

VERBALE N. 9/2018

In data 17 dicembre (dalle ore 15 alle ore 18,30) e 18 dicembre (dalle ore 9.00 alle 10,30) 2018, presso la sede del Ministero dell'economia e delle finanze di Via Venti Settembre 97, Roma, si è riunito, il Collegio dei revisori dei conti del GSSI, nelle persone di

Dott.ssa Angela Cipriano	Componente designato M.E.F.	Presente
Dott. Ugo Braico	Componente designato M.I.U.R.	Presente

per procedere all'esame a) delle variazioni compensative al Budget economico relativo all'anno 2018 non sottoposte al preventivo parere di questo collegio; b) nonché all'esame dei documenti previsionali per l'esercizio 2019.

Alla parte della riunione tenutasi il giorno 18 ha assistito il dott. Roberto Molle.

Variazioni compensative al Budget economico relativo all'anno 2018

Come è noto l'art. 16 comma 4 del regolamento di amministrazione, finanza e contabilità permette alcune tipologie di variazioni compensative da adottarsi dal Direttore generale e da comunicare a posteriori al collegio dei revisori.

Con mail del 17 dicembre 20198 il Direttore generale del GSSI ha trasmesso 4 variazioni compensative:

1. Nota e decreto del 2 agosto 2018, n. 2086;
2. Nota e decreto del 9 agosto 2018, n. 2142;
3. Nota del 11 ottobre 2018, n. 2910 relativa al decreto in data 9 ottobre 2018;
4. Nota e decreto del 12 dicembre 2018. n. 3807.

I revisori, anche considerando che ormai prossima la chiusura dell'esercizio 2018, prendono atto di quanto sopra, non mancando di sottolineare per il futuro l'esigenza che le variazioni della tipologia sopra riportata, vengano "tempestivamente" trasmesse al Collegio, e accompagnate da una relazione illustrativa sulle ragioni che vi hanno presieduto e sulle modalità analitiche con le quali le singole poste di bilancio vengono movimentate.

Esame dei documenti previsionali per l'esercizio 2019

I revisori danno inizialmente atto di aver informalmente condotto congiuntamente e separatamente una preliminare istruttoria sull'argomento *de qua*, anche in contraddittorio con il Direttore generale.

Il documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 3745 del 7 dicembre 2018 per acquisire il relativo parere di competenza.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio, in conformità a quanto previsto dall'articolo 3 del DM 27 marzo 2013.



Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

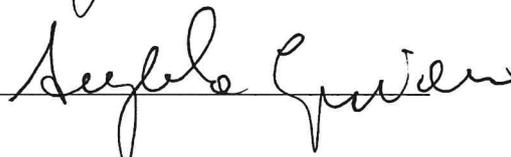
Il Collegio rammenta, infine, che il Budget completo degli allegati deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10,30 del 18 dicembre previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Ugo Braico (Componente) 

Dott. Angela Cipriano Componente) 

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2019

Il bilancio di previsione dell'anno 2019 è stato redatto e trasmesso dal Direttore generale del GSSI con nota n. 3745 del 7 dicembre 2018, a questo Collegio per il relativo parere di competenza.

Considerazioni generali sulla relazione al budget

Con il 2019 il GSSI si affaccia al terzo anno di contabilità economico-patrimoniale (comunque adottata fin dall'avvio concreto della sua autonoma gestione), con un bilancio unico di Ateneo di previsione annuale con carattere autorizzatorio (ai sensi del d. lgs. n. 18/2012, art. 1), composto dal budget economico e dal budget degli investimenti.

Nel corso delle scorse settimane, l'Amministrazione ha tenuto informato il Collegio – quantomeno nelle linee generali – su quanto andava predisponendo.

I revisori danno atto che la “costruzione” dei documenti contabili costituenti i due budget sopra citati è in linea con lo schema di cui al d. i. n. 925 del 10.12.2015.

I documenti previsionali per il 2019, così come elaborati sotto la responsabilità del Direttore generale, sono stati proposti all'esame del Collegio, come detto, con la lettera in data 07.12.2018; gli elaborati sono stati integrati nei giorni successivi, anche sulla base di richieste degli scriventi, condivise dagli uffici. La deliberazione degli atti in discorso è previsto avvenga nel corso della prima riunione del rinnovato Consiglio di amministrazione, già convocata per il 21.12.2018, entro il termine dell'esercizio corrente, ma oltre quello stabilito nel vigente regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità (30 novembre) per l'adozione del bilancio dell'esercizio successivo.

Va sottolineato che anche per l'esercizio 2019 si potrà fruire di taluni allentamenti dei vincoli di finanza pubblica contenuti nella specifica normativa della Scuola. Ci si riferisce a quanto di seguito riportato.

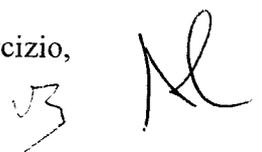
Nelle considerazioni al bilancio 2018 il GSSI definì come una delle sue priorità fosse la definizione della dotazione organica. Il decreto del MIUR, amministrazione vigilante, del 31 marzo 2016, di stabilizzazione del GSSI ha autorizzato l'Istituto, fino al 31 dicembre 2020, al reclutamento di personale anche in deroga alle limitazioni di cui all'articolo 1 del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 31 dicembre 2014 (G.U. n.66 del 20 marzo 2015), purché contenuto entro il limite massimo di spesa pari all'80 per cento dei contributi ordinari statali (art. 5, comma 6, del D.L. n. 49/2012). Tale priorità rimane una costanza anche per il 2019 anno nel quale proseguirà l'attività di reclutamento del personale al fine di raggiungere la situazione ottimale prevista dal piano strategico della Scuola.

* * *

Il bilancio di previsione dell'anno 2019

Il bilancio in discorso si compone dei seguenti documenti

1. budget economico annuale autorizzatorio, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio,



2. il budget degli investimenti annuale autorizzatorio con evidenza delle previsioni di investimenti e le relative fonti di finanziamento;
3. budget economico triennale nelle sue componenti di budget degli investimenti triennale e programma triennale delle opere pubbliche 2019-2021
4. bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2019 –prospetto SIOPE;
5. bilancio riclassificato per missioni e programmi.

Tutti i documenti sopra indicati, di cui si compone il bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di amministrazione, contabilità e finanza dell'Ente, sono corredati da una nota illustrativa che fornisce le informazioni necessarie per comprendere la dinamica di costruzione dello stesso, nonché per l'analisi della rappresentazione veritiera e corretta della contabilità.

Nella premessa al bilancio preventivo 2019 è cenno dell'avvio del processo di programmazione 'mirata' delle spese delle diverse aree scientifiche della Scuola, aree alle quali sembrerebbe opportuno aggiungerne una a valenza generale, riferita alle attività direttamente promosse dal Rettorato.

Poiché il tema non risulta sviluppato nel prosieguo degli atti del bilancio, se ne è chiesta informazione al Direttore generale, il quale ha assicurato che l'argomento sarà all'esame della prossima riunione del Senato accademico, fissata per il 21 prossimo, lo stesso giorno nel quale si terrà il CdA per l'esame e la delibera sul bilancio.

Sull'argomento si ritiene di segnalare l'opportunità che siffatto processo di programmazione, organizzazione e delimitazione anzitutto delle spese -soprattutto quelle diverse da quelle che possono definirsi obbligatorie (quali -ad esempio- quelle relative al trattamento economico del personale in organico) - avvenga, con procedimenti strutturati, prima di definire il bilancio nel suo complesso e non a ridosso della sua approvazione.

Infatti, solo un'approfondita discussione, confronto ed analisi di tali oneri può consentire di formalizzare la ripartizione delle risorse in riferimento alle esigenze effettive dei diversi settori dell'Ateneo, così da assicurare una gestione armonica, ma anche una contabilità analitica e un controllo di gestione adeguati, al migliore servizio dell'alta direzione.

Le attuali dimensioni del GSSI potrebbero far ritenere che non vi sia una necessità immediata di quanto auspicato, essendo sufficiente la quotidiana presenza ed attenzione degli organi di vertice; sia -comunque- consentito di non considerare del tutto valida tale tesi, in particolare in una situazione nella quale rapidamente le complessive risorse disponibili si avviano a diventare, se non scarse, quantomeno sempre meno abbondanti e in grado di soddisfare anche le richieste estemporanee che dovessero manifestarsi.

1. Il Budget economico è stato redatto

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;



- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio nei termini di seguito riportati.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori dell'assestato al 30 ottobre 2018 trasmesso su richiesta dei revisori medesimi via mail in data 16 dicembre 2018, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

Budget economico	BUDGET 2019 A	assestato al 30/10/2018 B	DIFFERENZA C= A-B
Valore della Produzione	13.990.709,97	10.883.256,60	3.107.453,37
Costi della Produzione	13.900.709,97	10.811.335,57	3.089.374,40
Diff.za tra valore e costi della produzione	90.000,00	71.921,04	18.078,96
Proventi e Oneri finanziari	- 75.000,00	-	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-		
Proventi e Oneri straordinari	-		
Risultato prima delle imposte	15.000,00	71.921,04	- 56.921,04
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	- 15.000,00	-	- 15.000,00
Avanzo/disavanzo economico dell'esercizio	-	71.921,04	- 71.921,04

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2019 è di euro 13.990.709,97 ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET 2019 A	assestato al 30/10/2018 B	DIFFERENZA A-B
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale - proventi propri	789.105,66	17.000,00	772.105,66
2) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale - contributi	10.843.517,39	10.866.256,60	- 22.739,21
3) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-		
5) Altri ricavi e proventi	2.358.086,92	-	2.358.086,92
Totale	13.990.709,97	10.883.256,60	3.107.453,37

I ricavi dell'attività istituzionale riguardano, tra l'altro, il contributo ordinario dello Stato pari a € 7.500.000 a cui si aggiungono le quote, che si prevede di assegnare alla competenza 2019, relativamente ai contributi straordinari di cui alla delibera CIPE n. 70/2017 (come da analisi di cui alla relazione al budget pag. 14). Relativamente a quest'ultima delibera si richiama il GSSI all'uso

delle risorse delle annualità successive alla prima solo dopo aver avuto certezza della corresponsione dal CIPE stesso.

I **costi della produzione** ammontano ad euro 13.900.709,97 e sono sintetizzati nella tabella che segue:

Costi della produzione	BUDGET	asestato al	DIFFERENZA
	2019	30/10/2018	A-B
	A	B	
costi per la gestione caratteristica	3.653.927,49	3.847.396,16	- 193.468,67
Costi per i servizi generali	1.206.792,24	1.409.165,90	- 202.373,66
Costi per godimento di beni di terzi	562.851,60	562.851,60	-
Spese per il personale	7.599.333,43	4.254.992,36	3.344.341,07
Ammortamenti e svalutazioni	379.113,43	259.113,43	120.000,00
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
Altri costi	435.106,79	414.231,12	20.875,67
Accantonamenti per rischi	50.354,63	50.354,63	-
Oneri diversi di gestione	13.230,36	13.230,36	-
Totale	13.900.709,97	10.811.335,57	1.923.942,92

In particolare, si evidenzia che a fronte di un consistente aumento delle spese per il personale il GSSI per contro sta mettendo in atto una politica di razionalizzazione dei costi per la gestione amministrativa

Relativamente alla **gestione finanziaria** delle risorse a disposizione non trova valorizzazione la voce relativa ai proventi finanziari mentre, per contro, gli interessi passivi si riferiscono alla previsione di oneri da corrispondere sull'eventuale mutuo che si dovrebbe contrarre per l'acquisto di un immobile destinato a sede della scuola di dottorato; tali costi sono stimati nella misura di € 75.000.

La voce D - rettifiche di valore di attività finanziarie e la voce E - proventi ed oneri straordinari non sono state valorizzate in sede di previsione

Rispetto alle norme di contenimento della spesa pubblica, la relazione riporta che la recente istituzione del Gran Sasso Science Institute non consente la verifica del rispetto dei limiti di spesa, né dei correlati versamenti al bilancio dello Stato, previsti dal decreto-legge 112/2008, dal decreto-legge 78/2010 e dal decreto-legge 66/2014; né risultano tipologie di spesa oggetto di tagli o riduzioni tali da determinare obblighi di versamento all'entrata del bilancio dello Stato. In ogni caso il Collegio si riserva di monitorare, nel corso dell'esercizio, l'andamento dei costi.



La relazione dà anche evidenza degli **indicatori di sostenibilità MIUR**, al cui rispetto il GSSI sarà chiamato dal 2021, ai fini della costruzione di una serie storica di riferimento. Saranno oggetto di studio: a) l'Indicatore Spese di personale; b) indicatore Indebitamento; c) Indicatore di Sostenibilità Economico-Finanziaria – ISEF: Per ognuno dei quali si sta costruendo una serie storica dal 2017.

2. . Budget degli investimenti

Nel budget degli investimenti, oltre a mobili ed arredi per euro 200.000,00, da acquisire con risorse proprie, compare una previsione di acquisto di un immobile, deliberata dal CdA nella seduta del 17.10.2018, da finanziare eventualmente, mediante il ricorso a risorse da indebitamento. Senza entrare –in questa sede- nell'esame della deliberazione del 17 ottobre, si sottolinea che ogni ulteriore passo nella direzione dell'acquisizione immobiliare appare subordinato, quantomeno, alla verifica del rispetto dei saldi strutturali di finanza pubblica da effettuarsi dal MEF secondo quanto previsto dall' art. 12 del d.l. 98/2011.

3. Budget Economico Pluriennale

Il collegio Osserva che il bilancio triennale è stato formulato in termini quantitativi via via decrescenti (ad esempio, fatto pari a 100 il costo del personale per il 2019, la stessa posta per il 2021 scende a 64 circa) e che le voci del bilancio finanziario non autorizzatorio non recano alcuna descrizione che ne consenta di valutare la dinamica specifica. Viene indicata solo una specifica voce di spesa relativa alle presumibili spese da sostenere per lavori di adeguamento dell'immobile per il quale il GSSI ha avviato la ricerca.

4. bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2019 –prospetto SIOPE e 5. bilancio riclassificato per missioni e programmi

Risulta predisposto il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria redatto in conformità al Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017 che ha stabilito che le Università dovranno redigere il bilancio unico di Ateneo d'esercizio e il rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE e che le spese dovranno essere riclassificate secondo missioni e programmi. Lo schema di riclassificazione per missioni e programmi conferma, come per il 2018, 5 missioni e 9 programmi. Il criterio di riclassificazione indicato nello schema è tale da permettere la riclassificazione delle spese che in previsione non sono state valorizzate ma che potranno esserlo nel corso del 2019. Sono evidenziati i costi del budget economico al netto degli ammortamenti 2019, a cui sono stati sommati i costi del budget degli investimenti.



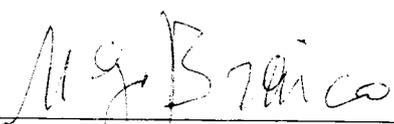
Verifica prospetto per missioni e programmi		16.916.596,54
Costi del budget		13.900.709,97
interessi passivi /oneri finanziari		75.000,00
ammortamenti	-	379.113,43
investimenti 2019		3.320.000,00

CONCLUSIONI

I revisori, a conclusione del loro esame, nell'esprimere parere favorevole all'ulteriore iter del bilancio unico di previsione 2019 del GSSI, ritengono di dover richiamare l'attenzione sul rilevante squilibrio tra i costi dedicati alla gestione dell'operatività e gli annuali proventi certi e continuativi sui quali l'Ateneo potrà contare dal prossimo esercizio e fino al 2028. Ci riferisce sostanzialmente e principalmente alla quota del Fondo per il Finanziamento Ordinario - FFO che il MIUR sarà tenuto a versare annualmente alla Scuola. Il bilancio del 2019, così come ipotizzato non dovrebbe essere a rischio, per l'esistenza di consistenti somme provenienti dai contributi pubblici straordinari ancora non impiegati, tuttavia l'utilizzo e la conseguente erosione delle disponibilità residue, provenienti principalmente dai fondi CIPE, sta procedendo rapidamente. Ove non dovessero essere reperiti – nell'immediato futuro- ulteriori contributi, possibilmente con carattere di continuità, inevitabilmente la gestione dovrà essere ricondotta ad una dimensione economico-finanziaria decisamente meno ampia di quella prevista per il 2019. In via cautelativa, i revisori non possono non raccomandare che il richiamato processo di ridimensionamento venga implementato al più presto, anche per evitare contraccolpi –che potrebbero risultare più 'violenti' del necessario- sullo sviluppo del GSSI nel suo complesso.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Ugo Braico (Componente)



Dott. Angela Cipriano (Componente)

