



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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**RELAZIONE
SUL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE DI ATENEO 2023**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE DI ATENEO 2023**

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, della proposta di Bilancio unico di previsione di Ateneo per l'anno 2023, predisposta dal Direttore Generale ai sensi dell'art. 18 del Regolamento, ricevuta dal Collegio per posta elettronica in data 12 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 2023/2025 (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	2.188.865
II - Contributi	10.543.542
III - Proventi per attività assistenziale	0
IV - Proventi per diritto allo studio	0
V - Altri proventi e ricavi diversi	3.500

VI - Variazione delle rimanenze	0
VII - Incremento immobilizzazioni	0
Totale proventi	12.735.907
B) COSTI OPERATIVI	
VIII - Costi del personale	8.635.516
IX - Costi della gestione corrente	3.694.759
X - Ammortamenti e svalutazioni	247.232
XI - Accantonamenti per rischi e oneri	31.364
XII - Oneri diversi di gestione	9.000
Totale costi operativi	12.617.870
DIFFERENZA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	118.036
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	84.500
D) RETTIFICHE DI VALORE	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO	-519.031
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-316.495
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	316.495
Risultato a pareggio	0

Il rispetto dell'equilibrio, come prescritto dall'art. 2 del Decreto 19/2014 è conseguenza dall'utilizzo di riserve patrimoniali 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

	2022	2023
A) PROVENTI OPERATIVI		
I - Proventi propri	1.850.237	2.188.865
II - Contributi	8.116.441	10.543.542
V - Altri	40.000	3.500
Totale proventi	10.006.678	12.735.907
B) COSTI OPERATIVI		
VIII - Costi del personale	7.507.489	8.635.516
IX - Costi gestione corrente	2.368.234	3.694.759
X - Ammortamenti	72.643	247.232
XI - Accantonamenti per rischi	0	31.364
XII - Oneri diversi	11.800	9.000
Totale costi operativi	9.960.165	12.617.871
PROVENTI - COSTI OPERATIVI	46.512	46.512
GESTIONE FINANZIARIA	-5.500	84.500
IMPOSTE	472.321	519.031
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-431.309	-316.495
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	431.309	316.495
Risultato a pareggio	0	0

L'analisi delle dinamiche consente di evidenziare che si tratta di un budget, la cui perdita è dovuta esclusivamente alla previsione di utilizzo di riserve di patrimonio netto in linea con quanto deliberato dal Consiglio dell'Università negli esercizi precedenti (deliberazioni n. 27 del 21/5/2020, n. 39 del 24/05/2021 e n. 49 del 24/5/2022), con un impatto anche nei bilanci 2024 e 2025, diversamente il documento per l'anno 2023 avrebbe chiuso in pareggio economico

Il patrimonio netto al 1° gennaio 2022 è così costituito:

FONDO DI DOTAZIONE euro 1.706.065

PATRIMONIO VINCOLATO

Fondi vincolati euro 1.042.632

PATRIMONIO NON VINCOLATO

Risultato esercizio euro 806.357

Risultati Precedenti euro 3.546.806

PROVENTI PROPRI	2022	2023
Proventi per la didattica	1.600.000	1.550.000
Ricerche	250.237	638.865
TOTALE COMPLESSIVO	1.850.237	2.188.865

CONTRIBUTI	2022	2023
Contributi Stato	700.000	906.855
Contributi R.A.V.A.	7.125.000	7.488.000
Altri contributi	291.441	2.148.687
TOTALE COMPLESSIVO	8.116.441	10.543.542

TITOLI DI SPESA

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

COSTI DEL PERSONALE	2022	2023
Ricerca e didattica	4.650.087	5.562.453
Tecnico amministrativo	2.913.752	3.073.062
TOTALE COMPLESSIVO	7.507.489	8.635.515

GESTIONE CORRENTE	2022	2023
1) Sostegno studenti	239.138	456.196
2) Diritto allo studio	173.000	193.000
3) Attività editoriale	10.292	28.042
4) Progetti coordinati	20.000	1.080.248
5) Materiale per laboratori	0	0
6) Variazioni rimanenze lab	0	0

7) Libri e materiale biblio	37.502	47.802
8) Servizi tecnico gestionali	860.926	858.481
9) Altri materiali	31.961	77.812
10) Variaz. rimanenze mat.	0	0
11) Godimento beni di terzi	626.424	533.384
12) Altri costi	368.991	419.793
TOTALE COMPLESSIVO	2.368.234	3.694.758

Applicazione della 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.

Per le spese di reclutamento personale per le università non statali non sussiste a livello nazionale alcun tipo di obbligo di contenimento del reclutamento.

Sul budget 2023 nessuna proposta di incremento di personale docente o tecnico-amministrativo risulta essere sostenibile in assenza di variazioni sui finanziamenti correnti.

Solamente in caso di disponibilità finanziarie a ciò destinabili, e previa motivata proposta del Direttore Generale, il Consiglio potrà valutare ulteriori assunzioni a tempo indeterminato di personale.

Per altre tipologie di spesa, l'Ateneo ha ritenuto, nella redazione del budget 2023, di non essere tenuto in modo cogente ad attenersi puntualmente alle disposizioni normative sul contenimento della spesa, senza previa intesa con la Regione Autonoma Valle d'Aosta a cui spetta il controllo sull'Ateneo.

Lo Statuto infatti prevede l'istituzione di un'apposita commissione Regione-Università tra le cui competenze vi è anche la formulazione di pareri in materia di contenimento della spesa.

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, passa da Euro 47.000 a complessivi Euro 775.000, alla luce di tutti gli importanti investimenti, previsti per il 2023, in impianti e attrezzature per l'acquisizione delle dotazioni tecnologiche delle aule della nuova sede (ex caserma Zerboglio) nonché per il completamento degli arredi per la medesima nuova sede.

Il Budget dei progetti

Il budget progetti per l'anno 2023 prende avvio in un contesto Paese diverso al recente passato, alimentato da aspettative favorevoli sui futuri scenari macroeconomici grazie alle ingenti risorse messe in campo per il Piano

Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) *in primis* dall'Europa, con lo stanziamento di complessivi 191,5 miliardi di euro. Sotto questo profilo, il sistema della ricerca e della formazione superiore è chiamato a concorrere in maniera specifica su alcune missioni del Piano, ma anche pervasiva su altre, ponendo le condizioni per creare una crescita duratura.

In un tale contesto il budget progetti, per il prossimo triennio supera il 30% del budget di Ateneo, con circa tre milioni di euro l'anno, derivanti da finanziamenti già approvati dal Consiglio dell'Università per specifiche finalità di ricerca, in una progettualità coerente con le linee d'indirizzo nazionali contenute nel PNRR.

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 (2023) coincidono naturalmente con quelle del bilancio unico di previsione pluriennale.

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

	2024	2025
A) PROVENTI OPERATIVI		
I - Proventi propri	1.599.825	1.550.000
II - Contributi	11.507.006	11.737.468
V - Altri	3.500	3.500
Totale proventi	13.110.331	13.290.968
B) COSTI OPERATIVI		
VIII - Costi del personale	8.307.120	8.397.204
IX - Costi gestione corrente	4.552.133	4.631.845
X - Ammortamenti	250.000	300.000
XI - Accantonamenti per rischi	30.000	30.000
XII - Oneri diversi	9.000	9.000
Totale costi operativi	12.898.253	13.368.049
DIFF. PROVENTI - COSTI OPERATIVI	212.078	77.081
GESTIONE FINANZIARIA	104.500	94.500
IMPOSTE	370.578	433.419

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-304.000	-416.00
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	304.000	416.000
Risultato a pareggio	0	0

Il budget degli investimenti non riporta dati significativi per le annualità 2024 e 2025.

Si evidenzia peraltro che il risultato economico negativo dell'esercizio 2023 ammonta ad euro 316.495= contro euro 431.309,00=, sempre negativo, evidenziato nella precedente previsione (Bilancio di previsione 2022/2024).

L'organo di controllo ha preso atto che:

- ~ le entrate da trasferimenti statali pari ad euro 906.855,00= 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 7.488.00,00= 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 2022/2024;
- ~ l'assorbimento dei disequilibri di competenza avviene mediante utilizzo di riserve patrimoniali vincolate, derivante da decisioni assunte nel triennio precedenti dal Consiglio dell'Università

Gli eventuali ulteriori stanziamenti di spesa dovranno trovare adeguata copertura.

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 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 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 2023.

Aosta, 16 dicembre 2022

I Revisori dei Conti

Dott.ssa Katia Laurent

Dott. Jean Paul Zanini

Dott. Marco Saivetto