

Università degli Studi di Sassari

Verbale del Collegio dei Revisori

n. 68/2016

Nell'anno 2016, il giorno 20 Dicembre, alle ore 09.30 presso la sede del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Via XX Settembre, Roma, si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Sassari con il seguente ordine del giorno:

- 1) parere sul Bilancio unico di previsione autorizzatorio esercizio finanziario 2017;
- 2) varie ed eventuali.

Sono presenti i Signori:

dott. Tommaso Cottone Presidente
dott.ssa Sabrina Diana Membro effettivo
dott. Riccardo Inghelmann Membro effettivo

Partecipano alla riunione il dott. Guido Croci, direttore generale dell'Ateneo, la dott.ssa Maria Grazia Idini e la dott.ssa Renata Mazza rispettivamente dirigente e funzionario dell'Area Bilancio e politiche finanziarie dell'Università degli studi di Sassari. I suddetti funzionari hanno fornito chiarimenti ai quesiti posti dai Revisori.

1) parere sul Bilancio unico di previsione autorizzatorio esercizio finanziario 2017.

- Considerazioni generali.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione 2017 è stato redatto dall'Ateneo secondo le disposizioni del d.lgs.18/2012 (relativo all'introduzione del sistema di contabilità economico patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato delle Università) e dei successivi decreti attuativi MIUR/MEF D.I. 14 gennaio 2014, n. 19 e D.I. 16 gennaio 2014 n. 21 concernenti, rispettivamente i principi contabili e gli schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale e le modalità di classificazione della spesa per missioni e programmi.

Il documento è stato predisposto, inoltre, secondo gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti di cui al D.I. MIUR/MEF n. 925 del 10 dicembre 2015 (Prot. AOOUFGAB 925 del 10/12/2015) e tiene conto delle indicazioni fornite dai Ministeri vigilanti nella prima edizione del Manuale tecnico operativo ex art. 8 del D.I. 19/2014 adottato con DDG prot. AOOPFSR n. 3112 del 2 dicembre 2015 redatto a supporto delle attività gestionali degli Atenei. Il Collegio prende atto che il documento contabile portato all'esame contiene una rappresentazione più puntuale delle singole partite soprattutto con riferimento al fatto che ora la ripartizione del budget complessivo 2017 risulta ora ripartito fra i singoli Dipartimenti e l'Amministrazione centrale. L'Amministrazione chiarisce che il documento contabile rappresenta relativamente al FFO dati non definitivi in quanto il MIUR non ha ancora comunicato lo stanziamento finale.

- **Il bilancio annuale di previsione autorizzatorio 2017.**

Tutto ciò premesso, il Collegio osserva che il documento contabile relativo al bilancio di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2017, trasmesso con mail del 7 dicembre 2016, è così composto:

- budget economico 2017 con funzione autorizzatoria
- relazione integrativa
- budget investimenti 2017
- nota tecnica sul rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2017
- rappresentazione della spesa per missioni e programmi 2017 (All. 1)
- bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2017 (All. 2)

Il documento è altresì accompagnato dalla relazione del Magnifico Rettore e dal documento che illustra le linee di indirizzo, gli ambiti e gli obiettivi strategici di Ateneo, gli obiettivi operativi e il budget economico e degli investimenti per il triennio 2017-2019.

Il **budget economico** presenta i seguenti valori di sintesi:

Proventi operativi	Importo Budget 2016	Importo Budget 2017
A) Proventi operativi		
I) Proventi propri	9.700.000	20.326.963
II) Contributi	94.530.279	100.835.014
III) Proventi per attività assistenziale	8.072.700	8.072.700
IV) Proventi per gestione diretta interventi per diritto allo studio	-----	-----

V) Altri proventi e ricavi diversi	-----	1.791.707
VI) Variazione rimanenze	-----	-----
VII) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-----	-----
Tot. Proventi operativi	114.581.618	131.026.384
Costi		
B) Costi operativi		
VIII) Costi del personale	75.258.825	81.696.044
IX) Costi della gestione corrente	27.667.800	37.800.981
X) Ammortamenti e svalutazioni	4.556.732	4.495.011
XI) Accantonamenti per rischi e oneri	100.000	100.000
XII) Oneri di gestione	1.591.170	1.454.610
Tot. Costi operativi	109.174.527	125.546.646
Differenza fra proventi e costi operativi	5.407.091	5.479.738
C) Proventi e oneri finanziari	-192.186	-253.000
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-----	-----
E) Proventi e oneri straordinari	-67.000	-129.300
F) Imposte	-5.147.905	-5.097.438
Risultato economico presunto	0,00	0,00

L'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria è riferito a: €770.473 per accantonamento ammortamenti di beni acquistati prima dell'introduzione del sistema di contabilità economico patrimoniale e per € 945.747 per utili di progetto e avanzi liberi.

Versamenti al bilancio dello Stato

La gestione della spesa ingloba la riduzione delle specifiche categorie imposta dai provvedimenti di razionalizzazione della spesa pubblica in materia -D.L. n. 112/2008 convertito in L. 133/2008, D.L. 78/2010 convertito nella L. 122/2010, L. 228/2010 (art. 1, commi 141 e 142), D.L. 95/2010, L. 508/2015(art. 1, comma 515).

Nella nota tecnica sul rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2017 l'Ateneo illustra le modalità di attuazione adottate dall'Ateneo per le diverse disposizioni sopra citate.

In relazione a tali modalità, il Collegio osserva quanto segue:

-spese riferite ad autovetture art. 6 comma 14 DL 78/2010. Il Collegio rileva che il limite di spesa per le autovetture costituisce per l'Amministrazione un limite oggettivo non derogabile indipendentemente dalla tipologia di fonte (statale, regionale o altro) impiegata a copertura di tale spesa. Ritiene pertanto non corretta la rappresentazione contabile laddove questa fa

riferimento a eventuali coperture di spese eccedenti detto limite con altre fonti. L'Amministrazione precisa che in realtà si tratta di una non corretta rappresentazione del fenomeno perché per "autovetture" devono intendersi esclusivamente i mezzi ad uso promiscuo.

Il **Budget degli investimenti** ha carattere autorizzatorio e riporta gli incrementi stimati per le immobilizzazioni immateriali e materiali previsti per il 2017 e le relative fonti di copertura.

Di seguito si riporta, in sintesi, il budget degli investimenti come risultante dall'apposito prospetto:

Attivo		Passivo	
I. Immobilizzazioni immateriali	3.075.786,96	Contributi da terzi finalizzati	3.060.786,96
		Risorse proprie	15.000,00
II Immobilizzazioni materiali	30.219.130,71	Contributi da terzi finalizzati	30.144.175,71
		Risorse proprie	74.955,00
Totale	33.294.917,67	Totale	33.294.917,67

Il budget degli investimenti risulta a pareggio. L'Ateneo dichiara che la previsione degli investimenti in immobilizzazioni materiali è effettuata in coerenza con la programmazione degli acquisti di beni e servizi e con la programmazione dei lavori per l'esercizio 2017 di cui all'art. 21 del nuovo Codice degli appalti (dlgs.. 50/2016).

Nel conto degli investimenti la posta più rilevante è data dalle risorse destinate all'edilizia universitaria per € 4,8 Ml di finanziamenti esterni (fondi FAS, contributi MIUR e RAS).

Sono previsti, per i Dipartimenti, investimenti per complessivi € 951.169,00 per l'acquisto di apparecchiature e attrezzature scientifiche finanziate con progetti di ricerca e con proventi derivati da conto terzi.

- Il bilancio di previsione triennale 2017-2019.

Fra i documenti prodotti dall'Ateneo è compreso anche il budget economico per il triennio 2017-2019. Il documento persegue finalità di programmazione a medio termine ed è rivolto a garantire la sostenibilità degli obiettivi gestionali pluriennali.

L'Amministrazione precisa che le previsioni per il triennio sono state elaborate sulla base delle indicazioni e delle proposte dei singoli Dipartimenti e degli Uffici centrali e che tutti i dati si riferiscono a proiezioni sugli andamenti passati.

pp
D
4

Di seguito si evidenziano le risultanze dei principali aggregati:

Proventi operativi	Importo Budget 2017	Importo Budget 2018	Importo Budget 2019
A) Proventi operativi			
I) Proventi propri	20.326.963	19.130.471	16.022.967
II) Contributi	100.835.014	100.062.887	96.012.984
III) Proventi per attività assistenziale	8.072.700	8.072.700	8.072.700
IV) Proventi per gestione diretta interventi per diritto allo studio	----- -----	-----	-----
V) Altri proventi e ricavi diversi	1.791.707	1.422.467	885.568
VI) Variazione rimanenze	-----	-----	-----
VII) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-----	-----	-----
Tot. Proventi operativi	131.026.384	128.688,525	120.994,219
Costi			
B) Costi operativi			
VIII) Costi del personale	81.696.044	76.441.921	73.498.861
IX) Costi della gestione corrente	37.800.981	41.226.881	36.658.642
X) Ammortamenti e svalutazioni	4.495.011	4.569.000	4.489.000
XI) Accantonamenti per rischi e oneri	100.000	100.000	100.000
XII) Oneri di gestione	1.454.610	1.197.610	1.197.610
Tot. Costi operativi	125.546.646	123.535.412	115.944.113
Differenza fra proventi e costi operativi	5.479.738	5.153.113	5.050.106
C) Proventi e oneri finanziari	-253.000	-245.000	-220.993
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-----	-----	-----
E) Proventi e oneri straordinari	-129.300	-129.300	-129.300
F) Imposte	-5.097.438	-4.778.813	-4.699.813
Risultato economico presunto	0,00	0,00	0,00

- Riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

Il Collegio prende atto che l'Ateneo ha proceduto alla classificazione delle spese previste nel bilancio Unico di Ateneo per l'esercizio 2017 in applicazione dei principi e criteri specifici e generali di riclassificazione di cui al D.I. MIUR/MEF n. 21/2014.

Le missioni esprimono le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Amministrazione utilizzando le risorse finanziarie umane e strumentali a disposizione. Le missioni sono declinate concretamente con più programmi che rappresentano aggregati

omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nelle missioni.

In base a tale riclassificazione, come evidenziato dalla relazione allegata al bilancio, la spesa risulta così suddivisa:

MISSIONI	PROGRAMMI	Budget 2017
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	49.938.661
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	1.538.174
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	50.822.964
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	-----
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	11.436.409
	Assistenza in materia veterinaria	498.123
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	282.774
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	16.012.869
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	496.410

- Bilancio di previsione unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2017.

L'Ateneo ha redatto il prospetto relativo al bilancio unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cui all'art. 5 del D.lgs. 18/2015.

Dal prospetto risulta un avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente di € 1.148.234. Il Collegio osserva che si tratta una rappresentazione impropria (derivante dalla carenza di idonee indicazioni negli schemi prodotti dal MEF) in quanto le somme più che a una contabilità finanziaria si riferiscono a valori economico patrimoniali.

Il totale delle entrate ammonta ad € 215.953,291 a pareggio col totale delle uscite. Le partite di giro e spese per conto terzi sono pari ad € 56.000.000,00.

- Conclusioni

Entrambi i documenti contabili proposti (annuale e triennale) appaiono nel complesso conformi ai principi contabili stabiliti per essi dalla normativa in materia.

In particolare si può ritenere che l'Ateneo abbia predisposto il bilancio secondo i canoni di prudenza per i quali devono essere iscritte in bilancio le sole poste che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo considerato, mentre le componenti negative devono essere limitate alle sole voci disponibili e direttamente collegate alle risorse previste.

Alla luce di tutto quanto sopra esposto, il Collegio dei revisori esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2017 e del bilancio di previsione triennale 2017-2019 dell'Università degli Studi di Sassari.

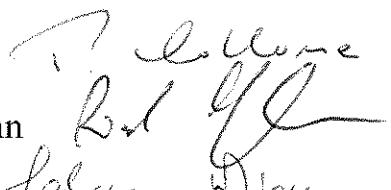
2) Varie ed eventuali

U 66 66

Alle ore 14.00 avendo esauriti gli argomenti posti all'ordine del giorno, viene sciolta la riunione.

Letto, confermato e sottoscritto

dott. Tommaso Cottone



dott. Riccardo Inghelmann



dott.ssa Sabrina Diana



Roma, il 20/12/2016