

COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 1
(seduta del 20 dicembre 2021)

Oggi, 20 dicembre 2020, alle ore 10.30, presso gli uffici del Rettorato dell'Università degli Studi di Perugia, si è riunito il Collegio dei Revisori alla presenza dei Signori:

- dott. Pasquale Principato, Presidente;
- dott.ssa Barbara Proietti, componente;
- dott. Giuseppe Maria Di Niro, componente.

per discutere del seguente ordine del giorno:

- 1) Comunicazioni del Presidente;
- 2) Pareri relativi alle proposte di delibera e ai decreti di variazione del bilancio;
- 3) Esame e relazione sul bilancio unico d'ateneo di previsione annuale e triennale ed annessi documenti di bilancio di cui agli artt. 4 e 5 del d.lgs. n. 18 del 2012;
- 4) Varie ed eventuali.

Punto 1) Comunicazioni del Presidente

Questa odierna è la prima seduta del Collegio dei revisori dell'Università degli Studi di Perugia a seguito della ricostituzione per il quadriennio 2021/2025 ad opera del D.R. n. 2979/2021 del 29.11.2021.

Il Presidente augura buon lavoro ai componenti, auspicando di mettere in atto un metodo condiviso e proficuo.

Punto 2) Pareri relativi alle proposte di delibera e ai decreti di variazione del bilancio

Il Collegio procede ad esaminare e a prendere atto per conoscenza esclusivamente degli atti indicati negli elenchi predisposti dalla Segreteria dell'Ateneo.

Proposte di delibera

Il Collegio, ai sensi dell'art. 32 del vigente Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità dell'Ateneo, esprime parere favorevole in ordine alle seguenti proposte di delibera:

- a) Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2022 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2022–2024.

OMISSIS

Punto 3) Esame e relazione sul bilancio unico d'ateneo di previsione annuale e triennale ed annessi documenti di bilancio di cui agli artt. 4 e 5 del d.lgs. n. 18 del 2012

Ai sensi dell'art. 25, comma 4, lett. a), dello Statuto, si procede alla predisposizione della Relazione al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2022 e al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2022–2024, da approvarsi nella prossima seduta del Consiglio di Amministrazione. La Relazione viene allegata al presente verbale, di cui costituisce parte integrante.

Punto 4) Varie ed eventuali

OMISSIS

La seduta termina alle ore 14.00.

Letto ed approvato dai componenti il Collegio:

F.to Pasquale Principato

F.to Barbara Proietti

F.to Giuseppe Maria Di Niro

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER L'ESERCIZIO 2022.

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 2022.

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 2022	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	31.979.958,99
1) Proventi per la didattica	29.396.458,99
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.583.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
II. CONTRIBUTI	148.474.478,39
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	148.448.543,89
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	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
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	15.086.008,25

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2022

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	4.268.855,65
2) Altri proventi e ricavi diversi	10.817.152,60
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	195.540.445,63
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	116.866.215,25
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	77.272.596,47
a) docenti / ricercatori	76.139.582,93
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	103.295,04
c) docenti a contratto	133.440,00
d) esperti linguistici	893.876,40
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.402,10
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	39.593.618,78
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.711.419,24
1) Costi per sostegno agli studenti	28.591.102,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.702.879,25
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	304.074,05
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.391.400,47
9) Acquisto altri materiali	2.152.150,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.010.800,62
12) Altri costi	1.559.012,85
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.981.606,70
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	188.638,98
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.792.967,72
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	6.593.343,85
TOTALE COSTI (B)	186.152.585,04
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.387.860,59
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	0,00

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2022	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
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	1.734.835,80
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-1.734.835,80
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.652.724,79
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 2022				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI	IMPORTO 2022	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2022		
VOCI		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2022	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2022	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2022
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	122.750,00	41.750,00	0,00	81.000,00
3) Attrezzature scientifiche	120.000,00	105.000,00	0,00	15.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	62.000,00	0,00	0,00	62.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.633.400,00	0,00	0,00	2.633.400,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	825.583,50	57.500,00	0,00	768.083,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.763.733,50	204.250,00	0,00	3.559.483,50

III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	3.763.733,50	204.250,00	0,00	3.559.483,50

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

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio del budget 2022 (disequilibrio di competenza es. 2022 - € 7.828.339,15) sono state utilizzate, come rappresentato nella nota illustrativa, le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per euro 4.268.855,65, con riguardo al pareggio del budget economico e, con riferimento al budget degli investimenti le riserve libere COEP "oggetto di permutazione a "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali COEP"" per euro 3.559.483,50.

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. del 9 agosto 2021, n. 1059, 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 2020 e di prevedere un incremento massimo del 4% rispetto all'anno precedente"*.

Con riferimento ai proventi propri, l'importo dei proventi per la didattica (quantificati complessivamente in euro 29.396.458,99) è stato stimato sulla base dell'andamento delle iscrizioni ai corsi di laurea al nuovo a.a. 2021/2022. In particolare, l'Ateneo ha valutato di utilizzare quale stima dei ricavi attesi per il 2022 il dato degli studenti attivi dell'a.a. 2020/21, registrati alla data del 30 novembre 2021.

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	Stanziamiento esercizio 2022
Fondo di finanziamento ordinario (A)	137.523.260,38
Tasse e contributi per corsi di Laurea	26.612.324,80
Rimborsi tasse	-120.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	26.492.324,80
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= < 20%	19,26%

Sul versante dei costi operativi, la cui voce principale è costituita dal costo del personale (€ 116.866.215,25, al netto dell'IRAP), determinata sulla base dei dati giuridici disponibili alla data del

30 settembre 2021, si evidenzia un decremento di circa 3 milioni di euro rispetto alla previsione 2021. 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 dello 0,95% per l'anno 2021 e per l'anno 2022. Per il personale dirigente si è stimato un incremento del CCNL pari al 2,42% per l'anno 2022, mentre per il personale tecnico-amministrativo è stato stimato un incremento del CCNL dell'1,26% sempre per il 2022. 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	Stanziamiento esercizio 2022
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	126.566.263,59
FFO (B)	134.960.840,38
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	29.136.458,99
TOTALE (E) =(B+C+D)	164.097.299,37
Rapporto (A/E) = < 80%	77,13%

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	Stanziamiento esercizio 2022
FFO (A)	134.960.840,38
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	29.136.458,99
Fitti Passivi (D)	206.645,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	163.890.654,37
Spese di personale a carico Ateneo (F)	126.566.263,59
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00
TOTALE (H) = (F+G)	126.566.263,59

Rapporto (82'' % E/H) = > 1	1,06
---------------------------------------	------

Indicatore di indebitamento	Stanziamento esercizio 2022
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0,00
TOTALE (A)	0,00
FFO (B)	134.960.840,38
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	29.136.458,99
Spese di personale a carico Ateneo (E)	126.566.263,59
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	206.645,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	37.324.390,78
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 2022, 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 2022.

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENE0 DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER IL PERIODO 2022-2024.

L'Ateneo ha predisposto il bilancio unico di previsione non autorizzatorio per il periodo 2022-2024 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, in quanto 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. del 9 agosto 2021, n. 1059 relativo al FFO 2021, stimando prudenzialmente le componenti quota base, quota premiale ed intervento perequativo del FFO di ciascun anno del triennio 2022-2024, pari all'assegnazione ricevuta nel 2021, mentre sono state puntualmente valorizzate le varie componenti dei piani straordinari docenti che si consolideranno nel 2023 e nel 2024.

Sul versante dei costi, si evidenzia che gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2023 e 2024 comprendono quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali" e, rispetto a quelli dell'esercizio 2022, risultano complessivamente, anche se con una diversa rimodulazione al loro interno, inferiori di € 4.228.224,78 per l'esercizio 2023 e di € 4.253.986,44 per l'esercizio 2024.

* * * * *

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, fermo restando quanto sopra rappresentato con riguardo all'art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160 del 2019, all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio per l'anno 2022, del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2022-2024, nonché del contestuale Bilancio preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria dell'Università degli Studi di Perugia.

Il Collegio dei revisori:

F.to Pasquale Principato

F.to Barbara Proietti

F.to Giuseppe Maria Di Niro