



## VERBALE N. 13

I giorni 21 e 22 del mese di dicembre dell'anno duemilaquindici 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. Giovanni CRISCUOLI, Dott. Gianluca SIVIERO.

Il giorno 18 dicembre sono invece presenti, su convocazione del Presidente, Dott. DAMMICCO, il Dott. Giuseppe COPPO e la Rag. Fausta VILLATA per svolgere le attività istruttorie legate alla programmata verifica dipartimentale.

Il Dott. Coppo è stato altresì invitato a riferire gli esiti degli adempimenti suddetti in occasione della seduta di Collegio del 21 dicembre 2015 e a svolgere gli eventuali altri adempimenti urgenti.

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

OMISSIS

#### **4. RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2016**

In ottemperanza alla previsione contenuta 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 2016. A tal proposito si fa presente quanto segue:

PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Torino, 11/02/2016

Il Direttore Generale

*[Handwritten signature]*



**A. PREMESSA.**

1. Il bilancio di previsione 2016 è stato redatto dall'Ateneo in conformità al quadro normativo vigente e anticipa, laddove possibile, l'attuazione di alcuni contenuti del decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, che ha fornito nuove indicazioni operative con particolare riferimento agli schemi di budget economico e budget degli investimenti ed al contenuto della nota illustrativa.  
Per le modalità di redazione del bilancio si rinvia a quanto rappresentato nella Relazione di accompagnamento redatta dai competenti uffici dell'Ateneo.
2. Il passaggio dal sistema di contabilità finanziaria con quello economico patrimoniale è stato effettuato a partire dall'esercizio 2015, pertanto al momento della predisposizione del bilancio unico di previsione 2016, l'Università non dispone ancora dello stato patrimoniale iniziale in corso di definizione. Ciò determina la necessità di predisporre alcune previsioni con valori stimati su alcune tipologie di voci presenti nel punto X (ammortamenti e svalutazioni) dello schema di budget economico. Sui criteri di previsione adottati si rinvia al punto 6.3 della relazione di accompagnamento al bilancio.
3. A seguito di cambiamenti organizzativi nel corso del 2015, i centri di responsabilità attivi presso l'Ateneo 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,

PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Torino, 11/02/2016

Il Direttore Generale



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**

E' stata anche esaminata 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 degli indicatori relativi all'ultimo triennio:

Esercizio	Indicatore Spese di personale (IP) <sup>1</sup> (soglia max 80%)	Indic. Indebitamento (I DEB) <sup>2</sup> (max 15% limite critico 10%)	Sostenibilità Economico Finanziaria (I SEF) <sup>3</sup> (soglia max 0 = 1)
-----------	---	---	--

<sup>1</sup> 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);

<sup>2</sup> 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);

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

PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Torino, 11/02/2016

Il Direttore Generale

*[Signature]*



2014	65,77	5,53	1,19
2013	71,67	8,85	1,09
2012	71,40	7,85	1,09

Il rapporto relativo alla contribuzione studentesca, calcolato in base alla legge n. 135/2012, risulta pari per il 2014, come si desume dalla relazione, a 19,87% (soglia 20%).

Inoltre a tali indicatori si aggiunge, ai sensi 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 deve essere inserito nei documenti da approvare in sede di consuntivo. Secondo quanto attesta comunque l'Università l'andamento rilevato nel III trimestre sarebbe 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 rappresenta, come peraltro segnalato anche nella Relazione, l'attuale situazione d'incertezza determinata dall'assenza di informazioni sulla prosecuzione degli attuali vincoli di contenimento, alcuni in scadenza a fine 2015 e passibili di probabile proroga. A tal proposito tenuto conto che l'Amministrazione ha rappresentato di aver formulato le previsioni in materia secondo un atteggiamento

PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Torino, 11/02/2016

Il Direttore Generale



prudenziale che sconta la prosecuzione di tali limiti, il Collegio non ha osservazioni da formulare.

### **C. BUDGET ECONOMICO**

Il Bilancio di previsione 2016, che ha valenza autorizzatoria, si sostanzia nei seguenti prospetti:

- Budget economico 2016;
- Budget degli investimenti 2016;
- Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale ed al conto Investimenti annuale.

Il Budget economico 2016, relativa ai proventi operativi di Ateneo, presenta, in sintesi, i seguenti dati previsionali:

A)	PROVENTI OPERATIVI	Totale
I.	PROVENTI PROPRI	90.188.265,64
II.	CONTRIBUTI	293.561.345,97
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	41.632.800,00
IV.	PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA IN INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	108.646.813,94
	1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	93.776.126,57
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
	<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>534.029.225,55 -</b>

In particolare si rappresenta 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

PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Torino, 11/02/2016

Il Direttore Generale

*Dea Tola*



dal decreto n. 925/2015, tali riserve possono essere considerate ricavi a copertura di costi d'esercizio. Il totale è pari a 93,7 milioni di euro.

I costi operativi, in sintesi, sono i seguenti:

<b>B)</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>		-
	VIII.	COSTI DEL PERSONALE	268.816.911,20
	IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	184.382.802,82
	X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.500.000,00
	XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-
	XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.297.472,70
			-
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>		<b>456.997.186,72</b>

	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A -B)</b>		<b>77.032.038,83</b>
			-
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>3.117.164,00</b>
	Proventi finanziari		44.000,00
	Interessi e altri oneri finanziari		3.161.164,00
	Utili e perdite su cambi		-
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		-
	Rivalutazioni		-
	Svalutazioni		-
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		-
			-
<b>F)</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>		<b>18.343.945,27</b>
			-
	<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>		<b>55.570.929,56</b>
			-
	<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>		-

Il budget economico dell'esercizio 2016, come rappresentato peraltro nella relazione d'Ateneo, espone una previsione di risultato economico presunto derivante dalla contrapposizione tra proventi e costi operativi, al netto del saldo della voce relativa a proventi e oneri finanziari e imposta sul reddito. Sommando tale risultato al totale delle

PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Torino, 11/02/2016

Il Direttore Generale

*Stefano Balle*



fonti di finanziamento di Ateneo (11,1 milioni di Euro) si raggiunge un totale complessivo di 66,7 milioni di Euro, che permette la sostenibilità degli investimenti programmati dell'Ateneo pari a 60,4 milioni di Euro. La differenza, pari a 6,3 milioni di Euro, sarà necessaria a sostenere costi non monetari (quote capitali dei mutui, fondi di riserva e fondi rischi specifici).

Si riporta infine, di seguito, la sintesi del budget degli investimenti 2016.

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
<b>I)</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.101.195,89</b>	<b>84.851,64</b>	<b>- 1.016.344,25</b>
<b>II)</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>14.469.476,51</b>	<b>1.534.779,20</b>	<b>1.456.711,07 11.477.986,24</b>
<b>III)</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>28.000,00</b>	<b>-</b>	<b>- 28.000,00</b>
<b>Totale</b>	<b>15.598.672,40</b>	<b>1.619.630,84</b>	<b>1.456.711,07</b>	<b>12.522.330,49</b>

PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Torino, 11/02/2016

Il Direttore Generale



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 2016 PER MISSIONI E PROGRAMMI**

L'Amministrazione ha fatto presente, per le vie brevi, che il prospetto di classificazione della spesa 2016 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 2016 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 rappresenta comunque che il processo di definizione del quadro normativo è ancora in itinere; ciò comporta che qualsiasi valutazione circa le modalità rappresentative del bilancio utilizzate, deve necessariamente tenere conto di tale aspetto;
- 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;
- in ogni caso sulla base di quanto sopra evidenziato, delle verifiche

effettuate e anche alla luce delle indicazioni contenute nella relazione di

PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Torino, 11/02/2016

Il Direttore Generale

*Stefano*



accompagnamento redatta dall'amministrazione, il Collegio esprime  
parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2016.

OMISSIS

I lavori terminano alle ore 9.00 del 22 dicembre 2015 per permettere ai  
componenti del Collegio di partecipare alla seduta del Consiglio di  
Amministrazione.

Letto, confermato e sottoscritto.

Firmato

Giacinto DAMMICCO

Giovanni CRISCUOLI

Gianluca SIVIERO

**Università degli Studi di Torino**

**Direzione Programmazione, Qualità e Valutazione**

La presente copia composta da n. ...9... pagine è conforme  
all'originale depositato presso questa Direzione.

(per uso amministrativo)

- Esente da bollo -

Torino, 11/02/2016

per il Direttore Generale

(Nome)... ELENA.....

(Cognome)... ITALIA.....

(Qualifica)... D - AMMIN.-GESTIONALE.....

(Firma)..... *Elena Italia*.....