



Collegio dei Revisori dei conti

Relazione e parere del Collegio in merito all'approvazione dei Documenti di previsione per gli anni 2016 – 2018 dell'Ateneo di Bologna.

L'esame riguarda il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'Ateneo per l'esercizio 2016 (Budget economico – proventi e costi e Budget degli investimenti) ed il Bilancio unico di previsione triennale 2016 – 2018 (non autorizzatorio), redatti in applicazione dell'art. 5 della L. 240/2010 e del D. Lgs. N. 18 del 27 gennaio 2012.

Anche l'attuale bilancio deve tenere conto dei vincoli di razionalizzazione e risparmio che da qualche anno sono stati inseriti e che incidono sia sul livello delle risorse a disposizione per il sistema universitario (in costante diminuzione), sia sui criteri (proporzionalità e sostenibilità) di assunzione del personale docente e non, sia su alcune tipologie di spese (rif. D.L. 78/2010, D.L. 95/2012).

Per quanto concerne il **Budget economico** 2016, i Proventi operativi sono rappresentati da:

- Proventi propri - € 122.318.820 (comprensivi di ricavi d'esercizio - € 3.055.109 e risconti passivi - € 2.251.154)
- Contributi - € 468.954.169 (comprensivi di risconti passivi per beni da ammortizzare - € 13.765.651 e risconti passivi edilizia - € 38.118.599)
- Proventi per attività assistenziale - € 31.100.000
- Proventi e ricavi diversi - € 172.990.824 (utilizzodi riserve di Patrimonio netto),

per un totale di € 795.373.813; esclusi i proventigià riscontati il totale è pari ad **€ 785.354.283**.

I costi operativi sono pari ad **€ 698.052.944**Vi è quindi una differenza positiva nel budget economico 2016 pari ad **€ 87.301.338**. Sottratti gli altri costi, si determina comunque un risultato economico presunto positivo pari ad **€85.679.398**.

È chiaro che tale risultato viene raggiunto mediante utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, utilizzo in diminuzione negli esercizi 2017 e 2018.



Collegio dei Revisori dei conti

Tale risultato economico positivo viene utilizzato a copertura del budget degli investimenti, cui si aggiunge una quota di € 23.000.000 coperta da mutuo acceso con la Banca Europea degli Investimenti. Il totale complessivo del budget degli investimenti ammonta a €108.679.398.

Si riassumono i principali dati del budget economico 2016 - 2018 dell'Ateneo di Bologna (dati stimati).

	2016	2017	2018
Proventi operativi	785.354.283	618.433.311	594.481.610
Costi operativi	698.052.944	591.736.543	571.592.294
<u>Differenza</u>	<u>87.301.338</u>	<u>26.696.767</u>	<u>22.889.316</u>
<u>Risultato econ. presunto</u>	<u>85.679.398</u>	<u>25.387.024</u>	<u>21.148.248</u>
Utilizzo riserve Patr. Netto	171.319.259	51.271.934	21.826.413

La stima dell'assegnazione FFO 2016 (principale fonte di finanziamento) a favore del bilancio dell'Ateneo ammonta a 376,5 milioni di euro (compresi i finanziamenti stimati corrispondenti al Piano Straordinario Associati - 12,1 milioni di euro)

La stima è stata determinata a partire dallo stanziamento FFO presente nel Bilancio di previsione dello Stato 15-17, che risulta inferiore dello 0,5% rispetto all'anno precedente. Il medesimo decremento è stato applicato complessivamente alle principali quote che compongono l'FFO: Quota base, Quota premiale e intervento perequativo.

Per quanto concerne le spese di personale (principale fonte di costo), sono state confermate le limitazioni delle assunzioni nelle Università, con una percentuale di turn-over consentito per l'intero sistema universitario pari al 50% per il 2015, al 60% per il 2016, al 80% per il 2017 ed al 100% a partire dal 2018.

Ai fini delle determinazioni dell'assegnazione di punti organico restano confermati gli indicatori definiti dal D.lgs. 49/12: "spese di personale", "indebitamento", "sostenibilità economico



Collegio dei Revisori dei conti

finanziaria”, nonché il meccanismo previsto dal D.lgs. 95/2012, che premia la distanza dell’indicatore “spese di personale” rispetto al target fissato dal MIUR, pari all’80% delle entrate complessive.

Il MIUR ha provveduto alle verifiche e al calcolo degli indicatori per il 2014, ultimo dato disponibile, che per l’Ateneo hanno dato questi esiti:

- Spese di personale: 66,54%
- Indebitamento: 1,08%
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,20%

In base all’algoritmo sono stati assegnati all’Ateneo, per la Programmazione del personale 2015, 58,08 p.o. per un turnover del 56,3%. Per gli anni successivi è stata stimata un’assegnazione di punti organico pari al 60% dei punti liberati dalle cessazioni.

Il budget degli Investimenti è pari ad:

- € 108.679.398 per il 2016
- € 62.119.668 per il 2017
- € 51.794.156 per il 2018

La voce principale per le immobilizzazioni immateriali e materiali è rappresentata dalle “immobilizzazioni in corso ed acconti”.

La copertura finanziaria degli investimenti è garantita dal ricorso a mutui già accessi con la Banca Europea degli Investimenti (23 milioni di euro per l’esercizio 2016 e € 21.425.475 per l’esercizio 2017), da risorse proprie (proventi di esercizio ed utilizzo di riserve o risconti per € 83.912.206 nel 2016, per € 21.061.979 nel 2017, per €12.340.767 nel 2018) e da contributi di terzi (€ 1.767.192 nel 2016, € 4.325.044 nel 2017, € 8.807.480 nel 2018). È inoltre ipotizzata la copertura tramite accensione di nuovo mutuo per €15.307.166 nel 2017 e € 30.645.908 nel 2018. Tale nuovo mutuo sarà accesso solo nella misura non coperta dall’avanzo di amministrazione libero degli esercizi 2015, 2016 e 2017.

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;



Collegio dei Revisori dei conti

- coinvolgendo nella procedura i Centri di responsabilità;
 - distribuendo le risorse disponibili in modo da garantire l'erogazione della didattica e dell'attività di ricerca;
 - rispettando gli obiettivi di finanza pubblica ed i relativi vincoli di bilancio stabiliti per il contenimento della spesa pubblica, riassunti da ultimo nella Circolare n. 8 del 2 febbraio 2015 della Ragioneria Generale dello Stato;
 - bilanciando nel triennio i minori proventi con la previsione di una diminuzione dei costi;
- il Collegio dei Revisori dei Conti esprime **PARERE FAVOREVOLE** all'approvazione dei Documenti previsionali per l'esercizio 2016 dell'Ateneo di Bologna e della loro proiezione per gli anni 2017 – 2018.

Il pareggio di bilancio 2016 viene raggiunto attingendo alle riserve del patrimonio netto, ma si tratta esclusivamente di risorse derivanti dall'avanzo vincolato 2015, puntualmente verificate dagli uffici, come riferisce il Dirigente dell'Area Finanza e Controllo di Gestione. Per il pareggio del bilancio 2016 non è stato utilizzato l'avanzo libero presunto dell'esercizio 2015, tale avanzo presunto è stato portato a pareggio sull'esercizio 2017 per € 12.155361.

In base alle suesposte considerazioni, pur evidenziando l'equilibrio sostanziale di bilancio nel medio periodo raggiunto mediante utilizzo di riserve di patrimonio netto vincolato e ricorso a mutui, il Collegio raccomanda di valutare attentamente il ricorso ad ulteriori forme di indebitamento sul mercato finanziario, nonché di monitorare l'andamento delle riserve di patrimonio netto.

Si precisa che per quanto concerne i fondi per il trattamento accessorio del personale il Collegio sta effettuando ulteriori accertamenti in merito alla loro costituzione.

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti ai Bilanci di Previsione 2016 delle Fondazioni

Il Collegio rileva che il Consiglio di Amministrazione dell'Università di Bologna nella seduta del 28/04/2015 si è espresso favorevolmente alla costituzione di un presidio unitario per la gestione delle cinque Fondazioni amministrare direttamente dall'Università di Bologna. Tale presidio è in via di



Collegio dei Revisori dei conti

costituzione e si sta perfezionando l'acquisto dell'applicativo informatico contabile per la redazione del bilancio civilistico secondo il sistema della contabilità economico-patrimoniale applicando i principi contabili OIC.

Prende atto che, in questa fase di cambiamento, i bilanci sono stati redatti in via semplificata secondo una logica di contabilità finanziaria con l'obiettivo di illustrare i principali fatti gestionali prevedibili per l'anno 2016. Nel momento in cui si perfezioneranno tutti i presupposti giuridici, amministrativi e tecnici per l'avvio della nuova gestione delle Fondazioni, i dati finanziari rappresentati potranno essere tradotti in contabilità economico-patrimoniale con conseguente informativa agli Organi di Ateneo.

Il Collegio rileva che le previsioni 2016 dei singoli bilanci relativi alle Fondazioni sono in linea con i fini istituzionali propri delle stesse, a garanzia del pareggio di bilancio, e rappresentano in generale una stima dei ricavi e dei costi di competenza inerenti la gestione del patrimonio immobiliare e finanziario delle Fondazioni.

Di seguito alcune annotazioni:

1) Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri

L'eccedenza delle entrate previste rispetto alle spese, pari a euro 49.359,33 è stanziata sul fondo di capitale finalizzato.

2) Fondazione Ferruccio Avoni

Prevede entrate di pari importo rispetto alle spese inerenti la gestione del patrimonio immobiliare.

3) Fondazione Gaetano Salvioli

L'eccedenza delle entrate previste rispetto alle spese, pari a euro 10.300,00, è stanziata sul fondo di capitale finalizzato.

4) Fondazione Pasquale Sfameni

L'eccedenza delle entrate previste rispetto alle spese, pari a euro 38.272,94, è stanziata sul fondo di capitale finalizzato.

5) Fondazione Toso Montanari

L'eccedenza delle entrate previste rispetto alle spese, pari a euro 380.448,58, è stanziata sul fondo di capitale finalizzato.



Collegio dei Revisori dei conti

Al termine dell'analisi, il Collegio esprime parere favorevole.

18 dicembre 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Carlo MESSINA - Componente

F.to Matteo Benedettino - Componente

Per Copia Conforme

La Responsabile del Settore Staff dell'Area Finanza e Partecipate

Nadia Ballestri

(firmato digitalmente)