





**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2017  
E TRIENNALE (2017-2019)**

**Quadro di sintesi**

Il progetto di Budget unico autorizzatorio annuale 2017 e triennale (2017-2019) è stato elaborato tenendo conto:

- delle disposizioni normative relative all'introduzione del sistema di contabilità economico patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, in attuazione dell'art. 5 della L. 240/2010, e in conformità al D.Lgs. 18/2012, al D.M. 19/2014, al D.M. 21/2014 e del D.I. MIUR-MEF n. 925 del 10 dicembre 2015;
- delle deliberazioni preliminari assunte dal Consiglio di amministrazione dell'Ateneo e nel Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità, entrato in vigore il 16 febbraio 2015;
- delle vigenti disposizioni normative riguardanti le spese di personale e rivolte al contenimento della spesa pubblica;
- delle ulteriori determinazioni assunte dagli Organi di governo dell'Università.

**Documento di bilancio**

**Contenuti**

Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio (denominato Budget) per l'anno 2017 è composto dal budget economico e dal budget degli investimenti.

L'Amministrazione universitaria ha strutturato il budget coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva individuata nell'art. 8 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.

I documenti contabili pubblici di sintesi previsionali sono i seguenti:

- bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da Budget economico e Budget degli investimenti unico di Ateneo;
- bilancio unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, predisposto allo scopo di garantire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche;
- bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto da Budget economico e Budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi.

Il Collegio prende atto che, per la formazione del Bilancio di previsione 2017, l'Amministrazione ha seguito i criteri di valutazione previsti nello specifico per gli Atenei dal D.M. 19/2014 e generali O.I.C. e che, nella relazione al bilancio, sono indicati i criteri applicati per la definizione dell'entità delle poste principali dei proventi e dei costi.

#### Rispetto dei vincoli normativi vigenti

Il Collegio prende atto di quanto riportato nella relazione e richiama l'attenzione dell'Amministrazione al rispetto delle disposizioni normative in vigore. Raccomanda altresì di applicare le disposizioni contenute nella Legge di bilancio 2017.

Infine, con riferimento alle limitazioni in vigore sulle spese di personale, raccomanda il puntuale rispetto delle stesse.

#### Analisi dei prospetti di Budget

Il Collegio procede all'esame dei dati contabili contenuti nel Budget unico autorizzatorio dell'anno 2017 e del Budget triennale 2017-2019, tenuto conto che quest'ultimo ha natura programmatica e non autorizzatoria.

Il Budget 2017 espone ricavi previsti per 252,6 milioni di euro, di cui 50,5 milioni derivanti dall'utilizzo riserve per progetti rimodulati, e costi per 258,4 milioni di euro (inclusi gli oneri finanziari e le imposte), con un disavanzo economico di 5,8 milioni di euro, la cui copertura viene assicurata mediante l'utilizzo di riserve di patrimonio netto. Al riguardo si segnala che tali riserve risultano incrementate di 4,2 milioni di euro per risparmi previsti sull'esercizio 2016, di cui non è data la necessaria evidenza nella relazione al bilancio, dal momento che l'Amministrazione non ha fornito alcun elemento riguardante previsioni definitive del 2016.

Il Collegio prende atto che nel budget risultano iscritti, tra i costi, ammortamenti e svalutazioni per 4,9 milioni di euro, calcolati secondo le indicazioni presenti nel Decreto Interministeriale sugli schemi di budget.

Nella tabella che segue, si riportano i valori di sintesi riferiti alle previsioni per il triennio 2017-2019.

Denominazione	2017	2018	2019
Totale proventi operativi	202.071.690	198.996.801	198.286.232
Altri proventi (utilizzo riserve COFI)	50.525.669		
Totale costi operativi (inclusi progetti rimodulati)	-240.173.476	-186.216.221	-183.109.963
Ammortamenti e accantonamenti	-9.868.278	-9.761.479	-9.772.957
Oneri finanziari	-171.000	-241.000	-241.000
Oneri straordinari	-268.085	-250.000	-250.000
Imposte	-7.894.351	-7.935.429	-7.612.423
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-5.777.831</b>	<b>-5.407.329</b>	<b>-2.700.110</b>
Utilizzo riserve	5.777.831	5.407.329	2.700.110
<b>Totale a pareggio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



4

Il Collegio prende, altresì, atto che:

- è stato redatto il Bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria, mediante una riconciliazione dei dati delle voci del budget per ciascuna previsione delle macro-voci di contabilità finanziaria (Proventi / Entrate e Costi / Uscite);
- è stata effettuata la classificazione della spesa per missioni e programmi con le modalità definite dal decreto n. 21 del 16 gennaio 2014, recante “Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi”.

### Conclusioni

Il Collegio osserva che la relazione illustrativa si presenta poco esaustiva e contiene diverse inesattezze e imprecisioni, alcune delle quali sono state corrette solo a seguito di puntuale segnalazione da parte del Collegio stesso. A mero titolo di esempio:

- a pagina 11, nel Paragrafo 6, le voci di bilancio indicate sono incoerenti;
- a pagina 26, nel Paragrafo 6, non si dà conto in modo esauriente del raggiungimento del pareggio di bilancio.

Tali circostanze hanno reso particolarmente arduo l'esame dell'elaborato, anche in considerazione che il documento è stato reso disponibile nella sua forma definitiva solo pochi giorni prima della data prevista per l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Nel merito si osserva quanto segue:

- tra i proventi propri risultano previsti i contratti di formazione specialistica in Medicina e Chirurgia come contributi del MIUR anziché di competenza del MEF;
- nella voce “Altri proventi e ricavi diversi” è previsto un utilizzo di importo considerevole delle riserve di patrimonio netto vincolato derivanti dalla contabilità finanziaria. Si raccomanda, pertanto, che l'Ateneo adotti particolare cautela nell'utilizzo di tali disponibilità, avendo cura di salvaguardare l'equilibrio finanziario della gestione ed il rispetto del limite di fabbisogno accordato annualmente dal MIUR.

Il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del budget unico autorizzatorio 2017 e triennale (2017-2019), raccomandando, per il futuro, una maggiore cura nella predisposizione dei documenti a corredo del bilancio.

*Relazione 13/12/2016*

Il presente estratto, composto di n. 4.. fogli, è conforme all'originale agli atti di questa Area.

Pavia, 08/02/2017

Il Dirigente dell'Area  
Risorse Umane e Finanziarie  
(Dott.ssa Loretta Bersani)

Il Collegio dei Revisori