

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BUDGET 2018

I sottoscritti Revisori, nominati con D.D. 425 del 26 luglio 2017, 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 2018.

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 2018 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. Si evidenzia che, in relazione alle modifiche apportate agli schemi di bilancio di cui al decreto interministeriale 19 del 14 gennaio 2014 non sussiste, per alcune voci, la possibilità di un immediato confronto rispetto alle voci del bilancio preventivo dell'anno precedente.

Il budget 2018 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
- Prospetto Budget economico – piano dei conti Coan- Sissa
- Prospetto budget degli investimenti – Piano dei conti Coan Sissa
- Budget assegnato alle aree scientifiche, laboratorio interdisciplinare , ITCS e Bibl.
- Nota tecnica sul rispetto delle riduzioni di spesa con versamento al bilancio dello Stato
- Programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020.

### 1. Risultato economico

Va premesso che l'attuale quadro normativo ed economico di riferimento continua ad essere caratterizzato da una costante incertezza in merito alle risorse annuali destinate dallo Stato al finanziamento alle singole realtà del sistema universitario (ad oggi si sta completando l'assegnazione delle risorse di competenza 2017 – parte relativa ai cofinanziamenti delle assunzioni e distribuzione risorse derivanti da risparmi su budget destinato alle cd "cattedre Natta" – e non sono noti i criteri di distribuzione delle risorse, sia base che premiale, per l'anno 2018), e da una contestuale stabilità dei finanziamenti derivanti dal sistema degli enti pubblici territoriali (regione in primis); nel contempo rimangono a livelli elevati le opportunità di finanziamenti alla ricerca su bandi competitivi, in primis quelli del programma Horizon 2020, opportunità ampiamente colte dai ricercatori della Scuola.

37.290.260

7

7  
OK

Il budget economico espone proventi totali pari a euro ~~37.443.230~~ 37.288.260. I costi totali ammontano a euro 37.443.230, con una differenza negativa pari a euro 154.970. Lo sbilancio è coperto attraverso l'impiego di riserve di patrimonio netto derivanti da utili di esercizi precedenti, rilevati in contabilità finanziaria.

economico-patrimoniale 7

Ⓞ

443230

Nel triennio 2018-2020 la perdita complessiva è prevista pari a euro 204.970, coperti integralmente attraverso l'impiego di riserve di patrimonio netto relativi a utili di esercizi precedenti, rilevati in contabilità finanziaria. *economico-patrimoniale*

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 per complessivi euro 23.760.240, dei quali euro 14.430.017 quale "quota base" calcolata sulla base delle linee di indirizzo ministeriale contenute nella programmazione finanziaria 2016-2018;
- la rimessa a disposizione degli utili maturati negli anni precedenti su progetti di ricerca, nonché il contributo della Scuola per le attività del nodo CECAM per l'anno 2018.

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 è pari a euro 23.760.240, a fronte di una previsione per il 2017 pari a euro 19.518.000;
- Contributi da Enti territoriali (regioni e province autonome e altre Amministrazioni locali) stimati pari a euro 1.063.800; nel budget 2017 erano pari a euro ~~18.560~~; *918.560*
- una stima di proventi provenienti da enti pubblici e privati pari a euro 150.020, a fronte di un importo di previsione 2017 di euro 513.385;
- proventi da Unione europea ed altri organismi internazionali pari a euro 121.540, a fronte di euro 135.000 del preventivo 2017.

Dal lato dei costi le voci principali sono:

- Costi per il personale previsto pari a euro 16.825.780 a fronte di una previsione 2017 pari a euro 17.191.280. L'aumento è dovuto sia all'ampliamento dell'organico in coerenza con la programmazione del personale 2018-2020 sia alla ripresa della dinamica delle retribuzioni, connessa al rinnovo dei contratti del personale dipendente, secondo quanto previsto a normativa vigente;
- Costi per acquisto di materiale di consumo per laboratori, per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico, per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali, per acquisto di altri materiali e per costi per godimento beni di terzi pari, complessivamente a euro 8.678.640;
- Altri costi per complessivi euro 376.280;
- Costi per il sostegno agli studenti pari a euro 6.180.790, a fronte di un valore previsto per il 2017 pari a euro 6.031.510;
- Riguardo alla voce 'Accantonamenti per rischi e oneri, sono stati appostati euro 3.000 quale stima della partecipazione pro quota al ripiano dei disavanzi delle partecipate, in applicazione di quanto previsto dai commi 550 e seguenti della legge di stabilità per l'anno 2014.

## 3. Il rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario espone un totale delle entrate pari a euro 36.471.260 mentre le uscite totali ammontano a euro 39.931.880.

#### 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 2018 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 41.468,68 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'.

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 2018 dell'Ateneo, quali risultano dal materiale posto a disposizione.

Trieste, 6 dicembre 2017

*Abel F. L.*  
*Mirna Co*  
*Manuel*

