



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

*COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

*RELAZIONE  
SUL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2019*

**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 2019**

**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 2019, 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. 18/2012, 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	1.802.744,59
II - Contributi	8.145.756,65
III - Proventi per attività ass.le	0,00
IV - Proventi per diritto allo studio	0,00
V - Altri proventi e ricavi diversi	50.000,00
VI - Variazione delle rimanenze	0,00
VII - Incremento immobilizzazioni	0,00
<b>Totale proventi</b>	<b>9.998.501,24</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
VIII - Costi del personale	7.619.389,83
IX - Costi della gestione corrente	2.619.075,31
X - Ammortamenti e svalutazioni	65.000,00
XI - Accantonamenti per rischi e oneri	0,00
XII - Oneri diversi di gestione	9.800,00
<b>Totale costi operativi</b>	<b>10.313.265,14</b>
<b>DIFFERENZA PROVENTI E COSTI OPERATIVI</b>	<b>-314.763,90</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.000,00
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>-313.763,90</b>
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	313.763,90
<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 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 dell'andamento storico del 2018 degli iscritti e delle tasse e contributi unitari;*
- ~ i trasferimenti statali, sono stati iscritti, nell'incertezza derivante dall'assenza di informativa da parte degli organi competenti, in prudenziale riduzione rispetto alla media degli ultimi due esercizi;*
- ~ i trasferimenti regionali sono quantificati sulla base della legge di stabilità e del bilancio di previsione della Regione Autonoma Valle d'Aosta per il triennio 2019/2021.*

*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:*

	2019	%	2018	%	Var. %
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>					
I - Proventi propri	1.802.744	18	1.575.000	16	14
II - Contributi	8.145.757	81	8.411.859	84	-3
V - Altri	50.000	1	46.000	0	9
<b>Totale proventi</b>	<b>9.998.501</b>	<b>100</b>	<b>10.032.859</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>					
VIII - Costi del personale	7.619.390	74	7.270.043	72	5
IX - Costi gestione corrente	2.619.075	25	2.748.363	27	-5
X - Ammortamenti	65.000	1	75.000	1	-13
XII - Oneri diversi	9.800	0	7.600	0	29
<b>Totale costi operativi</b>	<b>10.313.265</b>	<b>100</b>	<b>10.101.006</b>	<b>100</b>	<b>2</b>
<b>PROVENTI - COSTI OPERATIVI</b>	<b>-314.764</b>		<b>-68.147</b>		<b>85</b>
GESTIONE FINANZIARIA	1.000		500		100
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-313.764</b>		<b>-67.647</b>		<b>-364</b>
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	313.764		67.647		
Risultato a pareggio	0,00		0,00		

L'analisi delle dinamiche consente di evidenziare come la sostanziale invarianza del volume delle attività sia in effetti una compensazione tra l'incremento della contribuzione studentesca e la riduzione dell'intervento regionale, peraltro dovuta ad elementi differenti dall'intervento ordinario.

	2019	%	2018	%	Var. %
<b>PROVENTI PROPRI</b>					
Proventi per la didattica	1.725.000	96	1.575.000	100	10
Ricerche	77.745	4	0	0	100
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>1.802.745</b>	<b>100</b>	<b>1.575.000</b>	<b>100</b>	<b>14</b>

	2019	%	2018	%	Var. %
<b>CONTRIBUTI</b>					
Contributi Stato	625.000	8	625.000	7	0
Contributi R.A.V.A.	7.150.000	88	7.295.304	87	-2
Altri contributi	370.757	5	491.555	6	-25
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>8.145.757</b>	<b>100</b>	<b>8.411.859</b>	<b>100</b>	<b>-3</b>

La spesa viene preventivata in aumento, principalmente a causa dell'incremento del costo del personale, solo parzialmente coperto dalla riduzione degli altri costi di gestione.

L'aumento del costo del personale, naturalmente caratterizzato da un'elevata rigidità, richiederà una particolare attenzione, soprattutto dal lato entrate, al fine di evitare squilibri nel lungo termine.

	2019	%	2018	%	Var. %
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>					
Ricerca e didattica	4.797.498	63	4.570.043	63	5
Tecnico amministrativo	2.821.892	37	2.700.000	37	5
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>7.619.390</b>	<b>100</b>	<b>7.270.043</b>	<b>100</b>	<b>5</b>

<b>GESTIONE CORRENTE</b>	2019	%	2018	%	Var. %
1) <i>Sostegno studenti</i>	311.030	12	265.450	9	17
2) <i>Diritto allo studio</i>	191.000	7	146.000	8	31
3) <i>Attività editoriale</i>	20.930	1	121.295	2	-83
4) <i>Progetti coordinati</i>	20.000	1	26.000	3	-23
5) <i>Materiale per laboratori</i>	0	0	0	0	0
6) <i>Variazioni rimanenze lab</i>	0	0	0	0	0
7) <i>Libri e materiale biblio</i>	48.172	2	61.557	1	-22
8) <i>Servizi tecnico gestionali</i>	882.877	34	731.106	27	21
9) <i>Altri materiali</i>	84.440	3	49.783	3	70
10) <i>Variazioni rimanenze mat.</i>	0	0	0	0	0
11) <i>Godimento beni di terzi</i>	618.484	24	747.426	28	-17
12) <i>Altri costi</i>	442.142	17	599.745	19	-26
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>2.619.075</b>	<b>100</b>	<b>2.748.362</b>	<b>100</b>	<b>-5</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, in assenza di contributi finalizzati, presenta uno squilibrio complessivo di euro 69.045,00, finanziato mediante ricorso parziale a riserve non vincolate stante l'incapiente preventivato andamento finanziario.

### 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. 18/2012, 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 pluriennale.

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

	2020	%	2021	%
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>				
I - Proventi propri	1.775.000	18	1.825.000	19
II - Contributi	8.143.032	82	7.938.000	81
V - Altri	50.000	0	50.000	0
<b>Totale proventi</b>	<b>9.968.032</b>	<b>100</b>	<b>9.813.000</b>	<b>100</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>				
VIII - Costi del personale	7.774.927	75	7.677.813	76
IX - Costi gestione corrente	2.501.917	24	2.403.999	24
X - Ammortamenti	65.000	1	65.000	1
XII - Oneri diversi	9.800	0	9.800	0
<b>Totale costi operativi</b>	<b>10.351.644</b>	<b>100</b>	<b>10.156.612</b>	<b>100</b>
<b>PROVENTI - COSTI OPERATIVI</b>	<b>-383.612</b>		<b>-343.612</b>	
GESTIONE FINANZIARIA	1.000		1.000	
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-382.612</b>		<b>-342.612</b>	
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	382.612		342.612	
Risultato a pareggio	0,00		0,00	

Il budget degli investimenti non riporta dati significativi per le annualità 2020 e 2021.

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 nella legge di stabilità e nel bilancio di previsione della Regione Autonoma Valle d'Aosta per il triennio 2019/2021, 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, considerando approvata l'attività di programmazione e ritenendo 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 2019.*

*Aosta, 7 febbraio 2019.*

*I Revisori dei Conti*