

Collegio dei Revisori dei conti  
Università di Camerino  
Verbale n. 1/2018

Il giorno 17 aprile 2018, alle ore 11,00, si riunisce in Camerino, nella sede operativa dell'Ateneo – Via D'Accorso 16, il Collegio dei revisori dei conti dell'Università di Camerino nella seguente composizione:

• Dott. Mauro Oliviero	Presidente del Collegio – Magistrato Corte dei Conti
• Dott.ssa Rita Stati	Componente in rappresentanza MEF
• Dott. Marco Coccimiglio	Componente in rappresentanza MIUR

Si riportano di seguito i punti all'ordine del giorno della presente riunione:

- 1) primo insediamento del Collegio;
- 2) esame e relazione del Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio esercizio 2018 e del Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2018-2020;
- 3) varie ed eventuali.

#### 1. PRIMO INSEDIAMENTO DELL'ORGANO

Si annota che con decreto rettorale n. 5400 del 4 aprile 2018 è stato nominato il Collegio dei revisori dei conti dell'Università di Camerino per il quadriennio 2018/2022.

Tale nomina sostituisce quella adottata con decreto rettorale n. 19624 del 1° dicembre 2017, superata per sopravvenuta impossibilità, da parte del Presidente del Collegio individuato nel predetto decreto, di accettare l'incarico sin dalla prima costituzione dell'organo. Ciò ha comportato la mancata completezza del Collegio, rendendo necessario per l'Ateneo individuare un nuovo Presidente e attivare la procedura prevista per la nomina formale.

Ciò posto, si prende atto che ciascun componente possiede i requisiti richiesti per lo svolgimento dell'incarico assegnato, non ricorrendo alcuna causa di ineleggibilità ed incompatibilità previste dalla normativa vigente. La partecipazione alla presente riunione conferma l'accettazione della nomina da parte dei componenti effettivi ed il corretto insediamento del Collegio.

Il Collegio, che si riunisce oggi per la prima volta, procederà, in una delle prossime riunioni, ad una programmazione di massima della propria attività di revisione nonché all'esame dei principali registri e disposizioni statutarie/regolamentari dell'Ateneo.

## 2. ESAME E RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO ESERCIZIO 2018 E SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2018-2020

Il Collegio prende atto che il Bilancio unico d'ateneio di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2018 e il Bilancio unico d'ateneio di previsione triennale 2018-2020 - mancante l'organo interno di controllo - sono stati approvati dal Consiglio di Amministrazione dell'Università nella seduta n. 592 del 21 dicembre 2017, senza tuttavia essere corredati dalla Relazione del Collegio dei revisori prevista dall'art. 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, e dall'art. 17, comma 1, dello Statuto dell'Università.

Pertanto, si procede, ora per allora, all'esame della documentazione relativa al bilancio di previsione 2018 dell'Ateneo, al fine di rendere il parere del Collegio in ordine ai suddetti documenti di programmazione.

Sulla base della documentazione trasmessa e delle informazioni desumibili dai bilanci pubblicati nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito web universitario, il Collegio ritiene di poter formulare la propria Relazione al bilancio unico d'Ateneo 2018, allegata al presente verbale e contraddistinta dal numero 1.

Pur tuttavia, considerato il brevissimo lasso di tempo intercorso tra l'adozione del provvedimento di nomina e la data odierna nonché il fatto che i componenti non conoscono ancora l'Università, il Collegio si riserva la possibilità di formulare eventuali e successive osservazioni sul documento di cui trattasi, anche tenuto conto della sua natura, ancorché autorizzatoria, di programmazione e, in quanto tale, suscettibile di variazioni nel corso della gestione.

## 3. VARIE ED EVENTUALI

Nell'apprendere che il precedente Collegio dei revisori ha cessato il proprio mandato ad ottobre 2017 (di seguito al periodo di *prorogatio* di cui all'art. 3, comma 1, del decreto legge 16 maggio 1994, n. 293, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 1994, n. 444), sarà cura di questo Collegio procedere a quegli adempimenti in carico all'organo di controllo non già effettuati in assenza dell'organo stesso.

### - Omogenea redazione dei conti consuntivi

In data odierna, ritiene di dover procedere all'esame dei dati inseriti dall'Università ai fini della rilevazione denominata "Omogenea redazione dei conti consuntivi", di cui al DI 1° marzo 2007. Con nota n. 1900 del 12 febbraio 2018, infatti, il Miur ha comunicato l'attivazione di una procedura, analoga alla rilevazione dei dati di bilancio consuntivi, estesa anche ai documenti di programmazione, avente scadenza al 30 marzo u.s.. L'Ateneo, al riguardo, riferisce di essere stato autorizzato, in via eccezionale, ad adempiere oltre il termine predetto.

Con la sottoscrizione della certificazione finale da parte del Presidente si convalidano i dati inseriti afferenti al budget annuale e triennale 2018 e a quello degli investimenti 2018 e triennale, nonché relativi alla riclassificazione delle spese per Missioni e Programmi e al bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, nella versione aggiornata con DM 8 giugno



2017, n. 394, in termini di correttezza e coerenza con i dati previsionali approvati.

- **Verifica della scheda di monitoraggio della spesa 2018**

Il Collegio procede, altresì, alla verifica della scheda relativa al monitoraggio dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato, per l'anno 2018, in applicazione della normativa di contenimento della spesa pubblica, c.d. *spending review*, richiamata, da ultimo, nelle circolari MEF- RGS n. 33 del 20 dicembre 2017 e n. 14 del 23 marzo 2018. Al riguardo, riscontrate le modalità di calcolo delle riduzioni di spesa applicabili all'Ateneo e tenuto conto che, per il corrente anno, non sono state introdotte novità normative, si ritiene di poter asseverare quanto contenuto nella scheda di cui trattasi, allegata al presente verbale e contraddistinta dal numero 2, pur evidenziando, con particolare riferimento alla base imponibile afferente agli immobili, ai fini dell'applicazione del limite di spesa per manutenzioni ordinaria e straordinaria, di cui all'art. 2, commi 618-623, della legge n. 244/2007 (come modificato dall'art. 8 del dl n. 78/2010, convertito, con modificazioni dalla legge n. 122/2010), che il valore di riferimento dovrebbe essere adeguato al valore attuale degli immobili, modificatosi in seguito agli eventi legati al sisma 2016.

Il rappresentante MEF si farà carico di inviare la stessa agli Uffici competenti della Ragioneria generale dello Stato entro il termine del prossimo 30 aprile.

- **Attuazione Accordo di programma sottoscritto il 19 luglio 2017**

Viene comunicato al Collegio che, con nota n. 17747 del 7 novembre 2017, il MIUR, al fine di procedere alle assegnazioni delle risorse di cui all'art. 1 dell'Accordo di programma, sottoscritto tra il predetto Ministero e l'Università in data 19 luglio 2017 di seguito agli eventi sismici avvenuti nel 2016, chiede la trasmissione della documentazione ivi elencata, tra cui la certificazione a cura del Collegio dei revisori dei conti in ordine alla verifica sul corretto utilizzo dei fondi assegnati.

Pertanto, il Collegio chiede di acquisire ogni elemento informativo utile alla verifica di cui trattasi evidenziando peraltro l'esigenza di poter disporre della necessaria tempistica per un'attività puntuale e approfondita, tenuto anche conto della delicatezza della questione.

- **Certificazione del Fondo per il trattamento accessorio 2017**

Il Collegio prende atto preliminarmente che i fondi relativi alla contrattazione di secondo livello per l'esercizio 2017 sono stati certificati dal precedente Collegio dei revisori.

Viene tuttavia consegnato al Collegio un nuovo prospetto di costituzione dei fondi destinati alla contrattazione integrativa 2017, da sottoporre alla certificazione di cui all'art. 40-bis del d.lgs. n. 165 del 2001, contenente ulteriori risorse scaturenti dalla definitiva quantificazione della quota conto terzi anno 2016, da inserire nella costituzione del fondo B-C-D 2017 per l'attività commerciale svolta dall'Ateneo, nonché dalle economie anno 2016 per "Progressioni Economiche all'interno delle categorie" e "Compensi che comportano oneri rischi e disagi", tali da rideterminare il fondo ed il suo utilizzo.

Il Collegio, anche in questo caso, chiede di acquisire ogni elemento informativo utile alla verifica di cui trattasi evidenziando l'esigenza di disporre del tempo necessario all'attività di cui trattasi.

- **Rilevazione SICO sui dati di bilancio preventivo 2018**

Si invita l'Ateneo a verificare se, anche per l'esercizio in corso, è necessario adempiere alla rilevazione SICO relativa ai dati di bilancio di previsione.

La riunione si chiude alle ore 13.30

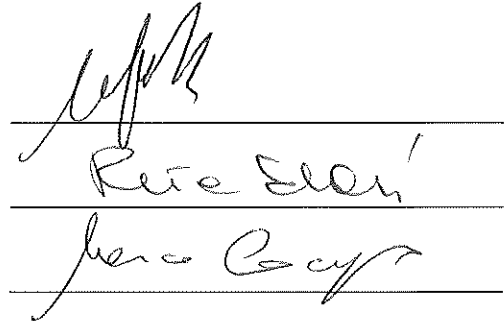
Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Mauro OLIVIERO – Presidente

Dott.ssa Rita STATI - Membro effettivo

Dott. Marco COCCIMIGLIO – Membro effettivo



Three handwritten signatures are shown, each on a horizontal line. The first signature is for Mauro Oliviero, the second for Rita Stati, and the third for Marco Coccimiglio.

## UNIVERSITA' DI CAMERINO

**Relazione al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2018  
e al Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2018-2020**

Preliminarmente si annota che il bilancio di previsione 2018 è stato sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione in data 21 dicembre 2017, nei termini previsti dall'art. 5, comma 1, del d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18

Si rappresenta che la Relazione del Collegio dei Revisori, redatta ai sensi dell'art. 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, nonché dell'art. 17, comma 1, dello Statuto dell'Università, viene rilasciata solo in data odierna, di seguito al provvedimento di nomina del Collegio dei revisori n. 5400 del 4 aprile 2018.

Il controllo effettuato dal Collegio dei revisori è di tipo amministrativo-contabile, volto alla vigilanza sull'osservanza delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie e conformato ai principi della continuità, del campionamento e della programmazione dei controlli.

In particolare, sul bilancio di previsione, il Collegio:

- a) verifica l'osservanza delle norme e dei principi che presiedono alla formazione e all'impostazione del bilancio di previsione;
- b) esprime il parere in ordine all'approvazione del bilancio preventivo da parte del CdA.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2018 risulta redatto secondo gli schemi di contabilità economico-patrimoniale, di cui agli allegati 1 e 2 del decreto 10 dicembre 2015, n. 925, adottato dal MIUR di concerto con il MEF, ai sensi di quanto disposto dall'art. 3, comma 6, del decreto MIUR 14 gennaio 2014, n. 19. In particolare, si compone del budget economico e del budget degli investimenti, annuale e triennale, nonché della nota illustrativa (art. 1, comma 4, del DM).

Risulta, altresì, corredato:

- a) dal *Prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi*, di cui all'art. 4, comma 1, del decreto legislativo n. 18/2012 e DM 21 del 19 gennaio 2014;
- b) dal *Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*, di cui all'art. 5, comma 1, del d.lgs n. 18/2012 e del DI 14 gennaio 2014 n. 19, così come modificato dal DM 394 dell'8 giugno 2017.

\* \* \*

Si riporta, per completezza, lo schema di bilancio:

**BUDGET ECONOMICO ANNO 2018 (AUTORIZZATORIO)**

<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>4.746.661</b>
1) Proventi per la didattica	1.700.769
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.492.892
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.553.000
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>46.644.117</b>



1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	43.783.206
2) Contributi Regioni e Province autonome	431.648
3) Contributi altre Amministrazioni locali	110.000
4) Contributi Unione Europea e resto del Mondo	849.070
5) Contributi da Università	30.000
6) Contributi da altri (pubblici)	910.535
7) Contributi da altri (privati)	529.658
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	4.696.228
1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria	
2) Altri proventi e ricavi diversi	4.696.228
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>56.087.006</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	35.014.358
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	24.310.473
a) docenti/ricercatori	21.941.414
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)	1.188.178
c) docenti a contratto	470.334
d) esperti linguistici	30.920
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	679.627
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	10.703.885
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	14.463.454
1) Costi per sostegno agli studenti	4.911.082
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	712.165
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	587.122
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.081.743
9) Acquisto altri materiali	434.036
10) Variazione delle rimanenze di materiali	
11) Costi per godimento beni di terzi	528.662
12) Altri costi	1.208.644
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	4.861.272
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	175.886
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.685.386


3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	785.590
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	55.124.674
<b>Differenza tra proventi e costi operativi (A-B)</b>	962.332
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	- 55.688
1) Proventi finanziari	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 55.688
3) Utili e Perdite su cambi	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	159.973
1) Proventi	159.973
2) Oneri	
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	-2.159.574
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	-1.092.574
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	1.092.957
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	0

Il budget annuale espone il pareggio tra proventi ed oneri (ivi considerate le gestioni finanziaria e straordinaria nonché le imposte d'esercizio) ottenuto mediante l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto da contabilità economico-patrimoniale per € 1.092.957, a copertura della differenza negativa tra i proventi e gli oneri.

Il bilancio in esame è fortemente connotato, sia nelle previsioni delle entrate che delle uscite, dalle conseguenze derivanti dagli eventi sismici avvenuti nell'agosto e nell'ottobre 2016. Al riguardo, infatti, in data 19 luglio 2017 l'Ateneo ha sottoscritto con il MIUR un Accordo di programma, valevole per il periodo 2016-2019, in cui vengono attribuite extra risorse, tra le quali, ad esempio, la garanzia dell'attribuzione dello stesso peso percentuale 2016 a valere sul FFO (quota base e premiale) nonché ulteriori risorse finalizzate a remunerare l'esonero della contribuzione studentesca (art. 3), il ripristino e la locazione di sedi didattiche e amministrative (art. 4) e l'attivazione di un servizio di teledidattica (art. 5).

Il totale dei proventi è stimato in complessivi € 56.087.006, con una diminuzione rispetto alla previsione 2017 per un importo pari a € - 1.895.305.

Tra i proventi propri, quelli per la didattica sono previsti in complessivi € 1.700.769, in aumento rispetto al budget 2017 in cui peraltro vigeva l'esonero totale dalle tasse universitarie a seguito del sisma 2016. Dalla relazione illustrativa si evince che il numero complessivo degli studenti iscritti ai corsi di laurea e alle scuole di specializzazione sono passati da n. 6800 dell'a.a. 2015/2016 a n.

7.232 dell'a.a. 2016/2017 e che le tasse universitarie verranno parzialmente e progressivamente ripristinate a decorrere dall'a.a. 2018/2019.

I *contributi* ammontano a complessivi € 46.644.117, in diminuzione rispetto al 2017 (€ -978.796), quasi interamente provenienti da finanziamenti statali (€ 43.783.206) ed altre amministrazioni pubbliche. Si annota, in particolare, che il FFO (€ 37.103.657) tiene conto di quanto previsto dall'Accordo di programma, come sopradetto, e che in virtù dello stesso risultano assegnate ulteriori risorse per complessivi € 6.607.549.

Gli altri *proventi e ricavi diversi*, pari ad € 4.696.228 sono riferibili a differenti fattispecie di entrate, tra cui l'appostamento del ricavo pari ad € 2.988.491 dovuto alla sterilizzazione della quota di ammortamento di taluni beni durevoli acquistati, o acquistabili nel corso del 2018, mediante contributi esterni, in ossequio al principio contabile OIC n. 16.

Si prende atto, poi, che l'università ha proventi per specifica attività commerciale di cui tuttavia, si invita, per il futuro, ad esplicitarne meglio i contenuti in nota illustrativa.

Gli oneri d'esercizio, per il 2018, risultano stimati in complessivi € **54.872.191**, in diminuzione rispetto al preventivo 2017, per un importo di € -1.333.779.

Tra questi, si evince il costo del *personale* (pari a complessivi € **35.014.358**) che risulta lievemente aumentato, ma stanzialmente in linea, con la previsione 2017 (€ + 83.146). Detta voce di bilancio, al netto delle imposte sui redditi di lavoro, rappresenta il 63,81 % del totale degli oneri. Si osserva, in merito, la tabella riportata a pag. 27 della nota illustrativa in cui vengono evidenziati gli indicatori di sostenibilità economico-finanziaria relativi alla spesa di personale e all'indebitamento (d.lgs n. 49/2012), oggetto di monitoraggio da parte del MIUR.

I *costi per la gestione corrente* (pari a € 14.463.454) risultano stimati in diminuzione rispetto al preventivo 2017 (€ - 1.452.604). Per la loro specifica si rimanda alla nota illustrativa.

Si prende atto che le quote di ammortamento quantificate in sede di budget 2018, sia per immobilizzazioni immateriali che materiali, sono state valorizzate in seguito alle simulazioni degli ammortamenti per beni acquisiti in esercizi precedenti e in applicazione delle aliquote relative alle diverse categorie omogenee di appartenenza dei beni, in coerenza con quelle indicate nella seconda versione del Manuale tecnico operativo (vedi tabella inserita in nota illustrativa pag. 14) sul valore afferente al costo di acquisto. Nulla da osservare sui beni di nuova acquisizione o comunque nella disponibilità dell'Ateneo. Pur tuttavia, si ritiene di dover chiedere maggiori elementi informativi in ordine alla modalità di quantificazione degli ammortamenti 2018 per quei beni, immobili e mobili, di proprietà dell'Ateneo che, a seguito degli eventi sismici del 2016, sono risultati totalmente inagibili (o agibili ma in zona rossa) ovvero inutilizzabili, non recuperabili o recuperati. Al riguardo, infatti, dalla nota integrativa del bilancio d'esercizio 2016, si evince che per detti beni immateriali e materiali l'Ateneo ha continuato ad operare gli ammortamenti con adeguamento dell'aliquota al periodo di utilizzo, "*in quanto tecnicamente impossibile la sospensione*" [dell'ammortamento]. Il Collegio ritiene altresì di dover verificare se, nel frattempo, il valore dei beni coinvolti dalle conseguenze del sisma siano stati oggetto di adeguamento, di seguito all'esatta stima dei danni, cui rimanda la stessa nota integrativa 2016 che, peraltro, a pag. 67, 68 e 69 riporta una tabella riepilogativa dei beni immobili, con l'indicazione del valore degli edifici agibili alla data del 31.12.2016.

Nel documento previsionale in esame non si rileva l'appostamento di valori né per svalutazioni dei

crediti né per accantonamenti al fondo rischi ed oneri a dimostrazione che l'Ateneo ritiene, al momento dell'elaborazione del documento di bilancio di previsione, non ricorrenti tali ipotesi.

La voce *oneri diversi di gestione* contiene uscite indicate in relazione illustrativa, a cui si rimanda per la specifica. Tra gli oneri si individua la voce per “*Versamenti al bilancio dello Stato per riduzioni di spesa*” (€ 252.483), corrispondente all'importo da versare in conto entrata al bilancio dello Stato per riduzioni di spesa, in applicazione della normativa di *spending review*. Al riguardo, nel rammentare la necessità dell'invio, entro il 30 aprile 2018, della scheda di monitoraggio al MEF, RGS, IGF, Ufficio IV, si evidenzia che il Collegio dei revisori ha verificato la correttezza degli importi riportati in tabella a pag. 34 della nota illustrativa.

Si rilevano altresì oneri derivanti dalla gestione finanziaria (saldo negativo di € - 55.688), riguardanti in particolare gli interessi passivi sui mutui contratti dall'Ateneo, di cui alla tabella in nota illustrativa (pag. 35).

Si individuano inoltre proventi derivanti dalla gestione straordinaria (saldo positivo di € 159.973).

Le imposte dell'esercizio (IRES e IRAP) sono stimate in € 2.159.574.

Ai fini del pareggio di bilancio vengono utilizzate riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale per € 1.092.957. In merito, dalla relazione illustrativa si evince la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2016 (pag. 37) e l'individuazione delle risorse utilizzate a copertura del negativo risultato economico presunto (pag. 37).

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2018 (AUTORIZZATORIO)

INVESTIMENTI PREVISTI (IMPIEGHI)	2018
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno	100
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	67.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	100.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>167.100</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	
1) Terreni e fabbricati	4.116.265
2) Impianti e attrezzature	798.780
3) Attrezzature scientifiche	293.279
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	38.000
5) Mobili e arredi	254.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	300.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>5.800.324</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI PREVISTI IMPIEGHI</b>	<b>5.967.424</b>
<b>COPERTURA INVESTIMENTI PREVISTI (FONTI)</b>	<b>2018</b>

27  


<b>Risorse proprie:</b>	<b>950.880</b>
Fondi vincolati per decisione organi	380.000
Riserve di patrimonio netto vincolate agli investimenti	0,00
Riserve e risultati gestionali esercizi precedenti liberi da vincolare	0,00
Realizzo risorse da disinvestimenti	0,00
<b>Risorse da indebitamento:</b>	<b>0,00</b>
Finanziamenti bancari (liquidità residue da anni precedenti)	0,00
Finanziamenti bancari (liquidità previste per stipula periodo)	0,00
<b>Risorse di terzi:</b>	<b>0,00</b>
Risconti passivi contributi in conto impianti (quote da anni precedenti)	0,00
Risconti passivi contributi in conto capitale (quote da anni precedenti)	0,00
Contributi conto impianti dell'esercizio	0,00
Contributi conto capitale dell'esercizio	4.971.544
<b>TOTALE FONTI DI COPERTURA INVESTIMENTI PREVISTI</b>	<b>5.967.424</b>
<b>DIFFERENZA INVESTIMENTI PREVISTI E FONTI DI COPERTURA</b>	<b>0</b>

Per quanto riguarda il budget degli investimenti, si evince che l'Ateneo, nel corso del prossimo esercizio 2018, prevede di effettuare interventi per € 5.967.424, di cui le voci più significative riguardano l'investimento in immobilizzazioni materiali per fabbricati urbani (€ 3.766.265) e terreni (€ 350.000) oltre a mobili ed arredi (€ 254.000), ad acquisti di attrezzature informatiche/ didattiche (€ 798.780) e scientifiche (€ 293.279). Si rilevano investimenti per patrimonio librario per € 38.000. Dal prospetto contabile in esame si evince che le operazioni di investimento trovano copertura nelle risorse proprie per complessivi € 950.880 [derivanti per € 380.000 dall'utilizzo delle riserve di PN vincolato per decisione degli organi istituzionali e per la differenza dal flusso di cassa generato dalla gestione corrente (pag. 41 della nota illustrativa)] nonché dai contributi in c/capitale provenienti dall'accordo di Programma sottoscritto con il MIUR e dalle risorse della raccolta fondi.

## **BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2018 – 2020**

I prospetti contabili relativi al budget economico e al budget degli investimenti relativi al triennio 2018-2020, per il cui dettaglio si rinvia agli schemi allegati al bilancio di previsione in esame, evidenziano le risorse previste e destinate alle proiezioni programmatiche del periodo considerato. La prima colonna dei predetti prospetti contabili coincide con i valori impostati nei singoli bilanci annuali 2018 (economico e degli investimenti) mentre le ulteriori due colonne (2019 e 2020) espongono in prospettiva i valori del residuo periodo.

In particolare il budget economico per gli esercizi 2019 e 2020 espone, nei totali, valori in diminuzione rispetto all'esercizio 2018, sia per proventi che per oneri. La nota illustrativa, in merito, risulta carente delle informazioni necessarie a valutare le singole poste preventive, in particolare con riferimento ai proventi straordinari che, per il 2019, sono pari € 204.755 e, per il 2020, pari ad e 204.755, atteso il loro carattere "imprevedibile e straordinario".

Per quanto attiene, infine, al budget triennale degli investimenti, si evince che l'Ateneo negli anni 2019 e 2020 prevede investimenti i cui oneri dovrebbero trovare copertura nelle risorse proprie, ivi compresi i finanziamenti all'uopo finalizzati, non prevedendo alcun ricorso a forme di

297 

indebitamento.

## **BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA e BILANCIO PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Si rileva la presenza degli ulteriori allegati al bilancio previsti dalla normativa di riferimento. In particolare, il prospetto contabile relativo al **bilancio preventivo unico d'ateneio non autorizzatorio in contabilità finanziaria**, per quanto qui di interesse, risulta oggetto delle disposizioni di cui all'art. 7 del DI n. 19/2014, così come modificato dal decreto ministeriale 8 giugno 2017 n. 394, al fine di addivenire ad un documento redatto in termini di cassa. In merito, peraltro, con nota MIUR n. 11734 del 9 ottobre 2017 le Università sono state chiamate a predisporre, per l'esercizio 2018, il citato documento programmatico, riclassificando le entrate e le spese fino al III e IV livello di dettaglio, secondo le codifiche SIOPE, così come adeguate al nuovo piano dei conti finanziario (DPR 4 ottobre 2013, n. 132 e successive modifiche) ed in conformità all'allegato 2 del predetto decreto n. 394/2017. Le spese, inoltre, devono essere raggruppate per le macro aree delle Missioni e Programmi.

Ciò posto, il Collegio prende atto che l'Università di Camerino ha predisposto i suddetti documenti. Il bilancio preventivo non autorizzatorio, in particolare, essendo impostato secondo i principi della competenza finanziaria e in termini di cassa, non può trovare coerenza con i dati esposti nel budget economico d'esercizio. Qui vengono considerati, infatti, solo i ricavi ed i costi monetari sia della gestione corrente che in c/capitale (tra cui i rimborsi della quota capitale dei mutui) nonché le entrate ed uscite conto terzi e partite di giro. Si osservano entrate complessive per € 76.547.159 ed uscite complessive per € 77.792.448, con una differenza di € 1.245.289 che dovrebbe trovare copertura mediante l'utilizzo delle disponibilità monetarie iniziali evidenziate nella tabella del cash flow di pag. 41.

Si prende atto, altresì, del prospetto contenente la riclassificazione della spesa per **Missioni e Programmi**, al secondo livello della classificazione COFOG, che riporta un valore complessivo di € 63.026.743 (conto economico più investimenti).

### Parere sul bilancio

Alla luce di quanto precede, nell'evidenziare le circostanze particolari in cui si è trovato a lavorare (tempistica ridotta e mancata conoscenza dell'Ateneo), il Collegio dei revisori ritiene comunque di poter esprimere un parere favorevole sul Bilancio unico d'ateneio di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2018 e sul Budget degli investimenti 2018. Si riserva in ogni caso di procedere ad una più puntuale verifica dei costi programmati.

Raccomanda una gestione improntata a criteri di efficienza, efficacia, economicità e prudenza, richiamando altresì l'attenzione sulla necessità che i vincoli posti dalla normativa di contenimento della spesa siano rispettati anche nel corso della gestione.

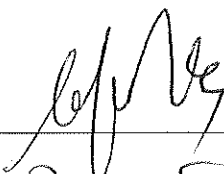
Raccomanda, infine, la puntuale applicazione delle disposizioni di legge sugli obblighi di trasparenza e pubblicità, sul rispetto della disciplina che regola la concorrenza nonché in ordine alla tempistica del pagamento dei debiti della PA.



Letto, confermato e sottoscritto


Il Collegio dei Revisori

Dott. Mauro OLIVIERO – Presidente



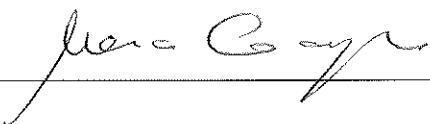
---

Dott.ssa Rita STATI - Membro effettivo



---

Dott. Marco COCCIMIGLIO – Membro effettivo



---

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato	
Da inviare a:	Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza
All' Ufficio II per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute - indirizzo e-mail: <a href="mailto:igf.ufficio2.rgs@mef.gov.it">igf.ufficio2.rgs@mef.gov.it</a>	
All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione, dell'università e della ricerca; per i beni e le attività culturali e del turismo. - indirizzo e-mail: <a href="mailto:igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it">igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it</a>	
All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti. - indirizzo e-mail: <a href="mailto:igf.ufficio7.rgs@mef.gov.it">igf.ufficio7.rgs@mef.gov.it</a>	
All' Ufficio VIII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri e della cooperazione internazionale; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico. - indirizzo e-mail: <a href="mailto:igf.ufficio8.rgs@mef.gov.it">igf.ufficio8.rgs@mef.gov.it</a>	
<b>Denominazione Ente: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAMERINO</b>	
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>	
<b>Disposizioni di contenimento</b>	
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)	versamento
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)	80426
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	81228
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>	
<b>Disposizioni di contenimento</b>	
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	importo Parziale
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	9815
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	64309
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	16705
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)	
Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo)	
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - * come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	-2002124
Totale= a)+b)+c)+d)+e)+f)+g)+h)	

*Am. S. J. M.*

Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011	
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Articolo 16 comma 5</b> (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche)	
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011	
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Art. 23-ter comma 4</b> (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)	
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012	
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Art. 8 comma 3</b> (spese per consumi intermedi)	
Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilita 2013)	
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Art. 1 comma 108</b> (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria; ecc)	
<b>Art. 1 comma 111</b> (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie)	
Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilita 2014)	
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Art. 1 comma 321</b> (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)	
<b>Art. 1 comma 417</b> - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996)	
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014	
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Art. 50 comma 3</b> (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	
Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilita 2016)	
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Art. 1 comma 608</b> (somme rinvenienti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL delle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali)	