

Collegio dei Revisori dei Conti
UNIVERSITA' per STRANIERI di SIENA

Verbale n.13

Il giorno mercoledì 16 dicembre 2015 si riunisce in Siena, alle ore 10, nella sede dell'Università per Stranieri di Siena, Piazza Carlo Rosselli 27-28, il Collegio dei revisori dei conti dell'Ateneo, nella seguente composizione:

• Dott.ssa Elena Papa	Presidente del Collegio – Magistrato Corte dei Conti
• Dott.ssa Rita Stati	Componente effettivo in rappresentanza MEF

Risulta assente giustificata la dott.ssa Speranza De Matteo, componente del Collegio in rappresentanza del MIUR.

I punti all'o.d.g. sono i seguenti.

- 1) Esame e predisposizione della Relazione del Collegio dei revisori sul bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2016 e il bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2016-2018;
- 2) esame degli atti da approvarsi nella riunione del CdA del 16 dicembre 2015;
- 3) varie ed eventuali.

1)Esame del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2016 e il bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2016-2018, trasmessi via e-mail in data 11 dicembre 2015.

Sulla base della documentazione esaminata e delle informazioni ricevute da parte degli uffici amministrativi, il Collegio dei Revisori ritiene di poter formulare la seguente Relazione.

**Relazione al Bilancio unico d'ateneo
di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2016 e al Bilancio unico
d'ateneo di previsione triennale 2016-2018**

Preliminarmente si annota che il bilancio di previsione in esame, redatto secondo la contabilità economico-patrimoniale e analitica di cui all'art. 1, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, viene sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nei termini previsti dall'art. 5, comma 1, del suddetto d.lgs. n. 18/2012 (31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento).

Si rappresenta che la Relazione del Collegio dei Revisori viene redatta ai sensi dell'art. 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 e dell'art. 17, comma 1, dello Statuto dell'Università, tenuto conto delle disposizioni di cui al predetto art. 20 del d.lgs. n. 123/2011.

Il Collegio dei revisori effettua un controllo amministrativo-contabile, volto alla vigilanza sull'osservanza delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie, conformato ai principi della continuità, del campionamento e della programmazione dei controlli.

Sul bilancio di previsione, in particolare, il Collegio deve:

- a) verificare l'osservanza delle norme che presiedono alla formazione e all'impostazione del bilancio preventivo;
- b) esprimere il parere in ordine all'approvazione del bilancio preventivo da parte degli organi a ciò deputati sulla base degli specifici ordinamenti.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016 risulta redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 1 del decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze (in fase di pubblicazione), ai sensi di cui all'art. 3, comma 6, del decreto MIUR 14 gennaio 2014, n. 19 . In particolare, si compone del budget economico e del budget degli investimenti, annuale e triennale, nonché della nota illustrativa (art. 1, comma 4, del DM).

Risulta, altresì, corredato:

- a) dal *Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità*

finanziaria, di cui all'art. 5, comma 1, del d.lgs n. 18/2012;

- b) dal *Prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi*, di cui all'art. 4, comma 1, del decreto legislativo n. 18/2012.

* * *

Si riportano, per completezza, gli schemi di bilancio.

BUDGET ECONOMICO ANNO 2016 (AUTORIZZATORIO)

A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	5.698.571,00
1) <i>Proventi per la didattica</i>	5.585.700,00
2) <i>Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	
3) <i>Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi</i>	112.871,00
II. CONTRIBUTI	8.459.581,00
1) <i>Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali</i>	8.424.531,00
2) <i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	
3) <i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	
4) <i>Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali</i>	
5) <i>Contributi da Università</i>	
6) <i>Contributi da altri (pubblici)</i>	29.000,00
7) <i>Contributi da altri (privati)</i>	6.050,00
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	375.619,00
1) <i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria</i>	
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
TOTALE PROVENTI (A)	14.533.771,00
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	8.546.581,00
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	4.653.126,00
a) docenti/ricercatori	3.202.558,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)	150.424,00
c) docenti a contratto	303.896,00
d) esperti linguistici	834.062,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	162.186,00

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	3.893.455,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	3.090.130,00
1) Costi per sostegno agli studenti	165.950,00
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	719.185,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	800,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	79.795,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.812.505,00
9) Acquisto altri materiali	34.895,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	
11) Costi per godimento beni di terzi	181.100,00
12) Altri costi	95.900,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.019.665,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	167.516,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	852.149,00
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	400.982,00
TOTALE COSTI (B)	13.057.358,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	300,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	880.314,00
3) Utili e Perdite su cambi	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	
2) Oneri	
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	586.414,00
RISULTATO DI ESERCIZIO PRESUNTO	9.985,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITÀ GENERALE	
RISULTATO A PAREGGIO	

Il bilancio unico d'ateneo di previsione 2016 dell'Unistrasi è strutturato in coerenza con l'articolazione organizzativa in centri di responsabilità, riferibili sia alle funzioni di didattica che di ricerca, dotati di autonomia gestionale e amministrativa, ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio.

Il budget economico annuale espone, quale risultato presunto, un utile di € 9.985, determinato dalla differenza tra i proventi e gli oneri, ivi considerata la gestione finanziaria negativa e le imposte d'esercizio sul reddito. Non si prevedono oneri o proventi afferenti alla gestione straordinaria.

I proventi, in particolare, ammontano a complessivi € 14.533.771, di cui € 8.424.531 per contributi MIUR e altre amm.ni statali. Di questi ultimi, il FFO è stato valutato in €8.196.683.

Per quanto attiene agli ulteriori proventi, si evidenziano €112.871 (da ricerche con finanziamenti competitivi), a valere su un progetto Indire nell'ambito del Programma Erasmus in corso di attuazione, di cui parte dei ricavi sono stati economicamente attribuiti al 2016, nonché € 29.000 (contributi da altri – pubblici), relativi alla restituzione da parte dell'INPS dell'importo relativo al trattamento economico di un'unità di personale dell'Università in posizione di comando. Non si evincono finanziamenti da parte dell'Unione Europea.

I ricavi per tasse e contributi da studenti, a diverso titolo, provenienti anche dalla stima dei centri di responsabilità in cui è organizzato l'Ateneo, sono previsti in complessivi €5.585.700. Tale previsione, in linea con il risultato del bilancio 2014 (€ 6.112.590), dimostra peraltro la buona capacità attrattiva e di autofinanziamento dell'Ateneo.

Si osserva che nella composizione dei proventi 2016 non risultano utilizzate *“riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria”*.

Gli altri proventi e ricavi diversi sono riferibili a differenti fattispecie, tra cui i fitti attivi afferenti al locale di Via Pantaneto ed i ricavi derivanti dal contratto in vigore per la gestione di Villa il Pino. Questi ultimi, tuttavia, nel corso del 2016 dovranno presumibilmente essere rivisti in virtù dello svolgimento della nuova gara di concessione.

Si rileva, poi, l'appostamento di un ricavo pari ad € 272.019 per la sterilizzazione della quota di ammortamento di taluni beni durevoli acquistati nel

periodo precedente all'adozione della contabilità economico-patrimoniale con contributi esterni.

Pur non avendone individuata la fattispecie nella nota illustrativa, si richiamano le indicazioni fornite nel Manuale Tecnico Operativo in ordine alla necessità che venga rispettata la competenza economica dei contributi pluriennali (pagg. 30 e 31) e, in linea generale, la necessità che le previsioni dei ricavi abbiano il carattere della certezza ed esigibilità.

Gli oneri d'esercizio ammontano a complessivi € 13.057.358 (in diminuzione rispetto al preventivo 2015, pari ad € 13.462.727), afferenti prevalentemente al costo del personale (€ 8.546.581), che complessivamente risulta previsto in misura inferiore rispetto al 2015 (8.654.057), ed ai costi per la gestione corrente (€ 3.090.130 del 2016, contro € 3.449.800 del 2015). Tra questi ultimi, tuttavia, si evidenzia l'aumento, rispetto al 2015, dei costi per servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (+ € 451.642).

Si prende atto che le quote di ammortamento quantificate in sede di budget 2016 per immobilizzazioni immateriali e materiali, anche acquistati negli anni precedenti all'adozione della contabilità economico-patrimoniale, sono determinate sulla base delle aliquote applicabili alle diverse categorie omogenee di appartenenza, di cui alla tabella in nota illustrativa.

La voce Oneri diversi di gestione contiene un elenco di costi, tra cui si rileva correttamente l'accantonamento per "Restituzioni e rimborsi diversi" (€ 89.908), relativo ai versamenti da effettuare al bilancio dello Stato in applicazione della normativa di contenimento della spesa pubblica. In merito il Collegio verifica altresì il rispetto dei limiti di budget per ciascuna tipologia di spesa oggetto della medesima normativa. Si raccomanda la predisposizione della scheda di monitoraggio della spesa per il 2016 entro il 31 marzo del prossimo anno nonché il successivo invio al MEF, RGS, IGF- Ufficio IV.

Si rilevano altresì oneri derivanti dalla gestione finanziaria (saldo negativo di € 880.014), afferenti in particolare agli interessi passivi sui mutui contratti dall'Ateneo, e le imposte dell'esercizio sul reddito, stimate in € 586.414.

Per quanto attiene al pagamento delle rate (quota capitale) per mutui passivi rimborsabili nel corso del 2016, si prende atto che il connesso pagamento, pari ad € 503.292, va valutato ai fini patrimoniali e finanziari e non economici (sul

budget sono considerati i soli interessi passivi su mutui). A tale proposito, dalla nota illustrativa si evince che, a fronte di detta spesa, l'Ateneo vanta "costi non monetari" per ammortamenti non sterilizzati, pari ad €747.646.

Nella medesima nota illustrativa si legge altresì che le "previsioni nel budget sono suscettibili di variazioni anche importanti, in conseguenza dell'ordinarietà del processo di sviluppo della gestione dell'Ateneo", a cui si potrà porre rimedio durante l'esercizio mediante la "realizzazione di variazioni di budget".

Per quanto attiene all'attendibilità delle previsioni inserite nel budget economico si rileva che queste risultano essere in linea con i valori del bilancio di previsione 2015.

In merito, peraltro, non si rinviene l'appostamento né per svalutazioni di crediti né per accantonamenti al fondo rischi ed oneri, a dimostrazione che l'Ateneo ritiene che i proventi indicati nel budget siano pienamente esigibili. Si prende atto, poi, di quanto dichiarato in nota illustrativa in merito all'applicazione del principio della prudenza nella quantificazione delle previsioni, nonché del rispetto dell'equilibrio di bilancio economico finanziario e patrimoniale.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2016 (AUTORIZZATORIO)

INVESTIMENTI PREVISTI (IMPIEGHI)	2016
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	10.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	132.200,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	142.200,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
1) Terreni e fabbricati	941.000,00
2) Impianti e attrezzature	160.400,00
3) Attrezzature scientifiche	10.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00
5) Mobili e arredi	29.232,80
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.140.632,80
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE INVESTIMENTI PREVISTI IMPIEGHI	1.282.832,80
COPERTURA INVESTIMENTI PREVISTI (FONTI)	2016

Risorse proprie:	1.282.832,80
<i>Fondi vincolati per decisione organi</i>	413.832,80
<i>Riserve di patrimonio netto vincolate agli investimenti</i>	0,00
<i>Riserve e risultati gestionali esercizi precedenti liberi da vincolare</i>	0,00
<i>Realizzo risorse da disinvestimenti</i>	869.000,00
Risorse da indebitamento:	0,00
<i>Finanziamenti bancari (liquidità residue da anni precedenti)</i>	0,00
<i>Finanziamenti bancari (liquidità previste per stipula periodo)</i>	0,00
Risorse di terzi:	0,00
<i>Risconti passivi contribuiti in conto impianti (quote da anni precedenti)</i>	0,00
<i>Risconti passivi contribuiti in conto capitale (quote da anni precedenti)</i>	0,00
<i>Contributi conto impianti dell'esercizio</i>	0,00
<i>Contributi conto capitale dell'esercizio</i>	0,00
TOTALE FONTI DI COPERTURA INVESTIMENTI PREVISTI	1.282.832,80
DIFFERENZA INVESTIMENTI PREVISTI E FONTI DI COPERTURA	0,00

Per quanto riguarda il budget degli investimenti anno 2016, si evince che l'Ateneo nel corso del prossimo esercizio prevede di effettuare investimenti per €1.282.833 per acquisizioni di beni immateriali e materiali, tra cui l'acquisto di un terreno edificabile al precipuo scopo di sopperire alla mancanza strutturale di aule, in seguito al crescente numero di iscrizioni di studenti registrato negli ultimi anni.

A tale riguardo, dal prospetto contabile si evince che le operazioni di investimento dovrebbero trovare copertura nelle risorse realizzabili con la vendita di un immobile di proprietà (€869.000), nonché mediante l'utilizzo di riserve di patrimonio netto relative a Fondi vincolati per decisione degli organi (€413.833).

In merito si rappresenta che, alla data del 31 dicembre 2014, il patrimonio netto dell'Ateneo ammontava a complessivi €3.539.017, di cui €3.166.425 per fondi vincolati ed €372.592 per riserve non vincolate. Tra i fondi vincolati, quelli accantonati per decisione degli organi ammontavano ad €1.740.913. Sul punto, corre l'obbligo di sottolineare che gran parte del patrimonio netto dell'Ateneo si è determinato per effetto dell'impianto della contabilità economico patrimoniale, quale differenza tra le attività e le passività dello Stato patrimoniale (salvo l'utile realizzato nel 2014). In quanto tale, le sue componenti rappresentano sostanzialmente le evidenze contabili della disponibilità patrimoniale, il cui

ammontare si ridetermina alla fine di ogni esercizio.

Ciò posto, si prende atto che le previsioni di investimento per il prossimo esercizio non prevedono il ricorso ad ulteriori forme di indebitamento, così come raccomandato da questo Collegio, considerata la già impegnativa esposizione debitoria dell'Ateneo per mutui in corso di pagamento che incidono, come noto, nel calcolo del coefficiente di indebitamento di cui all'art. 6 del d.lgs. 29 marzo 2012, n. 49 e del successivo DPCM 31 dicembre 2014, con connesse conseguenze anche in termini di capacità assunzionali dell'Ateneo, nonché di determinazione dell'FFO.

Si rammenta, a meri fini informativi, che eventuali ulteriori forme di indebitamento a carico del bilancio dell'ateneo, sono subordinate alle seguenti condizioni: 1) l'approvazione del bilancio unico d'ateneo; 2) la predisposizione di un piano di sostenibilità finanziaria che deve essere approvato da MIUR e MEF (art. 1, comma 1, lett. d).

In ogni caso, si ricorda che le operazioni di acquisto e vendita di immobili delle Amministrazioni pubbliche inserite nell'elenco Istat sono sottoposte ad un'ulteriore specifica normativa.

Ai sensi dell'art. 12, comma 1, del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98, infatti, tali operazioni sono subordinate alla verifica del rispetto dei saldi strutturali di finanza pubblica, da attuarsi con decreto di natura non regolamentare del Ministro dell'economia e delle finanze. Inoltre, secondo le modalità di attuazione della predetta disposizione (di cui al D.M. 23 aprile 2012, n. 95, in particolare l'art. 2), le amministrazioni inserite nell'elenco Istat sono tenute ad inviare, entro il 31 dicembre di ogni anno, un piano triennale di investimento da sottoporre alle valutazioni del MEF.

Infine, ai sensi dell'art. 12, comma 1-bis, del suddetto decreto legge n. 98/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2014, nel caso di acquisto di immobili, l'operazione è effettuata anche sulla base *“della documentata indispensabilità e indilazionabilità attestata dal responsabile del procedimento”*, mentre l'attestazione sulla congruità del prezzo deve essere rilasciata dall'Agenzia del Demanio. In merito il Collegio prende atto della predisposizione del Piano triennale di investimenti e della dichiarazione della documentata indispensabilità e indilazionabilità dell'operazione sottoposti all'approvazione del CdA del 16

dicembre 2015.

BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2016 – 2018

CONTO ECONOMICO				
		BUDGET 2016	BUDGET 2017	BUDGET 2018
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	5.698.571,00	6.084.428,00	6.140.285,00
1)	Proventi per la didattica Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	5.585.700,00	5.641.557,00	5.697.414,00
2)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		-	-
3)		112.871,00	442.871,00	442.871,00
II.	CONTRIBUTI	8.459.581,00	8.543.826,31	8.543.826,31
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	8.424.531,00	8.508.776,31	8.508.776,31
2)	Contributi Regioni e Province autonome			
3)	Contributi altre Amministrazioni locali			
4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali			
5)	Contributi da Università			
6)	Contributi da altri (pubblici)	29.000,00	29.000,00	29.000,00
7)	Contributi da altri (privati)	6.050,00	6.050,00	6.050,00
III.	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE			
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	375.619,00	375.619,74	375.619,74
1)	Utilizzo riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria			
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE			
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)		14.533.771,00	15.003.874,05	15.059.731,05
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	8.546.581,00	8.632.046,81	8.718.367,28
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	4.653.126,00	4.699.657,26	4.746.653,83
a)	docenti/ricercatori	3.202.558,00	3.234.583,58	3.266.929,42
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	150.424,00	151.928,24	153.447,52
c)	docenti a contratto	303.896,00	306.934,96	310.004,31
d)	esperti linguistici	834.062,00	842.402,62	850.826,65
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	162.186,00	163.807,86	165.445,94
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	3.893.455,00	3.932.389,55	3.971.713,45
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	3.090.130,00	3.129.882,65	3.159.409,41
1)	Costi per sostegno agli studenti	165.950,00	169.269,00	170.928,50
2)	Costi per il diritto allo studio		-	-
3)	Costi per la ricerca e l'attività	719.185,00	733.568,70	740.760,55

	editoriale			
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati		-	-
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	800,00	808,00	816,00
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		-	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	79.795,00	80.592,95	81.390,90
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.812.505,00	1.830.630,05	1.848.755,10
9)	Acquisto altri materiali	34.895,00	35.243,95	35.592,90
10)	Variazione delle rimanenze di materiali		-	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	181.100,00	182.911,00	183.347,46
12)	Altri costi	95.900,00	96.859,00	97.818,00
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.019.665,00	1.349.665,00	1.349.665,00
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	167.516,00	167.516,00	167.516,00
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	852.149,00	1.182.149,00	1.182.149,00
3)	Svalutazioni immobilizzazioni			
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	400.982,00	404.991,82	404.991,82
	TOTALE COSTI (B)	13.057.358,00	13.516.586,28	13.632.433,51
-	-			
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.476.413,00	1.487.287,77	1.427.297,54
-	-			
-	-			
-	-			
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 880.014,00	- 855.205,28	- 829.155,41
1)	Proventi finanziari	300,00	300,00	300,00
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	- 880.314,00	- 855.505,28	- 829.455,41
3)	Utili e Perdite su cambi			
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1)	Rivalutazioni			
2)	Svalutazioni			
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1)	Proventi			
2)	Oneri			
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	586.414,00	592.277,99	598.142,13
	RISULTATO DI ESERCIZIO PRESUNTO	9.985,00	39.804,50	0,00
G)	Utilizzo riserve di patrimonio netto da contabilità generale			

H)		RISULTATO A PAREGGIO			
----	--	----------------------	--	--	--

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2016 – 2018

INVESTIMENTI PREVISTI (IMPIEGHI)	2016	2017	2018
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	10.000,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	132.200,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	142.200,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati	941.000,00	1.100.000,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	160.400,00	0,00	0,00
3) Attrezzature scientifiche	10.000,00	15.000,00	20.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	29.232,80	100.000,00	70.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.140.632,80	315.000,00	290.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI PREVISTI IMPIEGHI	1.282.832,80	1.415.000,00	290.000,00
COPERTURA INVESTIMENTI PREVISTI (FONTI)	2016	2017	2018
Risorse proprie:	1.282.832,80	1.415.000,00	290.000,00
Fondi vincolati per decisione organi	413.832,80	1.100.000,00	0,00
Riserve di patrimonio netto vincolate agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Riserve e risultati gestionali esercizi precedenti liberi da vincolare		0,00	0,00
Realizzo risorse da disinvestimenti	869.000,00	315.000,00	290.000,00
Risorse da indebitamento:	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti bancari (liquidità residue da anni precedenti)	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti bancari (liquidità previste per stipula periodo)	0,00	0,00	0,00
Risorse di terzi:	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi contribuiti in conto impianti (quote da anni precedenti)0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi contribuiti in conto capitale (quote da anni precedenti)	0,00	0,00	0,00
Contributi conto impianti dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
Contributi conto capitale dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI COPERTURA INVESTIMENTI PREVISTI	1.282.832,80	1.415.000,00	290.000,00

I prospetti contabili relativi al budget economico e al budget degli investimenti

relativi al triennio 2016-2018 evidenziano le scelte programmatiche che l'Ateneo intende attuare nel periodo considerato, non rivestendo un valore autorizzatorio.

La prima colonna dei suddetti prospetti contabili coincide con i valori impostati nei singoli bilanci annuali 2016 (economico e degli investimenti), mentre le ulteriori due colonne (2017 e 2018) espongono in prospettiva i dati d'esercizio e degli investimenti del residuo periodo.

In particolare il budget economico espone valori omogenei rispetto a quello relativo al 2016, con piccole variazioni in aumento per proventi ed oneri. In ogni caso, il documento espone risultati di utile per l'esercizio 2017 e di pareggio per l'esercizio 2018.

Per quanto attiene, invece, al budget degli investimenti, si evince in particolare che, nel 2017, l'Ateneo intende proseguire nella sua politica di investimento per ulteriori €1.415.000, i cui oneri trovano parimenti copertura nel disinvestimento di immobilizzazioni possedute e, in misura più cospicua, nell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto afferenti a Fondi vincolati per decisione degli organi (€ 1.100.000), non prevedendo alcun ricorso a forme di indebitamento. Si richiamano in merito le considerazioni già svolte per il budget degli investimenti annuale autorizzatorio.

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

	Avanzo di amministrazione esercizio precedente		0
E.I	ENTRATE CORRENTI		14.262.052
E.I.i	Entrate contributive		5.585.700
E.I.ii	Entrate derivanti da trasferimenti correnti		8.676.352
E.I.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	8.424.531	
E.I.ii.2	da Regioni e Province autonome	0	
E.I.ii.3	da altre Amministrazioni locali	0	
E.I.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	0	
E.I.ii.5	da Università	0	
E.I.ii.6	da altri (pubblici)	141.871	
E.I.ii.7	da altri (privati)	6.050	

E.I.iii	Altre Entrate	103.900	
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE		1.282.833
E.II.i	Alienazione di beni patrimoniali		0
E.II.ii	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale		0
E.II.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0	
E.II.ii.2	da Regioni e Province autonome	0	
E.II.ii.3	da altre Amministrazioni locali	0	
E.II.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	0	
E.II.ii.5	da Università	0	
E.II.ii.6	da altri (pubblici)	0	
E.II.ii.7	da altri (privati)	0	
E.II.iii	Entrate derivanti da contributi agli investimenti		1.282.833
E.II.iii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0	
E.II.iii.2	da Regioni e Province autonome	0	
E.II.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0	
E.II.iii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	0	
E.II.iii.5	da Università	1.282.833	
E.II.iii.6	da altri (pubblici)	0	
E.II.iii.7	da altri (privati)	0	
E.III	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0
E.III.i	Alienazioni di attività finanziarie		0
E.III.ii	Riscossione di crediti		0
E.III.iii	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie		0
E.IV	ACCENSIONE DI PRESTITI		0
E.V	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE		0
E.VI	PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI		0
	Totale entrate		15.544.885

Non trovano corrispondenza i seguenti conti

CA.05.50.14.07	Utilizzo contributi in c/impianti assegnati	272.019,00
----------------	---	------------

	Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente		0
U.I	USCITE CORRENTI		13.504.421
U.I.i	Oneri per il personale		9.154.297
U.I.i.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	2.430.830	

U.I.i.2	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.960.945	
U.I.i.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	104.694	
U.I.i.4	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	83.924	
U.I.i.5	Contributi a carico ente	2.008.857	
U.I.i.6	Altro personale e relativi oneri	1.565.047	
U.I.ii	Interventi a favore degli studenti		450.400
U.I.iii	Beni di consumo, servizi e altre spese		3.809.816
U.I.iii.1	Beni di consumo e servizi	1.954.864	
U.I.iii.2	Altre spese	1.854.952	
U.I.iiii	Trasferimenti correnti		
U.I.iiii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0	
U.I.iiii.2	a Regioni e Province autonome	0	
U.I.iiii.3	a altre Amministrazioni locali	0	
U.I.iiii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0	
U.I.iiii.5	a Università		
U.I.iiii.6	a altri (pubblici)	0	
U.I.iiii.7	a altri (privati)	0	
U.II	Versamenti al bilancio dello Stato		89.908
U.III	USCITE IN CONTO CAPITALE		1.282.833
U.III.i	Investimenti in ricerca		0
U.III.ii	Acquisizione beni durevoli		1.282.833
U.III.iii	Trasferimenti in conto capitale		
U.III.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0	
U.III.iii.2	a Regioni e Province autonome	0	
U.III.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0	
U.III.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0	
U.III.iii.5	da Università	0	
U.III.iii.6	a altri (pubblici)	-	
U.III.iii.7	a altri (privati)	-	
U.III.iiii	Contributi agli investimenti		0
U.III.iiii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	
U.III.iiii.2	a Regioni e Province autonome	-	
U.III.iiii.3	a altre Amministrazioni locali	-	
U.III.iiii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	-	
U.III.iiii.5	a Università	-	
U.III.iiii.6	a altri (pubblici)	-	

U.III.iii.7	a altri (privati)	-	
U.IV	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
U.IV.i	Acquisizione di attività finanziarie		-
U.IV.ii	Concessione di crediti		-
U.IV.iii	Altre spese per incremento di attività finanziarie		-
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI		
U.VI	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE		
U.VII	PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI		
	Totale uscite		14.787.254

Non trovano corrispondenza i seguenti conti

CA.04.44.04.02	Ammortamento licenze	2.000,00
CA.04.44.05.01	Ammortamento software	26.440,00
CA.04.44.07.01	Ammortamento ripristino trasf. Beni di terzi	139.076,00
CA.04.44.08.01	Ammortamento fabbricati urbani	700.447,00
CA.04.44.09.05	Ammortamento attrezzature informatiche	11.694,00
CA.04.44.09.06	Ammortamento attrezzature didattiche	885,00
CA.04.44.09.07	Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	1.889,00
CA.04.44.09.09	Ammortamento attrezzatura generica e varia	82.217,00
CA.04.44.10.01	Ammortamento mobili e arredi	52.295,00
CA.04.44.10.02	Ammortamento mobili e arredi aule	434,00
CA.04.44.10.03	Ammortamento macchine ordinarie da ufficio	1.339,00
CA.04.44.14.01	Ammortamento altri beni mobili	949,00
		1.019.665,00

Bilancio per Missioni e Programmi				
Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	6.146.572,22
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	1.072.985,76
		07.5	R&S per la sanità	0,00

Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	4.555.230,16
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	0,00
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	0,00
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	0,00
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	55.074,00
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	3.977.056,66
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	0,00
			TOTALE	15.806.918,80

Si rileva la presenza del prospetto contabile relativo al bilancio di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria. Si osserva che le entrate, sia correnti che in conto capitale, ammontano a complessivi € 15.544.885 mentre le uscite ad € 14.787.754.

Si prende atto, altresì, del prospetto Missioni e Programmi, che riporta i valori di spesa sia del budget economico che del budget degli investimenti afferenti al 2016.

Parere sul bilancio

Alla luce di quanto precede, questo Collegio nel raccomandare una gestione improntata ai criteri di efficienza, efficacia ed economicità, non può non richiamare l'attenzione sulla necessità che siano rispettati i limiti di spesa fissati dalle diverse disposizioni di contenimento della spesa pubblica (in particolare afferenti al costo del personale), da attuare nel corso dell'intera gestione. Raccomanda altresì la puntuale applicazione delle disposizioni di legge sugli obblighi di trasparenza e di pubblicità, sul rispetto della concorrenza, sulla tempistica nel pagamento dei debiti della PA, nonché in ordine alla corretta applicazione della normativa anticorruzione.

Ciò detto, ritiene di poter esprimere il proprio parere favorevole in merito alla formazione e all'impostazione del budget economico autorizzatorio 2016. Per

quanto attiene al budget degli investimenti per il 2016 ritiene di poter esprimere un parere favorevole ferme restando le osservazioni sopra esposte con riguardo ai vincoli di legge in tema di indebitamento

Si richiama, infine, quanto già osservato nel testo in ordine alla necessità di sottoposizione del Piano triennale degli investimenti alle valutazioni del Ministero dell'economia e delle finanze ai fini del perfezionamento delle operazioni di acquisto e di vendita degli immobili, secondo le modalità di cui ai decreti del Ministro dell'Economia 16 marzo 2012 e 14 febbraio 2014.

2) Esame degli atti da approvarsi nella riunione del CdA.

n. 3 – Piano triennale degli investimenti.

Nel prendere atto del piano triennale degli investimenti presentato, si ricorda la necessità di allegare la valutazione di congruità del prezzo di acquisto di cui agli artt. 2, comma 2, e 4, comma 1, del D.M. 14 febbraio 2014.

n. 4, lett. a), b) – concorsi per un posto di professore universitario di I e II fascia.
Si prende atto delle delibere ricordando la necessità di effettuare la verifica del rispetto dei limiti assunzionali di cui all'art. 1, comma 1, lett. b) del D.P.C.M. 31 dicembre 2014.

n. 9 – Costituzione fondo finalizzato all'erogazione di sussidi ai lavoratori – esercizio 2015.

Il Collegio prende atto della delibera sottoposta all'esame in data odierna con cui l'importo di €85.349,00 deliberato dal cda del 5 agosto 2015 per l'integrazione dei fondi per la contrattazione integrativa, oggetto di parere negativo di questo Collegio, é accantonato per le iniziative di cui all'art. 60, comma 5, del vigente CCNL comparto Università.

Nell'evidenziare che per il citato art. 60 del CCNL tali iniziativa vanno definite in sede di contrattazione integrativa, il Collegio si riserva di svolgere le proprie valutazioni a seguito dei dovuti approfondimenti.

3) Varie ed eventuali.

Si richiama la necessità di procedere all'aggiornamento del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ateneo ai sensi dell'art. 7, comma 2, del d. lgs. n. 18/2012.

Il Collegio dei Revisori conclude la seduta alle ore 13.30.

Letto, confermato e sottoscritto.

- (F.to) Dott.ssa Elena Papa
- (F.to) Dott.ssa Rita Stati