

Relazione del collegio dei revisori dei conti al Bilancio unico di Previsione 2017

Con mail del 18, 19 e 20 dicembre 2016 è stata data comunicazione dell'inserimento in apposita cartella condivisa su Google drive degli schemi contabili relativi alla proposta di bilancio di previsione unico per l'esercizio 2017.

Ai sensi della normativa vigente, del Regolamento per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità (emanato con D.R. 875 del 3.10.2013, in vigore dall'1.1.2014) e del relativo manuale di amministrazione, l'Ateneo è tenuto alla presentazione di un bilancio di previsione unico di Ateneo composto da:

- Budget economico autorizzatorio
- Budget degli investimenti
- Bilancio di previsione finanziario
- Budget triennale non autorizzatorio

In relazione ai documenti esaminati, si esprimono le seguenti considerazioni.

PREVISIONI DI ENTRATA:

La principale voce di entrata, rappresentata dal "Fondo di Finanziamento Ordinario" (75,86% sul totale delle entrate), è stata stimata con una riduzione del 2% rispetto all'assegnazione prevista per l'anno in corso. Tale voce comprende la stima delle assegnazioni per *post lauream*, fondo sostegno giovani e contributo per la disabilità.

In termini percentuali, la voce di entrata che segue è quella delle "Entrate contributive" (15,40% del totale delle entrate). La previsione per il 2017 relativamente alle entrate contributive per corsi di laurea è identica a quella dell'anno precedente, mentre quella riferita ad altre entrate contributive, per l'importo di € 118.000,00 risulta lievemente in aumento e comprende le quote stimate dai Centri diversi dall'Amministrazione centrale per Master e altri corsi.

Riguardo alle "Entrate contributive", il Collegio ha verificato il rispetto del limite di cui al DPR 306/1997, come da tabella di seguito riportata, dalla quale emerge che, scorporando i contributi versati dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio, la percentuale stimata di incidenza dei contributi rispetto al FFO stimato è uguale a 13,75%

Rapporto contribuzione/FFO	2017
Previsione contributi e tasse studenti	7.200.000
tasse e contributi medi previsti per studente	881
n. studenti regolari stimati a.a. 2016/2017	5.806
gettito contributi studenti regolari (stima 71% della popolazione stud.)	5.112.000
Rimborsi previsti	300.000
gettito netto	4.812.000
FFO previsto 2017	35.000.000
Rapporto tra gettito studenti regolari e FFO	13,75%

La voce relativa alle "Entrate per ricerca" rileva invece una flessione negativa passando da € 2.960.756,17 a € 2.515.496,72 e rappresenta il 5,29% del totale complessivo delle entrate. Essa deriva dalle previsioni elaborate dalle singole strutture di ricerca.

Nella voce "Altri trasferimenti da soggetti diversi" (3%) sono state ricomprese, tra le altre, le entrate per quota 5 per mille (€ 25.000,00), per trasferimenti da Enti esterni per finanziamento borse di dottorato di ricerca (€ 516.641,00), per contratto istituzionale Socrates-Erasmus finanziato da I.N.D.I.R.E. (€ 270.000,00), oltre le previsioni di entrate delle strutture decentrate.

Le "Altre entrate", pari allo 0,17% del totale, comprendono, tra le altre, le entrate previste per corrispettivi per manifestazioni pubbliche ed affitto spazi (€ 6.000,00), la quota stimata del rimborso da altri Enti per il personale comandato (€ 53.859,15), oltre ad entrate minori previste dai Centri di spesa diversi dall'Amministrazione centrale.

PREVISIONI DI USCITA

Riguardo alle previsioni di uscita, la voce relativa al trattamento economico del personale di ruolo rappresenta la componente più importante (65,26% del totale delle uscite) e risulta ancora in sensibile flessione rispetto all'esercizio precedente (1,07% in meno).

Per quanto concerne, invece, le altre spese di personale, si riscontra un notevole incremento della spesa, attribuibile prevalentemente alla maggiore previsione per Ricercatori a tempo determinato.

Così come si preciserà meglio in seguito, l'Ateneo risulta avere rispettato i limiti di spesa per le varie razionalizzazioni, per cui le relative voci risultano effettivamente ridotte, in coerenza quindi, con gli orientamenti rivolti al contenimento della spesa pubblica.

Con riferimento alle uscite collegate agli interventi a favore degli studenti, pari al 5,54% del totale, in termini assoluti si rileva un sensibile incremento, passando da € 2.648.206,42 a € 2.889.386,62.

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Il collegio ha concordato – a decorrere dal 2014 - con le strutture dell'Ateneo un piano condiviso di verifica del rispetto dei limiti di spesa di cui al D.L. 112/2008 e al D.L. 78/2010, attraverso la predisposizione di un prospetto riepilogativo, che ripropone per ogni variazione di bilancio il limite entro il quale è possibile autorizzare la spesa.

In particolare si fa riferimento alle seguenti misure di contenimento indicate nella circolare Mef del 7 dicembre 2016, n. 22 vigenti alla data odierna che saranno aggiornate sulla base delle disposizioni contenute nella Legge di Bilancio 2017 non ancora pubblicata in Gazzetta Ufficiale:

:

- 1) L'art. 6 comma 8 del D.L. 78/2010 che disciplina la riduzione del 20% rispetto alla spesa del 2009 per convegni, mostre pubblicità e rappresentanza, con relativo versamento del risparmio di spesa ad apposito capitolo di entrata del bilancio;
- 2) L'art. 6, comma 9 che vieta l'effettuazione di spese per sponsorizzazione a decorrere dall'anno 2011;
- 3) L'art. 6, comma 14 del D.L. 78/2010 e s.m.i. per le spese di acquisto la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture;
- 4) L'art. 6, comma 12 del D.L. 78/2010 per le spese di missione;
- 5) Art. 6, comma 13, del D.L. 78/2010 per le attività di formazione;
- 6) Legge n. 228/2013, per l'acquisto di mobili ed arredi.

Disposizione di contenimento	Centri spesa	Limite di spesa di Ateneo	Previsione di spesa 2017	Versamento allo Stato
Spesa per relazioni pubbliche, convegni mostre pubblicità rappresentanza (limite del 20%, art. 6, comma 8)	ATENEO	5.924,99	4.884,69	23.699,94
	CGA	79,40	-	317,60
	DISTU	-	-	-
	CSALP	135,39	-	541,55
	CINTEST	38,10	-	152,40
	DIBAF	91,10	-	364,39
	DEB	421,14	-	1.684,56
	DAFNE	82,29	-	329,14
	AZIENDA AGRARIA	192,22	-	768,90
	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	4.885,35	4.884,69	19.541,40
	Spese per sponsorizzazioni (art. 6, comma 9)	ATENEO	-	-
Spese per missioni (art. 6, comma 12)	ATENEO	36.730,96	16.463,00	36.730,96
	CGA	75,53	-	75,53
	CSALP	1.877,65	-	1.877,65
	DISTU	729,40	-	729,40
	DEIM	5.567,82	-	5.567,82
	DIBAF	1.938,72	-	1.938,72
	EX DISBEC	2.807,46	-	2.807,46
	DEB	1.700,07	-	1.700,07
	DAFNE	7.470,90	7.470,00	7.470,90
	CAB	513,31	-	513,31
	AZIENDA AGRARIA	386,69	-	386,69
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	13.663,41	8.993,00	13.663,41	
Spese per formazione 50% del 2009 (art. 6, comma 13)	ATENEO	22.494,21	17.892,11	22.494,21
	CGA	261,46	-	261,46
	CINTEST	1.175,00	-	1.175,00
	DISTU	1.020,73	-	1.020,73
	DISUCOM	1.700,00	200,00	1.700,00
	DEIM	372,13	-	372,13
	DIBAF	1.252,66	-	1.252,66
	EX DISBEC	1.835,16	-	1.835,16
	DEB	1.022,00	-	1.022,00
	DAFNE	1.277,39	1.277,39	1.277,39
	CAB	1.162,96	-	1.162,96
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	11.414,72	16.414,72	11.414,72	
Spese per l'acquisto la manutenzione il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Limite 30% dell'importo 2011. Lo stanziamento di 11.209,00 include la somma di euro 7.300,00 non soggetta a limite di spesa in quanto riferita alle spese di gestione del bus navetta ad uso degli studenti	ATENEO	8.141,13	12.167,79	10.468,42
	DIBAF	634,90	-	3.365,77
	DEB	172,27	-	287,11
	DAFNE	958,79	958,79	2.162,96
	AZIENDA AGRARIA	1.726,26	-	1.438,55
	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	4.648,91	11.209,00	3.214,03
Mobili e arredi (L. 228/2013)	ATENEO	19.504,48	15.800,00	78.018,47
	DISTU	375,95	-	1.503,81
	DEIM	329,51	-	1.318,03
	DIBAF	1.271,84	-	5.087,37
	DEB	155,33	-	621,31
	DAFNE	368,70	-	1.474,82
	CAB	1.137,78	-	4.551,66
	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	15.865,37	15.800,00	63.461,47

Per quanto riguarda le ulteriori voci di spesa soggette a limite, si precisa quanto segue:

- Locazioni passive: in applicazione dell'art. 3, comma 4 D.L. 95/2012, così come modificato dalla legge di conversione 7 agosto 2012, n. 135 e, successivamente, dall'art. 24, comma 4, lett. a), D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla L. 23 giugno 2014, n. 89 (che fissa la decorrenza della riduzione al 1 luglio 2014), la previsione dei canoni di locazione ha mantenuto la riduzione del 15% già operata in sede di bilancio di previsione 2016.
- Spese di manutenzioni degli immobili: considerando il valore del patrimonio immobiliare detenuto a qualunque titolo dall'Ateneo, , (€ 53.401.981,18), i limiti di spesa sulle manutenzioni di immobili risultano pari ad € 1.068.039,62, sia per le spese di manutenzione ordinaria che per le spese di manutenzione straordinaria. Le previsioni di spesa del 2017 sono ampiamente nei limiti e risultano pari a € 437.776,00 per la manutenzione ordinaria (cap 1.05.04 e 1.05.05) e € 167.920,00 per la manutenzione straordinaria (cap. 3.02.02).
- Razionalizzazione della spesa pubblica per beni e servizi di cui agli artt. 8 e 50 del D.L. n. 66 del 24-4-2014, convertito con modificazioni con Legge n. 89 del 23-6-2014: con nota MIUR n. 27162 del 16-10-2014, resa a seguito di richiesta di una Università, è stato chiarito che le *“dette disposizioni non ricadono direttamente in capo alle singole università, in quanto i trasferimenti destinati al sistema universitario sono stati già quantificati al netto di tali risparmi”*.
- Contrattazione integrativa (art. 1, comma 189 L. 266/2005, come modificato dall'art. 67, commi 5 e 6 della L. 133/2008: il fondo per il finanziamento della contrattazione integrativa sarà costituito e impegnato nel limite previsto dall'art. 67, comma 5 della L. 133/2008. La somma da versare allo Stato ai sensi del comma 6 è stata accantonata sull'apposito capitolo di bilancio ed ammonta a € 119.161,37.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

L'allegato relativo al budget riporta le colonne destinate ad attività di investimento con indicazione dei relativi conti patrimoniali.

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2017/2019

Riguardo alla previsione triennale per gli esercizi 2017/2019 sul lato dei proventi si evidenzia una sostanziale invarianza delle voci ad eccezione dei *“proventi da trasferimento da altri enti pubblici”* che va aumentando da Euro 168.781,10 (2017) a Euro 351.456,95 (2018) e Euro 1.120.134,95 (2019) e *“Contributi correnti da Miur ed altri Ministeri”* che passa da Euro 35.626.694,06 (2017) a Euro 36.048.706,96 (2018) e Euro 37.419.598,98 (2019). La prima variazione è riconducibile alla considerazione della quota di risconti passivi derivanti dal finanziamento delle borse di dottorato. La seconda variazione è riconducibile a finanziamenti Miur per dottorato e progetti di ricerca.

Nel complesso si prevede un aumento dei proventi nel triennio pari rispettivamente al 1.3% nel 2018 e 5,9% nel 2019.

Sul lato della previsione dei costi si rileva una riduzione nell'esercizio 2018 e un nuovo aumento nel 2019. Per l'esercizio 2017 si prevede una riduzione del costo del personale ad eccezione del costo per i ricercatori e docenti a contratto, delle spese per missione, dei materiali dei laboratori e dei costi per servizi vari; da rimarcare favorevolmente un aumento del costo per gli interventi a favore degli studenti pari ad una percentuale del 40.6% nel 2018 e 224.5% nel 2019.

Il confronto tra proventi e costi determina nella previsione triennale un notevole variazione dei saldi che passano da - 3.440.927,62 nel 2017 a - 56.460,72 nel 2018 e - 2.298.944,06 e che inducono ad una valutazione prudentiale dei valori di stima.

CONCLUSIONI

Il bilancio di previsione si chiude con un risultato negativo di Euro 3.440.927,62, che viene interamente coperto dall'avanzo di amministrazione presunto transitato nelle voci del patrimonio netto, determinato in sede di Bilancio economico patrimoniale 2015 in Euro 34.301.472,55 e presumibilmente valutato intorno a tale valore anche per l'esercizio 2016; il risultato è tale comunque da assicurare largamente la copertura.

Riguardo al Budget economico triennale il collegio nel prendere atto dell'andamento random walk dei saldi nell'arco del triennio 2017/2019 evidenzia che alcune voci risultano stimate con approssimazione ed invita pertanto l'Ateneo a seguire costantemente la politica di contenimento della spesa.

Sulla base delle considerazioni che precedono il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio di previsione 2017.

Roma, 22 dicembre 2016

I Componenti del Collegio

Avv. Vincenzo Rago _____, Presidente

Dott.ssa Anna Maria Trippa _____, Membro effettivo

Dott.ssa Maria Annunziata Cautilli _____, Membro effettivo