



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

VERBALE N. 384

L'anno 2013 nel giorno 6 del mese di febbraio alle ore 10,00 si riunisce il Collegio dei revisori presso gli uffici della Corte dei conti, in Roma, viale Mazzini, 105

Sono presenti:

Cons. dott. Antonio ATTANASIO Presidente
dott. Massimo CESSARI Componente

Il Collegio procede ad esaminare lo schema del budget di previsione relativo all'anno 2013, al fine di redigere la prescritta relazione che viene allegata al presente verbale sub. 1

VARIAZIONE DI BILANCIO

Il Collegio prende in esame una variazione al budget economico e degli investimenti unico di Ateneo dell'anno 2013, che viene allegata e fa parte integrante del presente verbale (all.sub 2), relativa all'ulteriore assegnazione disposta dal Miur sul Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'esercizio 2011.

Il Collegio nel prende atto che il maggior ricavo per FFO 2011, pari a Euro 16.713, deve essere considerato una sopravvenienza attiva dell'esercizio 2013 esprime parere favorevole.

RATIFICA DECRETI

Il Collegio prende in esame un provvedimento (all. sub 3) di ratifica di una serie di decreti Direttoriali, tutti assunti il 18/12/2012, relativi a variazione di budget 2012 tra strutture dell'Ateneo, nonché il DDG 60 del 18/01/2013 per pagamento costi per il personale di gennaio 2013.

Al riguardo il Collegio preso atto delle motivazioni che hanno determinato l'emanazione dei citati provvedimenti, esprime parere favorevole.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Cons. dott. Antonio ATTANASIO
dott. Massimo CESSARI

**RELAZIONE SULLO SCHEMA DI BUDGET DI PREVISIONE RELATIVO
ALL'ESERCIZIO 2013**

1. Con comunicazione data 24 gennaio 2012 - trasmessa per posta elettronica - è stata convocato il Consiglio di Amministrazione per l'approvazione del "Budget di previsione esercizio finanziario 2013".

Lo schema del bilancio di previsione dell'Università degli Studi di Trieste per l'esercizio finanziario 2013, predisposto dall'Ufficio Sezione complessa Pianificazione, Controllo e Bilancio dell'Ente ai fini dell'esame e dell'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, è stato trasmesso - per posta elettronica - ai componenti di questo Collegio dei revisori in data 28 gennaio 2013 e, dopo alcune modifiche, nuovamente trasmesso in data 31 gennaio c.a.

Considerato l'esiguo tempo a disposizione per l'esame dei documenti contabili, il Consiglio di amministrazione ha provveduto, in data 31 gennaio 2013 ad approvare il "Budget di previsione esercizio finanziario 2013", subordinatamente all'espressione del parere favorevole del Collegio dei revisori.

Preliminarmente, il Collegio prende atto che rispetto ai documenti sottoposti al parere dal Senato accademico nella seduta del 24 gennaio 2013 sono state apportate le seguenti modifiche:

- *rettifiche di costi e ricavi (in misura pari a Euro 601.518 sul 2013) per esporli al netto dei trasferimenti interni, mentre al Senato accademico sono stati presentati ancora al lordo di tali rettifiche; si tratta di operazione meramente tecnica e non intacca pertanto il pareggio di bilancio né l'allocazione delle risorse su cui il Senato accademico si è espresso favorevolmente;*
- *Euro 94.864 sono stati riclassificati da Costi a Ammortamenti.*
- *Inoltre, all'interno del documento Report per Area e Natura sono stati riclassificate, per ragioni legate alla loro natura e destinazione, le seguenti poste:*
- *Euro 100.000 da Ricavi Poli didattici e culturali a Componenti straordinarie positive;*
- *Euro 126.000 dai Servizi amministrativi centrali alla Formazione e Servizi agli studenti.*

Il Collegio dei revisori, pertanto, procede - in esito all'esame dei documenti contabili ricevuti - alla redazione della relazione sul bilancio, nonostante i documenti non siano stati trasmessi, nelle loro forma definitiva nei tempi previsti dal vigente Regolamento di



contabilità.

2. All'esame del Collegio sono stati sottoposti i seguenti documenti:

- "Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo anno 2013 - Report per Area di intervento e natura";
- "Budget economico e degli investimenti unico anno di Ateneo anno 2013 - Report per Unità organizzativa"
- "Previsione dei flussi di cassa di Ateneo anno 2013"

Accompagna, inoltre, il bilancio di previsione, la "Relazione introduttiva" del Rettore.

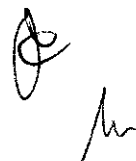
La Sezione complessa Pianificazione, Controllo e Bilancio dell'Università ha rappresentato alle Unità organizzative la necessità di tenere debito conto dei vincoli imposti dal decreto legge n. 78/2010, convertito in legge finanziaria n.122/2010.

Nel dettaglio:

- *Riduzione spese per relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza: limite massimo 20% dell' impegnato 2009 (art. 6, comma 8):*
- *Riduzione 50% rispetto all' impegnato 2009 delle spese per missioni (art. 6, c. 12);*
- *Riduzione 50% delle spese per la formazione rispetto all'impegnato 2009 (art. 6, comma 13);*
- *Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi: limite massimo 80% dell'impegnato 2009 (art. 6, comma 14);*
- *Divieto di spese per sponsorizzazioni (art. 6, comma 9);*
- *Spese per Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, devono essere ridotte del 10% rispetto agli importi risultanti alla data 30 aprile 2010 (art. 6, comma 3);*
- *Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria su immobili di proprietà dell'Ateneo pari al massimo al 2% del valore degli immobili (art. 8);*
- *Spese di manutenzione ordinaria su immobili non di proprietà dell 'Ateneo pari al massimo all'1% del valore dell'immobile utilizzato (art. 8).*

Il Collegio, con la collaborazione della Sezione complessa Pianificazione, Controllo e Bilancio dell'Università, ha verificato che tali vincoli sono stati rispettati.

In particolare, nello schema di budget "Report per area" figura la "Rettifica del FFO per trasferimento allo Stato per decurtazione legge 122/2010", per l'importo di euro 268.354.



3. Il "Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo anno 2013 - Report per Area di intervento" presenta, in termini di previsioni di ricavi e di costi, le seguenti sintetiche risultanze:

	Budget Ricavi (a)	Budget conti 0»	Amm-ti (0)	Margine (d=H-b-c)	Budget investimenti
ATENE0 COMUNK	118.554.489	91.565.138		26.989.351	
RICERCA E TRASFERIMENTO DI CONOSCENZA	45.235.645	50.468.211	1.359.872	- 6.592.437	1.470.646
FORMAZIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI	2.554.894	6.778.916	361.920	- 4.585.942	41.000
SERVIZI AMMINISTRATIVI CENTRALI	13.622.060	16.323.110	13.109.922	- 15.810.972	11.500.650
TOTALE COMPLESSIVO	179.967.088	165.135.375	14.831.714	-0	13.012.296

Le voci del "Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo anno 2013 - Report per Area di intervento" sono adeguatamente illustrate nella Relazione Introduttiva.

Il Collegio ha proceduto all'esame dei criteri di quantificazione delle singole voci che lo compongono e ha verificato l'attendibilità dei dati esposti.

3.1. Il "Budget economico e degli investimenti unico anno di Ateneo anno 2013 - Report per Unità organizzativa" presenta, in termini di previsioni di ricavi e di costi, le seguenti sintetiche risultanze:

	Budget Ricavi (a)	Budget costi (b)	Amm. il	Margine (d=n-b-c)	Budget Investimenti (e)
ASEA SERVIZI AMM. VI	148.855.027	128.583.692	13.141.968	7.129.367	11.533.650
AREA RICERCA E TRASF. DI CONOSCENZA	29.498.469	31.418.100	1.329.725	- 3.249.356	1.467.646
AREA FORMAZIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI	1.613.593	5.133.583	360.020	- 3.880.010	11.000
TOTALE COMPLESSIVO	179.967.089	165.135.375	14.831.714	-0	13.012.296

Le voci del "Budget economico e degli investimenti unico anno di Ateneo 2012 - Report per Unità organizzativa" sono adeguatamente illustrate nella Relazione Introduttiva.

Il Collegio ha proceduto all'esame dei criteri di quantificazione delle singole voci che lo

compongono e ha verificato l'attendibilità dei dati esposti.

3.2. La "Previsione dei flussi di cassa dell'Ateneo per l'anno 2013" presenta, in termini di previsioni di ricavi e di costi, le seguenti sintetiche risultanze:

<i>entrate previste 2013</i>	158.962.651
<i>uscite previste 2013</i>	-188.525.716
ENTRATE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	156.602.651
ENTRATE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	150.076.563
ENTRATE DA PARTITE DI GIRO	6.526.088
<i>incassi Crediti da aziende sanitarie per il personale convenzionato</i>	4.847.088
<i>incassi Crediti verso studenti per tassa regionale e bollo</i>	1.679.000
USCITE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	-172.416.195
USCITE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	-165.890.107
USCITE DA PARTITE DI GIRO	-6.526.088
<i>pagamenti Debiti verso l'Erario per bollo</i>	-279.000
<i>pagamenti Debiti verso il personale convenzionato</i>	-4.847.088
<i>pagamenti Debiti verso Erdisu per tassa regionale</i>	-1.400.000
USCITE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-13.137.568
USCITE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-13.137.568
ENTRATE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	2.360.000
<i>stipula mutui passivi</i>	2.360.000
USCITE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-2.971.954
<i>pagamento quote capitale mutui passivi</i>	-2.971.954

Dall'esame della "Previsione dei flussi di cassa dell'Ateneo per l'anno 2013" il Collegio rileva che l'Ateneo prevede un flusso di cassa negativo pari a Euro - 29.563.065. Data la consistenza di cassa di cassa al 31/12/2012 pari a Euro 74.493.419, il saldo cassa presunto al 31/12/2013 risulta pari a Euro 44.930.353.

4. Conclusioni

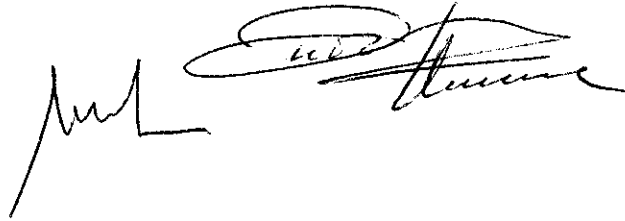
Il Collegio dei Revisori, alla luce della verifica effettuata sui criteri di previsione dei ricavi e delle fonti di finanziamento degli investimenti previsti per l'esercizio 2013, attesta che essi rispondono a criteri di veridicità, atteso che gli stessi sono stati calcolati con prudenza, attendibilità ed adeguatamente illustrati nella Relazione Introduttiva e negli altri allegati a corredo. Anche l'analisi dei costi di esercizio e delle spese di investimento evidenzia che gli stessi possano ritenersi congrui rispetto alle risorse finanziarie disponibili. Si valuta infine, come giudizio

complessivo, che le risorse previste possano far fronte alle reali necessità di gestione dell'Ateneo.

In conclusione il Collegio ritiene il Bilancio di Previsione di Ateneo per l'anno 2013 veritiero e idoneo per il raggiungimento degli obiettivi di programmazione prefissati e, pertanto, esprime parere favorevole alla sua approvazione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Cons. dott. Antonio ATTANASIO
dott. Massimo CESSARI

The image shows two handwritten signatures in black ink. The signature on the left is a stylized, cursive 'M' followed by a horizontal line. The signature on the right is more complex, starting with a large, circular flourish, followed by several loops and a long, sweeping tail that extends to the right.