

Verbale del Collegio dei revisori dei conti

19 dicembre 2017

Dal Libro dei verbali del Collegio dei revisori dell'Università di Siena

Verbale n. 10/2017 del 19 dicembre 2017

L'anno 2017, il giorno 19 dicembre, alle ore 10, nei locali del Ministero dell'economia e delle finanze - via XX settembre, 97 – Roma, si è riunito il Collegio dei revisori convocato dal presidente per procedere all'esame del seguente ordine del giorno:

1. Bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio, esercizio 2018;
2. Dichiarazione IRES e IRAP 2017;
3. Andamento della gestione 2017 e aggiornamento della situazione creditoria al 31 ottobre 2017;
4. Varie ed eventuali

Alle ore 10 presenti i membri del Collegio e i rappresentanti dell'Ateneo nella persona del prof. Pasquale Ruggiero, delegato del Rettore al Bilancio e del dottor Giovanni Colucci, direttore generale reggente, il presidente apre i lavori e passa all'esame dei punti all'ordine del giorno.

1. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO, ESERCIZIO 2018

Il Collegio dei revisori dei conti ha preso in esame il bilancio unico di ateneo di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2018 e il budget economico per il triennio 2018-2020.

Il documento risulta composto da:

- relazione di accompagnamento al budget 2018;
- bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2018, composto da budget economico e budget degli investimenti;
- bilancio unico di ateneo di previsione triennale autorizzatorio 2018-2020;
- bilancio preventivo finanziario non autorizzatorio 2018;
- prospetto di riclassificazione della spesa per missioni e programmi 2018.

I documenti risultano rispettosi di quanto richiesto dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 e dai successivi decreti attuativi (D.I. n. 19 del 2014, così come modificato dal D.I. n. 394 del 2017, D.I. n. 21 del 2014 e D.I. n. 925 del 2015). nonché del Manuale tecnico operativo (D.D. n. 1841 del 2017).

Il Collegio, al fine di valutare puntualmente alcune poste significative ha richiesto altresì informazioni aggiuntive sulle previsione di budget per il fondo di finanziamento ordinario, la contribuzione studentesca e le spese di personale. Da ultimo, è stata richiesta la scheda del monitoraggio delle riduzioni di spesa, con versamento al bilancio dello Stato, riferita all'esercizio 2018.

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 Collegio procede, quindi, alla lettura dei documenti suddetti e a una discussione sui dati complessivi di bilancio.

CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE 2018

Il conto economico di previsione presenta i seguenti valori di sintesi.

Descrizione	Importo (valori in euro)
Proventi operativi	€ 165.787.310
Costi delle attività	€ 154.461.240
Risultato operativo	€ 11.326.070
Proventi e oneri finanziari	€ (2.009.430)
Imposte	€ (6.785.480)
Risultato economico	€ 2.531.160

Il Collegio ha esaminato nello specifico le diverse voci del budget economico. Da quanto illustrato in nota integrativa, nonché dalle ulteriori informazioni acquisite, emergono le seguenti osservazioni di sintesi:

a) Proventi:

- i proventi per la didattica incidono per il 2,3% sul totale dei proventi operativi; la nota illustrativa al riguardo fornisce un quadro chiaro dell'evoluzione normativa in materia di contribuzione studentesca e dei vincoli posti dalla legge n. 232 del 2016 (articolo 1, commi da 252 a 268), con particolare riferimento alla no tax area e alle ulteriori limitazioni poste in capo agli atenei in materia di contribuzione studentesca. In attuazione delle citate disposizioni l'Ateneo, nel corso dell'anno 2017, ha provveduto ad adottare il nuovo regolamento della contribuzione studentesca; regolamento volto a salvaguardare il gettito della contribuzione studentesca (gettito base a.a. 2015/2016), tenendo conto della compensazione derivante dai trasferimenti da MIUR per la quota riferita alla no-tax area (stimata in € 1.700.000,00 per l'anno 2018).

Alla luce di quanto sopra, viene specificato che le previsioni costituiscono dei "valori-obiettivo" piuttosto che stime fondate su una solida base dati. Le previsioni sono, quindi, state effettuate tenendo conto dei dati definitivi risultanti dal bilancio di esercizio 2016 e degli andamenti per l'anno 2017. Di fatto, le previsioni per il budget 2018 presentano una contrazione che tiene conto esclusivamente della compensazione MIUR riferita alla no-tax area.

Dalle ulteriori informazioni desunte dalla nota illustrativa emerge, inoltre, una tendenza positiva degli iscritti 1° anno (+7 per cento), mentre si registra la diminuzione della contribuzione media degli studenti iscritti che, alla data di redazione del documento, hanno provveduto al versamento della rata.

Sul punto il dottor Giovanni Colucci, direttore generale reggente, specifica che, molto probabilmente, le previsioni potrebbero registrare un valore minore nella misura di € 400.000,00/€ 700.000,00 e segnala che - laddove la previsione venisse confermata - si procederà come da accordi con le rappresentanze studentesche ad una revisione del Regolamento delle tasse;

- i contributi da MIUR (FFO) incidono per il 73% sul totale dei proventi operativi; le previsioni per l'anno 2018 (e successivi) hanno considerato una ulteriore riduzione dell'1% rispetto all'esercizio 2017. Al riguardo, viene specificato che il FFO 2017, rispetto all'anno 2016, ha subito una contrazione del 2%; contrazione che non riuscirà ad essere compensata nell'esercizio 2017 dalle ulteriori risorse resesi disponibili dalle cosiddette "Cattedre Natta". Sul punto il prof. Pasquale Ruggiero, delegato del Rettore al Bilancio, specifica che la previsione si è basata, tra l'altro, sugli investimenti effettuati per la ricerca che potrebbero influire positivamente sulla parte premiale del FFO (VQR);

- i restanti proventi operativi si riferiscono - in larga misura - a contributi e trasferimenti finalizzati a interventi (costi) specifici.

b) Costi:

- i costi per il personale di ruolo incidono per il 68% sul totale dei costi operativi; la relazione tecnica di accompagnamento al bilancio di previsione riporta puntualmente i criteri utilizzati per la determinazione del costo del personale, alla stessa si rimanda per ulteriori approfondimenti. Va segnalato che per quanto attiene il personale docente è stato previsto un aumento prudenziale dello 0,5% rispetto alle attuali tabelle stipendiali e, per quanto riguarda gli scatti, la previsione tiene conto dei passaggi di classe stipendiale di coloro che la matureranno nell'anno 2018. Per quanto riguarda il personale tecnico-amministrativo è stato previsto l'incremento (3,47%) derivante dal rinnovo contrattuale;
- i costi per il sostegno agli studenti risultano stabili rispetto allo scorso esercizio. Le voci di maggior rilievo sono i contratti di formazione specialistica e le borse di dottorato;
- i costi per servizi, materiali, godimento beni di terzi, ecc. presentano una leggera contrazione.

In sintesi si osserva che il conto economico è molto rigido sul fronte delle retribuzioni fisse al personale di ruolo e a tempo determinato e delle spese generali di gestione delle strutture. A ciò va aggiunta la forte aleatorietà non solo delle entrate proprie ma anche del fondo di finanziamento ordinario.

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 e allegata al presente verbale.

CONTO DI PREVISIONE DEGLI IN VESTIMENTI

Il conto di previsione presenta investimenti per € 3.354.000,00 di cui € 2.435.500,00 in immobilizzazioni di natura edile, € 858.500,00 in immobilizzazioni materiali ed € 60.000,00 in immobilizzazioni immateriali. La copertura degli investimenti è assicurata nel modo seguente:

Descrizione	Importo (valori in euro)
Contributi da terzi finalizzati	€ 882.750
Risorse proprie	€ 2.471.250
Totale	€ 3.354.000

Il conto di previsione degli investimenti risulta in equilibrio. Il Collegio rileva, tuttavia, che gli investimenti vengono coperti quasi esclusivamente da risorse proprie derivanti, peraltro, dal risultato presunto di esercizio per l'anno 2017.

Passando, poi, ai documenti di bilancio non autorizzatori (bilancio unico di ateneo di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria e riclassificato per missioni e programmi), il Collegio prende atto che i documenti sono stati predisposti tenendo conto delle disposizioni previste dai decreti interministeriali di riferimento.

In conclusione, il Collegio, con riferimento ai documenti autorizzatori per l'anno 2018 (budget economico e degli investimenti):

- rileva che i proventi derivanti dalla contribuzione studentesca appaiono sovrastimati, anche tenendo

conto della diminuzione della contribuzione media degli studenti iscritti che, alla data di redazione del documento, hanno provveduto al versamento della rata;

- rileva che i proventi per FFO subiscono una contrazione dell'1%, a fronte di una contrazione registrata nel 2017, rispetto al 2016, del 2%;
- considerando il grado di incertezza sottostante le diverse voci di proventi (contribuzione studentesca e fondo di finanziamento ordinario) in fase di formazione del preventivo, invita, di conseguenza, l'Amministrazione a monitorare il loro andamento nel corso dell'anno e ad intervenire tempestivamente laddove si verificassero degli andamenti non in linea con le previsioni di budget. Ciò anche in considerazione della rigidità dei costi. Sul punto il Collegio richiede aggiornamenti periodici e tempestivi ed invita l'Ateneo ad intervenire tempestivamente sul Regolamento delle tasse;
- pur condividendo l'esigenza che l'Ateneo riprenda ad investire sulle risorse umane, non può che ribadire la necessità di contemperare tale indirizzo con i vincoli imposti dalla ancora fragile situazione economica, anche tenendo conto dello sblocco degli scatti per il personale docente e dello sblocco contrattuale del personale tecnico amministrativo. Con riferimento a tale componente (costi personale) prende atto degli stanziamenti previsti nel budget che, sulla base della relazione allegata, appaiono tener conto degli aumenti riferiti allo sblocco degli scatti per il personale docente ed allo sblocco dei contratti per il personale tecnico-amministrativo;
- per quanto attiene il budget degli investimenti, tenendo conto della quasi totale copertura legata al risultato di esercizio (anno 2017) invita l'Ateneo ad avviare le opere esclusivamente una volta accertato l'esistenza dello stesso.

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

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione da parte del Consiglio di amministrazione dell'Università di Siena del bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2018, nonché del bilancio unico di Ateneo preventivo non autorizzatorio per il 2018, redatto in contabilità finanziaria.

Il Collegio passa, poi, all'esame del budget economico triennale (2018-2020), trasmesso dall'Ateneo con mail del 18 dicembre 2017, a rettifica del primo invio, al fine di adeguare le previsioni delle retribuzioni del personale tecnico-amministrativo per gli anni 2019-2020 agli oneri dei rinnovi contrattuali.

In linea con l'impostazione del budget per l'anno 2018, vengono mantenute stabili - si registra esclusivamente una lieve contrazione - le entrate per contribuzione studentesca ed il FFO subisce una contrazione dell'1%, rispetto a ciascun anno precedente. In leggera contrazione risultano essere gli altri proventi e ricavi diversi.

Per quanto attiene le componenti di costo, si registra un calo dei costi di personale nel periodo osservato principalmente legato alle cessazioni del personale in servizio. Stabili gli altri costi, salvo lievi incrementi dei costi per godimento beni di terzi e altri costi. In contrazione gli interessi e oneri finanziari per effetto della rinegoziazione dei mutui con il Monte dei Paschi di Siena.

Il Collegio dei revisori tenendo conto di quanto sopra esposto, rilevato e osservato, prende atto del budget economico triennale (2018-2020) e invita l'Ateneo a rivedere le previsioni triennali, laddove si rilevassero rilevanti variazioni dei proventi con riferimento al budget 2018. Segnala, poi, la necessità di corredare il budget triennale da una relazione più dettagliata.

Il Collegio dei revisori:

Maria Teresa Polverino – presidente

Sonia Caffù - componente effettivo

Canio Zarrilli - componente effettivo