



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELLA TUSCIA DI VITERBO
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. _17_/2015 Riunione del 16 dicembre 2015

Il giorno 16 dicembre 2015, alle ore 10,00 presso la Sede dell'Avvocatura Generale dello Stato in Roma, via dei Portoghesi n. 12, si sono riuniti i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi della Tuscia, costituito con decreto rettorale n. 54/2014 del 17-1-2014, così come integrato con decreto rettorale n. 270/2014 del 7-4-2014 nelle persone di:

Avv. Vincenzo Rago, Presidente (Avvocato dello Stato)
Dott.ssa Anna Maria Trippa, Componente effettivo (designato dal MEF)
Dott.ssa Maria Annunziata Cautilli, Componente effettivo (designato dal MIUR)

Il Collegio procede all'esame del bilancio unico di previsione 2016.

Esaminati i documenti ed acquisiti dall'Ateneo alcuni chiarimenti, il Collegio esprime parere favorevole al bilancio preventivo 2016 (provvisorio) ed allega al presente verbale la richiesta relazione, osservando nondimeno che una più approfondita valutazione potrà essere fatta, solo dopo che saranno resi disponibili i dati relativi ai costi e ricavi effettivi, oggi solamente stimati.

Si rinnova l'invito di avere la documentazione relativa, con congruo anticipo (almeno 15 giorni), rispetto alla data del consiglio di amministrazione.

* * *

Il Collegio rinvia l'esame delle seguenti variazioni di bilancio:

Amm.Centr., variazione n.23/2015, 24/2015, 25/2015, 26/2015, 27/25015, 28/2015

BIBATS, variazione n.2/2015,

CINTEST, variazione n. 1/2015, 2/2015, 3/2015

DEB, variazione n.1/2015

DEIM, variazione n.14/2015, 15/2015

DIBAF, variazione n.20/2015, 21/2015

DISBEC, variazione n. 6/2015, 7/2015, 8/2015, 9/2015, 10/2015, 11/2015

DISTU variazione n.6/2015

Il Collegio esamina la richiesta di parere relativo alla proroga per un biennio (1-1-2016/31-12-2017) del ricercatore a tempo determinato dott. Tommaso Chiti.

Il Collegio esaminata la documentazione, esprime parere favorevole, tenuto conto che si tratta di proroga ammessa nel contratto stipulato il 27-12-2012 e che la copertura finanziaria è assicurata per l'intera durata della proroga (progetti di ricerca CNR-IBAF e BACI-UE) per € 70.413,52.

Il Collegio esamina poi la richiesta di parere relativo alla proroga per un biennio a decorrere dal 16 marzo 2016 del ricercatore a tempo determinato dott. Stefano Speranza.

Il Collegio esaminata la documentazione, esprime parere favorevole, nei limiti indicati nella richiesta di parere, ovvero subordinatamente alla positiva valutazione del ricercatore da parte della Commissione di Reclutamento, tenuto conto che si tratta di proroga ammessa nel contratto stipulato il 27-12-2012 e che la copertura finanziaria è assicurata per l'intera durata della proroga con gli utili su progetti di ricerca, riscossi e disponibili (cfr i mandati di pagamento n. 13099, n. 13100 e n. 14078) per € 70.413,52.

* * *

Il Collegio esamina la richiesta di parere relativa all'avvio della procedura per l'assunzione di un ricercatore a tempo parziale per 36 mesi, a valere su fondi esterni, ex art. 24, comma 3 lett. a) Legge n. 240/2010.

Il Collegio esprime parere favorevole tenuto conto che si tratta di fondi esterni e che la copertura finanziaria è assicurata per l'intera durata del contratto (convenzione Regione/DIBAF e Convenzione WATBIO) pari ad un totale di € 105.620,28.

* * *

Si prende atto della contrattazione collettiva integrativa di Ateneo del 10-11-2015, che prevede l'inserimento della somma di circa € 58.000,00 provenienti da fondi comunitari, in linea con quanto previsto dalle norme che lo prevedono.

Si prende, infine, atto dell'assestamento di bilancio.

Il Collegio sospende i lavori alle ore 19,00.

I Componenti del Collegio

Avv. Vincenzo Rago _____, Presidente
Dott.ssa Maria Annunziata Cautilli _____, Membro effettivo
Dott. Anna Maria Trippa _____, Membro effettivo

Relazione del collegio dei revisori dei conti al Bilancio unico di Previsione 2016

In data 11 dicembre sono stati trasmessi al Collegio gli schemi contabili relativi alla proposta di bilancio di previsione unico per l'esercizio 2016.

Ai sensi della normativa vigente, del Regolamento per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità (emanato con D.R. 875 del 3.10.2013, in vigore dall'1.1.2014) e del relativo manuale di amministrazione, l'Ateneo è tenuto alla presentazione di un bilancio di previsione unico di Ateneo composto da:

- Budget economico autorizzatorio
- Budget degli investimenti
- Bilancio di previsione finanziario
- Budget triennale non autorizzatorio

In relazione ai documenti esaminati, si esprimono le seguenti considerazioni.

PREVISIONI DI ENTRATA:

La principale voce di entrata, rappresentata dal "Fondo di Finanziamento Ordinario" (74,76% sul totale delle entrate), è stata stimata con una riduzione del 3,50% rispetto all'assegnazione della quota base dell'anno precedente, alla quale è stata aggiunta la stessa quota 2015 relativamente alle voci per quota premiale, perequativo e piano straordinario associati. Tale voce comprende la stima delle assegnazioni per *post lauream*, fondo sostegno giovani e contributo per la disabilità.

In termini percentuali, la voce di entrata che segue è quella delle "Entrate contributive" (15,16% del totale delle entrate). In questo caso la previsione per il 2016 è leggermente superiore all'anno precedente, passando da € 7.066.500,00 a € 7.284.500,00, di cui € 7.200.000,00 relativa ad entrate contributive per corsi di laurea ed € 84.500,00 relativa a tasse e contributi stimati dai Centri diversi dall'Amministrazione centrale e derivanti da Master e altri corsi.

Riguardo alle "Entrate contributive", il Collegio ha verificato il rispetto del limite di cui al DPR 306/1997, come da tabella di seguito riportata, dalla quale emerge che, scorpendo i contributi versati dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio, la percentuale stimata di incidenza dei contributi rispetto al FFO stimato è uguale a 13,79%

Rapporto contribuzione/FFO	2016
Previsione contributi e tasse studenti	7.200.000
tasse e contributi medi previsti per studente	881

n. studenti regolari stimati a.a. 2015/2016	5.806
gettito contributi studenti regolari (stima 71% della popolazione stud)	5.112.000
Rimborsi previsti	300.000
gettito netto	4.812.000
FFO previsto 2016	34.889.602
Rapporto tra gettito studenti regolari e FFO	13,79%

La voce relativa alle “Entrate per ricerca” rileva invece una flessione negativa passando da € 3.284.235,94 a € 2.960.756,17 e rappresenta il 6,16% del totale complessivo delle entrate. Essa deriva dalle previsioni elaborate dalle singole strutture di ricerca.

Nella voce “Altri trasferimenti da soggetti diversi” (3,15%) sono state ricomprese, tra le altre, le entrate per quota 5 per mille (€ 25.000,00), per trasferimenti da Enti esterni per finanziamento borse di dottorato di ricerca (€ 677.606,00), per contratto istituzionale Socrates-Erasmus finanziato da I.N.D.I.R.E. (€ 208.000,00), per contributo da parte dell’Istituto cassiere per la gestione del servizio di cassa (€ 40.000,00) oltre le previsioni di entrate delle strutture decentrate.

Le “Altre entrate”, pari allo 0,33% del totale, comprendono le entrate previste per: corrispettivi per manifestazioni pubbliche ed affitto spazi (€ 6.000,00), entrate da vendite di beni (€ 1.500,00) oltre agli incassi per l’utilizzo del Centro Studi Alpino (€ 1.500,00), gli ingressi all’Orto Botanico (€ 14.000,00) e la quota stimata del rimborso da altri Enti per il personale comandato (€ 136.798,77).

PREVISIONI DI USCITA

Riguardo alle previsioni di uscita, la voce relativa al trattamento economico del personale di ruolo rappresenta la componente più importante (66,33% del totale delle uscite) e risulta in sensibile flessione rispetto all’esercizio precedente (1,43% in meno).

Per quanto concerne, invece, le altre spese di personale, si riscontra un notevole decremento della spesa, attribuibile prevalentemente alla minore previsione per Ricercatori a tempo determinato e per affidamenti di docenze.

Così come si preciserà meglio in seguito, l’Ateneo risulta avere rispettato i limiti di spesa per le varie razionalizzazioni, per cui le relative voci risultano effettivamente ridotte, in coerenza quindi, con gli orientamenti rivolti al contenimento della spesa pubblica.

Con riferimento alle uscite collegate agli interventi a favore degli studenti, pari al 5,06% del totale, in termini assoluti si rileva un considerevole incremento, passando da € 2.277.824,92 a € 2.648.206,42, dovuto principalmente ad una maggiore previsione per borse di studio per dottorati di ricerca.

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Il collegio ha concordato – a decorrere dal 2014 - con le strutture dell'Ateneo un piano condiviso di verifica del rispetto dei limiti di spesa di cui al D.L. 112/2008 e al D.L. 78/2010, attraverso la predisposizione di un prospetto riepilogativo, che ripropone per ogni variazione di bilancio il limite entro il quale è possibile autorizzare la spesa.

In particolare si fa riferimento alle seguenti misure di contenimento:

- 1) L'art. 6 comma 8 del D.L. 78/2010 che disciplina la riduzione del 20% rispetto alla spesa del 2009 per convegni, mostre pubblicità e rappresentanza, con relativo versamento del risparmio di spesa ad apposito capitolo di entrata del bilancio;
- 2) L'art. 6, comma 9 che vieta l'effettuazione di spese per sponsorizzazione a decorrere dall'anno 2011;
- 3) L'art. 6, comma 14 del D.L. 78/2010 e s.m.i. per le spese di acquisto la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture;
- 4) L'art. 6, comma 12 del D.L. 78/2010 per le spese di missione;
- 5) Art. 6, comma 13, del D.L. 78/2010 per le attività di formazione
- 6) Legge n. 228/2013, per l'acquisto di mobili ed arredi

Disposizione di contenimento	Centri spesa	Limite di spesa di Ateneo	Previsione di spesa 2016	Versamento allo Stato	
Spesa per relazioni pubbliche, convegni mostre pubblicità rappresentanza (limite del 20%, art. 6, comma 8)	ATENEO	5.924,99	4.884,69	23.699,94	
	CGA	79,40	-	317,60	
	CSALP	135,39	-	541,55	
	CINTEST	38,10	-	152,40	
	DIBAF	91,10	-	364,39	
	DEB	421,14	-	1.684,56	
	DAFNE	82,29	-	329,14	
	AZIENDA AGRARIA	192,22	-	768,90	
	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	4.885,35	4.884,69	19.541,40	
	Spese per sponsorizzazioni (art. 6, comma 9)	ATENEO	-	-	-
	Spese per missioni (art. 6, comma 12)	ATENEO	36.730,96	8.993,08	36.730,96
CGA		75,53	-	75,53	
CSALP		1.877,65	-	1.877,65	
DISTU		729,40	-	729,40	
DEIM		5.567,82	-	5.567,82	
DIBAF		1.938,72	-	1.938,72	
DISBEC		2.807,46	-	2.807,46	
DEB		1.700,07	-	1.700,07	
DAFNE		7.470,90	-	7.470,90	
BIB AUS		206,94	-	206,94	
BIBATS		306,37	-	306,37	
AZIENDA AGRARIA		386,69	-	386,69	
AMMINISTRAZIONE CENTRALE		13.663,41	8.993,08	13.663,41	
Spese per formazione 50% del 2009 (art. 6, comma 13)		ATENEO	22.494,21	11.414,72	22.494,21
		CGA	261,46	-	261,46
	CINTEST	1.175,00	-	1.175,00	
	DISTU	1.020,73	-	1.020,73	
	DISUCOM	1.700,00	-	1.700,00	
	DEIM	372,13	-	372,13	
	DIBAF	1.252,66	-	1.252,66	
	DISBEC	1.835,16	-	1.835,16	
	DEB	1.022,00	-	1.022,00	
	DAFNE	1.277,39	-	1.277,39	
	BIB AUS	1.162,96	-	1.162,96	
	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	11.414,72	11.414,72	11.414,72	
	Spese per l'acquisto la manutenzione il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi . Limite 30% dell'importo 2011. Lo stanziamento di 11.209,00 include la somma di euro 7.300,00 non soggetta a limite di spesa in quanto riferita alle spese di gestione del bus navetta ad uso degli studenti	ATENEO	8.141,13	11.209,00	10.468,42
		DIBAF	634,90	-	3.365,77
		DEB	172,27	-	287,11
DAFNE		958,79	-	2.162,96	
AZIENDA AGRARIA		1.726,26	-	1.438,55	
AMMINISTRAZIONE CENTRALE		4.648,91	11.209,00	3.214,03	
Mobili e arredi (L. 228/2013)		ATENEO	19.504,48	15.800,00	78.018,47
DISTU		375,95	-	1.503,81	
DEIM	329,51	-	1.318,03		
DIBAF	1.271,84	-	5.087,37		
DEB	155,33	-	621,31		
DAFNE	368,70	-	1.474,82		
BIB AUS	653,22	-	2.613,42		
BIBATS	484,56	-	1.938,24		
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	15.865,37	15.800,00	63.461,47		

Per quanto riguarda le ulteriori voci di spesa soggette a limite, si precisa quanto segue:

- Locazioni passive: in applicazione dell'art. 3, comma 4 D.L. 95/2012, così come modificato dalla legge di conversione 7 agosto 2012, n. 135 e, successivamente, dall'art. 24, comma 4, lett. a), D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla L. 23 giugno 2014, n. 89 (che fissa la decorrenza della riduzione al 1 luglio 2014), la previsione dei canoni di locazione ha mantenuto la riduzione del 15% già operata in sede di bilancio di previsione 2015.
- Spese di manutenzioni degli immobili: considerando il valore del patrimonio immobiliare detenuto a qualunque titolo dall'Ateneo, come da situazione patrimoniale allegata al conto consuntivo dell'es. 2014, (€ 69.537.797,12), i limiti di spesa sulle manutenzioni di immobili risultano pari ad € 1.390.755,94, sia per le spese di manutenzione ordinaria che per le spese di manutenzione straordinaria. Le previsioni di spesa del 2016 sono ampiamente nei limiti e risultano pari a € 417.576,00 per la manutenzione ordinaria (cap 1.05.04 e 1.05.05) e € 232.810,00 per la manutenzione straordinaria (cap. 3.02.02).
- Razionalizzazione della spesa pubblica per beni e servizi di cui agli artt. 8 e 50 del D.L. n. 66 del 24-4-2014, convertito con modificazioni con Legge n. 89 del 23-6-2014: con nota MIUR n. 27162 del 16-10-2014, resa a seguito di richiesta di una Università, è stato chiarito che le *“dette disposizioni non ricadono direttamente in capo alle singole università, in quanto i trasferimenti destinati al sistema universitario sono stati già quantificati al netto di tali risparmi”*.
- Contrattazione integrativa (art. 1, comma 189 L. 266/2005, come modificato dall'art. 67, commi 5 e 6 della L. 133/2008: il fondo per il finanziamento della contrattazione integrativa sarà costituito e impegnato nel limite previsto dall'art. 67, comma 5 della L. 133/2008. La somma da versare allo Stato ai sensi del comma 6 è stata accantonata sull'apposito capitolo di bilancio ed ammonta a € 107.746,65.

CONCLUSIONI

Il Collegio prende atto che i documenti forniti si riferiscono ad un bilancio provvisorio.

Il budget economico rappresenta una prevalenza dei componenti negativi rispetto a quelli positivi per un importo pari ad € 6.805.174,25.

Tale valore dovrà essere aggiornato in base ai dati disponibili nei primi mesi del 2016, al completamente del processo che sta portando alla formazione del primo bilancio consuntivo economico-patrimoniale.

Si mette in evidenza che non sono riportati i valori di stima dei costi degli ammortamenti e che le voci di ricavo sono stimate con approssimazione, sia per quanto riguarda quelli riferiti alla ricerca nei Dipartimenti sia alle borse di dottorato, nonché alle maggiorazioni per spese di funzionamento.

Il Collegio invita, pertanto l'Ateneo a contenere le spese in attesa dell'esatta quantificazione dei valori stimati.

Quanto al riferimento al budget triennale, si invita l'Ateneo ad una ponderata e rigorosa valutazione delle previsioni riferite agli esercizi 2017 e 2018, in specie quelle relative al costo del personale, affinché sia effettivamente dato riscontro alla copertura dei costi da parte dei componenti positivi di reddito, realizzabile tendenzialmente nell'esercizio 2018.

Si rileva, infine, che l'auspicio relativo al numero delle variazioni di bilancio, espresso dal Collegio nella relazione al bilancio 2015, non ha avuto un completo riscontro perché, a fronte di una direttiva di carattere generale che tendeva ad una limitazione delle variazioni, è corrisposta una semplice razionalizzazione delle variazioni stesse, che non ha inciso efficacemente sul numero delle stesse nel corso dell'anno.

Riguardo al budget di previsione finanziario, il collegio prende atto che l'equilibrio di bilancio è garantito dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione: si rinnova, pertanto, quanto già in precedenza espresso da questo Collegio sulla necessità di adottare una politica improntata sul massimo rigore nell'effettuazione delle spese.

Sulla base delle considerazioni che precedono, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio di previsione 2016.

I Componenti del Collegio

Avv. Vincenzo Rago Vincenzo Rago, Presidente

Dott.ssa Anna Maria Trippa Anna Maria Trippa, Membro effettivo

Dott.ssa Maria Annunziata Cautilli Maria Annunziata Cautilli, Membro effettivo