

Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE SU

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2016

Magnifico Rettore, signore e signori Consiglieri e Consigliere,

il Collegio dei Revisori dei conti ha preso in esame il bilancio unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2016 composto da budget economico e budget degli investimenti, ed il budget economico per il triennio 2016-2018, nonché il bilancio unico d'Ateneo preventivo non autorizzatorio per il 2016, redatto in contabilità finanziaria, unitamente alla relazione tecnica accompagnatoria del direttore amministrativo.

Il Collegio prende in esame il Bilancio di previsione depositato agli atti composto da:

- Relazione di accompagnamento al budget 2016;
- Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016, composto da budget degli investimenti, budget economico
- Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale autorizzatorio 2016-2018
- Bilancio preventivo finanziario non autorizzatorio;
- Prospetto di riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

La tabella riepilogativa circa il rispetto dei vincoli di finanza pubblica è stata trasmessa al Collegio via e-mail in data 10/12/2015 e viene allegata alla presente relazione debitamente sottoscritta.

I documenti risultano rispettosi di quanto previsto nell'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 18 del 27 gennaio 2012.

Il Collegio procede alla lettura dei documenti suddetti e ad una discussione sui dati complessivi di bilancio.

La relazione di accompagnamento al bilancio è dettagliata e completa, offrendo le informazioni indispensabili alla comprensione dei criteri utilizzati per la determinazione delle poste di bilancio.

Il budget economico prevede costi complessivi per € 165.353.620,64 (nel 2015 € 175.914.195,23), di cui costi operativi (B) per € 155.167.376,00 comprensivi della quota annua degli ammortamenti dell'ente, pari ad € 5.006.038,00 e ricavi (A) per € 169.082.008,76 (nel 2015 € 157.901.278,84) con un risultato di esercizio presunto di € 3.728.388,12 cui si aggiunge uno conto degli investimenti in equilibrio: gli investimenti previsti, pari ad € 1.725.200,00, sono integralmente finanziati mediante risorse proprie.

Il Collegio apprezza la forte contrazione nella previsione dei costi, debitrice, in gran parte, della riduzione della spesa del personale. Quanto ai ricavi, l'incremento rispetto al budget 2015 trova conforto nelle considerazioni illustrate nella relazione d'accompagnamento e nel trend risultante dai dati di preconsuntivo, trasmessi dal Direttore generale.

Il miglioramento nella situazione economico-finanziaria è apprezzabile anche utilizzando la rappresentazione offerta dal bilancio finanziario: da un disavanzo di competenza preventivato nel 2015 per € 21.763.345,91 si passa ad un avanzo di competenza di € 589.054,07.

Per la prima volta da anni l'Ateneo propone un preventivo in equilibrio sia sotto il profilo economico-patrimoniale (costi-ricavi) che finanziario (entrate-uscite). Il risultato di competenza va nel senso del progressivo riequilibrio della situazione economico patrimoniale e del riassorbimento del disavanzo di amministrazione, ancora consistente: l'ultimo accertato è pari ad € 39.830mila ca., relativo all'esercizio 2014.

Il Collegio ha esaminato nello specifico le diverse voci di bilancio.

Per quanto riguarda l'FFO (€ 108 mln. ca.), è stato stimato prudenzialmente in base alle previsioni del DM 335/2015 e del disegno di Legge di stabilità.

Per quanto riguarda il contributo MEF relativo ai contratti dei medici in formazione specialistica, l'importo è stato calcolato in € 12,5 mln sulla base dei dati storici e dei costi sostenuti.

L'importo delle entrate contributive, tenendo in considerazione i trend di evoluzione delle iscrizioni alle università italiane negli ultimi anni, è stato fissato in € 26.745.000.

Per quanto concerne i proventi da ricerca, aggregati A.1.2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO (€ 559.644,35) e A.I.3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI (€ 4.887.765,41), il Collegio ha verificato le modalità seguite per quantificarne il valore. In particolare l'Ufficio ragioneria ha dato indicazioni operative ai Dipartimenti, che hanno trasmesso esclusivamente i dati concernenti importi corrispondenti a convenzioni documentate e, quindi, a crediti certi.

Il Collegio dà quindi atto che le entrate appaiono stimate in modo prudente e corrispondono a valori ormai abbastanza consolidati.

Per quanto riguarda i costi, la voce che più incide sul bilancio dell'Ateneo è quella relativa al personale, che è pari al 66,26% dei costi complessivi e al 60,80% delle entrate. La relazione tecnica di accompagnamento riporta puntualmente i criteri utilizzati per la determinazione del costo del personale, alla stessa si rimanda per ulteriori approfondimenti.

Il Collegio prende atto che l'Ateneo non ha provveduto ad inserire alcuno stanziamento a fronte dei potenziali rischi derivanti dal contenzioso in atto, in quanto già adeguatamente coperti dal fondo in essere.

Il Collegio ha verificato il rispetto, da parte degli stanziamenti del budget previsionale, delle riduzioni di spesa determinate dai provvedimenti finanziari di contenimento della spesa pubblica, nonché dei relativi versamenti all'erario, come risultante dalla tabella dimostrativa predisposta dagli uffici. Il Collegio segnala che risulta espressamente superato il vincolo derivante dall'articolo 6 c. 14 D.L. 66/ 14 .

Il Collegio dei revisori, apprezza i frutti che lo sforzo dell'Ateneo sta dando in termini di risanamento e di recupero dell'equilibrio economico e finanziario che ne risulta.

Il Collegio dei revisori tenendo conto di quanto sopra esposto, rilevato, osservato e proposto

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione da parte del Consiglio d'amministrazione dell'Università di Siena del bilancio unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio per l'esercizio 16, nonché del bilancio unico d'Ateneo preventivo non autorizzatorio per il 2016, redatto in contabilità finanziaria.

Il Collegio dei revisori:

firmato **Cesare Lamberti** - Presidente

firmato **Massimiliano Bardani** - Componente effettivo

firmato **Canio Zarrilli** - Componente effettivo

Verbale del Consiglio di amministrazione

21 dicembre 2015