



## Collegio dei Revisori dei conti

---

### **Relazione e parere del Collegio in merito all'approvazione dei Documenti di previsione per gli anni 2017 – 2019 dell'Ateneo di Bologna.**

L'esame riguarda il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'Ateneo per l'esercizio 2017 (Budget economico – proventi e costi e Budget degli investimenti), il Bilancio unico di previsione triennale 2016 – 2017 (non autorizzatorio), il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e il Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi, redatti in applicazione dell'art. 5 della L. 240/2010, del D. Lgs. N. 18 del 27 gennaio 2012, del D.M. 19/2014 “*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*”, del D.M. 21/2014 “*Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi*”.

Il bilancio è stato predisposto tenendo conto dei documenti di programmazione dell'Ateneo: Piano strategico di Ateneo 2016 – 2018, Programma triennale dei lavori 2017 – 2019, Linee di indirizzo per la programmazione didattica 2017 – 2018, Programmazione del personale.

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 e Circ. MEF – RGS n. 26 del 7 dicembre 2016).

Per quanto concerne il **Budget economico** 2017, i Proventi operativi (tenendo conto delle operazioni di risconto tra gli anni) sono rappresentati da:

- Proventi propri - € 141.518.382 (tale voce era pari a € 122.398.820 nel budget dell'esercizio 2016, segnando un incremento del 15,6%)
- Contributi - € 430.188.964 (tale voce era pari a € 468.964.169 nel budget dell'esercizio 2016, segnando un decremento del 9%)
- Proventi per attività assistenziale - € 31.100.000 (voce stabile tra gli anni)
- Proventi e ricavi diversi - € 135.635.435 (voce determinata soprattutto dall'utilizzo di riserve di Patrimonio netto, nel 2016 era pari a €172.910.824),



## Collegio dei Revisori dei conti

per un totale di € 738.442.781 (contro il totale del 2016 di € 795.373.813, con una riduzione del 7,7%); esclusi i proventi già riscontati il totale è pari ad **731.265.193**.

I costi operativi sono pari ad € 734.855.472 (tale voce era pari a € 698.052.944 nel budget dell'esercizio 2016, segnando un incremento del 5,2%).

Vi è quindi una differenza negativa nel budget economico 2017 pari ad € 3.590.278 (nel 2016 vi era una differenza positiva pari a €87.301.338). Sottratti gli altri costi, si determina un risultato economico presunto negativo pari ad € **-5.342.599**.

L'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale porta comunque ad un surplus finanziario che permette di sostenere il budget degli investimenti per € 62.808.049.

Il totale complessivo del **budget degli investimenti** ammonta a € 83.448.657 nel 2017, € 99.827.289 nel 2018 e € 63.260.427 nel 2019. Il budget degli investimenti del 2017 è coperto per € 5.215.190 da risorse provenienti da terzi, per € 20.640.608 da indebitamento e per € 57.592.859 da risorse proprie dell'Ateneo.

Si riassumono i principali dati del budget economico 2017 - 2019 dell'Ateneo di Bologna (dati stimati in €).

	2017	2018	2019
Proventi operativi	731.265.193	621.189.404	591.147.730
Costi operativi	734.855.472	591.837.253	580.619.676
<u>Differenza</u>	<u>-3.590.279</u>	<u>29.352.151</u>	<u>10.528.054</u>
Altri costi e oneri, proventi ed imposte	1.752.320	2.072.826	2.146.862
<b><u>Risultato econ. presunto</u></b>	<b><u>-5.342.599</u></b>	<b><u>27.279.325</u></b>	<b><u>8.381.192</u></b>
Utilizzo riserve Patr. Netto	68.150.647	4.231.511	1.602.940
Utilizzo risul. Pres 16-17			17.080.795
<b><u>Risultato a pareggio</u></b>	<b><u>62.808.049</u></b>	<b><u>31.510.835</u></b>	<b><u>27.064.927</u></b>
Copertura budget investim	62.808.049	31.510.835	27.064.927



## Collegio dei Revisori dei conti

La stima dell'assegnazione FFO 2017 (principale fonte di finanziamento) a favore del bilancio dell'Ateneo ammonta a 365,9 milioni di euro (compresi i finanziamenti stimati corrispondenti al Piano Straordinario Associati - 12,1 milioni di euro).

La stima dell'assegnazione FFO 2017 è stata effettuata recependo i contenuti del DM di riparto FFO 2016 e della successiva comunicazione della quota base minima riconosciuta all'ateneo, oltre che delle indicazioni espresse nel DM programmazione 2016-2018.

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 all'80% per il 2017 e al 100% per il 2018 e seguenti.

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

In base ai dati utilizzati per il budget sono stati stimati gli indicatori per il 2017 i cui valori sono:

- Spese di personale: 66%
- Indebitamento: 4,75%
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,23.

Tali stime (in particolare gli ultimi 3 indicatori) consentono di prevedere stanziamenti per la copertura di punti organico. A tal fine, in base ai dati disponibili, è stimata un'assegnazione di punto organico nella stessa misura del turn over consentito per l'intero sistema (80% nel 2017, 100% nel 2018 del personale cessato).

Con riferimento al costo del personale sono stati simulati aumenti del 1% per il 2017, 1,2% per il 2018, 1,4% per il 2019, pari all'indice di inflazione programmata Ipca (dato di ottobre 2016).

**Il budget degli Investimenti è pari a:**

- € 83.448.657 per il 2017
- € 99.827.289 per il 2018



## Collegio dei Revisori dei conti

---

- € 63.260.427 per il 2019

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 (20,64 milioni di euro per l’esercizio 2016 e 10 milioni per l’esercizio 2018), dall’accensione di un nuovo mutuo (58,31 milioni di euro per l’esercizio 2018 e 36,19 milioni di euro per l’esercizio 2019), da risorse proprie (proventi di esercizio ed utilizzo di riserve o risconti per € 57.592.859 nel 2017, per € 14.937.210 nel 2018, per € 9.629.927 nel 2019) e da contributi di terzi (€ 5.215.190 nel 2017, € 16.573.625 nel 2018, € 17.435.000 nel 2019).

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;
- 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. 26 del 7 dicembre 2016 della Ragioneria Generale dello Stato (il raggiungimento effettivo di tali obiettivi sarà evidentemente verificato in sede di bilancio d’esercizio);
- bilanciando nel triennio i minori proventi con la previsione di una diminuzione dei costi, soprattutto per quanto riguarda i “costi del personale”, previsione legata ai pensionamenti ed alle cessazioni che, quindi, richiede un costante monitoraggio.

il Collegio dei Revisori dei Conti esprime PARERE FAVOREVOLE all’approvazione dei Documenti previsionali per l’esercizio 2017 dell’Ateneo di Bologna e della loro proiezione per gli anni 2018 – 2019, evidenziando che:

- Il pareggio di bilancio 2017 viene raggiunto attingendo alle riserve del patrimonio netto, ma si tratta esclusivamente di risorse derivanti dall’avanzo vincolato 2016 e precedenti,



## *Collegio dei Revisori dei conti*

---

puntualmente verificate dagli uffici, come riferisce il Dirigente dell'Area Finanza e Controllo di Gestione. Per il pareggio del bilancio 2017 non è stato utilizzato l'avanzo libero presunto dell'esercizio 2016, tale avanzo presunto, assieme all'avanzo presunto 2017, è stato portato a pareggio sull'esercizio 2019 per € 17.080.795.

- l'equilibrio di bilancio nel medio periodo è 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.

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Acheropita Rosaria MONDERA - Presidente

F.to Anna Maria Trippa - Componente

F.to Laura PEDRON - Componente

Per Copia Conforme

La Responsabile del Settore Staff dell'Area Finanza e Partecipate

Nadia Ballestri

*(firmato digitalmente)*