

Relazione al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2017

1. Introduzione

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, dell'art. 16, comma 1, dello Statuto dell'Università e dell'art. 46, comma 1, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Ateneo fiorentino.

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.

2. Riscontro del rispetto delle norme dell'ordinamento contabile universitario.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2017 si compone del budget economico e del budget degli investimenti, annuale e triennale, della nota illustrativa ed è corredato del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, di cui all'art. 5, comma 1, del d.lgs n. 18/2012 e dal prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi, di cui all'art. 4, comma 1, del decreto legislativo n. 18/2012.

Il bilancio in questione risulta redatto secondo gli schemi di cui all'allegati 1 e 2 del decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 10 dicembre 2015 n. 925, adottato ai sensi di cui

all'art. 3, comma 6, del decreto MIUR 14 gennaio 2014, n. 19. Inoltre, l'art. 1, comma 4, stabilisce che per le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della l. n. 196/2009, il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio è integrato da un prospetto allegato contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 4 del d.lgs. n. 18/2012 e secondo i principi e i criteri di classificazione di cui al Decreto Miur di concerto con il Mef del 16.1.2014, n. 21. Il comma 5 del medesimo articolo stabilisce altresì che il bilancio unico sia integrato da una "Nota illustrativa che, per le finalità di trasparenza e nel rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio, di cui all'articolo 2 del decreto 14 gennaio 2014, n. 19, reca informazioni sulle previsioni dei proventi, con particolare riferimento ai proventi per la didattica e ai contributi del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, degli oneri e sulle principali finalità e caratteristiche degli investimenti programmati nonché delle relative fonti di copertura. I contenuti minimi della Nota illustrativa, sentita la CRUI, sono oggetto di specifica trattazione nel Manuale tecnico-operativo di cui all'articolo 8 del decreto 14 gennaio 2014, n. 19".

La documentazione contabile presentata dagli uffici finanziari dell'Ateneo all'attenzione del Collegio rispetta inoltre l'ulteriore normativa contabile applicabile alle Università statali, nonché le pertinenti disposizioni del Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza dell'Ateneo.

3. Analisi del budget economico

Il budget annuale espone, quale risultato presunto, un utile di € 2.276.205 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 € 448.627.137, di cui € 260.532.564 per contributi MIUR e altre amm.ni statali. Di questi ultimi, il FFO (libero e finalizzato) è stato valutato in € 231.347.000.

Per quanto attiene agli ulteriori proventi, si evidenziano € 14.063.936, si tratta di proventi relativi a investimenti e contributi correnti per assegni di ricerca e contratti di formazione specialistica da parte della Regione Toscana; € 3.376.885 sono proventi derivanti da amministrazioni locali per finanziamento di borse di ricerca; € 14.481.257

quali contributi per investimenti da parte dell'unione europea per progetti di ricerca; € 1.615.000 proventi per contributi correnti e investimenti per attività di ricerca e borse di ricerca da altri atenei.

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, si prevedono in complessivi € 54.533.720 confermando una buona capacità attrattiva dell'Ateneo e di autofinanziamento. 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 ad affitti di immobili rientranti nel lascito Palazzeschi e di ricavi derivanti da fitti attivi di terreni e fabbricati.

La voce proventi da trasferimenti comprende importi relativi a trasferimenti previsti dalle varie strutture dell'ateneo per finanziare, con oneri a carico di contributi esterni, personale docente e tecnico nonché ricercatori e assegnisti di ricerca e prelievi su finanziamenti di ricerca disposti dalle singole strutture.

In merito, peraltro, non si rinviene l'appostamento di valori per svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante, mentre è previsto un accantonamento al fondo rischi per oneri pari a € 1.676.000.

Si prende atto, poi, di quanto dichiarato in nota illustrativa in merito all'applicazione del principio della prudenza in fatto di quantificazione delle previsioni al momento non suffragate da connesse comunicazioni da parte degli enti eroganti.

Gli oneri d'esercizio ammontano a complessivi € 442.800.932 (in diminuzione rispetto al budget 2016, pari ad € 443.089.216), afferenti prevalentemente al costo del personale (€ 276.584.924), che complessivamente risulta previsto in misura inferiore rispetto al 2016 (€ 278.676.095) questo grazie alle politiche di rigore e di razionalizzazione della spesa che hanno coinvolto il personale universitario sia contrattualizzato che non contrattualizzato, l'Ateneo ha posto in essere un sistema di monitoraggio in grado di valutare attentamente gli indici di sostenibilità annualmente elaborati dal MIUR ed in particolare l'indicatore di sostenibilità economico finanziaria -ISEF di costo del personale. I costi per la gestione corrente ammontano a € 123.660.731 del 2017, contro € 122.844.817 del 2016; tra questi ultimi, tuttavia, si evidenzia l'aumento, rispetto al 2017, dei costi per servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (+ € 2.764.609).

Nella voce Oneri diversi di gestione contiene un elenco di costi si rileva correttamente l'accantonamento per "Restituzioni e rimborsi diversi" (€ 611.000), come meglio specificato nell'allegato bilancio di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria per l'esercizio 2017, relativo ai versamenti da effettuare al bilancio dello Stato in applicazione della normativa di contenimento della spesa pubblica.

Si riporta di seguito la tabella di corrispondenza dei costi e dei proventi di previsione per l'esercizio 2017:

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO ESERCIZIO 2017 - BUDGET ECONOMICO					
COSTI			PROVENTI		
CO.04.01.01	COSTI DEL PERSONALE	276.584.924	CO.03.01.01	PROVENTI PROPRI	67.931.874
CO.04.01.01.01	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	211.074.490	CO.03.01.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	54.533.720
CO.04.01.01.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMM.TIVO	65.510.434	CO.03.01.01.02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASF.TO TECNI.CO	13.198.154
CO.04.01.02	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	123.660.731	CO.03.01.01.03	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	200.000
CO.04.01.02.01	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	123.660.731	CO.03.01.02	CONTRIBUTI	311.597.590
CO.04.01.03	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.883.000	CO.03.01.02.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	260.532.564
CO.04.01.03.01	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	154.000	CO.03.01.02.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	14.063.936
CO.04.01.03.02	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.729.000	CO.03.01.02.03	CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	3.376.885
CO.04.01.04	ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI	1.676.000	CO.03.01.02.04	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	14.481.257
CO.04.01.04.01	ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI	1.676.000	CO.03.01.02.05	CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	1.615.000
CO.04.01.05	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	30.996.277	CO.03.01.02.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	5.391.019
CO.04.01.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	30.996.277	CO.03.01.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	12.136.930
CO.05.01.01	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.500.000	CO.03.01.05	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	69.097.673
CO.05.01.01.02	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	2.500.000	CO.03.01.05.01	PROVENTI DA RISORSE PATRIMONIALI	290.200
CO.08.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	560.000	CO.03.01.05.02	PROVENTI DA TRASFERIMENTI	28.130.440
CO.08.01.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	560.000	CO.03.01.05.03	ALTRI PROVENTI	40.677.033
CO.09.01.01	CONTO PROGETTI	-	CO.05.01.01	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	10.000
CO.09.01.01.01	CONTO PROGETTI	-	CO.05.01.01.01	PROVENTI FINANZIARI	10.000
			CO.05.01.01.03	UTILI E PERDITE SU CAMBI	-
	TOTALE	445.860.932		TOTALE	448.637.137

4. Analisi del budget degli investimenti

Per quanto riguarda il budget degli investimenti anno 2017, si evince che l'Ateneo nel corso del prossimo esercizio prevede di effettuare investimenti per € 16.334.324, di questi il 62% del totale si riferisce ad interventi edilizi. L'importo è coperto in parte da finanziamenti in conto capitale a carico degli accordi di programma per l'edilizia universitaria sottoscritto con il MIUR, in parte da finanziamenti della Regione Toscana; la restante parte pari ad € 3.313.819 è coperta con risorse proprie derivanti dalla prevista cessione a DSU Toscana dell'immobile Val di Rose presso il polo scientifico di Sesto Fiorentino per la somma di € 3.626.000.

Il 27,5% degli investimenti, pari ad € 4.477.721, è destinato all'acquisto di attrezzature scientifiche la cui fonte di copertura è data da finanziamenti da soggetti pubblici e privati per lo svolgimento di attività di ricerca.

Ciò posto, si prende atto che le previsioni di investimento per il prossimo esercizio non prevedono il ricorso a forme di indebitamento.

I prospetti contabili relativi al budget economico e al budget degli investimenti relativi al triennio 2017-2019 evidenziano le scelte programmatiche che l'Ateneo intende attuare nel periodo considerato.

Le prime colonne dei suddetti prospetti contabili coincidono con i valori impostati nei singoli bilanci annuali 2017 (economico e degli investimenti), mentre le ulteriori due colonne (2018 e 2019) espongono in prospettiva i dati di gestione e degli investimenti del residuo periodo.

In particolare il budget economico espone valori omogenei rispetto a quello relativo al 2017; è stata ridotta in via prudenziale la somma relativa al FFO per gli anni 2018 e 2019. In ogni caso, il documento espone risultati di avanzo e di pareggio contabile dei budget.

Per quanto attiene, invece, al budget degli investimenti, si prende atto che si è tenuto conto di quanto previsto nel piano edilizio per il triennio 2017 - 2019 approvato dal Consiglio di Amministrazione del 25 novembre 2016. Le fonti di finanziamento degli interventi previsti nel piano edilizio triennale saranno date per la quasi totalità da risorse proprie, nello specifico si tratterà del cash flow generato dalla gestione corrente dei suddetti esercizi. Si rileva la presenza del prospetto contabile relativo al bilancio di

previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria, nonché del prospetto contenente le macro aree per Missioni e Programmi.

5. Parere sul bilancio

Alla luce di quanto precede, questo Collegio ritiene di poter esprimere il proprio parere favorevole sul bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2017 in merito alla formazione e all'impostazione del budget economico autorizzatorio 2017 nonché al budget degli investimenti per il 2017. L'impostazione generale del documento appare ispirata a criteri di prudente valutazione che tengono conto sia della struttura organizzativa attuale dell'Ateneo che della legislazione vigente sottesa allo svolgimento dei compiti istituzionali e degli obblighi che ne conseguono. In applicazione del principio dell'attendibilità le previsioni si basano su fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse disponibili nel senso che le risorse previste saranno ragionevolmente acquisite nel 2017. Risultano altresì assicurati gli equilibri di bilancio. La relazione illustrativa soddisfa ampiamente le esigenze conoscitive e i requisiti minimi" richiesti dall'art.1, comma 5, del decreto interministeriale n. 925/2015.

Firenze, 16 dicembre 2016.

Il Collegio dei revisori dei conti

F.to Dott. Antonio Palazzo

F.to Dott.ssa Manuela Smeriglio

F.to Dott. Silvio Salini