



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI TRIESTE

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

VERBALE N. 395

L'anno 2014 nel giorno 12 del mese di dicembre, alle ore 13,00 si riunisce il Collegio dei revisori presso gli uffici della Presidenza del MIUR in Roma, piazza Kennedy n.20

Sono presenti:

Cons. Piergiorgio Della Ventura	Presidente
dott.ssa Tiziana Marcolin	Componente
dott.ssa Adriana Cocco	Componente

Il Collegio procede ad esaminare lo schema del budget di previsione relativo all'anno 2015, al fine di redigere la prescritta relazione che viene allegata al presente verbale.

h
11



RELAZIONE SULLO SCHEMA DI BUDGET ECONOMICO E DEGLI
INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2015

Con comunicazione in data 12 dicembre 2014, trasmessa per posta elettronica, è stato convocato il Consiglio di Amministrazione per l'approvazione del "Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo 2015"

Lo schema del budget economico e degli investimenti unico di Ateneo dell'Università degli Studi di Trieste per l'esercizio finanziario 2015, 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 11 dicembre 2014.

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, nella 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 2015 – Report per Area di intervento e natura";
- "Budget economico e degli investimenti unico anno di Ateneo anno 2015 – Report per Unità Organizzativa";
- "Budget economico e degli investimenti unico anno di Ateneo anno 2015 – Relazione introduttiva;
- "Previsione dei flussi di cassa di Ateneo anno anno 2015"
- "Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo" – Report per Area di intervento e natura "triennale" 2015-2017;



- Relazione Tecnica

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 le relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza: limite massimo 20% dell'impegno 2009 (art. 6, comma 8);*
- *Riduzione del 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);*
- *Dal 31 dicembre 2014 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).*

Cessano dal 2015 le disposizioni di contenimento della spesa pubblica imposte dalla legge n. 228 del 24 dicembre 2012, art. 1, comma 141 e 142, concernenti l'acquisto di mobili e arredi.



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI TRIESTE

Rimangono valide per il 2015 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 di intervento e natura", figura la "Rettifica del FFO per trasferimento allo Stato per decurtazione legge 122/2010", per l'importo di euro 224.186.

Il "Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo anno 2015 – Report per Area di intervento" presenta, in termini di previsioni di ricavi e di costi, le seguenti sintetiche risultanze:

	<i>Ricavi (a1)</i>	<i>Costi (b1)</i>	<i>Amm.tl (c1)</i>	<i>Margine (d1=a1-b1-c1)</i>	<i>Investimenti (e1)</i>
ATENE0 COMUNE	119.233.741	89.484.536	0	29.749.205	0
RICERCA E DIDATTICA	41.486.579	49.911.837	2.195.583	- 10.620.842	1.290.834
SERVIZI AMMINISTRATIVI CENTRALI	12.248.506	19.295.891	12.080.978	-19.128.363	40.591.215
TOTALE COMPLESSIVO	172.968.826	158.692.264	14.276.561	0	41.882.049



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI TRIESTE

Il "Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo – Report per Area di intervento triennale 2015-2017" presenta, in termine di previsioni di ricavi e di costi, le seguenti sintetiche risultanze:

	<i>Ricavi (a1)</i>	<i>Costi (b1)</i>	<i>Amm.ti (c1)</i>	<i>Margine (d1=a1-b1- c1)</i>	<i>Investime nti (e1)</i>
ATENEO COMUNE	119.233.741	89.484.536	0	29.749.205	0
RICERCA E DIDATTICA	41.486.579	49.911.837	2.195.583	-10.620.842	1.290.834
SERVIZI AMMINISTRATIVI CENTRALI	12.248.506	19.295.891	12.080.978	-19.128.363	40.591.215
TOTALE COMPLESSIVO	172.968.826	158.692.264	14.276.561	0	41.882.049

	<i>Ricavi (a2)</i>	<i>Costi (b2)</i>	<i>Amm.ti (c2)</i>	<i>Margine (d2=a2-b2- c2)</i>	<i>Investime nti (e2)</i>
ATENEO COMUNE	113.810.211	88.515.762	0	25.294.449	0
RICERCA E DIDATTICA	19.036.999	24.937.629	1.245.250	- 7.145.880	18.000
SERVIZI AMMINISTRATIVI CENTRALI	10.616.900	18.728.945	10.036.524	-18.148.569	36.602.949
TOTALE COMPLESSIVO	143.464.110	132.182.336	11.281.774	0	36.620.949



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI TRIESTE

	Ricavi (a3)	Costi (b3)	Amm.ti (c3)	Margine (d3=a3-b3- c3)	Investime nti (e3)
ATENE0 COMUNE	113.795.348	88.670.439	0	25.124.909	0
RICERCA E DIDATTICA	14.062.620	19.541.335	1.246.250	- 6.724.965	18.000
SERVIZI AMMINISTRATIVI CENTRALI	8.726.982	19.115.483	8.011.442	-18.399.944	26.978.929
TOTALE COMPLESSIVO	136.584.950	127.327.258	9.257.692	0	26.996.929

Il "Budget economico e degli investimenti unico anno di Ateneo anno 2015 – Report per Unità Organizzativa" presenta in termini di previsione di ricavi e di costi, le seguenti sintetiche risultanze:

Unità Organizzativa	BUDGET 2015				
	Budget Ricavi (a)	Budget costi (b)	Amm.ti (c)	Margine (d=a-b-c)	Budget investimenti (e)
Ateneo Comune	119.973.668	91.048.776	-	28.924.893	-
Direzione amministrativa	152.144	1.751.964	28.646	- 1.626.466	9.000
Divisione I - Affari Istituzionali (AI)	13.343.000	14.149.628	9.250	- 815.878	12.500
Divisione II - Risorse umane (RU)	24.877	185.013	1.093	- 161.229	-
Divisione III - Gestione Economico-Finanziaria (GEF)	295.107	10.630.582	104.697	- 10.440.072	173.199
Divisione IV - Edilizia e Tecnica (DET)	11.636.667	4.713.464	11.605.352	- 4.682.149	39.988.816
Divisione V - Infrastrutture e Servizi Informativi (ISI)	226.624	1.933.255	251.843	- 1.958.474	429.200
CENTRACON	274.793	3.394.251	23.716	- 3.143.174	-
Ricerca e didattica - Costi e ricavi comuni	1.073.811	4.957.481	66.298	- 3.949.968	-
DIPARTIMENTI E CENTRI INTERDIPARTIMENTALI	25.968.135	25.927.851	2.187.766	- 2.147.483	1.269.334
TOTALE PER UNITA' ORGANIZZATIVA	172.968.826	158.692.264	14.276.561	0	41.882.049

Le voci del "Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo anno 2015 – Report per Area di intervento" sono 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 2015", il Collegio rileva che l'Ateneo prevede un flusso di cassa negativo, pari a euro – 6.422.309. Data la consistenza di cassa al 31/12/ 2014, pari a euro 65.032.000, il saldo di cassa presunto al 31/12/2015 risulta pari a euro 58.609.691, come si evince dal prospetto seguente:



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI TRIESTE

PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2015	
CASSA INIZIALE AL 01.01.2015	65.032.000
TOTALE FLUSSO DI CASSA 2015 (FC = A + B + C)	-6.422.309
Entrate previste 2015	163.637.827
Uscite previste 2015	-170.060.136
TOTALE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO (A)	2.626.760
ENTRATE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	161.721.827
ENTRATE DA VOCI REPORT PER AREA E NATURA	149.047.827,00
totale amministrazione	127.542.713,00
totale dipartimenti	21.505.114,00
ALTRE ENTRATE	12.674.000
incassi Crediti	2.000.000
incassi Crediti verso la Regione per contributi c/capitale	3.874.000
incassi Crediti da aziende sanitarie per il personale convenzionato	4.500.000
incassi Crediti verso studenti per tassa regionale e bollo	2.300.000
USCITE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	-159.095.067
USCITE DA VOCI REPORT PER AREA E NATURA	-151.045.067
totale amministrazione	-124.202.887
totale dipartimenti	-26.842.180
ALTRE USCITE- FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	-8.050.000
pagamenti Fondi per imposte	0
pagamenti Fondi per oneri relativi al personale	850.000
pagamenti Fondo rischi per liti in corso	400.000
pagamenti Fondo per lavori edili	0
pagamenti Debiti verso l'Erario per bollo	300.000
pagamenti Debiti verso il personale convenzionato	4.500.000
pagamenti Debiti verso Erdisu per tassa regionale	2.000.000
TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	-6.753.069
ENTRATE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	1.500.000
ENTRATE DA ALIENAZIONI	1.500.000
USCITE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	-8.253.069
USCITE DA REPORT PER AREA E NATURA	-8.253.069
TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	-2.296.000
ENTRATE FLUSSI DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	416.000
Stipula mutui passivi	416.000
USCITE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-2.712.000
Pagamento quote capitale mutui passivi	-2.712.000
CASSA FINALE PREVISTA 31.12.2015	58.609.691



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 2015, 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 del complessivo aumento dei ricavi previsti per il 2015 rispetto all'esercizio 2014 nell'area "Ateneo Comune", e nello specifico con riferimento alla voce "MIUR-programmazione triennale", ed un contestuale incremento dei costi, in particolare nell'area "Servizi Amministrativi Centrali" che passano da 17,8 milioni di euro ad Euro 19,3; detto incremento dei costi è riferibile in particolare ad un maggior costo in ambito "gestione immobili e utenze collegate". 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 2015 veritiero e idoneo per il raggiungimento degli obiettivi di programmazione prefissati e, pertanto, esprime parere favorevole alla sua approvazione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Cons. Piergiorgio Della Ventura

dott.ssa Tiziana Marcolin

dott.ssa Adriana Cocco