



all 1

SCUOLA INTERNAZIONALE SUPERIORE DI STUDI AVANZATI

Area Affari Istituzionali

Supporto organi di governo e gestione documentale

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BUDGET 2017

I sottoscritti Revisori, nominati con D.D. 234 del 13 maggio 2015, nell'espletamento del mandato loro affidato, hanno provveduto ad eseguire i riscontri previsti dalla vigente normativa, di legge e statutaria, in ordine alla redazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e del bilancio unico di Ateneo di previsione triennale – anno 2017.

Il bilancio unico di ateneo di previsione annuale e triennale sono stati redatti sulla base degli schemi contenuti nel DM 925 del 10 dicembre 2015. Nella redazione del budget 2017 la Scuola ha tenuto conto, altresì, dei principi contabili, degli schemi di contabilità economico-patrimoniale e della classificazione per missioni e programmi contenuti negli schemi di decreti del MIUR.

Il budget 2017 si compone dei seguenti documenti:

- Relazione introduttiva del Direttore e del Segretario Generale
- Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio composto da budget economico e degli investimenti
- Nota illustrativa
- Bilancio unico di previsione triennale
- Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria
- Prospetto con la classificazione della spesa per missioni e per programmi

1. Risultato economico

Il budget economico espone costi totali pari a 37.462.830, di cui 12.107.630 relativi a costi per progetti e quindi quasi interamente coperti dai correlati proventi finalizzati, e 25.355.200 a carico del budget della Scuola.

I ricavi totali risultano pari a 37.260.850, di cui 11.905.650 relativi a proventi per progetti. Il risultato economico presunto è pari a una perdita di 201.980 euro nel 2017 per la gestione dei progetti e 1.354.560 euro complessivi nel triennio 2017-2019.

La differenza è coperta da utilizzo di utili _____

mu ve



SCUOLA INTERNAZIONALE SUPERIORE DI STUDI AVANZATI

Area Affari Istituzionali

Supporto organi di governo e gestione documentale

di esercizi precedenti che, dai dati dell'ultimo consuntivo approvato (relativo all'esercizio 2015), risultano pari a 11.914.409 euro.

Dalla relazione introduttiva emerge che lo sbilancio trova fondamento relativamente ai seguenti fattori:

- la quantificazione, in base al criterio di prudenza, di entrate MIUR per Fondo di Funzionamento Ordinario (voci "quota base", "piano straordinario associati" e "quota premiale") pari a euro 19.518.000 circa, ovvero uguale a quella assegnata per il 2016 aumentata solo dei cofinanziamenti legati ad assunzioni già avvenute e stabilite a livello di normativa vigente, nonostante il fatto che l'aumento dell'ammontare della quota premiale a livello di sistema (prevista per legge) e l'eliminazione del limite superiore di crescita, non può che favorire, l'assegnazione premiale alla Scuola;
- non sono state considerati i rimborsi futuri di costo del personale su progetti non ancora attribuiti formalmente, in quanto non certi (ma stimabili, su base storica, in circa 250.000 euro annui);
- nelle more dell'approvazione del piano degli interventi 2016-2018 da parte della Regione FVG, non sono state considerate tutte le economie di costo connesse all'utilizzo di fondi di funzionamento regionale (ex legge 2/11) per sostenere spese attualmente imputate, ad esempio, ai fondi ministeriali;
- non si è tenuto conto di possibili finanziamenti, già previsti in legge di stabilità pari a 38 milioni per il 2016 e 75 milioni per il 2017, per l'assunzione di professori con elevato standing internazionale, facendo gravare invece tutto il costo delle future assunzioni previste sull'attuale stima di fondi di funzionamento di cui al punto 1;
- la mancata iscrizione del finanziamento ministeriale relativo alla programmazione triennale 16-18 (stimabile in circa 450.000 euro su base triennale, sulla base della normativa vigente), in quanto non ancora attribuito;
- l'esposizione di costi per acquisizione di beni e servizi per gli appalti che verranno affidati nel corso del 2017 pari alla base d'asta che, sulla base dell'esperienza precedente, portano ad una probabile sovrastima del costo del 10% (con impatti ripetuti quindi sul triennio);



SCUOLA INTERNAZIONALE SUPERIORE DI STUDI AVANZATI

Area Affari Istituzionali

Supporto organi di governo e gestione documentale

- per il 2017, lo sbilancio è in gran parte attribuibile alla rimessa a disposizione degli utili maturati nel 2016 su progetti: tali utili, riferiti per la quasi totalità al progetto conto terzi con MARS, sono stati già quantificati e certificati (con la logica della commessa), ma troveranno evidenza contabile (incrementando il risultato positivo della Scuola) solo in sede di bilancio consuntivo 2016; si tratta quindi solo di uno sbilancio tecnico, legato al disallineamento temporale tra approvazione del budget 2017 e chiusura del bilancio 2016. Lo sbilancio comprende inoltre il contributo della Scuola per le attività del nodo CECAM per l'anno 2017.

Il Collegio prende atto di quanto sopra esposto invitando, tuttavia, la Scuola a monitorare costantemente l'andamento della gestione e, nel momento in cui i trasferimenti statali saranno accertati, ad analizzare la sostenibilità dei costi previsti ed eventualmente operare una rimodulazione dei costi correnti al fine di evitare un risultato economico negativo.

2. Struttura dei ricavi e dei costi

Le stime delle principali voci dei ricavi sono le seguenti:

- La stima del FFO pari a 19.518.000 a fronte di una previsione per il 2016 pari a 18.634.700 euro;
- La voce Contributi da Enti territoriali (regioni e province autonome e altre Amministrazioni locali) presenta un importo pari a 918.560 euro; nel budget 2016 era pari a 923.360 euro;
- Una stima di proventi provenienti da enti pubblici e privati pari a 469.385 euro a fronte di un importo di previsione 2016 di 548.550 euro;
- La voce relativa ai proventi da Unione europea ed altri organismi internazionali è pari a 4.618.732 euro, a fronte di 6.238.128 euro del 2016.

leggi pari 6.712.000 Versalles

Dal lato dei costi le voci principali sono:

- Costi per il personale previsto pari a 17.191.280 euro a fronte di una previsione 2016 pari a 16.461.510. L'aumento è dovuto ad un ampliamento dell'organico



SCUOLA INTERNAZIONALE SUPERIORE DI STUDI AVANZATI

Area Affari Istituzionali

Supporto organi di governo e gestione documentale

del personale docente come previsto dalla programmazione del personale 2016-2018 e dalla ripresa della dinamica stipendiale;

- Costi per acquisto di beni e servizi per un importo pari a 4.618.732 euro a fronte di 5.087.402 euro del 2016;
- Costi per il sostegno agli studenti pari a euro 6.031.510, pressochè uguale ai 5.511.130 euro previsti nel 2016;
- Riguardo alla voce 'Oneri diversi di gestione', il Collegio evidenzia che l'Amministrazione ha ritenuto di non dover accantonare nessuna somma in applicazione dei commi 550 e ss. della legge di stabilità per il 2014 poiché non sono valutabili eventuali necessità non essendo ancora chiusi i bilanci delle società partecipate.

3. Il rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario si limita ad esporre i flussi finanziari: il totale delle entrate al netto dell'avanzo degli anni precedenti è pari a 39.283.638 euro mentre le uscite totali ammontano a 41.108.081 euro. Il pareggio è assicurato dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente pari a 1.824.443 euro.

4. Vincoli di finanza pubblica

Le norme di contenimento di finanza pubblica previste dalle leggi finanziarie e dai decreti taglia spese impongono alle amministrazioni pubbliche il rispetto di operare entro determinati limiti di spesa nonché il versamento delle economie al bilancio dello Stato.

Il budget 2017 è stato predisposto tenendo conto del decreto legge 112 del 2008, del decreto legge 78 del 2010, del decreto legge 95 del 2012, del decreto legge 66 del 2014 e della legge di stabilità 2013 nonché di altre disposizioni precedenti tuttora vigenti riguardanti misure di contenimento della spesa.

L'Amministrazione quantifica in euro 305.500 l'importo relativo al versamento da effettuare al bilancio dello Stato in adempimento delle norme di contenimento della finanza pubblica, classificati nei costi per 'Oneri diversi di gestione'.



SCUOLA INTERNAZIONALE SUPERIORE DI STUDI AVANZATI

Area Affari Istituzionali

Supporto organi di governo e gestione documentale

Ai fini del rispetto di ulteriori e diverse disposizioni in materia, il Collegio segnala la necessità di apportare eventuali variazioni da apportare al budget in esame.

5. Conclusioni

Il Collegio, tenuto positivamente conto dei criteri di prudenza utilizzati dalla Scuola nella redazione del bilancio, esprime **parere favorevole** in ordine alle risultanze del budget 2016 dell'Ateneo, quali risultano dal materiale posto a disposizione.

Trieste, 12 dicembre 2016

muB
Mora
Carla Vassallo