



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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*RELAZIONE
SUL BILANCIO UNICO DI ATENEEO DI PREVISIONE 2020*

**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 2020**

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 2020, 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:

A) PROVENTI OPERATIVI	
I - Proventi propri	1.917.169,91
II - Contributi	8.352.252,16
III - Proventi per attività ass.le	0,00
IV - Proventi per diritto allo studio	0,00
V - Altri proventi e ricavi diversi	60.590,73
VI - Variazione delle rimanenze	0,00
VII - Incremento immobilizzazioni	0,00
Totale proventi	10.330.012,80
B) COSTI OPERATIVI	
VIII - Costi del personale	7.919.885,30
IX - Costi della gestione corrente	2.587.043,88
X - Ammortamenti e svalutazioni	75.000,00
XI - Accantonamenti per rischi e oneri	0,00
XII - Oneri diversi di gestione	11.880,00
Totale costi operativi	10.593.809,18
DIFFERENZA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	-263.796,38
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-7.000,00
D) RETTIFICHE DI VALORE	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO	0,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-270.796,38
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	270.796,38
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. 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 sulla base dell'andamento dell'anno accademico appena concluso 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 relazione all'andamento degli esercizi precedenti;*
- ~ 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:

	2020	%	2019	%	Var. %
A) PROVENTI OPERATIVI					
I - Proventi propri	1.876.172	18	1.802.744	18	4
II - Contributi	8.393.250	81	8.145.757	81	3
V - Altri	60.591	1	50.000	1	21
Totale proventi	10.330.013	100	9.998.501	100	3
B) COSTI OPERATIVI					
VIII - Costi del personale	7.919.885	75	7.619.390	74	4
IX - Costi gestione corrente	2.587.044	24	2.619.075	25	-1
X - Ammortamenti	75.000	1	65.000	1	15
XII - Oneri diversi	11.880	0	9.800	0	21
Totale costi operativi	10.593.809	100	10.313.265	100	3
PROVENTI - COSTI OPERATIVI	-263.796		-314.764		16
GESTIONE FINANZIARIA	-7.000		1.000		-800
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-270.796		-313.764		14
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	270.796		313.764		
Risultato a pareggio	0,00		0,00		

L'analisi delle dinamiche consente di evidenziare come il poco significativo aumento del volume delle attività sia principalmente dovuto all'incremento dei progetti comunitari, che però trovano corrispondenza in analoghe voci di spesa; per cui il budget è quantitativamente analogo a quello dell'esercizio precedente.

	2020	%	2019	%	Var. %
PROVENTI PROPRI					
Proventi per la didattica	1.775.000	95	1.725.000	96	3
Ricerche	101.172	5	77.745	4	100
TOTALE COMPLESSIVO	1.876.172	100	1.802.745	100	4

	2020	%	2019	%	Var. %
CONTRIBUTI					
Contributi Stato	635.000	8	625.000	8	2
Contributi R.A.V.A.	7.250.000	86	7.150.000	88	1
Altri contributi	508.250	6	370.757	5	37
TOTALE COMPLESSIVO	8.393.250	100	8.145.757	101	3

L'incremento di spesa è prevalentemente riferibile al costo del lavoro per cui si richiama la riflessione esposta nel parere al budget dello scorso esercizio, che la naturalmente elevata rigidità che caratterizza tale grandezza, richiede una particolare attenzione in relazione alle entrate, al fine di evitare squilibri nel lungo termine.

	2020	%	2019	%	Var. %
COSTI DEL PERSONALE					
Ricerca e didattica	4.944.885	62	4.797.498	63	3
Tecnico amministrativo	2.975.000	38	2.821.892	37	5
TOTALE COMPLESSIVO	7.919.885	100	7.619.390	100	4

GESTIONE CORRENTE	2020	%	2019	%	Var. %
1) <i>Sostegno studenti</i>	327.881	13	311.030	12	5
2) <i>Diritto allo studio</i>	186.000	7	191.000	7	-3
3) <i>Attività editoriale</i>	15.340	1	20.930	1	-27
4) <i>Progetti coordinati</i>	17.750	1	20.000	1	-11
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>	31.457	1	48.172	2	-35
8) <i>Servizi tecnico gestionali</i>	905.972	35	882.877	34	3
9) <i>Altri materiali</i>	79.923	3	84.440	3	-5
10) <i>Variazioni rimanenze mat.</i>	0	0	0	0	0
11) <i>Godimento beni di terzi</i>	608.830	24	618.484	24	-2
12) <i>Altri costi</i>	413.891	16	442.142	17	-6
TOTALE COMPLESSIVO	2.587.044	101	2.619.075	101	-1

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 21.000,00, finanziato mediante parziale ricorso a riserve non vincolate stante l'incapiente preventivato andamento finanziario.

Il Budget dei progetti

Il budget dei progetti evidenzia uno scompenso per l'anno 2020 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:

	2021	‰	2022	‰
A) PROVENTI OPERATIVI				
I - Proventi propri	1.877.372	18	1.855.684	19
II - Contributi	8.194.988	82	8.160.000	81
V - Altri	60.000	0	60.000	0
Totale proventi	10.132.360	100	10.075.684	100
B) COSTI OPERATIVI				
VIII - Costi del personale	8.063.850	75	8.065.000	76
IX - Costi gestione corrente	2.334.803	24	2.280.684	24
X - Ammortamenti	75.000	1	75.000	1
XII - Oneri diversi	11.880	0	11.880	0
Totale costi operativi	10.485.533	100	10.432.564	100
PROVENTI - COSTI OPERATIVI	-353.173		-356.880	
GESTIONE FINANZIARIA	-7.000		-7.000	
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-360.173		-363.880	
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	360.173		363.880	
Risultato a pareggio	0,00		0,00	

Il budget degli investimenti non riporta dati significativi per le annualità 2021 e 2022.

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 quantificati dagli uffici amministrativi sulla base di quanto stabilito nel progetto di legge di stabilità e del bilancio di previsione della Regione Autonoma Valle d'Aosta per il triennio 2020/2022;
- ~ l'assorbimento dei disequilibri di competenza avviene mediante utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate;
- ~ il peggioramento della prospettiva economica è dovuto sostanzialmente all'aumento dei costi del personale previsti nel piano di reclutamento, in parte già approvato.

Quest'ultimo aspetto non può che rafforzare il richiamo, già espresso in precedenza, della necessità futura di maggiori entrate.

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 circa una puntuale e costante osservanza degli equilibri finanziari ed economici nelle scelte gestionali, il Collegio dei Revisori dei conti, ritenendo che l'impostazione contabile del bilancio risponda ai criteri della normativa in materia,

esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione unico di Ateneo per l'esercizio 2020.

Aosta, 12 dicembre 2019.

I Revisori dei Conti