



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

### VERBALE N. 390

L'anno 2014<sup>3</sup> nel giorno 18 del mese di dicembre, alle ore 17:00 si riunisce – in conferenza telefonica - il Collegio dei revisori presso gli uffici della Presidenza del Consiglio dei Ministri, in Roma.



Sono presenti:

Cons. Antonio ATTANASIO	Presidente
dott. Tiziana Marcolin	Componente
dott. Adriana Cocco	Componente

Il Collegio procede ad esaminare lo schema del budget di previsione relativo all'anno 2014, al fine di redigere la prescritta relazione che viene allegata al presente verbale.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Cons. Antonio Attanasio  
dott. Tiziana Marcolin  
dott. Adriana Cocco

## RELAZIONE SULLO SCHEMA DI BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2014

Con comunicazione in data 9 dicembre 2013, trasmessa per posta elettronica, è stato convocato il Consiglio di Amministrazione per l'approvazione del "Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo 2014".

Lo schema del budget economico e degli investimenti unico di Ateneo dell'Università degli Studi di Trieste per l'esercizio finanziario 2014, predisposto dalla 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 13 dicembre 2013 e, dopo alcune modifiche, nuovamente trasmesso in data 17 dicembre c.a.

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.

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

- "Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo anno 2014 - Report per Area di intervento e natura";
- "Budget economico e degli investimenti unico anno di Ateneo anno 2014- Report per Unità organizzativa"
- "Previsione dei flussi di cassa di Ateneo anno 2014"
- "Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo anno 2014 - Report per Area di intervento e natura" triennale;
- Relazione tecnica

Accompagna, inoltre, il Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo anno 2014, la "Relazione introduttiva" del Rettore.

Il Collegio prende atto che 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, che nel dettaglio riguarda:

- *Riduzione spese per relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza: limite massimo 20% dell' impegnato 2009 (art. 6, comma 8):*
- *Riduzione 50% rispetto ali 'impegnato 2009 delle spese per missioni (ari. 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'impegnalo 2009 (art. 6, comma 14);

- *Divieto di spese per sponsorizzazioni (art. 6, comma 9);*
- *Dal 31 dicembre 2013 cessano le limitazioni imposte dal DL che prevedono la riduzione del 10%, rispetto agli importi risultanti alla data 30 aprile 2010, relativamente a spese per indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo (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).*

Ulteriore disposizione di contenimento della spesa pubblica è quello imposto dalla legge n. 228 del 24 dicembre 2012, art.1, commi 141 e 142, per cui l'Università, anche per l'anno 2014, non può effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili.

Rimangono valide per il 2014 le disposizioni della legge 133/2008, art. 67, comma 3 concernenti le somme provenienti dalle riduzioni della consistenza dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa.

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 296.401.

Il "Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo anno 2014 - Report per Area di intervento" presenta, in termini di previsioni di ricavi e di costi, le seguenti sintetiche risultanze:

	<i>Ricavi (a<sub>1</sub>)</i>	<i>Costi (b<sub>1</sub>)</i>	<i>Amm.ti (c<sub>1</sub>)</i>	<i>Margine (d<sub>1</sub>=a<sub>1</sub>-b<sub>1</sub>-c<sub>1</sub>)</i>	<i>Investimenti (e<sub>1</sub>)</i>
<b>ATENEO COMUNE</b>	116.609.487	89.417.953	-	27.191.534	-
<b>RICERCA E DIDATTICA</b>	41.664.338	50.237.226	1.024.017	- 9.596.906	849.468
<b>SERVIZI AMMINISTRATIVI CENTRALI</b>	12.045.498	17.885.372	11.754.755	- 17.594.629	13.177.406
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	170.319.323	157.540.551	12.778.772	- 0	14.026.874

Il "Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo anno 2014 - Report per Area di intervento triennale presenta, in termini di previsioni di ricavi e di costi, le seguenti sintetiche risultanze:

	2014				
	<i>Ricavi (a<sub>1</sub>)</i>	<i>Costi (b<sub>1</sub>)</i>	<i>Amm.ti (c<sub>1</sub>)</i>	<i>Margine (d<sub>1</sub>=a<sub>1</sub>-b<sub>1</sub>- c<sub>1</sub>)</i>	<i>Investimenti (e<sub>1</sub>)</i>
ATENE0 COMUNE	116.609.487	89.417.953	-	27.191.534	-
RICERCA E DIDATTICA	41.664.338	50.237.226	1.024.017	- 9.596.906	849.468
SERVIZI AMMINISTRATIVI CENTRALI	12.045.498	17.885.372	11.754.755	- 17.594.629	13.177.406
TOTALE COMPLESSIVO	170.319.323	157.540.551	12.778.772	- 0	14.026.874

	2015				
	<i>Ricavi (a<sub>1</sub>)</i>	<i>Costi (b<sub>1</sub>)</i>	<i>Amm.ti (c<sub>1</sub>)</i>	<i>Margine (d<sub>1</sub>=a<sub>1</sub>-b<sub>1</sub>- c<sub>1</sub>)</i>	<i>Investimenti (e<sub>1</sub>)</i>
ATENE0 COMUNE	116.251.324	89.333.293	-	26.918.031	-
RICERCA E DIDATTICA	19.541.685	28.389.803	962.063	- 9.810.181	93.043
SERVIZI AMMINISTRATIVI CENTRALI	10.647.443	17.343.208	10.412.085	- 17.107.850	12.286.870
TOTALE COMPLESSIVO	146.440.452	135.066.304	11.374.148	-	12.379.913

	2016				
	<i>Ricavi (a<sub>1</sub>)</i>	<i>Costi (b<sub>1</sub>)</i>	<i>Amm.ti (c<sub>1</sub>)</i>	<i>Margine (d<sub>1</sub>=a<sub>1</sub>-b<sub>1</sub>- c<sub>1</sub>)</i>	<i>Investimenti (e<sub>1</sub>)</i>
ATENE0 COMUNE	116.087.920	88.944.842	-	27.143.078	-
RICERCA E DIDATTICA	16.864.931	26.019.887	642.269	- 9.797.225	81.146
SERVIZI AMMINISTRATIVI CENTRALI	10.346.486	17.637.052	10.055.287	- 17.345.853	8.642.901
TOTALE COMPLESSIVO	143.299.337	132.601.781	10.697.556	-	8.724.047



Il "Budget economico e degli investimenti unico anno di Ateneo anno 2014- Report per Unità organizzativa" presenta, in termini di previsioni di ricavi e di costi, le seguenti sintetiche risultanze:

<i>Unità Organizzativa</i>	<i>Budget Ricavi (a)</i>	<i>Budget costi (b)</i>	<i>Amm.ti (c)</i>	<i>Margine (d=a-b-c)</i>	<i>Budget investimenti (e)</i>
Ateneo Comune	117.229.403	90.551.999	-	26.677.404	-
Direzione amministrativa	73.556	1.607.418	26.646	- 1.560.508	3.000
Divisione I - Affari Istituzionali (AI)	12.902.379	13.736.206	2.687	- 836.514	10.000
Divisione II - Risorse umane (RU)	17.577	287.800	21.089	- 291.312	120.000
Divisione III - Gestione Economico-Finanziaria (GEF)	206.194	9.297.110	71.389	- 9.162.305	153.199
Divisione IV - Edilizia e Tecnica (DET)	11.410.619	4.635.532	11.368.909	- 4.593.822	12.548.457
Divisione V - Infrastrutture e Servizi Informativi (ISI)	281.713	1.815.700	163.565	- 1.697.552	355.750
CENTRACON	153.516	3.213.773	23.716	- 3.083.973	-
Ricerca e didattica- Costi e ricavi comuni	2.213.873	7.741.538	218.821	- 5.746.486	-
DIPARTIMENTI E CENTRI INTERDIPARTIMENTALI	25.816.155	24.419.349	861.621	535.185	829.468
POLI DIDATTICI E CULTURALI	14.338	234.126	20.329	- 240.117	7.000
<b>TOTALE PER UNITA' ORGANIZZATIVA</b>	<b>170.319.323</b>	<b>157.540.551</b>	<b>12.778.772</b>	<b>-</b>	<b>14.026.874</b>

Le voci del "Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo anno 2014- 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.

Dall'esame della "Previsione dei flussi di cassa dell'Ateneo per l'anno 2014", il Collegio rileva che l'Ateneo prevede un flusso di cassa negativo, pari a euro - 21.847.577. Data la consistenza di cassa al 31/12/2013, pari a euro 42.500.000, il saldo di cassa presunto al 31/12/2014 risulta pari a euro 20.652.423, come si evince dal prospetto seguente:

## PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2014

<b>CASSA INIZIALE AL 01.01.2014</b>	<b>42.500.000</b>
<b>TOTALE FLUSSO DI CASSA 2014 (FC = A + B + C)</b>	<b>-21.847.577</b>
<i>Entrate previste 2014</i>	141.584.897
<i>Uscite previste 2014</i>	-163.432.474
<b>TOTALE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO (A)</b>	<b>-7.055.917</b>
ENTRATE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	141.584.897
ENTRATE DA VOCI REPORT PER AREA E NATURA	131.567.630
ALTRE ENTRATE	10.017.267
<i>incassi Crediti verso la Regione per contributi c/capitale</i>	2.531.267
<i>incassi Crediti da aziende sanitarie per il personale convenzionato</i>	5.100.000
<i>incassi Crediti verso studenti per tassa regionale e bollo</i>	2.386.000
USCITE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	-148.640.814
USCITE DA VOCI REPORT PER AREA E NATURA	-140.072.814
ALTRE USCITE- FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	-8.568.000
<i>pagamenti Fondi per imposte</i>	12.000
<i>pagamenti Fondi per oneri relativi al personale</i>	300.000
<i>pagamenti Fondo rischi per liti in corso</i>	700.000
<i>pagamenti Fondo per lavori edilizi</i>	70.000
<i>pagamenti Debiti verso l'Erario per bollo</i>	301.000
<i>pagamenti Debiti verso il personale convenzionato</i>	5.100.000
<i>pagamenti Debiti verso Erdisu per tassa regionale</i>	2.085.000
<b>TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	<b>-12.234.660</b>
USCITE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	-12.234.660
USCITE DA REPORT PER AREA E NATURA	-12.234.660
<b>TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)</b>	<b>-2.557.000</b>
ENTRATE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	0
<i>Stipula mutui passivi</i>	0
USCITE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-2.557.000
<i>Pagamento quote capitale mutui passivi</i>	-2.557.000
<b>CASSA FINALE PREVISTA 31.12.2014</b>	<b>20.652.423</b>



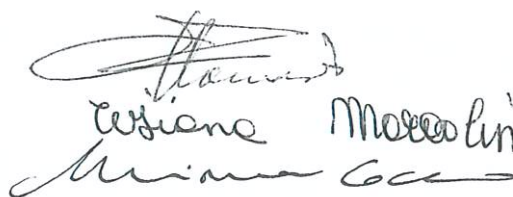
## Conclusioni

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 2014, 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.

Il Collegio, nel prendere atto della complessiva riduzione dei ricavi previsti per il 2014 rispetto all'esercizio 2013, con contestuale riduzione dei costi, in particolare nell'area "Ricerca e Didattica" (da 57,25 milioni di euro a 50,24) e, nel sottolineare la positiva tempestività con la quale l'Ateneo si è adeguato alle nuove previsioni legislative con l'adozione della contabilità economico- patrimoniale, ritiene il Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo anno 2014 veritiero e idoneo per il raggiungimento degli obiettivi di programmazione prefissati e, pertanto, esprime parere favorevole alla sua approvazione.

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Cons. Antonio Attanasio  
dott. Tiziana Marcolin  
dott. Adriana Cocco



Antonio Attanasio  
Tiziana Marcolin  
Adriana Cocco