

**Collegio dei revisori dell'Università degli Studi di Sassari.
Esame del Bilancio di previsione 2019 e relative linee di indirizzo
ed obiettivi strategici 2019-2021.**

1) Premessa

La presente relazione fa parte integrante del verbale n. 86 del 20 dicembre 2018. Trattasi, come preannunciato in detto verbale, della relazione che accompagna l'approvazione del bilancio di previsione 2019; approvazione già resa - previo esame di tutta la documentazione prodotta dall'Amministrazione – nel corso dell'adunanza del Collegio del 20 dicembre 2018, e regolarmente comunicata all'Ateneo. L'esame della documentazione contabile inviata a corredo della richiesta di parere è stato preceduto da una riunione del Collegio dei revisori tenutasi in data 13 dicembre 2018. In quell'occasione, il Collegio ebbe a chiedere i chiarimenti riportati nel verbale n. 85/2018. L'Amministrazione ha fornito in data 17 dicembre 2018 i chiarimenti richiesti. Sulla base di quanto sopra, non essendo emerse altre perplessità o riserve, nel corso della richiamata riunione del 20 dicembre 2018, il Collegio ha espresso parere favorevole sull'approvazione del Bilancio di previsione 2019. In occasione del presente adempimento, il Collegio opera nella stessa composizione con la quale ha operato alla data del 20 dicembre 2018.

**2) Completamento dell'esame del bilancio previsione annuale 2019 e triennale
2019-2021.**

- Considerazioni generali.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione 2019 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

be¹ R

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 nel testo integrale e coordinato – prima e seconda edizione – del Manuale tecnico operativo ex art. 8 del D.I. 19/2014 adottato con DDG prot. AOODPFSR n. 1841 del 26 luglio 2017 redatto a supporto delle attività gestionali degli Atenei.

- Il bilancio annuale di previsione autorizzatorio 2019.



Tutto ciò premesso, il Collegio osserva che il documento contabile relativo al bilancio di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2019, trasmesso in via telematica il 05 dicembre 2018 e ritrasmissione con modifiche in via telematica il 12 dicembre 2018, è così composto:

- budget economico 2019 con funzione autorizzatoria;
- relazione integrativa;
- budget investimenti 2019;
- nota tecnica sul rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2019;
- rappresentazione della spesa per missioni e programmi 2019 (All. 1);
- bilancio preventivo unico non autorizzatorio in termini di cassa 2019 (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 2019-2021.

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

Proventi operativi	Budget iniziale 2018 totale	Budget iniziale 2019 totale
A) Proventi operativi		
I) Proventi propri	19.192.840	20.421.196,19
II) Contributi	109.704.880	100.114.870,97
III) Proventi per attività assistenziale	-	-
IV) Proventi per gestione diretta interventi per diritto allo studio	-	-
V) Altri proventi e ricavi diversi	1.873.880	1.685.452,55
VI) Variazione rimanenze	-	-
VII) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
Tot. Proventi operativi	130.771.600	122.221.519,71


 2 

Costi		
B) Costi operativi		
VIII) Costi del personale	78.654.238	72.722.086,91
IX) Costi della gestione corrente	40.031.730	38.592.100,53
X) Ammortamenti e svalutazioni	4.726.080	4.500.484,00
XI) Accantonamenti per rischi e oneri	100.000	231.075,85
XII) Oneri di gestione	1.182.530	1.181.900,00
Tot. Costi operativi	124.694.578	117.227.647,29
Differenza fra proventi e costi operativi	6.077.022	4.993.872,42
C) Proventi e oneri finanziari	-244.600	-136.660,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	-103.500	-5.000
F) Imposte	-5.140.133	-4.562.212,42
Risultato economico presunto	588.789	290.000,00

L'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria è riferito a: € 568.354 per accantonamento ammortamenti di beni acquistati prima dell'introduzione del sistema di contabilità economico patrimoniale e per € 565.918,50 per utilizzo della quota di patrimonio netto vincolato derivante dalla contabilità finanziaria a sterilizzazione di altri costi.

- **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. 78/2010 convertito nella L. 122/2010 (art. 6, c. 3, c. 8, c. 9; art. 8, c. 1); D.L. 95/2012 convertito nella L. 135/2012 (art. 5, c. 2;); L. 228/2010 (art. 1, commi 141 e 142), L. 508/2015 (art. 1, comma 515), L. 232/2016 (art. 1, comma 303, lett. b).

Nella nota tecnica sul rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2019 l'Ateneo illustra le modalità di attuazione adottate dall'Ateneo per le diverse disposizioni sopra citate.

Per l'esercizio 2019 è previsto a budget il versamento al bilancio dello Stato di un importo pari a euro 95.920,00.

- **Budget degli investimenti**

Il Budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e riporta gli incrementi stimati per le immobilizzazioni immateriali e materiali previsti per il 2019 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	18.295.246,39	Contributi da terzi finalizzati	18.265.746,39
		Risorse proprie	29.500,00
II Immobilizzazioni materiali	28.738.200,25	Contributi da terzi finalizzati	27.962.792,79
		Risorse proprie	775.407,46
Totale	47.033.446,64	Totale	47.033.446,64

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 2019 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 € 45.604.125,16 di finanziamenti esterni (fondi FAS, contributi MIUR e RAS).

- Il bilancio di previsione triennale 2019-2021

Fra i documenti prodotti dall'Ateneo è compreso anche il budget economico per il triennio 2019-2021. Il documento persegue finalità di programmazione a medio termine ed è rivolto a garantire la sostenibilità degli obiettivi gestionali pluriennali.

Di seguito si evidenziano le risultanze dei principali aggregati:

Proventi	Importo Budget 2019	Importo Budget 2020	Importo Budget 2021
A) Proventi operativi			
I) Proventi propri	20.421.196,19	14.774.679,42	12.401.887,92
II) Contributi	100.114.870,97	91.672.954,66	88.960.481,40
III) Proventi per attività assistenziale	-	-	-
IV) Proventi per gestione diretta interventi per diritto allo studio	-	-	-
V) Altri proventi e ricavi diversi	1.685.452,55	1.100.535,57	1.047.183,06
VI) Variazione rimanenze	-	-	-
VII) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Tot. Proventi operativi	122.221.519,71	107.548.169,65	102.409.552,38
Costi			

B) Costi operativi			
VIII) Costi del personale	72.722.086,91	69.303.295,45	66.954.219,47
IX) Costi della gestione corrente	38.592.100,53	27.258.320,38	24.555.583,87
X) Ammortamenti e svalutazioni	4.500.484,00	4.500.484,00	4.500.484,00
XI) Accantonamenti per rischi e oneri	231.075,85	100.000	100.000
XII) Oneri di gestione	1.181.900,00	1.181.900,00	1.181.800,00
Tot. Costi operativi	117.227.647,29	102.343.999,83	97.292.087,34
Differenza fra proventi e costi operativi	4.993.872,42	5.204.169,83	5.117.465,04
C) Proventi e oneri finanziari	-136.660,00	-128.390,00	-119.690,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	-5.000	-5.000	-5.000
F) Imposte	-4.562.212,42	-4.448.504,75	-4.314.974,22
Risultato economico presunto	290.000,00	622.275,07	677.800,82

- 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 2019 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 2019
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	50.464.660
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	1.205.357
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	46.551.365
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	-
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	4.542.123
	Assistenza in materia veterinaria	677.844
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	427.758
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	17.735.416
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	326.996

- Bilancio di previsione unico non autorizzatorio in termini di cassa 2019.

L'Ateneo dichiara di aver redatto il prospetto relativo al bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in termini di cassa tenendo conto delle regole tassonomiche previste nel

Manuale tecnico operativo elaborato dalla Commissione COEP, secondo lo schema di cui all'allegato 2 del D.I. n. 394/2017.

Il totale delle entrate ammonta ad € 178.567.247,00, mentre il totale delle uscite ammonta a € 178.486.286,00.

- Conclusioni

Il Bilancio di previsione 2019 e le linee di indirizzo e obiettivi strategici di Ateneo 2019-2021 appaiono nel complesso conformi ai principi contabili stabiliti per essi dalla normativa in materia.

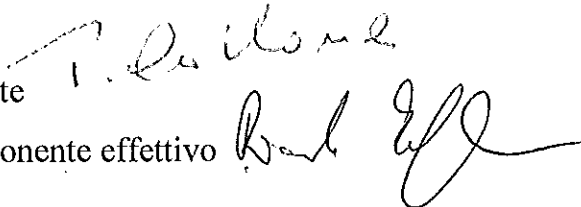
In particolare si è rilevato che l'Ateneo ha predisposto il bilancio secondo i canoni di prudenza per i quali devono essere iscritte in bilancio le sole poste che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo considerato, mentre le componenti negative devono essere limitate alle sole voci disponibili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

Alla luce di tutto quanto sopra esposto, il Collegio dei revisori conferma il parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2019 e del bilancio di previsione triennale 2019-2021 dell'Università degli Studi di Sassari.

Letto, confermato e sottoscritto

Dott. Tommaso Cottone, Presidente

Dott. Riccardo Inghelmann, componente effettivo

The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature, positioned above the name 'Dott. Tommaso Cottone', is written in a cursive style and appears to be 'T. Cottone'. The second signature, positioned above the name 'Dott. Riccardo Inghelmann', is also in cursive and appears to be 'R. Inghelmann'.

Roma, il 21/12/2018