

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BRESCIA COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Relazione e parere del Collegio in merito all'approvazione dei Documenti di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2018 ed il triennio 2018 – 2020 dell'Ateneo di Brescia.

Si è esaminato il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'Ateneo per l'esercizio 2018 (Budget economico – proventi e costi e Budget degli investimenti) ed il Bilancio unico di previsione triennale 2018 – 2020, per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget in esame sono stati allegati i seguenti documenti:

- a) budget economico e degli investimenti triennio 2018/2020
- b) riclassificazione della spesa per missioni e programmi esercizio 2018
- c) bilancio preventivo riclassificato in contabilità finanziaria e di cassa dell'esercizio 2018
- d) nota illustrativa al bilancio unico di Ateneo, comprensiva della programmazione triennale di reclutamento del personale
- e) programma edilizio triennale 2018/2020 e programma annuale di acquisizione di beni e servizi
- f) prospetto analitico autorizzatorio delle spese di SBA e ICT per l'esercizio 2018
- g) nota di accompagnamento del Magnifico Rettore.

Il budget è stato redatto secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale previsti all'art. 5 della L. 240/2010, dal D Lgs. N. 18 del 27 gennaio 2012, modificato dal D.l. 8 giugno 2017 n. 394, nel rispetto del Manuale tecnico operativo, testo integrato, adottato con D.D. 26 luglio 2017, n. 1841. Gli schemi di budget sono conformi a quelli approvati con D.l. 10 dicembre 2015, n. 925 e poi modificati dal D.l. 8 giugno 2017 n. 394.

Il budget economico triennale è sintetizzabile nella tabella che segue:

BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENEO TRIENNALE		ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020
A	PROVENTI OPERATIVI	129.428.589	129.605.645	127.584.243
I	PROVENTI PROPRI	21.376.909	20.751.631	19.469.017
II	CONTRIBUTI	97.701.886	97.127.561	96.892.082
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	604.126	604.126	604.126
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.450.000	1.450.000	1.450.000
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.917.990	1.796.460	1.696.183
1)	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA	6.377.679	7.875.868	7.472.835
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII	INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
B	COSTI OPERATIVI	124.887.678	124.928.138	122.853.772
VIII	COSTI DEL PERSONALE	70.599.909	73.218.847	72.907.830
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	48.588.216	47.018.736	46.221.579
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.912.768	3.873.611	2.907.419

XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	489.744	489.744	489.744
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	297.040	327.200	327.200
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	4.540.911	4.677.507	4.730.471
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	11.085	6.700	6.700
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	4.529.826	4.670.807	4.723.771
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.529.827	4.670.808	4.723.771
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0
	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE			
	RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

Per quanto concerne il Budget economico 2018, i proventi operativi (comprensivi dei proventi derivanti dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto originate negli esercizi gestiti in contabilità finanziaria e pari ad € 6.377.679) ammontano ad € 129.428.589, i costi operativi ad € 124.887.678, con una differenza positiva pari a € 4.540.911.

Le riserve di patrimonio netto originate in contabilità finanziaria sono per:

- € 6.125.343 utilizzo parziale del patrimonio non vincolato dell'Ateneo
- € 212.336 utilizzo parziale di patrimonio vincolato, per decisione degli organi istituzionali con deliberazione consigliare del 26 maggio 2014 n. 266/15738, che destinava la somma di 5 milioni di euro a cofinanziare progetti competitivi del progetto strategico "Health & Wealth".

Si osserva che i proventi operativi dell'esercizio 2018 al netto dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto originate in contabilità finanziaria ammontano complessivamente ad € 123.050.910, a fronte di costi operativi pari ad € 124.887.678, per cui si determina un risultato negativo di € 1.836.768.

Il risultato prima delle imposte (al netto degli oneri e proventi finanziari pari a € 11.085) ammonta ad euro 4.529.826. Tale risultato si è interamente utilizzato alla copertura delle imposte dell'esercizio, determinando un risultato economico pari "zero".

Non vengono pertanto utilizzate riserve di patrimonio netto disponibili generate in contabilità economico patrimoniale. Non è previsto l'utilizzo di riserve di patrimonio netto disponibili generate in contabilità economico patrimoniale anche per gli esercizi 2019 e 2020.

Costi e ricavi pareggiano ad € 129.428,589.

La principale fonte di finanziamento dell'ateneo è rappresentata dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) è iscritta in bilancio per un valore di € 66.705.000, contro l'importo di € 67.500.00 previsti per il 2017, evidenziando una riduzione dei trasferimenti ministeriali.

Le spese del personale risultano in aumento rispetto all'esercizio precedente circa 1 milione di euro in più. Tuttavia, valutato l'indicatore delle spese di personale dell'anno 2016, ultimo dato noto all'interno della procedura Proper (Programmazione del Fabbisogno del personale), ammontante a 67,67%, si ritiene che la soglia del 80% sia rispettata.

Budget degli Investimenti

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE				
VOCI		ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	353.393	2.048.840	225.440
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.704.041	6.191.152	1.282.946
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
TOTALE GENERALE		4.057.434	8.239.992	1.508.386

Il budget degli Investimenti per il 2018 ammonta ad euro € 4.057.434, di cui € 3.573.334 iscritti nel budget dell'amministrazione ed € 484.100 nel budget dei dipartimenti. Gli investimenti sono interamente finanziati dal patrimonio netto dell'ateneo generato in contabilità finanziaria, e sono per € 4.054.184 costituite da patrimonio non vincolato ed € 3.250 per patrimonio vincolato.

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi e secondo la classificazione COFOG prevista per gli enti Università e secondo quanto indicato dal Manuale Tecnico Operativo emanato con nota prot. 1841 del 26/7/2017 e alla nota Miur prot. 11734 del 9 dicembre 2017.

Riclassificato in contabilità finanziaria

Il riclassificato in contabilità finanziaria è stato redatto per cassa tenendo conto dello schema di cui al D.I. 8 giugno 2017 n.394 ed in particolare delle voci di entrata e di uscita (SIOPE) che confluiscono al III° e IV° livello. Le spese inoltre sono state ripartite secondo la codifica COFOG (missioni e programmi).

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 della didattica 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 della 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;

- nel rispetto dei limiti di finanza pubblica in vigore previsti per il settore universitario.

In proposito, il collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Ente ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

Tipologia di spesa	Riferimento Normativo	Limite di spesa	Importo previsto
Spese per gli organi	Art. 61 comma 1 dlgs 112/2008 – taglio del 10% stanziato 2009	496.566,90	496.566,90
Spese di rappresentanza	anno 2009 - DL 78/2010 (non > 20% impegnato 2009)	89,95	0
Spese di pubblicità istituzionale non obbligatoria	anno 2009 - DL 78/2010 (non > 20% impegnato 2009)	3.250,19	3.000,00
Manutenzione ed esercizio mezzi di trasporto	anno 2009 - DL 78/2010 (non > 80% impegnato 2009), anno 2011 - spending review 6/7/2012 n.95 (50% speso 2011), e ART. 15 DEL d.l. 24 APRILE 2014 N. 66 COMMA 2 (70% SPESO 2011)	9.963,52	9.753,52
Manutenzione ordinaria e straordinaria immobili	L. n.244/2007 art. 2 commi 618 e 623 e DL n.78 31/5/2010 pari al 2% valore immobile utilizzato rivalutato	1.292.000,00	1.116.000,00
Costi per organizzazione di convegni e manifestazioni istituzionali	L. 133/2008 - 40% spesa impegnata 2004	75.600,58	20.000,00
Pubblicazioni istituzionali dell'ateneo	L. 133/2008 - 50% spesa 2007	38.490,28	29.000,00
Spese postali	Legge n.244/07 art. 2 comma 53 - valore non superiore all'impegnato 2008	57.521,36	46.500,00
Spese di telefonia (fissa e mobile)	Legge n.244/07 art. 2 comma 53 - valore non superiore all'impegnato 2008	387.273,33	118.450,00
Consulenze	Legge n.266/05 commi 56 a 173 - riduzione 10% rispetto impegnato 2005	103.917,07	0
Lavoro Flessibile	Legge n.244/2007 art.36 comma 8 pari al 50% del 2009	65.584,46	65.584,46
Totale		2.530.257,64	1.904.854,88

CONCLUSIONI

Il Collegio, considerato che

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- che il budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza di principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole



in ordine all'approvazione del Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'Ateneo per l'esercizio 2018 (Budget economico – proventi e costi e Budget degli investimenti) ed il Bilancio unico di previsione triennale 2018 – 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Si rileva tuttavia che le modalità con le quali viene raggiunto il pareggio di bilancio nel triennio, ovvero attraverso l'utilizzo del patrimonio netto sia fattore di attenzione e di possibile criticità per gli esercizi futuri nonostante nel triennio 2014-2016 i bilanci d'esercizio si siano chiusi con un utile di esercizio.

15 dicembre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Mauro Orefice - Presidente

Dott. Antonio Di Donato - Componente

Dott. Roberto Nunzi - Componente

