

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BRESCIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Relazione e parere del Collegio in merito all'approvazione dei Documenti di previsione per gli anni 2017 – 2019 dell'Ateneo di Brescia.

L'esame riguarda il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'Ateneo per l'esercizio 2017 (Budget economico – proventi e costi e Budget degli investimenti) ed il Bilancio unico di previsione triennale 2017 – 2019, redatti in applicazione dell'art. 5 della L. 240/2010 e del D. Lgs. N. 18 del 27 gennaio 2012.

Anche l'attuale bilancio deve tenere conto dei vincoli di razionalizzazione e risparmio che da qualche anno sono stati inseriti e che incidono sia sul livello delle risorse a disposizione per il sistema universitario (in costante diminuzione), sia sui criteri (proporzionalità e sostenibilità) di assunzione del personale docente e non, sia su alcune tipologie di spese (rif. D.L. 78/2010, D.L. 95/2012).

Per quanto concerne il **Budget economico** 2017, i proventi operativi (comprensivi dei proventi derivanti dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto originate dalla contabilità finanziaria e pari ad € 5.781.705) ammontano ad € 130.653.002, i costi operativi ad € 126.301.846. Vi è quindi una differenza positiva pari a circa 4 milioni di euro, nonostante la presenza di ammortamenti per € 5.712.957 ed accantonamenti rischi ed oneri per € 1.501.567. La differenza in positivo viene azzerata dai proventi e oneri finanziari (- € 16.311), dai proventi e oneri straordinari (€ 20.000) e dal costo delle imposte sul reddito (€ 4.354.844), per cui si determina un risultato economico presunto pari a € 0. Non vengono pertanto utilizzate riserve di patrimonio netto disponibili.

Non è previsto l'utilizzo di riserve di patrimonio netto disponibili per gli esercizi 2018 e 2019, dato stimato considerando che è difficoltoso prevedere per gli anni futuri l'andamento dei costi e dei ricavi.

Per l'esercizio 2017 l'utilizzo delle riserve da patrimonio netto per pareggiare il bilancio è pari ad € 5.781.705.

Costi e ricavi pareggiano ad € 130.673.000.

Occorre però considerare che i proventi operativi di competenza (ricavi dell'esercizio) del budget economico, per l'anno 2017, ammontano complessivamente ad euro 124.871.297, a fronte dei suddetti costi operativi pari ad € 126.301.846, per cui, al netto dell'utilizzo delle riserve del patrimonio netto, si determina un risultato negativo.

Le riserve del patrimonio sono state utilizzate nel seguente modo per garantire il pareggio:

- a) € 842.955 come utilizzo parziale di patrimonio netto vincolato per decisione degli organi istituzionali, vincolo adottato con deliberazione consigliere del 26 maggio 2014 n. 266/15738, che ha destinato la somma di 5 milioni di euro a cofinanziare progetti competitivi del progetto strategico di Ateneo "Health & Wealth". Tale somma è destinata a coprire i costi dei laboratori "Health & Wealth" per euro 503.034 e i costi dei progetti di ricerca del Bando di Ateneo "Health & Wealth" per euro 339.921.
- b) € 4.938.750 euro quale parziale utilizzo del patrimonio non vincolato di Ateneo, che risulta iscritto a Stato patrimoniale nella voce "Risultati di gestione degli esercizi precedenti ante 2014. Trattasi di risorse generate in contabilità finanziaria.

Il budget degli Investimenti per il 2017 ammonta ad euro 4.110.086, di cui euro 3.224.760 iscritti nel budget dell'amministrazione ed euro 885.326 nel budget dei dipartimenti, con un decremento di 3,5 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente. L'esercizio precedente includeva i costi pluriennali per l'acquisto delle attrezzature degli otto laboratori del progetto strategico di ateneo "Health & Wealth".

La copertura finanziaria degli investimenti è garantita per:

- 447.611 euro dal "patrimonio vincolato per decisioni degli organi istituzionali" di cui 432.082 euro destinato ai Laboratori "Health & Wealth" e 15.529 euro destinato ai progetti di ricerca del Bando di Ateneo "Health & Wealth";
- 3.662.475 euro dalle quote di patrimonio libero, che complessivamente ammonta a 59 milioni di euro, iscritto nello stato patrimoniale al 31.12.2015 alla voce "Risultati di gestione relativi agli esercizi precedenti ante 2014", anno di passaggio alla contabilità economica patrimoniale.

Nei budget dei dipartimenti sono stati iscritti anche i costi stimati per l'esercizio 2017 relativi al progetto di ricerca strategico di ateneo "Health & Wealth" per complessivi euro 1.467.832, che ha previsto l'istituzione di otto laboratori scientifici interdisciplinari di ateneo. La gestione economica ed amministrativa delle risorse destinate a finanziare gli otto laboratori è stata affidata al dipartimento in cui risiede il referente tecnico scientifico del medesimo.

Inoltre sono iscritte le quote di competenza dell'esercizio 2017 dei costi a carico del patrimonio vincolato dell'Ateneo, in relazione al completamento delle attività di 27 progetti di ricerca del Bando di Ateneo "Health & Wealth", avviati nel 2016, per euro 355.450.

I Contributi del MIUR e delle Altre Amministrazioni centrali sono interamente iscritti nel budget dei ricavi dell'amministrazione. Tali contributi ammontano ad euro 83.506.535 con un incremento di 332 mila euro rispetto allo scorso anno.

La principale fonte di finanziamento dell'Ateneo rappresentata dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) è iscritta in bilancio per un valore di euro 67.650.000, contro l'importo di euro 66.650.000 previsti per il 2016.

L'indicatore delle spese di personale dell'anno 2015, ultimo dato noto all'interno della procedura Proper (Programmazione del Fabbisogno del personale), ammonta a 67,76, quindi al di sotto della soglia dell'80%.

Considerato che gli stanziamenti di bilancio sono stati predisposti:

- valutando prudenzialmente le risorse che dovrebbero rendersi disponibili nel corso dell'esercizio a legislazione vigente ed alla luce dell'andamento delle risorse finanziarie reperite in precedenza;
- coinvolgendo nella procedura i Centri di responsabilità;
- distribuendo le risorse disponibili in modo da garantire l'erogazione delle didattiche e dell'attività di ricerca;
- risulta accantonata in un apposito fondo rischi la somma di 1,4 milioni di euro, che verrà utilizzata per adempiere all'onere di versare le riduzioni di spesa, sopra indicate, all'entrata del bilancio dello Stato, nel caso le disposizioni inerenti ai limiti di finanza pubblica fossero prorogate;
- bilanciando nel triennio i minori proventi con la previsione di una diminuzione dei costi;

il Collegio dei Revisori dei Conti esprime PARERE FAVOREVOLE all'approvazione dei Documenti previsionali per l'esercizio 2017 dell'Ateneo di Brescia e della loro proiezione per gli anni 2018 – 2019.

Non si può tuttavia non rilevare come le modalità con le quali viene raggiunto il pareggio di bilancio da diversi esercizi (ricorrendo dapprima all'avanzo di amministrazione non vincolato, poi attingendo alle riserve del patrimonio netto che comunque rimangono cospicue) cominciano a destare preoccupazioni.

20 dicembre 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Avv. Pasquale PUCCIARIELLO - Presidente

Cesare Carassai – Componente

Antonio DI DONATO – Componente