466.290		-221.519		-110
GESTIONE FINANZIARIA	2.000		7.250		-72
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-464.290		-214.269		-117
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	464.290		214.269		
Risultato a pareggio	0,00		0,00		

L'analisi delle dinamiche consente di evidenziare un incremento preventivato generalizzato delle attività rispetto alle previsioni dell'esercizio

precedente, solo in parte condizionato dall'incertezza dei trasferimenti statali.

PROVENTI PROPRI	2017	%	2016	%	Var. %
Proventi per la didattica	1.575.000	80	1.525.000	83	3
Ricerche	402.407	20	308.560	17	30
TOTALE COMPLESSIVO	1.977.407	100	1.833.560	100	8

CONTRIBUTI	2017	%	2016	%	Var. %
Contributi Stato	700.000	10	661.500	10	6
Contributi R.A.V.A.	6.100.000	88	6.063.000	89	1
Altri contributi	122.700	2	99.500	1	23
TOTALE COMPLESSIVO	6.922.700	100	6.824.000	100	1

Dal lato spesa, alla naturale rigidità della spesa del personale, peraltro in incremento, si affianca l'aumento dei costi per godimento beni di terzi dovuti all'attivazione del servizio di studentato, e degli altri costi principalmente dovuto a spese per progetti di ricerca.

COSTI DEL PERSONALE	2017	%	2016	%	Var. %
Ricerca e didattica	4.267.083	62	3.976.573	60	7
Tecnico amministrativo	2.587.917	38	2.620.593	40	-1
TOTALE COMPLESSIVO	6.855.000	100	6.597.166	100	4

GESTIONE CORRENTE	2017	%	2016	%	Var. %
1) Sostegno studenti	221.238	9	178.915	8	24
2) Diritto allo studio	196.000	8	186.000	8	5
3) Ricerca ed editoria	47.401	2	406.500	18	-88
4) Progetti coordinati	86.000	3	7.700	0	1017
5) Materiale per laboratori	0	0	0	0	0
6) Variazioni rimanenze lab	0	0	0	0	0
7) Libri e materiale biblio	33.337	1	35.670	2	-7
8) Servizi tecnico gestionali	691.122	27	602.497	26	15
9) Altri materiali	85.711	3	26.740	1	221
10) Variazioni rimanenze mat.	0	0	0	0	0
11) Godimento beni di terzi	720.020	28	557.508	24	29
12) Altri costi	486.383	19	276.885	12	76
TOTALE COMPLESSIVO	2.567.212	100	2.278.415	99	13

Il previsto sensibile incremento della spesa per il personale e delle spese correnti come sopra dettagliato, comporta un sensibile incremento della perdita d'esercizio attesa, con una forte incidenza di spese caratterizzate da un significativo indice di rigidità.

In merito alla riduzione di alcune categorie di spese imposte dalla normativa nazionale, la gestione della spesa tiene conto, come dettagliato nella relazione illustrativa, della proposta per il

patto di stabilità 2017 tra l'Ente e la Regione Autonoma Valle d'Aosta.

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 37.324,60, finanziato mediante ricorso a riserve non vincolate stante il preventivato andamento economico e finanziario negativo.

In considerazione del ridotto ammontare degli investimenti programmati, i riflessi sul conto economico non sono significativi.

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:

	2018	%	2019	%
A) PROVENTI OPERATIVI				
I - Proventi propri	1.843.167	21	1.667.875	20
II - Contributi	6.794.000	78	6.769.000	80
V - Altri	50.000	1	50.000	1
Totale proventi	8.687.167	100	8.486.875	101
B) COSTI OPERATIVI				
VIII - Costi del personale	6.746.244	77	6.772.262	79
IX - Costi gestione corrente	1.975.375	22	1.697.250	20
X - Ammortamenti	57.965	1	48.980	1
XII - Oneri diversi	8.500	0	8.500	0
Totale costi operativi	8.788.084	100	8.526.992	100
PROVENTI - COSTI OPERATIVI	-100.917		-40.117	
GESTIONE FINANZIARIA	2.000		2.000	
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-98.917		-38.117	
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	98.917		38.117	
Risultato a pareggio	0,00		0,00	

Il budget degli investimenti non riporta dati significativi per le annualità 2018 e 2019.

L'organo di controllo ha preso atto che:

- ~ le entrate da trasferimenti statali sono preventivate in leggera contrazione rispetto alle previsioni a breve termine; 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 2017/2019, approvati dal Consiglio Regionale in data 15 dicembre 2016.
- ~ la riduzione delle spese correnti è dovuta alla mancata previsione di attività di ricerca stante l'assenza al momento di progetti pluriennali.

I risultati economici negativi ipotizzabili, seppure potenzialmente rilevanti, non paiono incidere significativamente sull'equilibrio finanziario e patrimoniale.

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 19 del 14 gennaio 2014 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 2017.*

Aosta, 16 dicembre 2016.

I Revisori dei Conti