

*Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento*

Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 ex art. 24, comma 4, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2014, emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, n. 1200.

## **- RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2019-**

### **Parere al bilancio unico di previsione 2019**

#### ***1. Oggetto della relazione***

Oggetto della presente relazione, prevista dall'articolo 24, comma 4, del regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Università del Sannio di Benevento, adottato, previa approvazione del Consiglio di amministrazione, con Decreto Rettorale del 17.12.2014, n. 1200, è il progetto di bilancio preventivo unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il periodo 2019, composto da un budget economico e degli investimenti.

#### ***2. Contesto normativo di riferimento***

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione 2019, documento programmatico, annuale, in termini autorizzatori, suddiviso in budget economico e budget degli investimenti, è previsto dall'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 ed è stato elaborato tenendo conto delle disposizioni proprie di Ateneo, delle indicazioni emanate dal MEF- RGS con la circolare n. 31 del 29.11.2019, delle vigenti disposizioni in materia di spesa per il personale, delle disposizioni ministeriali in materia di sistemi contabili delle università portate dal decreto interministeriale MIUR-MEF del 14 gennaio 2014, n. 19 revisionate, ai sensi dell'articolo 8 dello stesso decreto, con il decreto 8 giugno 2017, n. 394, concernente la revisione e l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio, e con il decreto 26 luglio 2017, n. 1841, di adozione della seconda edizione del Manuale Tecnico operativo e di emanazione della versione integrale del Manuale, che recepisce i contenuti di entrambe le versioni

Il Collegio prende atto che il budget economico è stato predisposto nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa e in linea con le istruzioni operative fornite, in particolare con le circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 26 del 7 dicembre 2016 e n. 18 del 13 aprile 2017, circolare n. 14 del 23.03.2018 e con la citata circolare del 29 novembre 2018, n. 31. Nella nota illustrativa al Bilancio viene garantita l'applicazione della normativa vigente e delle circolari sopra richiamate. In forza delle previsioni contenute nel disegno di legge di Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale 2019-2021, ancora in fase di approvazione, potrebbe essere necessario apportare variazioni alle poste di bilancio.

Il Collegio raccomanda, pertanto, l'applicazione puntuale delle ulteriori norme che verranno eventualmente introdotte per l'anno finanziario 2019.



*Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento*

Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 ex art. 24, comma 4, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2014, emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, n. 1200.

**3. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo – Budget Autorizzatorio 2019**

**3.1. Analisi dei prospetti di budget 2019**

Il Collegio ha esaminato i dati contabili contenuti nel budget autorizzatorio dell'anno 2019.

Di seguito, si espongono i valori di sintesi e, per quanto noto, si esaminano le dinamiche gestionali.

**3.2. Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2019**

Per l'esercizio 2019 l'Università del Sannio prevede un risultato negativo (- euro 1.079.483,27), Tuttavia, l'analisi storica dei risultati di esercizio a consuntivo evidenzia dei dati in controtendenza rispetto alle previsioni in quanto la gestione operativa relativa ai progetti di ricerca non è sufficientemente attendibile da un punto di vista previsionale fino alla chiusura dell'esercizio. Ciò in quanto i centri di responsabilità di Ateneo previsti da Statuto e da regolamento sono legati a strutture dipartimentali autonome da un punto di vista gestionale.

Tale situazione è imputabile ai seguenti macro fattori:

- dal lato dei PROVENTI OPERATIVI, per il 2019 viene stimato un contributo del MIUR per FFO pari a euro 24.884.146,18, sostanzialmente in linea con le attribuzioni del 2018. Tale previsione, in virtù di quanto emerge dai lavori preparatori alla legge di bilancio 2019, si prospetta realistica. Se venisse approvato un incremento dell'FFO, anche con misure compensative su altri interventi sostenuti a carattere nazionale, il valore di bilancio relativo ai contributi ministeriali subirebbe un, seppur lieve, aumento. Sul fronte dei proventi propri (stimati complessivi euro 12.396.146 per il 2019, di cui 3 Milioni di euro derivanti dai progetti di ricerca di natura istituzionale, e 4.107.646 derivanti da attività di ricerca c/terzi che trovano esatta corrispondenza dal lato dei costi), questi, per il 2019, vengono previsti in aumento grazie all'aumento di circa il 10% delle iscrizioni - rispetto alle previsioni - registrato alla data del 3 dicembre 2018.

*In relazione ai proventi operativi, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Università, le somme iscritte a bilancio per l'esercizio 2019 si considerano attendibili.*

- dal lato dei COSTI OPERATIVI per il costo del personale, l'Ateneo stima per il 2019 una spesa pari a euro 23.353.171,98 (lodo Stato). Si prevede un incremento di costo dovuto alle assunzioni programmate nel 2018 e previste per il 2019 si registra un trend in crescita (+1.093.922,99 relativo a nuove assunzioni e adeguamenti retributivi ISTAT). A questo si aggiunge l'incremento retributivo per gli scatti stipendiali di docenti e ricercatori che, mentre nel 2018 è stata parzialmente coperta dall'FFO (grazie ad uno stanziamento *ad hoc* nella legge di bilancio 2018), per il 2019 non troverà corrispondente copertura in maggiori attribuzioni ministeriali. L'aumento dei costi del personale, non compensato da un corrispondente aumento, in fase di previsione, delle entrate da FFO si ritiene sia il fattore di maggiore responsabilità del risultato economico negativo previsto nel 2019.



**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento**

Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 ex art. 24, comma 4, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2014, emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, n. 1200.

All'interno dei costi operativi, si rileva la voce di costo relativa alla quota 2019 corrisposta dal Ministero nell'attribuzione dell'FFO 2018 per il finanziamento del progetto "Dipartimenti di eccellenza" pari a euro 1.596.583, che è di pari importo di quanto risultante tra i proventi operativi a titolo di attribuzione FFO 2019. La pratica contabile "a compensazione" trova giustificazione nell'esigenza di gestire correttamente le entrate e uscite di progetto senza inficiare la gestione corrente. Pertanto, sul bilancio ha effetti neutrali.

*Le altre previsioni di spesa dal lato degli oneri operativi sono state fondamentalmente allineate ai valori del bilancio di previsione del 2018. E non impattano sul risultato di esercizio.*

Anche le poste di bilancio relative a proventi e oneri finanziari e a proventi e oneri straordinari, stimate con prudenza, non impattano sulle dinamiche gestionali, che si traducono nel già presentato risultato dell'esercizio 2019, che è sostanzialmente negativo per effetto della gestione operativa.

**3.3. Analisi delle modalità di copertura dei risultati negativi dell'esercizio 2019**

Il risultato gestionale negativo dell'esercizio 2019 (– euro 1.079.483,27) troverà copertura nei risultati gestionali relativi agli esercizi precedenti, in particolare:

- in sede di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2017: con delibera del 18/07/2018 il CDA ha deciso di destinare l'utile di esercizio 2017, pari ad € 1.669.208,12 al Patrimonio netto non vincolato, nella voce "Risultati relativi a esercizi precedenti"; inoltre, in virtù di quanto previsto all'articolo 40, comma 7, del Regolamento di ateneo di amministrazione, finanza e contabilità, rubricato "Ciclo passivo", nella stessa seduta il CDA ha destinato euro 193.672,54 provenienti da riserve vincolate, ad incremento dei "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti"; con delibera del 23.11.2018 parte delle riserve libere relativi risultati gestionali provenienti da esercizi precedenti sono state vincolate per un importo di e. 278.927,95.

*Il risultato negativo previsto per l'esercizio 2019, di euro 1.079.483,27, risulta interamente coperto dalle riserve libere, provenienti da esercizi precedenti che, comunque, presentano un saldo residuo ancora positivo di euro 521.484,76.*

**3.4 Analisi budget degli investimenti 2019**

Il Budget degli investimenti 2019 è stato redatto conformemente alle indicazioni ministeriali (Manuale tecnico operativo – Versione Integrale e coordinata, pag. 130). In particolare, per quanto riguarda le categorie delle immobilizzazioni, queste sono state analiticamente indicate facendo riferimento alle voci di bilancio. Nella nota illustrativa sono state descritte le voci e i relativi importi. Tra queste, occorrerà riservare speciale attenzione agli interventi di rifunzionalizzazione e messa a norma impiantistica del complesso immobiliare denominato "Palazzo San Domenico" nella città di Benevento, già sede del Rettorato, programmato per una spesa indicata di euro 1.350.000; ai lavori di realizzazione impianti sportivi – II stralcio Fase B di Via dei Mulini per una spesa di euro 1.181.271,91; ai lavori per il rifacimento della centrale termofrigorifera di Palazzo De Simone, per una spesa programmata di euro 265.000,00. L'università ha, inoltre verificato la sostenibilità



**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento**

Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 ex art. 24, comma 4, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2014, emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, n. 1200.

economica degli investimenti tramite la copertura a conto economico delle quote di ammortamento, che risulta garantita nell'anno 2019.

**4. Parere del Collegio (art. 20, comma 1, lett. f) d.lgs.30 giugno 2011, n. 123)**

Si premette che la struttura contabile per centri di responsabilità, che fanno capo ai dipartimenti previsti dallo statuto e dal regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, non facilita l'attendibilità delle previsioni. Ciò soprattutto a causa delle previsioni di ricavi e costi legate ai progetti che fino alla fine dell'esercizio possono subire cambiamenti e rendere tutta la fase previsionale priva di significato. In effetti, per il 2018 era stato previsto un risultato economico negativo che sarà, invece, probabilmente positivo al 31.12.2018.

Atteso quanto premesso, il Collegio raccomanda:

- di contenere al massimo le assunzioni su provvista da programmare per il 2019 fino alla definitiva quantificazione delle entrate provenienti dalle assegnazioni ministeriali, anche in presenza di punti organico disponibili;
- di redigere, a partire dal 2020, la relazione al bilancio di previsione maggiormente in linea con i prospetti ministeriali, in modo da renderla più chiara anche e intellegibile, anche con prospetti di raccordo tra il sistema dei conti di ateneo (COAN) e le poste di budget;
- di indicare le previsioni, a partire dal 2020, maggiormente in linea con i dati di pre consuntivo, depurando il risultato gestionale dalla dinamica dei progetti, per quanto compatibile con la struttura amministrativa di Ateneo che andrebbe adattata a tale finalità;
- di procedere nei termini previsti dal D.M. n. 14 del 2018 ad effettuare la programmazione triennale dei lavori pubblici e la programmazione biennale delle forniture e dei servizi prevista dal d.lgs. 50 del 2016;
- di procedere alla comunicazione degli agenti contabili alla sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente ex art. 138 del codice di giustizia contabile, nonché a curare la presentazione dei conti giudiziali da parte degli agenti contabili nei termini e con le modalità di cui all'art. 139 del predetto codice di giustizia contabile.

Ferme restando le sopra indicate raccomandazioni, si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione annuale autorizzatorio per il 2019.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Pierpaolo Grasso (Presidente)

Dott. Monica Canino (Componente)

Dott. Graziano Lardo (Componente)

*Pierpaolo Grasso*  
*Monica Canino*  
*Graziano Lardo*

