VERBALE N. 12

I giorni 20 e 21 del mese di dicembre dell'anno 2016, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Torino, presso la sede dell'Ateneo di Via Verdi n. 8.

Sono presenti i Sigg.: Dott. Giacinto DAMMICCO, Presidente, Dott. Stefano BATTAGLIA, Dott. Gianluca SIVIERO.

Il Collegio procede all'esame degli argomenti di seguito trattati.

1. RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2017

In ottemperanza alle disposizioni contenute nell'articolo 5, comma 1, lettera a) del vigente Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, il Collegio ha esaminato il bilancio di previsione di Ateneo per il 2017. A tal proposito si fa presente quanto segue.

A. PREMESSA.

Il bilancio di previsione 2017, è stato redatto dall'Ateneo in contabilità economico patrimoniale in conformità al quadro normativo vigente (vedasi il riepilogo del quadro normativo vigente al paragrafo 2 della relazione di accompagnamento).

Per le modalità di redazione del bilancio ed i criteri di previsione adottati si rinvia a quanto rappresentato nella Relazione di accompagnamento redatta dai competenti uffici dell'Ateneo.

Il Collegio ha esaminato:

1) il budget economico;
2) il budget degli investimenti;
3) il budget economico triennale 2017-2019;
4) il bilancio di previsione 2017 in contabilità finanziaria;
5) la relazione di accompagnamento.

Nelle more dei cambiamenti organizzativi connessi all'entrata in vigore del nuovo regolamento a decorrere dal 1 gennaio 2017, i centri di responsabilità ad oggi attivi presso l'Ateneo e che compongono la struttura del bilancio unico sono 47 di cui: 11 strutture dirigenziali; 26 Dipartimenti e 10 strutture di didattica, di ricerca e di servizi individuate dal Consiglio di amministrazione come Centri di responsabilità di I livello (Agroinnova, Cifis, Cis, CLA, Dental School, MBC, Scuola di Medicina, SSST, SUISM, Struttura didattica speciale di Medicina Veterinaria - Ospedale didattico veterinario e azienda zootecnica).

B. INDICATORI DI SISTEMA E RISPETTO DEI VINCOLI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Il Collegio ha preso in esame la situazione concernente il rispetto degli indicatori di bilancio previsti dagli articoli 4, 5 e 6 del d. legislativo n. 49/2012 e l'indice relativo al rapporto tra contribuzione studentesca e FFO.

Al fine di effettuare tale riscontro si è fatto riferimento per gli indici relativi alle spese di personale, alle spese d'indebitamento e alla complessiva sostenibilità economica finanziaria a quanto riportato nel portale bilanci atenei/indicatori DLgs 49/2012 del MIUR. Si rammenta che il rispetto di tale normativa incide sulle assunzioni di personale e sulla possibilità di contrarre mutui e altre forme d'indebitamento.

Di seguito si riporta l'esito della consultazione degli indicatori relativi all'ultimo quinquennio:

Esercizio	Indicatore Spese di personale (IP)[1] (soglia max 80%)	Indic. Indebitamento (I DEB)[2] (max 15%; limite critico 10%)	Sostenibilità Economico Finanziaria (I SEF)[3] (soglia: > o = 1)
2015	64,22	5,36	1,22
2014	65,77	5,53	1,19
2013	71,67	8,85	1,09

[1] Indicatore spese personale = Spese complessive del personale a carico dell'Ateneo (Stipendi personale di ruolo + Stipendi personale a tempo determinato + Fondo accessorio personale TA + Contratti di insegnamento) - Finanziamenti esterni pubblici o privati destinati a spese personale / Entrate di riferimento (FFO + Fondo programmazione triennale + Entrate contributive al netto dei rimborsi);

[2] Indicatore spese di Indebitamento = Oneri annui ammortamento mutui (capitale + interessi) - Contributi statali per investimento ed edilizia / Entrate di riferimento (FFO + Fondo programmazione triennale + Entrate contributive al netto dei rimborsi) - Fitti passivi - Spese complessive del personale a carico dell'Ateneo (Stipendi personale di ruolo + Stipendi personale a tempo determinato + Fondo accessorio personale TA + Contratti di insegnamento);

[3] Sostenibilità economica finanziaria = 0,82 * (FFO + Fondo programmazione triennale + Entrate contributive al netto dei rimborsi - Fitti passivi) / Spese di personale a carico ateneo + Oneri ammortamento

2012	71,40	7,85	1,09
2011	72,25	7,94	1,08

Il rapporto relativo alla contribuzione studentesca, calcolato in base alla legge n. 135/2012, risulta pari per il 2015, come si desume dalla relazione, a 20,74% (soglia 20%). Il Collegio, con riferimento agli anni successivi al 2015, rappresenta che, alla data della presente, in assenza di una precisa quantificazione del FFO, non sussistono le condizioni di stabilità necessarie per definire puntualmente l'indicatore in questione. Si raccomanda comunque di monitorare costantemente nel corso del tempo il rispetto della soglia del 20% stabilita normativamente.

Inoltre a tali indicatori si aggiunge, ai sensi dell'art 41 del decreto-legge n. 66 del 2014 come convertito dalla legge n. 89/2014, l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo ai tempi medi di pagamento delle fatture relative ai contratti di somministrazione, forniture e servizi. L'indice evidenziato in sede di consuntivo 2015, e calcolato alla luce del D.P.C.M. 22 settembre 2014, risulta pari a giorni 1,32. L'indice risulta peraltro pubblicato sul sito istituzionale come da previsione di legge. Esso si mantiene pertanto abbondantemente al di sotto della soglia massima di legge.

Con riferimento, infine, al rispetto dei vincoli normativi sul contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica previsti dalla normativa vigente (esempio: spese per organi collegiali ed altri organismi, spese per missioni, spese per mobili

e arredi, ecc.), si rinvia a quanto indicato nella tabella al paragrafo 13 della Relazione di accompagnamento che riepiloga i diversi tetti di spesa per il 2017.

A tal proposito si rappresenta che le previsioni di bilancio, come indicato nella stessa relazione, sono state formulate nel rispetto di tali disposizioni di legge secondo una valutazione di tipo prudenziale. Pertanto il Collegio non ha osservazioni da esprimere. Peraltro la legge di bilancio per il 2017 prevede il superamento di alcuni limiti di spesa (es. spese per missioni) che prudenzialmente non sono stati ancora considerati nella predisposizione del bilancio stesso e andranno valutati successivamente.

C. BUDGET ECONOMICO

Il Bilancio di previsione 2017, che ha valenza autorizzatoria, si sostanzia nei seguenti prospetti:

- Budget economico 2017;
- Budget degli investimenti 2017;
- Relazione di accompagnamento al bilancio di previsione annuale ed al conto Investimenti annuale.

Il Budget economico 2017, relativo ai proventi operativi di Ateneo, presenta, in sintesi, i seguenti dati previsionali:

A)	PROVENTI OPERATIVI		Totali 2017	Totali 2016
	I.	PROVENTI PROPRI	91.157.936,00	90.188.265,64
	II.	CONTRIBUTI	324.666.702,73	293.561.345,97
	III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	41.632.800,00

	IV.	**PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA IN INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO**	0	-
	V.	**ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**	**26.544.934,86**	**108.646.813,94**
		1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	18.294.902,91	93.776.126,57
	VI.	**VARIAZIONE RIMANENZE**	0	-
	VII.	**INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**	0	-
	TOTALE PROVENTI (A)		**442.369.573,59**	**534.029.225,55 -**

Si segnala che:

1) l'importo previsto per il 2016 sotto la voce "Proventi per attività assistenziale", costituito da proventi derivanti da convenzioni con le aziende sanitarie ed ospedaliere per il pagamento delle indennità SSN al personale docente e tecnico-amministrativo effettuate dall'Ateneo e poi rimborsate, viene ricompreso per il 2017 nella voce "Altri contributi" per un ammontare di € 39,7 milioni;
2) la Direzione Bilancio , Contabilità e Tesoreria, all'esito di una richiesta di chiarimenti del Collegio segnala che: "*la voce **V. altri proventi e ricavi diversi** nel 2016 è stata alimentata dai conti di ricavo legati all'assegnazione dell'agenzia nazionale Erasmus (ca. 1,6), nel 2017 è stata più correttamente riclassificata nella voce di ricavo corrispondente **II.4 Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali**. Inoltre nel 2016 nella voce V. altri proventi e ricavi diversi trovava collocazione anche il ricavo legato alla convenzione per gli insediamenti universitari (Cuneo e Biella) anch'essa nel 2017 è stata riclassificata nelle voci corrispondenti*

più consone ***II.6 Contributi da altri (pubblici)*** *e* ***II.7 Contributi da altri (privati)***"

Si rappresenta poi che sotto la voce "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria" sono state riclassificate tutte le riserve derivanti dall'ultimo esercizio in contabilità finanziaria. Secondo quanto stabilito dal decreto n. 925/2015, tali riserve possono essere considerate ricavi a copertura di costi d'esercizio, in via transitoria e nei limiti dell'esaurimento delle relative risorse. Il totale è pari a 18,295 milioni di euro.

I costi operativi, in sintesi, sono i seguenti:

B)	COSTI OPERATIVI		Totali 2017	Totali 2016
	VIII.	COSTI DEL PERSONALE	258.439.407,83	268.816.911,20
	IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	150.486.643,66	184.382.802,82
	X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.300.000,00	1.500.000,00
	XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	553.842,00	-
	XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.259.206,51	2.297.472,70
				-
	TOTALE COSTI (B)		418.039.100,00	456.997.186,72

A tal proposito si fa presente che:

1) la Direzione Bilancio, Contabilità e Tesoreria, all'esito di una richiesta di chiarimenti del Collegio segnala che: "nella voce **IX. 2 costi per il diritto allo studio**, sono stati erroneamente collocati alcuni conti relativi a costi per acquisti di libri e riviste per le biblioteche; successivamente alla correzione la voce sarà di importo pari a 0 e sarà alimentata la voce **IX.7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico**."

2) Gli ammortamenti esposti nel budget economico si riferiscono esclusivamente alle immobilizzazioni acquisite negli esercizi nei quali è stato adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale.

		2017	2016
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A -B)	**24.330.473,48**	**77.032.038,83**
			-
C)	**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**	**3.026.435,74**	**3.117.164,00**
	Proventi finanziari	0	44.000,00
	Interessi e altri oneri finanziari	3.026.128,07	3.161.164,00
	Utili e perdite su cambi	307,17	-
D)	**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**		-
	Rivalutazioni		-
	Svalutazioni		-
E)	**PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**	**68.842,41**	-
			-
F)	**IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE**	**18.026.838,94**	**18.343.945,27**
			-
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	**3.208.357,00**	**55.570.929,56**

Si riporta infine, di seguito, la sintesi del budget degli investimenti 2017.

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO TOTALE		
Voci		Importo investimento su progetti	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI IN CONTO CAPITALE E / O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
			Importo	Importo	Importo
I)	***IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI***	***7.189.756,55***	**674.657,25**		**6.515.099,30**
II)	***IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI***	***30.013.389,28***	**8.397.041,12**	**6.960.000,00**	**14.656.348,16**
III)	***IMMOBILIZZAZIONI FINANAZIARIE***	**15.000,00**	**-**	**-**	**15.000,00**
Totale		**37.218.145,83**	**9.071.698,37**	**6.960.000,00**	**21.186.447,46**

Per la spiegazione relativamente ai contenuti delle singole voci del budget, sia con riferimento a quello economico sia al budget investimenti, si rinvia a quanto contenuto nella relazione predisposta dall'Amministrazione.

D. PROSPETTO DI CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA 2017 PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'Amministrazione ha fatto presente, per le vie brevi, che il prospetto di classificazione della spesa 2017 per missioni e programmi verrà redatto nel mese di gennaio.

E. CONCLUSIONI

In relazione all'analisi che precede, il Collegio, osserva che:

- il bilancio di previsione per l'anno 2017 è stato impostato sulla base del sistema di contabilità economico patrimoniale, in attuazione della legge n. 240 del 2010 e conseguenti decreti attuativi e nel rispetto delle disposizioni normative vigenti;
- si condivide l'impostazione prudenziale nella determinazione delle diverse voci del bilancio a partire dal FFO;
- si rappresenta con l'occasione l'esigenza di pervenire in tempi brevi anche alla conclusione dell'iter di modifica del regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, tenuto conto dell'avvenuta

approvazione del nuovo quadro organizzativo a decorrere dal 01/01/2017;

- Con l'occasione, senza entrare nel merito delle scelte di Ateneo, si invita il Consiglio di Amministrazione a mantenere per il futuro tale atteggiamento improntato alla prudenza anche nell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto come derivanti dalla contabilità finanziaria.

In ogni caso sulla base di quanto sopra evidenziato, delle verifiche effettuate anche alla luce delle indicazioni contenute nella relazione di accompagnamento redatta dall'amministrazione, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2017.

O M I S S I S

I lavori terminano alle ore 9.00 del 21 dicembre 2016 per permettere ai componenti del Collegio di partecipare alla seduta del Consiglio di Amministrazione.

Letto, confermato e sottoscritto.

Firmato

Giacinto DAMMICCO

Stefano BATTAGLIA

Gianluca SIVIERO