

Università degli Studi di Sassari

Verbale del Collegio dei Revisori

n. 75/2017

Nell'anno 2017, il giorno 11 Dicembre, alle ore 09.30 presso la sede del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Via XX Settembre, Roma, si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Sassari con il seguente ordine del giorno:

- 1) esame del Bilancio di previsione 2018 e relative linee di indirizzo ed obiettivi strategici;
- 2) varie ed eventuali.

Sono presenti i Signori:

dott. Tommaso Cottone	Presidente
dott.ssa Sabrina Diana	Membro effettivo
dott. Riccardo Inghelmann	Membro effettivo

Partecipano alla riunione il dott. Guido Croci, direttore generale dell'Ateneo, la dott.ssa Renata Mazza funzionario dell'Area Bilancio e politiche finanziarie dell'Università degli studi di Sassari.

1) Esame del Bilancio di previsione 2018 e relative linee di indirizzo ed obiettivi strategici.

L'esame odierno è stato preceduto da una riunione del Collegio dei revisori tenutasi in data 4/12/2017. In quell'occasione il Collegio ha formulato una serie di osservazioni e richieste

ca
in
le

di chiarimenti riportate nel verbale n. 74/2017. Su tali richieste il Responsabile dell'area Bilancio e programmazione ha inviato in data 7/12/2017 le precisazioni richieste articolate per singoli punti come da verbale.

- **Considerazioni generali.**

Il bilancio unico di Ateneo di previsione 2018 è stato redatto 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 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 Collegio prende atto che il documento contabile portato all'esame contiene una rappresentazione più puntuale delle singole partite soprattutto con riferimento al fatto che ora il budget complessivo 2018 risulta ripartito fra l'Amministrazione centrale, gli uffici dell'Amministrazione centrale che gestiscono progetti e risorse vincolate ed i singoli Dipartimenti. L'Amministrazione chiarisce che il documento contabile rappresenta relativamente al FFO dati non definitivi in quanto il MIUR non ha ancora comunicato lo stanziamento finale.

- **Il bilancio annuale di previsione autorizzatorio 2018.**

Tutto ciò premesso, il Collegio osserva che il documento contabile relativo al bilancio di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2018, trasmesso in via telematica il 27 novembre 2017 e ritrasmeso con modifiche in via telematica il 07 dicembre 2017, è così composto:

- budget economico 2018 con funzione autorizzatoria;
- relazione integrativa;

- budget investimenti 2018;
- nota tecnica sul rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2018;
- rappresentazione della spesa per missioni e programmi 2018 (All. 1);
- bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2018 (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 2018-2020.

Il budget economico presenta i seguenti valori di sintesi:

Proventi operativi	Budget iniziale 2017 totale	Budget iniziale 2018 totale
A) Proventi operativi		
I) Proventi propri	20.326.963	19.192.840
II) Contributi	108.907.714	109.704.880
III) Proventi per attività assistenziale	-	-
IV) Proventi per gestione diretta interventi per diritto allo studio	-	-
V) Altri proventi e ricavi diversi	1.791.707	1.873.880
VI) Variazione rimanenze	-	-
VII) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
Tot. Proventi operativi	131.026.384	130.771.600
Costi		
B) Costi operativi		
VIII) Costi del personale	80.749.764	78.654.238
IX) Costi della gestione corrente	39.052.261	40.031.730
X) Ammortamenti e svalutazioni	4.495.011	4.726.080
XI) Accantonamenti per rischi e oneri	100.000	100.000
XII) Oneri di gestione	1.199.610	1.182.530
Tot. Costi operativi	125.596.646	124.694.578
Differenza fra proventi e costi operativi	5.479.738	6.077.022
C) Proventi e oneri finanziari	-253.000	-244.600
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	-129.300	-103.500
F) Imposte	-5.047.438	-5.140.133
Risultato economico presunto	0,00	588.789

L'Amministrazione riferisce che a seguito dell'emanazione della nota tecnica n. 1 del 17 maggio 2017 della Commissione COEP, a decorrere dal bilancio di previsione 2018 si è resa necessaria una diversa classificazione di talune voci dello schema ministeriale. Si è comunque mantenuto il raffronto con l'esercizio precedente rendendo comparabili gli stanziamenti di ciascuna categoria, come precisato nella nota integrativa.

L'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria è riferito a: € 644.680 per accantonamento ammortamenti di beni acquistati prima dell'introduzione del sistema di contabilità economico patrimoniale e per € 929.200 per utilizzo della quota di patrimonio netto vincolato derivante dalla contabilità finanziaria.

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 2018 l'Ateneo illustra le modalità di attuazione adottate per le diverse disposizioni sopra.

Per l'esercizio 2018 è previsto a budget il versamento al bilancio dello Stato di un importo pari a euro 95.920,00.

Il Budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e riporta gli incrementi stimati per le immobilizzazioni immateriali e materiali previsti per il 2018 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	7.228.270,00	Contributi finalizzati	da	terzi
		Risorse proprie		
II Immobilizzazioni materiali	24.201.380,00	Contributi finalizzati	da	terzi
		Risorse proprie		
Totale	31.429.650,00	Totale		

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 2018 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 € 30,0 MI di finanziamenti esterni (fondi FAS, contributi MIUR e RAS).

Sono previsti, per i Dipartimenti, investimenti per complessivi € 1.145.010,00 per l'acquisto di apparecchiature e attrezzature scientifiche finanziate con progetti di ricerca e con proventi derivati da conto terzi.

L'Amministrazione precisa che quota parte dell'utile presunto sarà destinata alla copertura degli investimenti e che nel 2020 l'utile coprirà totalmente gli investimenti medesimi.

Ciò posto, il Collegio raccomanda un'accurata valutazione delle scelte gestionali future al fine di non alterare la stabilità dell'equilibrio economico dell'Ateneo.

- **Il bilancio di previsione triennale 2018-2020.**

Fra i documenti prodotti dall'Ateneo è compreso anche il budget economico per il triennio 2018-2020. Il documento persegue finalità di programmazione a medio termine ed è rivolto a garantire la sostenibilità degli obiettivi gestionali pluriennali.

L'Amministrazione precisa che le previsioni per il triennio sono state elaborate sulla base delle indicazioni e delle proposte dei singoli Dipartimenti e degli Uffici centrali e che tutti i dati si riferiscono a proiezioni sugli andamenti passati. Tali proiezioni sono necessitate dal fatto che in sede di redazione del documento previsionale l'Amministrazione non dispone di dati certi e definitivi.

Di seguito si evidenziano le risultanze dei principali aggregati:

Proventi	Importo Budget 2018	Importo Budget 2019	Importo Budget 2020
A) Proventi operativi			
I) Proventi propri	19.192.840	14.618.610	11.522.290
II) Contributi	109.704.880	99.613.910	95.156.000
III) Proventi per attività assistenziale	-	-	-
IV) Proventi per gestione diretta interventi			

Handwritten signature or initials on the right margin.

per diritto allo studio	-	-	-
V) Altri proventi e ricavi diversi	1.873.880	733.990	597.200
VI) Variazione rimanenze	-	-	-
VII) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Tot. Proventi operativi	130.771.600	114.966.510	107.275.490
Costi			
B) Costi operativi			
VIII) Costi del personale	78.654.238	74.473.845	72.704.880
IX) Costi della gestione corrente	40.031.730	33.576.265	28.496.020
X) Ammortamenti e svalutazioni	4.726.080	91.000	91.000
XI) Accantonamenti per rischi e oneri	100.000	100.000	100.000
XII) Oneri di gestione	1.182.530	685.510	684.310
Tot. Costi operativi	124.694.578	108.926.620	102.076.210
Differenza fra proventi e costi operativi	6.077.022	6.039.890	5.199.280
C) Proventi e oneri finanziari	-244.600	-236.700	-228.400
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	-103.500	-103.500	-103.500
F) Imposte	-5.140.133	-4.822.271	-4.758.380
Risultato economico presunto	588.789	877.419	109.000

L'Amministrazione riferisce, inoltre, che l'andamento decrescente dei proventi è necessitato dall'applicazione del criterio della prudenza sia per quanto riguarda le entrate dell'Amministrazione centrale (FFO e i proventi per la didattica) che le stime effettuate dai Dipartimenti per i finanziamenti di ricerche e contributi. Anche i costi, conseguentemente, seguono il medesimo andamento.

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 2018 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 2018
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	51.413.136
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	1.508.253
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	51.103.727
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	-
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	8.072.700
	Assistenza in materia veterinaria	601.689
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	468.109
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	16.819.277
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	195.920

Bilancio di previsione unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2018.

L'Ateneo ha redatto il prospetto relativo al bilancio unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cui all'art. 5 del D.lgs. 18/2015.

Il totale delle entrate ammonta ad € 214.786.170,00, mentre il totale delle uscite ammonta a € 214.386.381,00.

Considerazioni

Sulla richiesta di chiarimenti di cui al punto 5 del verbale 74/2017 viene precisato che l'Ateneo ha in corso un progetto per l'utilizzazione dei punti organico che sono stati riconosciuti dal MIUR. Sul punto non è stato ancora deliberato e il Direttore generale fornirà ulteriori notizie non appena il progetto sarà definito.

Sulla richiesta di chiarimenti di cui al punto 6 del verbale 74/2017 il Collegio prende atto della rispondenza dell'operato dell'amministrazione alle previsioni di cui alla Circolare MEF- RGS prot. 69826 del 13/4/2017 per quanto riguarda gli adeguamenti stipendiali del personale tecnico amministrativo.

Sulla richiesta di chiarimenti di cui al punto 7 del verbale 74/2017 l'Ateneo ha precisato che "il numero dei dirigenti di ruolo riportato nella tabella include anche la dott.ssa Caffu; trattasi di circostanza nota al Collegio e sulla quale in più occasioni il Collegio medesimo si è soffermato. Il Direttore generale sul punto ritiene di dover ulteriormente precisare che l'Ateneo in precedente occasione (Consiglio di Amministrazione 19 maggio 2017) ha adottato una dettagliata delibera dalla quale risultano tutti gli elementi che legittimerebbero l'assunzione dei nuovi dirigenti. Sul punto il Collegio si riserva un ulteriore esame preceduto, se del caso, da ulteriori approfondimenti da acquisire presso il

Ministero vigilante.

- Sulla richiesta di chiarimenti di cui al punto 8 del verbale 74/2017 la dott.ssa Mazza precisa che l'incremento del budget del Direttore generale è stato quantificato secondo il D.M. MIUR/MEF 194/2017. Il Collegio prende atto e raccomanda che venga tenuta in considerazione la comunicazione prevista dall'art. 2, par. 2, del DM medesimo.

- Si prende altresì atto delle precisazioni fornite dall'Amministrazione sui punti 9,10,11,12 e 13 del Verbale del Collegio n. 74/2017.

- In data odierna il Collegio rileva anche che l'importo del fondo salario accessori dirigenti a tempo indeterminato è stato a suo tempo certificato in complessivi € 115.770,00 e che pertanto occorre procedere alla opportuna correzione della relativa voce (pag. 45 del Bilancio di previsione 2018) erroneamente indicata in €128.815,00.

Conclusioni

Entrambi i documenti contabili proposti (annuale e triennale) appaiono nel complesso conformi ai principi contabili stabiliti per essi dalla normativa in materia.

L'Ateneo ha predisposto il bilancio secondo canoni di prudenza che tengono conto anche della non definitività dei dati utili per la esatta rappresentazione delle previsioni di entrata.

Per quanto concerne l'attività espletata per l'acquisizione di nuovo personale dirigenziale il Collegio si riserva ulteriori valutazioni una volta acquisiti gli elementi oggi esposti dal Direttore generale nonché di formulare, ove occorra, sul punto appositi quesiti al Ministero

vigilante.

Alla luce di tutto quanto sopra esposto, il Collegio dei revisori esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2018 e del bilancio di previsione triennale 2018-2020 dell'Università degli Studi di Sassari.

Alle ore 13.30 avendo esauriti gli argomenti posti all'ordine del giorno, viene sciolta la riunione.

Letto, confermato e sottoscritto

dott. Tommaso Cottone

dott. Riccardo Inghelmann

dott. Sabrina Diana

Roma 11/12/2017

Tommaso Cottone

Riccardo Inghelmann

Sabrina Diana

S
up
ll