



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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**RELAZIONE
SUL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE DI ATENEIO 2022**

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

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE DI ATENEO 2022

Premessa

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha concluso l'esame - 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, la proposta di Bilancio unico di previsione di Ateneo per l'anno 2022, predisposta dal Direttore Generale ai sensi dell'art. 18 del Regolamento, ricevuta dal Collegio per posta elettronica in data 10 dicembre u.s. e sottoposto alla approvazione del Consiglio dell'Università, unitamente alla relazione illustrativa e ai seguenti allegati:

- ~ bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2022/2024 (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, 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, 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. (COFOG)

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	1.850.237
II - Contributi	8.116.441
III - Proventi per attività assistenziale	0
IV - Proventi per diritto allo studio	0
V - Altri proventi e ricavi diversi	40.00
VI - Variazione delle rimanenze	0

X - Ammortamenti	120.000	72.643
XII - Oneri diversi	11.100	11.800
Totale costi operativi	10.167.066	9.960.165
PROVENTI - COSTI OPERATIVI	201.620	46.512
GESTIONE FINANZIARIA	-8.500	-5.500
IMPOSTE	-479.293	472.321
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-286.173	-431.309
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	286.173	431.309
Risultato a pareggio	0	0

L'analisi delle dinamiche consente di evidenziare che si tratta di un budget, che se di massima quantitativamente analogo a quello dell'esercizio precedente, mostra ancora la necessità dell'utilizzo delle riserve di patrimonio.

Il patrimonio netto al 1° gennaio 2021 è così costituito:

FONDO DI DOTAZIONE euro 1.706.065

PATRIMONIO VINCOLATO

Fondi vincolati euro 577.771

PATRIMONIO NON VINCOLATO

Risultato esercizio euro 498.580

Risultati Precedenti euro 3.513.086

PROVENTI PROPRI	2021	2022
Proventi per la didattica	1.600.000	1.600.000
Ricerche	266.216	250.237
TOTALE COMPLESSIVO	1.866.216	1.850.237

CONTRIBUTI	2021	2022
Contributi Stato	635.000	700.000
Contributi R.A.V.A.	7.500.000	7.125.000
Altri contributi	307.859	291.441
TOTALE COMPLESSIVO	8.442.859	8.116.441

TITOLI DI SPESA

La spesa è costituita per i due terzi dal costo del personale.

COSTI DEL PERSONALE	2021	2022
Ricerca e didattica	4.706.196	4.65.087
Tecnico amministrativo	2.842.362	2.913.752
TOTALE COMPLESSIVO	7.548.558	7.507.489

GESTIONE CORRENTE	2021	2022
1) Sostegno studenti	356.120	239.138
2) Diritto allo studio	166.000	173.000
3) Attività editoriale	20.422	10.292
4) Progetti coordinati	17.000	20.000
5) Materiale per laboratori	0	0

VII - Incremento immobilizzazioni	0
Totale proventi	10.006.678
B) COSTI OPERATIVI	
VIII - Costi del personale	7.507.489
IX - Costi della gestione corrente	2.368.234
X - Ammortamenti e svalutazioni	72.643
XI - Accantonamenti per rischi e oneri	0
XII - Oneri diversi di gestione	11.800
Totale costi operativi	9.960.166
DIFFERENZA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	46.512
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-5.500
D) RETTIFICHE DI VALORE	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO	-472.321
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-431.309
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	431.309
Risultato a pareggio	0

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 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 a seguito della rimodulazione delle tariffe e agli interventi agevolativi connessi all'emergenza sanitaria;
- ~ 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 triennale della Regione Autonoma Valle d'Aosta;
- ~ gli altri contributi sono connessi ad attività progettuali finanziate da organismi europei ed enti terzi;

Di seguito sono evidenziate le previsioni dell'anno precedente e la composizione dei diversi titoli di entrata e spesa:

TITOLI DI ENTRATA

	2021	2022
A) PROVENTI OPERATIVI		
I - Proventi propri	1.866.236	1.850.237
II - Contributi	8.442.859	8.116.441
V - Altri	59.591	40.000
Totale proventi	10.368.686	10.006.678
B) COSTI OPERATIVI		
VIII - Costi del personale	7.548.559	7.507.489
IX - Costi gestione corrente	2.487.407	2.368.234

6) Variazioni rimanenze lab	0	0
7) Libri e materiale biblio	41.676	37.502
8) Servizi tecnico gestionali	834.672	860.926
9) Altri materiali	35.924	31.961
10) Variazioni rimanenze mat.	0	0
11) Godimento beni di terzi	643.469	626.424
12) Altri costi	372.125	368.991
TOTALE COMPLESSIVO	2.487.408	2.368.234

Applicazione Normativa Sui Limiti Di Spesa

Con specifico riferimento ai costi si evidenzia come il budget in esame non tenga conto dei contenimenti di spesa di cui di cui all'art. 1, comma 591, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 a mente del quale:

"591. A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 (tra cui le Università) non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.

L'Ateneo ha ritenuto, nella redazione del budget 2022 in esame di non attenersi puntualmente alle disposizioni della legge di bilancio in merito al contenimento della spesa né per l'acquisto di beni e servizi e né per quelli informatici in considerazione della circostanza che - di concerto con la Regione Autonoma Valle d'Aosta - la Regione stessa, per il triennio 2022/2024 operando una riduzione complessiva del trasferimento all'Ateneo corrispondente al 5% annuo, ossia per un importo annuo pari ad euro 375.000 si realizzi così il principio di contenimento della spesa contenuto nella norma stessa.

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, risulta modesto ed ammontante a complessivi Euro 47.000,00=.

Il Budget dei progetti

Il budget dei progetti evidenzia uno squilibrio di euro 8.400,00= per l'anno 2022 a valere sui fondi di Ateneo.

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 previsione triennale di Ateneo 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 (2022) coincidono naturalmente con quelle del bilancio unico di previsione pluriennale.

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

	2023	2024
A) PROVENTI OPERATIVI		
I - Proventi propri	1.644.221	1.615.000
II - Contributi	7.998.983	7.966.500
V - Altri	10.000	10.000
Totale proventi	9.653.204	9.591.500
B) COSTI OPERATIVI		
VIII - Costi del personale	7.458.332	7.490.897
IX - Costi gestione corrente	2.042.368	1.918.866
X - Ammortamenti	72.643	72.643
XII - Oneri diversi	11.800	11.800
Totale costi operativi	9.585.143	9.494.206
DIFF. PROVENTI - COSTI OPERATIVI	68.061	97.294
GESTIONE FINANZIARIA	-5.500	-5.500
IMPOSTE	-464.712	-467.173
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-402.151	-375.379
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	402.151	375.379
Risultato a pareggio	0	0

Il budget degli investimenti non riporta dati significativi per le annualità 2023 e 2024.

Si evidenzia peraltro che il risultato economico negativo dell'esercizio 2022 ammonta ad euro 431.309,00= contro euro 127.650,00=, sempre negativo, evidenziato nella precedente previsione (Bilancio di previsione 2021/2023).

L'organo di controllo ha preso atto che:

- ~ le entrate da trasferimenti statali pari ad euro 700.000,00= 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 pari ad euro 7.125.00,00= 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 2021/2023;
- ~ l'assorbimento dei disequilibri di competenza avviene mediante utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate.

Gli eventuali ulteriori stanziamenti di spesa dovranno trovare adeguata copertura.

II 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 n. 394 dell'8 giugno 2017 e coerente con il budget economico.

Conclusioni

In conclusione il Collegio effettuate le dovute verifiche, ritenuto che quanto sottoposto alla Vostra approvazione appare improntato a criteri di prudenza nella quantificazione delle varie poste di entrata e di spesa, ricordando la necessità di raggiungere degli equilibri finanziari ed economici nelle scelte gestionali anche in relazione all'utilizzo delle riserve

non vincolate ed alle prospettive future, 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 2022.

Aosta, 16 dicembre 2021

I Revisori dei Conti

Dott. ssa Katia Laurent ///

Dott. Jean Paul Samin

[Handwritten signatures]