



UNIVERSITÀ DELLA
VALLE D'AOSTA
UNIVERSITÉ DE LA
VALLÉE D'AOSTE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**RELAZIONE
SUL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE DI ATENEO 2024**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE DI ATENEO 2024**

Premessa

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha concluso l'esame - ai sensi dell'art. 39, comma 2, lett. d), del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, emanato con Decreto Rettorale n. 46, prot. n. 1759/A3, in data 30 maggio 2003, ai sensi della legge 9 maggio 1989, n. 168, e successive modifiche ed integrazioni, la proposta di Bilancio unico di previsione di Ateneo per l'anno 2024, predisposta dal Direttore Generale ai sensi dell'art. 18 del Regolamento, ricevuta dal Collegio per posta elettronica in data 14 dicembre u.s. e sottoposto alla approvazione del Consiglio dell'Università, unitamente alla relazione illustrativa e ai seguenti allegati:

- ~ bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024/2026 (art. 19 del Regolamento);
- ~ bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (art. 20 del Regolamento).

Il quadro normativo è costituito dal Decreto 18/2012, dai due Decreti n. 19 e 21 del 2014 contenenti, rispettivamente, i principi contabili e gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale, aggiornati dal Decreto 394 dell'8 giugno 2017, i criteri di riclassificazione per missioni e programmi, e dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 concernente gli schemi di budget.

Il Bilancio di Ateneo di previsione annuale

Il documento, nel quadro delineato dall'art. 18 del Regolamento, è strutturato nei seguenti prospetti:

- ~ budget economico;
- ~ budget degli investimenti;
- ~ budget dei progetti.

In adempimento al disposto di cui all'art. 4 del D.Lgs. 18/2012, in allegato al bilancio di previsione annuale è presentato l'apposito prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi. (COFOG)

Gli schemi di bilancio adottati sono conformi al disposto del Decreto 10 dicembre 2015, n. 925.

Il Budget economico

Le previsioni si sintetizzano nel seguente quadro riepilogativo:

A) PROVENTI OPERATIVI

I - Proventi propri	2.112.432
II - Contributi	13.946.330
III - Proventi per attività assistenziale	0

IV - Proventi per diritto allo studio	0
V - Altri proventi e ricavi diversi	4.000
VI - Variazione delle rimanenze	0
VII - Incremento immobilizzazioni	0
Totale proventi	16.062.762
B) COSTI OPERATIVI	
VIII - Costi del personale	8.783.282
IX - Costi della gestione corrente	7.300.613
X - Ammortamenti e svalutazioni	331.084
XI - Accantonamenti per rischi e oneri	2.820
XII - Oneri diversi di gestione	17.500
Totale costi operativi	16.435.299
DIFFERENZA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	-372.537
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	344.500
D) RETTIFICHE DI VALORE	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO	-516.812
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-544.849
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	544.849
Risultato a pareggio	0

Il rispetto dell'equilibrio, come prescritto dall'art. 2 del Decreto 19/2014 è conseguenza dall'utilizzo di riserve patrimoniali al momento di predisposizione del bilancio.

Il budget unico di Ateneo considera l'articolazione organizzativa complessiva, data dalla somma dei budget assegnati ai singoli centri di responsabilità (art. 5, terzo comma, D.Lgs. 18/2012).

Analisi delle previsioni

Il Collegio dei Revisori ha esaminato le previsioni più significative.

In particolare, l'esame è stato concentrato sulla verifica della veridicità ed attendibilità dei proventi previsti e sulla coerenza dei costi.

Al riguardo l'organo di controllo ha preso atto che:

- i trasferimenti statali, sono stati iscritti, nell'incertezza derivante dall'assenza di informativa da parte degli organi competenti, in relazione all'andamento degli esercizi precedenti;

- ~ i trasferimenti regionali sono quantificati sulla base della legge di stabilità e del bilancio di previsione triennale della Regione Autonoma Valle d'Aosta;
- ~ gli altri contributi sono connessi ad attività progettuali finanziate da organismi europei ed enti terzi;
- ~ In merito al costo del personale si riscontra un aumento dovuto al reclutamento di personale per i progetti pluriennali di ricerca finanziati dall'Unione Europea, da Enti pubblici, da Enti privati e dal Ministero;
- ~ I costi della gestione corrente sono duplicati in funzione alla presa in carico dell'edificio denominato ex Palazzina Zerboglio che è stata in data 13 dicembre 2023 consegnata all'Ateneo da parte di RAVA, sulla scorta di apposita concessione.

Di seguito sono evidenziate le previsioni dell'anno precedente e la composizione dei diversi titoli di entrata e spesa:

TITOLI DI ENTRATA

	2023	2024
A) PROVENTI OPERATIVI		
I - Proventi propri	2.188.865	2.112.432
II - Contributi	10.543.542	13.946.330
V - Altri	3.500	4.000
Totale proventi	12.735.907	16.062.762
B) COSTI OPERATIVI		
VIII - Costi del personale	8.635.516	8.783.282
IX - Costi gestione corrente	3.694.759	7.300.613
X - Ammortamenti	247.232	331.084
XI - Accantonamenti per rischi	31.364	2.820
XII - Oneri diversi	9.000	17.500
Totale costi operativi	12.617.871	16.435.299
PROVENTI - COSTI OPERATIVI	118.036	-372.537
GESTIONE FINANZIARIA	84.500	344.500
IMPOSTE	519.031	516.812
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-316,495	-544.849
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	316.495	544.849
Risultato a pareggio	0	0

L'analisi delle dinamiche consente di evidenziare che si tratta di un budget, la cui perdita è assorbita con l'utilizzo di riserve di patrimonio netto in linea con quanto deliberato dal Consiglio dell'Università negli esercizi precedenti (deliberazioni n. 39 del 24/05/2021, n. 49 del 24/5/2022 e n. 24 del 31/5/2023), con un impatto anche nei bilanci 2024 e 2025.

Tale analisi prospettica mostra una criticità economica a partire dal 2024, dovuta ad un rilevante incremento dei costi, legato principalmente alla presa in carico del nuovo ateneo, incremento a cui attualmente non corrisponde un altrettanto proporzionale aumento delle entrate.

Per quanto sopra il Collegio dei Revisori invita gli organi preposti a monitorare attentamente la gestione economico-finanziaria dell'Ente pianificando in maniera efficiente ed efficace i costi per il prossimo triennio con particolare riguardo al raggiungimento dell'equilibrio economico.

Il patrimonio netto al 1° gennaio 2023 è così costituito:

FONDO DI DOTAZIONE euro 1.706.065

PATRIMONIO VINCOLATO

Fondi vincolati euro 1.866.989

PATRIMONIO NON VINCOLATO

Risultato esercizio euro 159.438

Risultati Precedenti euro 3.528.806

PROVENTI PROPRI	2023	2024
Proventi per la didattica	1.550.000	1.600.800
Ricerche	638.865	511.632
TOTALE COMPLESSIVO	2.188.865	2.112.432

CONTRIBUTI	2023	2024
Contributi Stato	906.855	773.983
Contributi R.A.V.A.	7.488.000	8.150.000
Altri contributi	2.148.687	5.022.348
TOTALE COMPLESSIVO	10.543.542	13.946.330

TITOLI DI SPESA

La spesa è costituita per i due terzi dal costo del personale.

COSTI DEL PERSONALE	2023	2024
Ricerca e didattica	5.562.453	5.547.101
Tecnico amministrativo	3.073.062	3.236.181
TOTALE COMPLESSIVO	8.635.515	8.783.282

GESTIONE CORRENTE	2023	2024
1) Sostegno studenti	456.196	462.764
2) Diritto allo studio	193.000	203.000
3) Attività editoriale	28.042	2.325.161
4) Progetti coordinati	1.080.248	1.983.236
5) Materiale per laboratori	0	0
6) Variazioni rimanenze lab	0	0
7) Libri e materiale biblio	47.802	35.251
8) Servizi tecnico gestionali	858.481	1.332.399
9) Altri materiali	77.812	33.196
10) Variaz. rimanenze mat.	0	0
11) Godimento beni di terzi	533.384	523.705
12) Altri costi	419.793	401.900
TOTALE COMPLESSIVO	3.694.758	7.300.613

Applicazione della normativa sui limiti di spesa

Con riferimento all'applicazione della normativa sui limiti di spesa si richiama quanto acclarato dalla giurisprudenza (sentenza 341/2009 e delibera Corte dei Conti sezione centrale di controllo n. 12/2010) e della legge n. 196/2009 (già art. 1, comma 5, della legge n. 311/2005), in relazione alle quali l'Ateneo regionale non è tenuto in modo cogente al rispetto di disposizioni normative statuite, anche di contenimento della finanza pubblica, senza la previa intesa con la Regione Autonoma Valle d'Aosta. A quest'ultima spetta, infatti, il controllo sull'Ateneo ed è quest'ultima che, per espressa previsione normativa, deve approvare le disposizioni di contenimento e controllo della spesa.

Per quanto sopra indicato e con riferimento ai costi, si evidenzia come il budget in esame non tenga conto dei contenimenti di spesa di cui di cui all'art. 1, comma 591, della legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Per le spese di reclutamento del personale per le università non statali non sussiste a livello nazionale alcun tipo di obbligo di contenimento del reclutamento.

Sul budget 2024 nessuna proposta di incremento di personale docente o tecnico-amministrativo risulta essere sostenibile in assenza di variazioni sui finanziamenti correnti.

Solamente in caso di disponibilità finanziarie a ciò destinabili, e previa motivata proposta del Direttore Generale, il Consiglio potrà valutare ulteriori assunzioni a tempo indeterminato di personale.

Il Budget degli investimenti

Il documento contiene le previsioni degli investimenti programmati, classificati coerentemente alle voci relative alle immobilizzazioni, e dettagliati nella nota illustrativa.

Il budget degli investimenti, passa da Euro 775.000 a complessivi Euro 486.600, sempre un valore elevato in merito alla realizzazione dell'impianto di raffreddamento e del sistema revamping della centrale antincendio della sede di Strada Cappuccini, nonché della realizzazione della segnaletica interna ed esterna del nuovo stabile per una spesa complessiva di euro 383.000. La restante parte concerne il completamento degli arredi per la nuova sede.

Il Budget dei progetti

Il budget progetti nel prossimo triennio supera il 30% del budget di Ateneo, con circa tre milioni di euro l'anno, derivanti da finanziamenti già approvati dal Consiglio dell'Università per specifiche finalità di ricerca, in una progettualità coerente con le linee d'indirizzo nazionali contenute nel PNRR approvato con delibera del Consiglio dell'Università n. 80 del 21 settembre 2022 che trasferisce risorse all'ateneo nel prossimo triennio per complessivi euro 8.245.333.

Classificazione della spesa per missioni e programmi

In adempimento al disposto di cui all'art. 4 del D.Lgs. 18/2012, in allegato al bilancio di previsione annuale è presentato l'apposito prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi, coerente con il budget economico.

Previsione pluriennale

L'Università ha proceduto alla stesura del Bilancio unico di previsione triennale di Ateneo composto da budget economico e degli investimenti ai sensi

dell'art. 5 del D.Lgs. 18/2012 e dell'art. 19 del Regolamento e nel quale gli stanziamenti previsti per il primo anno (2024) coincidono naturalmente con quelle del bilancio unico di previsione pluriennale relativo all'anno 2025 mentre per l'anno 2026 si nota come diverse voci, come ad esempio il totale dei proventi comporta una notevole diminuzione dovuto al cessare di diversi progetti come ad esempio il PNNR.

I dati economici preventivati per le due successive annualità sono infra sintetizzati:

	2025	2026
A) PROVENTI OPERATIVI		
I - Proventi propri	1.664.533	1.650.000
II - Contributi	13.671.116	8.900.000
V - Altri	8.000	20.000
Totale proventi	15.343.649	10.570.000
B) COSTI OPERATIVI		
VIII - Costi del personale	8.756.597	8.160.984
IX - Costi gestione corrente	6.858.811	2.723.190
X - Ammortamenti	450.000	450.000
XI - Accantonamenti per rischi	0	0
XII - Oneri diversi	17.500	17.500
Totale costi operativi	16.082.908	11.351.674
DIFF. PROVENTI - COSTI OPERATIVI	-739.259	-781.674
GESTIONE FINANZIARIA	244.500	194.500
IMPOSTE	515.017	510.299
RISULTATO ECONOMICO PRE-SUNTO	-1.009.777	-1.097.473
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	1.009.777	1.097.473
Risultato a pareggio	0	0

Il budget degli investimenti non riporta dati significativi per le annualità 2025 e 2026.

Si evidenzia peraltro che il risultato economico negativo dell'esercizio 2024 ammonta ad euro 544.849= contro euro 316.495,00=, sempre negativo, evidenziato nella precedente previsione (Bilancio di previsione 2023/2025).

L'organo di controllo ha preso atto che:

- ~ le entrate da trasferimenti statali pari ad euro 773.983,00= sono preventive in misura quasi equivalente nei tre esercizi; in ogni caso, stante l'incertezza che caratterizza la posta, occorrerà ottenere conferma dell'effettiva assegnazione di tali importi;
- ~ i trasferimenti regionali pari ad euro 8.150.000 per l'anno 2024 e di euro 8.200.000 sono stati quantificati dagli uffici amministrativi sulla base di quanto stabilito nel progetto di legge di stabilità e del bilancio di previsione della Regione Autonoma Valle d'Aosta per il triennio 2024/2026;
- ~ l'assorbimento dei disequilibri di competenza avviene mediante utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate, derivante da decisioni assunte nei trienni precedenti dal Consiglio dell'Università. Gli eventuali ulteriori stanziamenti di spesa che possono prevedersi con la consegna dello stabile il 13/12/2023 e dovranno trovare adeguata copertura considerando anche un aumento di contributi provenienti dalla Regione.

~

Il Bilancio di Ateneo in contabilità finanziaria

Ai sensi dell'art. 1, comma 3 del D.Lgs. 18/2012 e dell'art. 20 del Regolamento, al budget economico è affiancata una riclassificazione in contabilità finanziaria, redatta secondo lo schema allegato al Decreto n. 394 dell'8 giugno 2017 e coerente con il budget economico.

Conclusioni

In conclusione il Collegio, effettuate le dovute verifiche, ritenuto che quanto sottoposto alla Vostra approvazione appare improntato a criteri di prudenza nella quantificazione delle varie poste di entrata e di spesa, ricordando la necessità di raggiungere degli equilibri finanziari ed economici nelle scelte gestionali anche in relazione alle prospettive future, ritenendo che l'impostazione contabile del bilancio risponda ai criteri della normativa in materia, esprime parere favorevole

all'approvazione del Bilancio di previsione unico di Ateneo per l'esercizio 2024.

Aosta, 21 dicembre 2023

I Revisori dei Conti

Dott.ssa Katia Laurent

Dott. Jean Paul Zanini

Dott. Marco Saivetto