



UNIVERSITÀ DELLA
VALLE D'AOSTA
UNIVERSITÉ DE LA
VALLÉE D'AOSTE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**RELAZIONE
SUL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE DI ATENEO 2025**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE DI ATENEO 2024**

Premessa

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha concluso l'esame - ai sensi dell'art. 39, comma 2, lett. d), del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, emanato con Decreto Rettorale n. 46, prot. n. 1759/A3, in data 30 maggio 2003, ai sensi della legge 9 maggio 1989, n. 168, e successive modifiche ed integrazioni, la proposta di Bilancio unico di previsione di Ateneo per l'anno 2025, predisposta dal Direttore Generale ai sensi dell'art. 18 del Regolamento, ricevuta dal Collegio, nella versione definitiva, per posta elettronica in data 19 dicembre u.s. e sottoposto alla approvazione del Consiglio dell'Università, unitamente alla relazione illustrativa e ai seguenti allegati:

- ~ bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2025/2027 (art. 19 del Regolamento);
- ~ bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (art. 20 del Regolamento).

Il quadro normativo è costituito dal Decreto 18/2012, dai due Decreti n. 19 e 21 del 2014 contenenti, rispettivamente, i principi contabili e gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale, aggiornati dal Decreto 394 dell'8 giugno 2017, i criteri di riclassificazione per missioni e programmi, e dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 concernente gli schemi di budget.

Il Bilancio di Ateneo di previsione annuale

Il documento, nel quadro delineato dall'art. 18 del Regolamento, è strutturato nei seguenti prospetti:

- ~ budget economico;
- ~ budget degli investimenti;
- ~ budget dei progetti.

In adempimento al disposto di cui all'art. 4 del D.lgs. 18/2012, in allegato al bilancio di previsione annuale è presentato l'apposito prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi. (COFOG)

Gli schemi di bilancio adottati sono conformi al disposto del Decreto 10 dicembre 2015, n. 925.

Il Budget economico

Le previsioni si sintetizzano nel seguente quadro riepilogativo:

A) PROVENTI OPERATIVI

I - Proventi propri	2.228.980
II - Contributi	15.599.885

III - Proventi per attività assistenziale	0
IV - Proventi per diritto allo studio	0
V - Altri proventi e ricavi diversi	92.250
VI - Variazione delle rimanenze	0
VII - Incremento immobilizzazioni	0
Totale proventi	17.921.115
B) COSTI OPERATIVI	
VIII - Costi del personale	9.537.258
IX - Costi della gestione corrente	8.413.342
X - Ammortamenti e svalutazioni	156.000
XI - Accantonamenti per rischi e oneri	78.690
XII - Oneri diversi di gestione	27.500
Totale costi operativi	18.212.790
DIFFERENZA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	-291.675
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	244.500
D) RETTIFICHE DI VALORE	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO	-618.633
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-665.808
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	665.808
Risultato a pareggio	0

Il rispetto dell'equilibrio, come prescritto dall'art. 2 del Decreto 19/2014 è conseguenza dell'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio.

Il budget unico di Ateneo considera l'articolazione organizzativa complessiva, data dalla somma dei budget assegnati ai singoli centri di responsabilità (art. 5, terzo comma, D.lgs. 18/2012).

Analisi delle previsioni

Il Collegio dei Revisori ha esaminato le previsioni più significative.

In particolare, l'esame è stato concentrato sulla verifica della veridicità ed attendibilità dei proventi previsti e sulla coerenza dei costi.

Al riguardo l'organo di controllo ha preso atto che:

- i trasferimenti statali, sono stati iscritti, nell'incertezza derivante dall'assenza di informativa da parte degli organi competenti, in relazione all'andamento degli ultimi tre esercizi precedenti;

- i trasferimenti regionali sono quantificati sulla base della legge di stabilità e del bilancio di previsione triennale della Regione Autonoma Valle d'Aosta;
- i contributi degli studenti sono in linea con i dati storici e le immatricolazioni;
- gli altri contributi sono connessi ad attività progettuali finanziate da organismi europei ed enti terzi, in particolare sono rappresentati dai contributi dell'Unione Europea (per il tramite del Ministero competente) per il progetto NODES PNRR;
- in merito al costo del personale si riscontra un importante incremento, in invarianza del numero di dipendenti, dovuto agli incrementi stipendiali che si sono registrati nel 2024 per il personale docente e che si registreranno nel 2025 per il personale tecnico amministrativo;
- i costi della gestione corrente scontano l'impatto delle spese di gestione del nuovo Polo universitario, all'interno del quale, a partire dal mese di settembre 2024, sono state avviate le attività didattiche, registrando sin da subito aumenti significativi nelle utenze e nella gestione dei servizi;
- gli ammortamenti sono stati stimati, nelle more dell'analisi dell'inserimento in inventario delle attrezzature tecnologiche acquistate e degli interventi effettuati sull'immobile, concesso in comodato ad uso gratuito dalla Regione. La stima elaborata andrà opportunamente monitorata in corso d'anno.

Di seguito sono evidenziate le previsioni dell'anno precedente e la composizione dei diversi titoli di entrata e spesa:

TITOLI DI ENTRATA

	2024	2025
A) PROVENTI OPERATIVI		
I - Proventi propri	2.112.432	2.228.980
II - Contributi	13.946.330	15.599.885
V - Altri proventi e ricavi	4.000	92.250
Totale proventi	16.062.762	17.921.115
B) COSTI OPERATIVI		
VIII - Costi del personale	8.783.282	9.537.258
IX - Costi gestione corrente	7.300.613	8.413.342
X - Ammortamenti	331.084	156.000
XI - Accantonamenti per rischi	2.820	78.690
XII - Oneri diversi	17.500	27.500
Totale costi operativi	16.435.299	18.212.790
PROVENTI - COSTI OPERATIVI	-372.537	-291.675

GESTIONE FINANZIARIA	344.500	244.500
IMPOSTE	516.812	-618.633
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-544.849	-665.808
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	544.849	665.808
Risultato a pareggio	0	0

In sintesi, nonostante l'incremento dei proventi, l'aumento dei costi e delle passività fiscali richiede un uso maggiore delle riserve patrimoniali per mantenere l'equilibrio. L'analisi delle dinamiche consente di evidenziare che si tratta di un budget, la cui perdita è assorbita con l'utilizzo di riserve di patrimonio netto in linea con quanto deliberato dal Consiglio dell'Università negli esercizi precedenti (deliberazioni n. 39 del 24/05/2021, n. 49 del 24/5/2022 e n. 24 del 31/5/2023 e n. 31 del 31/05/2024) con un impatto anche nei bilanci 2026 e 2027.

Tale analisi prospettica mostra una criticità economica a partire dal 2024, dovuta ad un rilevante incremento dei costi, legato principalmente alla presa in carico del nuovo ateneo, incremento a cui attualmente non corrisponde un altrettanto proporzionale aumento delle entrate.

Per quanto sopra il Collegio dei Revisori invita gli organi preposti a monitorare attentamente la gestione economico-finanziaria dell'Ente pianificando in maniera efficiente ed efficace i costi per il prossimo triennio con particolare riguardo al raggiungimento dell'equilibrio economico.

Il patrimonio netto al 1° gennaio 2024 è così costituito:

FONDO DI DOTAZIONE euro 1.706.065

PATRIMONIO VINCOLATO

Fondi vincolati euro 3.360.122

PATRIMONIO NON VINCOLATO

Risultato esercizio euro 814.709

Risultati Precedenti euro 2.195.113

Dall'analisi dei documenti emerge che per l'anno 2025 la previsione di utilizzo di riserve di Patrimonio Netto vincolate (già deliberate dal CdU nel corso dell'anno 2024) ammonta ad euro 365.137. La differenza troverà copertura nelle riserve di Patrimonio Netto libero.

PROVENTI PROPRI	2024	2025
Proventi per la didattica	1.600.800	1.523.750
Ricerche	511.632	705.230
TOTALE COMPLESSIVO	2.112.432	2.228.980

CONTRIBUTI	2024	2025
Contributi Stato	773.983	833.500
Contributi R.A.V.A.	8.150.000	8.500.000
Altri contributi	5.022.348	6.266.385
TOTALE COMPLESSIVO	13.946.330	15.599.885

TITOLI DI SPESA

La spesa è costituita per i due terzi dal costo del personale.

COSTI DEL PERSONALE	2024	2025
Ricerca e didattica	5.547.101	5.785.299
Tecnico amministrativo	3.236.181	3.751.959
TOTALE COMPLESSIVO	8.783.282	9.537.258

GESTIONE CORRENTE	2024	2025
1) Sostegno studenti	462.764	513.515
2) Diritto allo studio	203.000	180.000
3) Attività editoriale	2.325.161	3.800.091
4) Progetti coordinati	1.983.236	1.117.227
5) Materiale per laboratori	0	0
6) Variazioni rimanenze lab	0	0

7) Libri e materiale biblio	35.251	47.313
8) Servizi tecnico gestionali	1.332.399	2.028.168
9) Altri materiali	33.196	26.771
10) Variaz. rimanenze mat.	0	0
11) Godimento beni di terzi	523.705	327.758
12) Altri costi	401.900	372.499
TOTALE COMPLESSIVO	7.300.613	8.413.342

Applicazione della normativa sui limiti di spesa

Con specifico riferimento ai costi si evidenzia come il budget in esame non tiene conto dei contenimenti di spesa di cui di cui all'art. 1, comma 591, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 a mente del quale:

“591. A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 (tra cui le Università) non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.

Per le spese di reclutamento personale per le università non statali non sussiste a livello nazionale alcun tipo di obbligo di contenimento del reclutamento.

Per altre tipologie di spesa, l'Ateneo ha ritenuto, nella redazione del budget 2025, di non essere tenuto in modo cogente ad attenersi puntualmente alle disposizioni normative sul contenimento della spesa, senza previa intesa con la Regione Autonoma Valle d'Aosta a cui spetta il controllo sull'Ateneo. Lo Statuto infatti prevede l'istituzione di un'apposita commissione Regione-Università tra le cui competenze vi è anche la formulazione di pareri in materia di contenimento della spesa.

Il Budget degli investimenti

Il documento contiene le previsioni degli investimenti programmati, classificati coerentemente alle voci relative alle immobilizzazioni, e dettagliati nella nota illustrativa.

Il budget degli investimenti, passa da Euro 486.600 a complessivi Euro 318.100. Le principali voci di spesa programmata riguardano gli interventi di manutenzione straordinaria sull'impianto antincendio dello stabile in Strada Capuccini, gli adeguamenti all'aula Magna richiesti dalla Commissione pubblico spettacolo e l'acquisto di attrezzature scientifiche e per l'aggiornamento hardware server housing DCUR.

Il Budget dei progetti

Il budget progetti per l'annualità 2025, stimato in oltre sei milioni di euro, supera il 30% del budget di Ateneo. Trattasi di finanziamenti competitivi

per l'attività di ricerca e terza missione, rappresentati per la maggior parte dai finanziamenti PNRR per il progetto NODES.

Per gli anni 2026 e 2027, venuti meno i progetti PNRR, l'Ateneo ha previsto una riduzione importante del budget progetti, non prevedendo, al momento, di partecipare ad ulteriori bandi.

Classificazione della spesa per missioni e programmi

In adempimento al disposto di cui all'art. 4 del D.lgs. 18/2012, in allegato al bilancio di previsione annuale è presentato l'apposito prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi, coerente con il budget economico.

Previsione pluriennale

L'Università ha proceduto alla stesura del Bilancio unico di previsione triennale di Ateneo composto da budget economico e degli investimenti ai sensi dell'art. 5 del D.lgs. 18/2012 e dell'art. 19 del Regolamento e nel quale gli stanziamenti previsti per il primo anno (2025) coincidono naturalmente con quelle del bilancio unico di previsione pluriennale relativo all'anno 2025, mentre per l'anno 2026 e 2027 si nota come diverse voci, come ad esempio il totale dei proventi comporta una notevole diminuzione dovuto al cessare di diversi progetti come ad esempio il PNRR. I dati economici preventivati per le due successive annualità sono infra sintetizzati:

	2026	2027
A) PROVENTI OPERATIVI		
I - Proventi propri	1.984.266	1.625.775
II - Contributi	9.445.640	9.440.000
V - Altri	90.000	90.000
Totale proventi	11.519.906	11.155.775
B) COSTI OPERATIVI		
VIII - Costi del personale	9.533.973	9.380.671
IX - Costi gestione corrente	2.646.803	2.626.474
X - Ammortamenti	300.000	250.000
XI - Accantonamenti per rischi	0	0
XII - Oneri diversi	25.000	25.000
Totale costi operativi	12.505.776	12.282.145
DIFF. PROVENTI - COSTI OPERATIVI	-985.870	-1.126.370
GESTIONE FINANZIARIA	194.500	44.500
IMPOSTE	-631.006	-643.626

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.422.376	-1.725.496
UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI	1.422.376	1.725.496
Risultato a pareggio	0	0

I dati evidenziano una progressiva riduzione sia dei proventi operativi totali che dei costi operativi totali nel triennio 2025-2027. I proventi passano da circa 17,9 milioni di euro nel 2025 a circa 11,1 milioni nel 2027, mentre i costi operativi scendono da 18,2 milioni nel 2025 a circa 12,3 milioni nel 2027.

Tra i proventi, si nota un calo significativo nei contributi da organismi internazionali (6,2 milioni nel 2025 a 140.000 euro nei due anni successivi). Anche i proventi per la didattica e da ricerche con finanziamenti competitivi mostrano una riduzione. Dal lato dei costi, la componente più significativa è rappresentata dai costi del personale, che rimangono relativamente stabili.

Il risultato economico presunto presenta un deficit crescente nel corso del triennio:

2025: -665.808 €
2026: -1.422.376 €
2027: -1.725.496 €

Questo deficit strutturale, è principalmente causato dalla circostanza che la riduzione dei proventi non è compensata da un calo proporzionale dei costi, soprattutto nel 2026 e 2027.

Se è vero che tali deficit sono coperti con l'utilizzo, per pari importo, delle riserve di patrimonio netto, non si può però non rilevare che questo approccio, se protratto nel tempo, potrebbe ridurre la solidità patrimoniale dell'Ateneo nel medio-lungo termine.

Sarebbe opportuno di conseguenza, oltre ad un auspicato adeguamento del contributo regionale, prevedere azioni correttive, come una diversificazione delle fonti di proventi o un'ottimizzazione più incisiva dei costi.

Il Bilancio di Ateneo in contabilità finanziaria

Ai sensi dell'art. 1, comma 3 del D.lgs. 18/2012 e dell'art. 20 del Regolamento, al budget economico è affiancata una riclassificazione in contabilità finanziaria, redatta secondo lo schema allegato al Decreto n. 394 dell'8 giugno 2017 e coerente con il budget economico.

Conclusioni

In conclusione il Collegio, effettuate le dovute verifiche, ritenuto che quanto sottoposto alla Vostra approvazione appare improntato a criteri di prudenza nella quantificazione delle varie poste di entrata e di spesa, ricordando la necessità di raggiungere degli equilibri finanziari ed economici nelle scelte gestionali anche in relazione alle prospettive future, ritenendo che l'impostazione contabile del bilancio risponda ai criteri della normativa in materia,

esprime parere favorevole

all'approvazione del Bilancio di previsione unico di Ateneo per l'esercizio 2025.

Aosta, 19 dicembre 2024

I Revisori dei Conti

Dott. Marco Saivetto – Presidente

Dott.ssa Katia Laurent

Dott. Jean Paul Zanini