



RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2016 E BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016-2018

PREMESSA

- 1) Per la predisposizione dei documenti di budget 2016 e per il triennio 2016-2018 l'Ateneo ha adottato gli schemi di bilancio obbligatori definiti dai decreti attuativi della L.240/2010, integrati in base al contenuto della bozza di decreto interministeriale ricevuta dall'Ateneo nel mese di Ottobre 2015, che ha fornito nuove indicazioni operative con particolare riferimento agli schemi di budget economico e budget degli investimenti ed al contenuto della Nota illustrativa.

I documenti relativi al bilancio di previsione, di seguito commentati, differiscono rispetto all'informativa presentata dall'Ateneo nel bilancio di previsione 2015; in particolare si fa riferimento allo schema di budget economico e all'inserimento della voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale".

Nel corso del 2015 l'Ateneo ha rivisitato il vigente Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità al fine di renderlo coerente con i requisiti sanciti dai decreti di cui sopra. E' in fase di finalizzazione l'iter procedurale di approvazione del suddetto regolamento.

- 2) L'atto di indirizzo per la Ricerca e l'Alta Formazione Universitaria per il periodo 2015-2018 è stato approvato dalla Giunta Provinciale di Trento il 20 Luglio 2015.
- 3) I dati del budget 2016 sono coerenti con gli obblighi relativi al patto di stabilità ad oggi in vigore, in attesa della delibera da parte della Provincia autonoma di Trento del patto di stabilità per l'anno 2016.

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2016 E BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016-2018

In ottemperanza alle previsioni contenute nel vigente art. 50 comma 4 del Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità, approvato con DR n. 175 del 25 marzo 2008, il Collegio ha esaminato il Bilancio di previsione 2016 ed il Bilancio di previsione triennale per il periodo 2016-2018 di Ateneo composti da:

- Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016
- Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2016-2018



Collegio dei Revisori dei Conti

- Prospetto di bilancio unico di Ateneo 2016 di previsione annuale non autorizzatorio in contabilità finanziaria
- Prospetto di classificazione della spesa 2016 per missioni e programmi.

RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2016

Il **Bilancio di previsione 2016**, che ha valenza autorizzatoria, si sostanzia nei seguenti prospetti:

- Budget economico 2016, redatto applicando il principio della competenza
- Budget degli investimenti 2016
- Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale ed al conto investimenti annuale.

Il **Budget economico 2016** presenta, in sintesi, i seguenti dati previsionali:

<i>Descrizione</i>	<i>Valori in migliaia di euro</i>
Proventi operativi	220.593
Costi operativi	(224.485)
Risultato Operativo (Differenza fra proventi e costi operativi)	(3.892)
Proventi ed oneri finanziari	(203)
Proventi ed oneri straordinari	(70)
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	(170)
Risultato Economico Presunto	(4.335)
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	4.335
Risultato a pareggio	0

Il **Budget degli investimenti 2016** evidenzia, in sintesi, i seguenti dati:

<i>Descrizione</i>	<i>Valori in migliaia di euro</i>
Immobilizzazioni immateriali	8.100
Immobilizzazioni materiali	12.112
Totale investimenti di Ateneo	20.212
Fonti di finanziamento	
Finanziamenti con contributi da terzi finalizzati	10.534
Risorse derivanti da indebitamento	3.236
Utilizzo di risorse proprie	6.442
Totale fonti di finanziamento	20.212



Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio constata che:

- L'impostazione contabile del Bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016 risponde al Regolamento ed alle disposizioni vigenti;
- È garantito l'obiettivo del pareggio, anche attraverso l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, in funzione di una realistica valutazione delle entrate e dell'impegno nel contenere le spese;
- Nelle more della definizione del Patto di Stabilità 2016 il bilancio di previsione annuale 2016 rispetta i vincoli relativi al patto di stabilità ad oggi in vigore;
- I principi contabili, relativamente al budget economico annuale, sono applicati in un'ottica di continuità;
- Con riferimento agli investimenti si pone in evidenza che l'Ateneo ha modificato il principio di capitalizzazione del valore del patrimonio librario, valore di patrimonio che dal 2015, in aderenza con quanto disposto dalla citata bozza di decreto interministeriale di ottobre 2015, viene imputato completamente a conto economico;
- I costi e ricavi previsionali relativi ai progetti di ricerca finanziati non riflettono la ripartizione temporale di realizzazione e sostenimento degli stessi, stante la mancanza di indicazione, da parte dei responsabili di progetto, di realistiche tempistiche di esecuzione e completamento dei progetti. L'implementazione di una metodologia di ripartizione dei costi e ricavi, correlata all'attivazione ed allo svolgimento dei progetti, rafforzerebbe la funzione di monitoraggio dei progetti ed anche la funzione programmatica del bilancio;
- Per quanto concerne gli investimenti, l'Ateneo prevede di ricorrere anche a finanziamenti di terzi, garantiti dalla Provincia autonoma di Trento, per supportare i previsti investimenti in campo edilizio.

Sulla base di quanto sopra evidenziato, delle verifiche effettuate ed anche alla luce dell'ampia informativa riportata nella Nota illustrativa, il Collegio ritiene che le risorse previste possano far fronte alle reali necessità di gestione dell'Ateneo e, pertanto, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016.

CONSIDERAZIONI SU:

- Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2016-2018
- Prospetto di bilancio unico di Ateneo di previsione annuale non autorizzatorio
- Prospetto di classificazione della spesa 2016 per missioni e programmi.



Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio ha ottenuto adeguata informativa sulle modalità di predisposizione e sui principi adottati per la predisposizione dei suddetti documenti, in particolare:

- a) Con riferimento al **Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2016-2018** (che include il budget economico triennale, il budget degli investimenti triennali e la Nota illustrativa) il Collegio evidenzia che:
- il pareggio di bilancio è raggiunto tramite l'utilizzo di Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale;
 - la previsione triennale di attività di ricerca finanziata da terzi, risente sicuramente delle difficoltà di stimare non solo i possibili progetti supportati da finanziamenti esterni ma anche di stimarne i costi di sviluppo. Tali difficoltà sono ovviamente incrementate dall'indisponibilità, ad oggi, di informazioni sulla tempistica di sviluppo dei progetti, così come rilevato anche per il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016.
- b) Per quanto riguarda il **Prospetto di bilancio unico di Ateneo 2016 di previsione annuale in contabilità finanziaria** si segnala che la predisposizione è stata effettuata seguendo le indicazioni dei decreti ministeriali, come anche riportato nel paragrafo criteri di classificazione. È stata anche riscontrata la piena riconciliazione con le poste riportate rispettivamente nello schema di budget economico e nello schema di budget degli investimenti.
- c) Per quanto riguarda il **Prospetto di classificazione della spesa 2016 per missioni e programmi** si segnala come la predisposizione sia stata effettuata utilizzando informazioni derivanti dalla contabilità analitica, in conformità con le indicazioni contenute nel Decreto n. 21/2014 del MIUR, di concerto con il MEF e con le istruzioni operative fornite nel Manuale tecnico operativo della COEP. A fronte di tale prospetto sono state fornite informazioni di dettaglio derivanti dalla contabilità analitica, che ne hanno permesso la riconciliazione con i dati economici previsionali, sia contenuti nello schema di budget economico, compresi anche gli oneri finanziari, sia nello schema di budget degli investimenti. Le nuove indicazioni contenute nel citato Manuale tecnico operativo della COEP, spiegano la differente ripartizione della spesa tra quella destinata alla didattica e quella destinata alla ricerca, rispetto a quanto riportato nell'analogo prospetto relativo al bilancio di previsione 2015; per quanto concerne gli altri programmi di spesa non si rilevano variazioni significative nella ripartizione della spesa tra i due esercizi.



Collegio dei Revisori dei Conti

Trento, 11 dicembre 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI

f.to dott.ssa Maria Teresa Bernelli

f.to dott.ssa Daniela Collesi

f.to dott. Marco Bernardis