



## Collegio dei Revisori dei conti

---

### **Relazione e Parere del Collegio dei Revisori in merito all'approvazione dei Documenti di previsione per gli anni 2019 – 2021 dell'Ateneo di Bologna**

L'esame riguarda il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'Ateneo per l'esercizio 2019 (Budget economico – proventi e costi e Budget degli investimenti), il Bilancio unico di previsione triennale 2019 – 2021 (non autorizzatorio), il Bilancio preventivo unico d'Ateneo in contabilità finanziaria (non autorizzatorio) ed il Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi, redatti in applicazione dell'art. 5 della L. n. 240/2010, del D. Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, del D.M. n. 19/2014 “*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*” ( e successiva revisione e aggiornamento di cui al D.I. n.394 del 8 giugno 2017, d'ora in avanti solo “D.I. n.19/2014”), delle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo (MTO) elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università adottato con D.M. 1841 del 26 luglio 2017, consultabile nel sito <https://coep.miur.it>, del D.M. n. 21/2014 “*Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi*”.

Il bilancio è stato predisposto tenendo conto dei documenti di programmazione dell'Ateneo e dalle precedenti deliberazioni assunte dal Consiglio di Amministrazione, fra cui le principali: Piano strategico 2016 – 2018, Programma triennale dei lavori 2019 – 2021 e relativi aggiornamenti annuali ai sensi del D.Lgs. 50/2016, Linee di indirizzo per la programmazione didattica 2019 – 2020, Programmazione del personale, Dotazioni 2019 per Dipartimenti e Campus”, Linee guida operative per la formulazione del budget 2019-2021 e aggiornamento sulle condizioni di equilibrio nel triennio.

Ogni centro di Ateneo con autonomia gestionale e amministrativa ha provveduto ad effettuare le previsioni annuali e triennali, predisponendo il budget economico e il budget degli investimenti, relativi a ricavi, costi ed investimenti annuali e pluriennali correlati alle attività istituzionali e progettuali di competenza e proponendo ai propri Organi deliberanti i documenti redatti ai fini dell'approvazione. Il budget complessivo è nato dal consolidamento delle singole proposte di budget,



## *Collegio dei Revisori dei conti*

con contestuale verifica dell'equilibrio del Bilancio unico di previsione annuale e triennale. Quindi, anche in considerazione del processo di predisposizione, il budget tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Il bilancio tiene conto dei vincoli di razionalizzazione e risparmio (limiti di spesa per certe tipologie di costi) contenuti nelle seguenti norme:

- D.L. 78/2010 “Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica” convertito in Legge 30 luglio 2010 n. 122/2010;
- D.Lgs. 49/2012 “Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli Atenei, in attuazione della delega prevista dall'articolo 5, c. 1, della legge 30 dicembre 2010, n. 240 e per il raggiungimento degli obiettivi previsti dal comma 1, lettere b) e c), secondo i principi normativi e i criteri direttivi stabiliti al c. 4, lettere b), c), d), e) ed f) e al comma 5”;
- D.L. 95/2012 “Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini” convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135/2012;
- D.L. 69/2013 “Disposizioni urgenti per il rilancio dell'economia” convertito con modificazioni dalla L. 9 agosto 2013, n. 98 c.d. “Decreto del fare”;
- D.L. 66/2014 “Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale”, convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89 (in G.U. 23/06/2014, n. 143);
- L. 208/2015 “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge di stabilità 2016.
- L. 232/2016 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019” - Legge di Bilancio 2017;
- L. 205/2017 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020” - Legge di Bilancio 2018.

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 31 prot. 249382 del 29 novembre 2018 aventi per oggetto “Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2019”.



## Collegio dei Revisori dei conti

---

I criteri di valutazione adottati nella formulazione del bilancio di previsione 2019 e del bilancio pluriennale tendenzialmente non si discostano da quelli utilizzati nel bilancio dell'esercizio 2018. La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza, e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

### **Budget economico 2019**

Per quanto concerne il Budget economico 2019, i Proventi operativi (tenendo conto delle operazioni di risconto tra gli anni) sono rappresentati da:

- Proventi propri - € 145.382.160 (tale voce era pari ad € 145.071.123 nel budget dell'esercizio 2018, segnando un incremento dello 0,21%);
- Contributi - € 447.893.283 (tale voce era pari a € 425.949.577 nel budget dell'esercizio 2018, segnando un incremento del 5,15%);
- Proventi e ricavi diversi - € 50.595.158 (voce determinata soprattutto dall'utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, nel 2018 era pari ad € 83.984.786),

per un totale di € 643.870.601 (contro il totale del 2018 di € 655.005.485, con una riduzione del 1,7%); esclusi i proventi riscontati agli esercizi successivi il totale è pari ad € 639.984.672.

I Costi operativi sono pari ad € 736.927.257 (tale voce era pari ad € 718.397.972 nel budget dell'esercizio 2018, segnando un incremento del 2,58%).

Vi è, quindi, una differenza negativa nel budget economico 2019 pari ad € -96.942.586 (nel 2018 vi era una differenza negativa pari ad € -70.999.055). Sottratti gli altri costi, si determina un Risultato economico presunto negativo pari ad € -98.760.307 che viene interamente coperto attraverso l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti da utili di esercizi precedenti e dall'utilizzo del risultato di gestione 2016-2017. L'utilizzo delle riserve di patrimonio netto porta comunque, al pareggio e consente anche di sostenere il budget degli investimenti per € 47.216.355 (somma risorse proprie e risorse provenienti da terzi).



## Collegio dei Revisori dei conti

L'Amministrazione conferma al Collegio che tale previsione deriva dall'operazione di preconsuntivo che ha permesso di determinare le risorse di budget 2018 che non saranno utilizzate entro il 31 dicembre; parte di queste risorse in sede di consuntivo saranno trattate come risconto e quindi di fatto non vi sarà una decurtazione delle poste patrimoniali, fatta eccezione eventualmente per gli utili da esercizi precedenti.

Si riassumono i principali dati del Budget economico 2019 - 2021 dell'Ateneo di Bologna (dati stimati in €).

	2019	2020	2021
Proventi operativi	643.870.601	565.187.789	569.169.565
Costi operativi	736.927.257	562.522.567	549.291.121
<b>Differenza</b>	<b>- 96.942.586</b>	<b>- 407.493</b>	<b>17.692.955</b>
Altri costi e oneri	- 1.817.721	- 2.204.137	- 2.689.874
<b>Risultato econ. presunto</b>	<b>- 98.760.307</b>	<b>- 2.611.630</b>	<b>15.003.081</b>
Utilizzo riserve Patr. Netto	138.114.889	21.077.508	5.722.959
Utilizzo risultato gest. 16-17	7.861.773	4.892.910	
<b>Risultato a pareggio</b>	<b>47.216.355</b>	<b>23.358.788</b>	<b>20.726.040</b>
Copertura budget investim.	47.216.355	23.358.788	20.726.040

La stima dell'assegnazione FFO 2019 (principale fonte di finanziamento) a favore del bilancio dell'Ateneo ammonta a 374,56 milioni di euro compresi fondi di programmazione triennale e le quote relative a FFO per interventi specifici: 435,94 mila euro per dottorato (quota di competenza per borse post lauream), 260 mila euro per studenti disabili, 500 mila euro per Piano Linguistico di ateneo, 7,32 milioni di euro per Piano straordinario PO, Piano straordinario RTD b) e Piano straordinario RTD a) e 12,09 milioni di euro per Piano straordinario associati. Questa previsione è stata già decurtata della quota trattenuta dal Miur per il venir meno del vincolo su missioni e formazione.

Per quanto riguarda la contribuzione studentesca, scorporando dal numeratore i contributi versati dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio, risulta rispettato il vincolo del tetto massimo tra contribuzione e FFO (comprensivo di quota BUR e programmazione). Tale rapporto risulta pari in sede di previsione al 19,87% (a fronte del tetto massimo del 20%).



## Collegio dei Revisori dei conti

---

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 100% per il 2018 e seguenti.

Ai fini della determinazione dell'assegnazione di punti organico restano confermati gli indicatori definiti dal D.lgs. n. 49/12: “*spese di personale*”, “*indebitamento*”, “*sostenibilità economico finanziaria*”, nonché il meccanismo previsto dal D.lgs. n. 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 2019 (che rientrano nei parametri stabiliti dalla normativa), i cui valori sono:

- Rapporto tassazione studentesca/finanziamenti statali: 19,87%
- Spese di personale: 71,99%
- Indebitamento: 7,11%
- Sostenibilità economico-finanziaria: 1,10.

Tali stime (in particolare gli ultimi 3 indicatori), in attesa del DPCM che dovrà stabilire il limite delle spese per il personale e delle spese di indebitamento per il triennio 2018-2020 ai sensi dell'art.7 c.6 del D.Lgs n.49/2012, consentono, in relazione ai limiti attualmente vigenti, di programmare una politica di reclutamento del personale compatibile con i saldi di bilancio in ragione in ragione di 34,5 milioni di euro per il triennio 2019-2021

Al fine di determinare il costo del personale, per il personale docente e ricercatore sono stati considerati gli avanzamenti di carriera per classi stipendiali, sono inoltre quantificate le risorse per gli aumenti stipendiali per tutto il personale nella misura del 1,4% per il 2019, 1,4% per il 2020, 1,3% per il 2021 (IPCA).

### **Budget degli investimenti**

Il totale complessivo del Budget degli investimenti è pari ad:



## Collegio dei Revisori dei conti

- 
- € 81.079.875 per il 2019
  - € 76.670.409 per il 2020
  - € 54.565.395 per il 2021

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

Il budget degli investimenti del 2019 è coperto per € 2.366.915 da risorse provenienti da terzi, per € 33.863.520 da indebitamento e per € 44.849.440 da risorse proprie dell’Ateneo.

La copertura finanziaria degli investimenti è garantita dal ricorso a mutui: 33,86 milioni di euro per l’esercizio 2019 (di cui 1,6 milioni di euro derivanti dall’utilizzo del mutuo già attivo) e 53,31 milioni di euro per l’esercizio 2020 e 33,84 milioni di euro per l’esercizio 2021. La copertura finanziaria mediante il ricorso a mutui è prevista in forte aumento. L’ateneo prevede comunque di rispettare nel tempo l’indicatore sull’indebitamento: 7,11% nel 2019, 7,19 % nel 2020, 7,40% nel 2021.

### **Bilancio unico di ateneo di previsione finanziario**

Per quanto riguarda il bilancio unico di ateneo di previsione finanziaria, lo stesso evidenzia una situazione di equilibrio finanziario dell’ateneo con un totale di entrate e di spese pari a 853.454.160,44 euro. Tra le entrate nella voce “altre entrate correnti n.a.c” l’Ateneo ha inserito quello che in contabilità finanziaria è l’avanzo libero per euro 2.939.697,31 (Utilizzo risultato di gestione 2015) e per euro 7.861.733 (Utilizzo risultato di gestione 2016) non essendovi nessun’altra voce specifica nello schema del DI 8 giugno 2017 n.394.

### **Conclusioni**

Considerato che gli stanziamenti di bilancio sono stati predisposti:

- in conformità alla normativa vigente;
- 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;



## Collegio dei Revisori dei conti

- 
- distribuendo le risorse disponibili in modo da garantire l'erogazione della didattica e dell'attività di ricerca;
  - salvaguardando l'equilibrio di bilancio;
  - rispettando gli obiettivi di finanza pubblica ed i relativi vincoli di bilancio stabiliti per il contenimento della spesa pubblica (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 2019 dell'Ateneo di Bologna e della loro proiezione per gli anni 2020– 2021, evidenziando che:

- Il pareggio di bilancio 2019 viene raggiunto attingendo alle riserve del patrimonio netto. Fatta eccezione per le quote vincolate, si tratta esclusivamente di risorse derivanti dall'utile di esercizio 2016, per € 7.861.773 puntualmente verificato dagli Uffici. L'utile dell'esercizio 2017, è stato portato a pareggio sull'esercizio 2020 per € 4.892.910; l'utile di esercizio previsto per il 2018, in via prudenziale, non è stato invece utilizzato.
- L'equilibrio di bilancio nel medio periodo è raggiunto mediante utilizzo di riserve di patrimonio netto vincolato e ricorso a mutui.

Bologna, 29 gennaio 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Paolo Grasso - Presidente

F.to Marco Eleuteri - Componente

F.to Carlo Messina - Componente

Per Copia Conforme

La Responsabile del Settore Staff dell'Area Finanza e Partecipate

Nadia Ballestri

(firmato digitalmente)