COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 17

(seduta del 19 dicembre 2022)

Oggi, 19 dicembre 2022, alle ore 11.30, nei locali dell'Amministrazione centrale dell'Ateneo di Perugia, si è riunito il Collegio dei revisori della Università degli studi di Perugia alla presenza dei Signori:

- dott. Pasquale Principato, presidente;
- dott. Giuseppe Maria Di Niro, componente;
- dott.ssa Silvia Nardelli, componente;

per discutere del seguente ordine del giorno:

- 1) omissis
- 2) Parere sulle proposte di delibera da trattare nella seduta del 21 dicembre del Consiglio di amministrazione
- 3) omissis
- 4) omissis

omissis

Punto 2) Parere sulle proposte di delibera da trattare nella seduta del 21 dicembre del Consiglio di amministrazione

Proposte di delibera

omissis

Il Collegio, esaminata la documentazione pervenuta, esprime parere favorevole in ordine alle seguenti proposte di delibera, di competenza del Consiglio di amministrazione:

1) Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023–2025

omissis

Infine, ai sensi dell'art. 25, comma 4, lett. a), dello Statuto, il Collegio procede alla predisposizione della Relazione al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio

dell'esercizio 2023 e al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2023–2025, da approvarsi nella prossima seduta del Consiglio di Amministrazione. La Relazione viene allegata al presente verbale, di cui costituisce parte integrante.

omissis

La seduta termina alle ore 14.50.

Letto ed approvato dai componenti il Collegio:

F.to Pasquale Principato

F.to Giuseppe Maria Di Niro

F.to Silvia Nardelli

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER L'ESERCIZIO 2023

In attuazione delle disposizioni di cui al d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, concernente l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, l'Ateneo ha predisposto il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2023.

Il Collegio ha esaminato la documentazione trasmessa e, in particolare, la relazione illustrativa a corredo dei documenti di previsione.

L'Ateneo ha provveduto a riclassificare il budget economico e il budget degli investimenti predisposti secondo il piano dei conti di cui al vigente Manuale di contabilità, in conformità agli schemi oggetto del decreto interministeriale 10.12.2015, n. 925, come successivamente modificato dal decreto MIUR 30.5.2019, n. 1055.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione è stato redatto tenendo conto del modello di contabilità economico-patrimoniale, dei principi contabili per il Sistema universitario di cui al decreto interministeriale 14.1.2014, n.19, così come modificato dal decreto interministeriale 8.6.2017, n. 394, delle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Le risultanze del budget economico sono rappresentate nel prospetto che segue.

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023		
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	29.888.450,00	
1) Proventi per la didattica	27.258.270,00	
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.630.180,00	
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	
II. CONTRIBUTI	155.803.694,81	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	155.777.760,31	
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	
5) Contributi da Università	0,00	
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	
7) Contributi da altri (privati)	25.934,50	
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023		
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	24.517.214,13	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	11.919.078,08	
2) Altri proventi e ricavi diversi	12.598.136,05	
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	
TOTALE PROVENTI (A)	210.209.358,94	
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	119.429.458,11	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	77.075.447,02	
a) docenti / ricercatori	76.086.442,15	
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	89.933,28	
c) docenti a contratto	130.800,00	
d) esperti linguistici	765.916,59	
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.355,00	
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	42.354.011,09	
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	64.883.339,83	
1) Costi per sostegno agli studenti	30.381.685,35	
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	
3) Costi per l'attività editoriale	0,00	
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.847.500,00	
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	482.500,00	
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.142.029,36	
9) Acquisto altri materiali	4.318.365,64	
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	
11) Costi per godimento beni di terzi	2.087.822,00	
12) Altri costi	1.623.437,48	
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.798.011,09	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	152.564,00	
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.645.447,09	
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.970.879,45	
TOTALE COSTI (B)	197.081.688,48	
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	13.127.670,46	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023		
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	
1) Proventi finanziari	0,00	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	
3) Utili e perdite su cambi	-300,00	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-300,00	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	
2) Svalutazioni	0,00	
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	0,00	
2) Oneri	5.166.347,65	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	5.166.347,65	
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.961.022,81	
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00	
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00	
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	

I valori del budget degli investimenti sono i seguenti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI		B) FONTI D	I FINANZIAMENTO	ANNO 2023
VOCI	IMPORTO 2023	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2023	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2023	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2023
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	232.000,00	60.000,00	0,00	172.000,00
3) Attrezzature scientifiche	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	32.000,00	1.000,00	0,00	31.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	644.000,00	0,00	0,00	644.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.003.917,50	38.000,00	0,00	4.965.917,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.006.917,50	194.000,00	0,00	5.812.917,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	6.006.917,50	194.000,00	0,00	5.812.917,50

Il bilancio è stato redatto in ossequio al principio del pareggio.

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio del budget 2023 (disequilibrio di competenza esercizio 2023 pari a euro 17.731.995,58) la nota illustrativa rappresenta che sono stati utilizzati:

- con riferimento al pareggio del budget economico: euro 11.919.078,08, quali "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)", riserve libere COFI oggetto di permutazione a "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COFI)" in sede di approvazione del budget 2023;
- con riferimento al budget degli investimenti: euro 5.812.917,50, quali "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)", riserve libere COEP oggetto di permutazione a "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)" in sede di approvazione del budget 2023.

In particolare, sul fronte dei proventi, l'importo più rilevante è relativo al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), quota base, quota premiale e intervento perequativo, pari ad euro 126.580.941,71, stimato tenendo conto di quanto previsto dal D.M. 24 giugno 2022, n. 851, che, con riferimento al FFO 2022, precisa che: "si ritiene che l'assegnazione spettante a ciascuna università per le voci quota base, quota premiale e intervento perequativo non possa essere inferiore a quella del 2021 e di prevedere un incremento massimo del 6% rispetto all'anno precedente".

Con riferimento ai proventi propri, l'importo dei proventi per la didattica (quantificati complessivamente in euro 27.258.270,00), diminuito rispetto a quello previsto nel budget 2022, tiene conto della rimodulazione della previsione di entrata per l'anno 2022 e alla conseguente adozione della delibera del Consiglio di Amministrazione del 16.12.2022 con la quale è stata apportata una variazione in diminuzione pari a Euro 2.401.574,80 sulla previsione di ricavo inserita nello Stanziamento previsionale del 2022 per la voce "Tasse e contributi per l'iscrizione corsi di laurea".

La nota illustrativa precisa che la previsione per l'anno 2023 è stata quindi stimata utilizzando il criterio dei crediti esigibili per "Tasse e contributi per l'iscrizione" relativi agli studenti iscritti a dicembre 2022 ai corsi di laurea nell'a.a. 2022/23.

Peraltro, potendo tale dato subire variazioni a seguito di iscrizioni successive, dell'inserimento tardivo in fascia di reddito ISEEU e dell'attribuzione dell'esonero per merito, nonostante un

andamento positivo delle iscrizioni ai corsi di laurea, l'ammontare del credito pari a euro 25.485.000,00, calcolato ad oggi, è stato prudenzialmente ridotto della percentuale del 5%, così da formulare una previsione di ricavo per la voce di "Tasse di iscrizione corsi di laurea" di euro 24.210.750,00.

L'Ateneo rappresenta il rispetto del limite di cui al d.P.R. n. 306/1997 inerente il rapporto, che deve essere inferiore al 20%, tra la contribuzione studentesca ed i trasferimenti statali correnti (FFO), come di seguito riportato.

VOCE CONTABILE	Stanziamento esercizio 2023
Fondo di finanziamento ordinario (A)	142.192.055,38
Tasse e contributi per corsi di Laurea	24.210.750,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea degli studenti fuori corso	-7.000.000,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea internazionali	-300.000,00
Rimborsi tasse	-344.000,00
Contribuzione studentesca al netto della contribuzione degli studenti fuori corso, della contribuzione relativa ai corsi internazionali e dei rimborsi (B)	16.566.750,00
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) = < 20%	11,65%

Sul versante dei costi operativi, la cui voce principale è costituita dal costo del personale (€ 119.429.458,11, al netto dell'IRAP), determinata sulla base dei dati giuridici disponibili alla data del 30 settembre 2022, si evidenzia un aumento di circa 3,5 milioni di euro rispetto alla previsione 2022. La relazione illustrativa rappresenta come nella previsione del costo del personale si sia tenuto conto, per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato, della spesa per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, considerando sia l'avanzamento di carriera, sia il DPCM concernente l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato, che prevede un incremento degli stipendi e assegni fissi e continuativi dei docenti e ricercatori universitari stimato nella misura dell'1% per l'anno 2023. Per il personale dirigente si è stimato un incremento del CCNL pari al 2,42% per l'anno 2023, mentre per il personale tecnico-amministrativo è stato stimato un incremento del CCNL del 3,78% sempre per il 2023.

Inoltre, il Collegio raccomanda di monitorare costantemente che le politiche di reclutamento dell'Ateneo siano improntate a garantire la sostenibilità del costo complessivo del personale di ruolo e a tempo determinato rispetto alle entrate complessive dell'Ateneo, che vengono misurate attraverso l'indicatore di cui all'art. 5, c. 6, del d.lgs. n. 49/2012, che presenta la seguente risultanza.

Indicatore di personale	Stanziamento esercizio
	2023
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	131.699.712,53
FFO (B)	139.358.894,38
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.914.270,00
TOTALE (E) = $(B+C+D)$	166.273.164,38
Rapporto (A/E) = < 80%	79,21%

Il Collegio dà altresì atto del rispetto degli ulteriori valori previsti dal d.lgs. n. 49 del 2012, come risulta dai seguenti indicatori:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamento esercizio	
	2023	
FFO (A)	139.358.894,38	
Programmazione Triennale (B)	0,00	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	26.914.270,00	
Fitti Passivi (D)	207.745,00	
TOTALE (E) = $(A+B+C-D)$	166.065.419,38	
Spese di personale a carico Ateneo (F)	131.699.712,53	
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00	
TOTALE $(H) = (F+G)$	131.699.712,53	
Rapporto (82" % E/H) = > 1	1,03	

Indicatore di indebitamento	Stanziamento 2023	esercizio
Ammortamento mutui (capitale+interessi)		0,00

Indicatore di indebitamento	Stanziamento esercizio
	2023
TOTALE (A)	0,00
FFO (B)	139.358.894,38
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.914.270,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	131.699.712,53
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	207.745,00
TOTALE (G) = $(B+C+D-E-F)$	34.365.706,85
Rapporto (A/G) = < 15%	0,00%

Al riguardo, si rileva che non sono state previste entrate da mutui e prestiti, confermando la politica dell'Ateneo di non ricorrere all'indebitamento per effettuare investimenti.

Con riferimento all'applicazione delle disposizioni in materia di contenimento della spesa previste dall'art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160 del 2019, si prende atto di quanto rappresentato nella relazione illustrativa e, segnatamente, che "Stante l'incertezza del quadro normativo, l'assenza di specifiche indicazioni operative da parte del competente Ministero, nonché il carattere del tutto "soggettivo" dei criteri individuati alla base delle simulazioni, l'Ateneo, allo stato, non ha ritenuto opportuno effettuare tagli di riallineamento sul budget 2023, rinviando alla prima seduta utile degli Organi, l'eventuale rimodulazione dello stesso alla luce della puntuale definizione del quadro normativo ed operativo". Pertanto, a seguito delle suddette indicazioni che verranno fornite dagli organi competenti, l'Ateneo dovrà procedere alle eventuali variazioni di bilancio al fine di adeguarsi alle disposizioni normative ed agli atti emanati dal MUR. Parimenti, codesto Ateneo dovrà tenere conto di eventuali variazioni del quadro normativo in forza delle previsioni contenute nella legge di bilancio per l'anno 2023.

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER IL PERIODO 2023-2025.

L'Ateneo ha predisposto il bilancio unico di previsione non autorizzatorio per il periodo 2023-2025 sulla base dei criteri generali contenuti nel Manuale Tecnico Operativo – terza edizione - (predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, di cui all'art. 9 del

d.lgs. n. 18 del 2012), adottato dal MIUR con decreto direttoriale 30.5.2019, n. 1055 e degli schemi

di budget economico e degli investimenti disciplinati con il decreto interministeriale 10.12.2015, n.

925 (e succ. modd. di cui al decreto MIUR n. 1055 del 2019).

Il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale ha importanti fini di programmazione, essendo

diretto a garantire la sostenibilità delle attività che dovrà porre in essere l'Ateneo nel medio periodo.

Sul versante dei ricavi, in assenza di informazioni certe circa la consistenza del Fondo di

Finanziamento Ordinario, per il prossimo triennio, la stima del FFO, che rappresenta la principale

voce di ricavo dell'Ateneo, è stata effettuata facendo riferimento al citato D.M. 24 giugno 2022, n.

581 relativo al FFO 2022, stimando prudenzialmente le componenti quota base, quota premiale ed

intervento perequativo del FFO di ciascun anno del triennio 2023-2025, pari all'assegnazione ricevuta

nel 2022, mentre sono state puntualmente valorizzate le varie componenti dei piani straordinari

docenti che si consolideranno nel 2024 e nel 2025.

Sul versante dei costi, si evidenzia che gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli

esercizi 2024 e 2025 comprendono quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali" e, rispetto

a quelli dell'esercizio 2023, risultano complessivamente, anche se con una diversa rimodulazione al

loro interno, inferiori di € 9.733.254,25 per l'esercizio 2024 e di € 440.581,05 per l'esercizio 2025.

* * * * *

In conclusione, il Collegio, alla luce di quanto esposto, tenuto conto che nell'elaborazione del bilancio

unico, questo è stato redatto in ossequio al principio del "pareggio di bilancio", esprime parere

favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio per l'anno

2023 e del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025 dell'Università degli Studi di

Perugia.

Il Collegio dei revisori:

F.to Pasquale Principato

F.to Giuseppe Maria Di Niro

F.to Silvia Nardelli