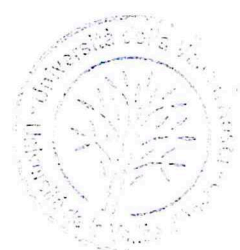




UNIVERSITÀ DELLA
VALLE D'AOSTA
UNIVERSITÉ DE LA
VALLÉE D'AOSTE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*RELAZIONE
SUL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2021*



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

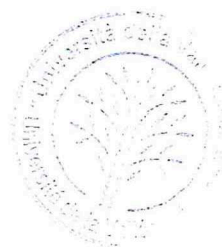
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2021

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 2021, 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.

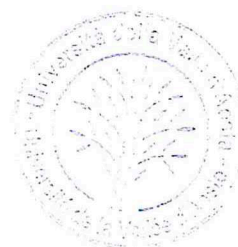
Il Budget economico

Le previsioni si sintetizzano nel seguente quadro riepilogativo:

A) PROVENTI OPERATIVI	
I - Proventi propri	1.866.236
II - Contributi	8.442.859
III - Proventi per attività ass.le	0
IV - Proventi per diritto allo studio	0
V - Altri proventi e ricavi diversi	59.591
VI - Variazione delle rimanenze	0
VII - Incremento immobilizzazioni	0
Totale proventi	10.368.686
B) COSTI OPERATIVI	
VIII - Costi del personale	7.548.559
IX - Costi della gestione corrente	2.487.407
X - Ammortamenti e svalutazioni	120.000
XI - Accantonamenti per rischi e oneri	0
XII - Oneri diversi di gestione	11.100
Totale costi operativi	10.167.066
DIFFERENZA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	201.620
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-8.500
D) RETTIFICHE DI VALORE	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO	-479.293
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-286.173
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	286.173
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 della 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).

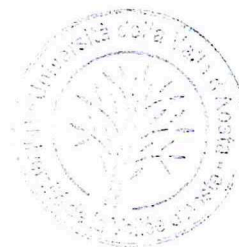
Analisi delle previsioni

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 in riduzione 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 della Regione Autonoma Valle d'Aosta per il triennio 2021/2023;
- ~ gli altri contributi sono connessi ad attività progettuali finanziate da organismi europei ed enti terzi;

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:



	2021	%	2020	%	Var. %
A) PROVENTI OPERATIVI					
I - Proventi propri	1.866.236	18	1.876.172	18	-1
II - Contributi	8.442.859	81	8.393.250	81	1
V - Altri	59.591	1	60.591	1	-2
Totale proventi	10.368.686	100	10.330.013	100	0
B) COSTI OPERATIVI					
VIII - Costi del personale	7.548.559	74	7.919.885	75	-5
IX - Costi gestione corrente	2.487.407	24	2.587.044	24	-4
X - Ammortamenti	120.000	1	75.000	1	60
XII - Oneri diversi	11.100	0	11.880	0	-7
Totale costi operativi	10.167.066	100	10.593.809	100	-4
PROVENTI - COSTI OPERATIVI	201.620		-263.796		176
GESTIONE FINANZIARIA	-8.500		-7.000		21
IMPOSTE	-479.293		0		-100
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-286.173		-270.796		-6
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	286.173		270.796		
Risultato a pareggio	0		0		

L'analisi delle dinamiche consente di evidenziare che si tratta di un budget quantitativamente analogo a quello dell'esercizio precedente, nonostante la nuova classificazione del costo Irap del personale, indicata per il 2021 tra le imposte ai sensi della nota Mur del 15 aprile 2020, mentre nell'esercizio precedente era ricompresa nei costi del personale.

Entrate

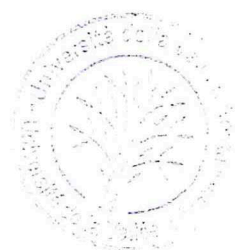
Nella sostanza la riduzione delle entrate studentesche e degli altri contributi è compensata da maggiori entrate per ricerche e dall'incremento della contribuzione della Regione Valle d'Aosta.

PROVENTI PROPRI	2021	%	2020	%	Var. %
Proventi per la didattica	1.600.000	86	1.775.000	95	3
Ricerche	266.216	14	101.172	5	100
TOTALE COMPLESSIVO	1.866.216	100	1.876.172	100	-1

CONTRIBUTI	2021	%	2020	%	Var. %
Contributi Stato	635.000	8	635.000	8	0
Contributi R.A.V.A.	7.500.000	89	7.250.000	86	3
Altri contributi	307.859	4	508.250	6	-39
TOTALE COMPLESSIVO	8.442.859	100	8.393.250	101	3

Uscite

La spesa è variata in misura non significativa sia negli importi che nella composizione, costituita per i due terzi dal costo del personale.



COSTI DEL PERSONALE	2021	%	2020	%	Var. %
Ricerca e didattica	4.706.196	62	4.944.855	62	-5
Tecnico amministrativo	2.842.362	38	2.975.000	38	-4
TOTALE COMPLESSIVO	7.548.558	100	7.919.855	100	-5

GESTIONE CORRENTE	2021	%	2020	%	Var. %
1) Sostegno studenti	356.120	14	327.881	13	9
2) Diritto allo studio	166.000	7	186.000	7	-11
3) Attività editoriale	20.422	1	15.340	1	33
4) Progetti coordinati	17.000	1	17.750	1	-4
5) Materiale per laboratori	0	0	0	0	0
6) Variazioni rimanenze lab	0	0	0	0	0
7) Libri e materiale biblio	41.676	2	31.457	1	32
8) Servizi tecnico gestionali	834.672	34	905.972	35	-8
9) Altri materiali	35.924	1	79.923	3	-55
10) Variazioni rimanenze mat.	0	0	0	0	0
11) Godimento beni di terzi	643.469	26	608.830	24	6
12) Altri costi	372.125	15	413.891	16	-10
TOTALE COMPLESSIVO	2.487.408	101	2.587.044	101	-4

Il Budget degli investimenti

Il documento contiene le previsioni degli investimenti programmati, pari ad euro 121.000,00, classificati coerentemente alle voci relative alle immobilizzazioni, e dettagliati nella nota illustrativa.

Il Budget dei progetti

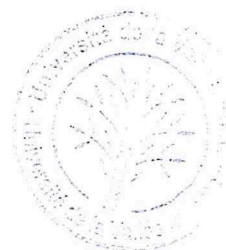
Il budget dei progetti evidenzia uno squilibrio di euro 101.982,00 per l'anno 2021 a valere sui fondi di ateneo e recepiti nella previsione economica.

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 (2021) coincidono con quelle del bilancio unico di previsione pluriennale.



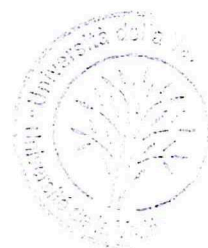
I dati economici preventivati per le due successive annualità sono infra sintetizzati:

	2022	%	2023	%
A) PROVENTI OPERATIVI				
I - Proventi propri	1.682.220	17	1.649.486	17
II - Contributi	8.153.515	83	8.135.000	83
V - Altri	40.000	0	0	0
Totale proventi	9.875.735	100	9.784.486	100
B) COSTI OPERATIVI				
VIII - Costi del personale	7.389.811	75	7.404.438	76
IX - Costi gestione corrente	2.007.440	24	1.875.763	24
X - Ammortamenti	120.000	1	90.000	1
XII - Oneri diversi	11.100	0	11.100	0
Totale costi operativi	9.528.351	100	9.381.301	100
PROVENTI - COSTI OPERATIVI	347.384		403.185	
GESTIONE FINANZIARIA	-8.500		-8.500	
IMPOSTE	-466.534		-471.501	
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-127.650		-76.816	
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	127.650		76.816	
Risultato a pareggio	0		0	

Il budget degli investimenti non riporta dati significativi per le annualità 2022 e 2023.

L'organo di controllo ha preso atto che:

- ~ le entrate da trasferimenti statali, pari ad euro 635.000,00, 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 7.500.000,00, 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 e ancora ampiamente capienti;
- ~ la previsione pluriennale è variata nei criteri adottati, migliorando il risultato economico preventivato rispetto alla precedente programmazione, in quanto considera i soli costi di funzionamento, come illustrato nella relazione; gli ulteriori stanziamenti di spesa



dovranno necessariamente 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 394 dell'8 giugno 2017 e coerente con il budget economico.

Conclusioni

In relazione all'analisi che precede, raccomandando, visti i risultati negativi preventivati, l'osservanza degli equilibri finanziari ed economici nelle scelte gestionali, anche in relazione alle prospettive future, 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 2021.

Aosta, 19 dicembre 2020.

I Revisori dei Conti

