

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO
VERBALE DELLA RIUNIONE DEI GIORNI 18 e 19 Dicembre 2013

I giorni 18 e 19 Dicembre 2013 in Milano, nella sede universitaria di via Festa del Perdono 7, è riunito il Collegio dei revisori dei conti dell'Università degli studi di Milano per esaminare il Bilancio di previsione dell'Ateneo per l'esercizio finanziario 2014, precedentemente trasmesso dall'Amministrazione.

Sono presenti:

Dott. Giuseppe LAROSA

Presidente

Dott. Mario Pavone

Componente

Il Dott. Pavone è presente solo il 28 Dicembre.

Il Dott. Andrea Vassallo è assente giustificato.

Assistono alla riunione:

i Funzionari Tiziana Manfredi, Roberto Desiato, Angelo Casertano.

Il Collegio esamina il Bilancio di previsione dell'Università per l'esercizio finanziario 2014, predisposto dalla Direzione Generale sulla base delle prospettazioni elaborate dalla Divisione Bilancio e programmazione finanziaria dell'Ateneo.

Il Bilancio è redatto sulla base dei **Criteri e Priorità** elaborati dalla Direzione Generale, esaminati ed approvati dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 26 novembre 2013. Ai criteri e priorità è allegato il **bilancio pluriennale 2014-2016**, che riporta stanziamenti di sola competenza previsti per il triennio. Il bilancio pluriennale 2014-2016 non ha carattere autorizzatorio, ma reca una programmazione gestionale delle attività compiutamente programmate o in corso di definizione.

Il **Bilancio di previsione per il 2014**, ora in esame, redatto in termini finanziari di competenza, reca una programmazione organica con carattere autorizzatorio ed è corredato dalla Relazione Tecnica, predisposta dalla Direzione Generale, coadiuvata dalla Divisione bilancio e programmazione finanziaria.

Nella Relazione Tecnica si precisa che la previsione per il 2014 contiene, nell'ambito della categoria 15 (spese di conto capitale finalizzate alle ricerca scientifica) un nuovo capitolo (n. 6) denominato "Fondo di investimento per la ricerca", istituito sulla base della deliberazione assunta dal Consiglio di Amministrazione in occasione dell'approvazione del documento programmatico sui Criteri e Priorità. La previsione su tale capitolo, interamente contenuta nell'avanzo finalizzato, tiene conto del provvedimento di variazione (al bilancio 2013) portato all'esame del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 19 dicembre 2013.

Al bilancio sono allegati:

- 1) il quadro riassuntivo delle previsioni di competenza;
- 2) la situazione finanziaria presunta alla data del 31.12.2013 ai fini della dimostrazione del presunto avanzo di amministrazione.

L'avanzo di amministrazione presunto complessivo (al 31 dicembre 2013), stimato in € 146.370.000,00 (di cui € 141.370.000,00 ad utilizzazione vincolata ed € 5.000.000,00 non vincolata), tiene conto delle principali voci di stanziamento finalizzato di cui non è previsto l'utilizzo entro il 31.12.2013. Il presunto avanzo di amministrazione finalizzato è stato impostato nel quadro delle spese, in aggiunta agli stanziamenti di competenza.

La Relazione Tecnica precisa che l'avanzo finalizzato presunto è stato determinato considerando le risorse con vincolo di destinazione, elencate nella stessa Relazione.

Il Collegio nota che l'avanzo complessivo presunto supera di € 43.270.000,00 quello stimato al termine dell'esercizio 2012 per formulare il bilancio di previsione approvato per il corrente esercizio 2013. Sintomo questo di aggravate difficoltà gestionali nell'impiego delle risorse.

Come negli anni precedenti il Collegio dei revisori sottolinea che l'avanzo di amministrazione potrà essere utilizzato solo quando ne sarà dimostrata l'effettiva consistenza con apposita deliberazione del Consiglio di Amministrazione. In particolare è necessario che il Consiglio di Amministrazione, sulla base delle precedenti delibere di destinazione di somme a particolari finalità, ne confermi (o modifichi) gli importi e determini, ove necessario, la procedura di utilizzazione.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2014 presenta entrate e spese a pareggio nell'importo di € 756.167.500,00 con un incremento di € 33.750.500,00 rispetto alle previsioni iniziali dell'esercizio 2013 determinato dal maggior avanzo presunto, in quanto gli stanziamenti di competenza per il 2014 risultano inferiori rispetto a quelli del 2013 principalmente a causa della prevista riduzione del gettito contributivo a carico degli studenti. La previsione è costruita sulla base delle previsioni definitive dell'esercizio 2013 (al 3.12.2013) tenendo conto della situazione finanziaria presunta, stimata al termine del corrente esercizio 2013.

Il risultato di pareggio ingloba l'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2013. Di detto avanzo, la quota non vincolata (€ 5.000.000,00) costituisce il fondo di riserva iscritto alla cat.9, cap. 1.

Da una prima analisi delle determinazioni di entrata e di spesa, il Collegio rileva che gli stanziamenti previsti in bilancio per il 2014 sono stati impostati in maniera conforme ai criteri di valutazione ed alle priorità programmatiche illustrate nel documento Criteri e Priorità e nella Relazione allegata al documento di bilancio, nel rispetto dei principi giuscontabili e della normativa vigente.

Le partite di giro e contabilità speciali sono esposte in pareggio per € 118.650.000,00.

Conclusivamente, il Collegio di revisori, richiamando le raccomandazioni formulate riguardo l'utilizzazione dell'avanzo, esprime parere favorevole per l'approvazione - da parte del Consiglio di amministrazione - del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014, dei documenti allegati al bilancio, della Relazione Tecnica, nonché del bilancio pluriennale per gli esercizi finanziari 2014-2016.

La riunione, iniziata alle ore 10 del 18 dicembre, termina alle ore 14 del 19 dicembre 2013.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Giuseppe LAROSA



Dott. Mario PAVONE



Per presa visione

IL RETTORE
(Gianluca Vago)