

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 40

(seduta del 21 dicembre 2020)

Oggi, 21 dicembre 2020, alle ore 10,00, presso gli uffici del Rettorato dell'Università degli Studi di Perugia, si è riunito il Collegio dei Revisori alla presenza dei Signori:

- Dott. Marco Boncompagni, Presidente;
- Dott.ssa Rosanna Mirabasso, componente;
- Dott. Massimo Zeppieri, 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 consolidato gruppo "Università degli Studi di Perugia" - Esercizio 2019 -;
- 4) 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. 18/2012;
- 5) Varie ed eventuali.

Punto 2)

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:

- 1) OMISSIS
- 2) Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2021–2023.
- 3) OMISSIS
- 4) OMISSIS

OMISSIS

Punto 4)

Si procede alla predisposizione della Relazione al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021 e di Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2021–2023, 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 14,00.

Letto ed approvato dai componenti il Collegio:

F.to Marco Boncompagni

F.to Rosanna Mirabasso

F.to Massimo Zeppieri

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER L'ESERCIZIO 2021.

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 2021.

In conformità alle disposizioni normative menzionate (art. 1, c. 2, del citato decreto legislativo) e alle previsioni del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità approvato con Decreto rettorale n. 389 del 18.3.2013, in vigore dall'1.1.2015, successivamente modificato ad opera del D.R. n. 469 del 24/3/2016, sono stati predisposti, e trasmessi a questo Collegio con mail del 18 dicembre 2020, i seguenti documenti contabili:

- Bilancio unico di previsione autorizzatorio per l'anno 2021, composto da:
 - o Budget economico;
 - o Budget degli investimenti;
- Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti per il triennio 2021-2023;
- Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- Relazione illustrativa a corredo dei documenti di previsione;
- Prospetto di riclassificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- Bilanci di previsione relativi ai lasciti Mortier e Muzzioli;

In particolare, 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 n. 925 del 10/12/2015 (e succ. modd. di cui al decreto Miur n. 1055/2019).

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 n.19 del 14/1/2014 gennaio 2014, così come modificato dal Decreto

Interministeriale n. 394 del 8/6/2017, 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 2021	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	28.177.632,35
1) Proventi per la didattica	25.962.732,35
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.214.900,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
II. CONTRIBUTI	148.427.148,34
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	148.401.213,84
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	15.580.975,12
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.003.127,38
2) Altri proventi e ricavi diversi	10.577.847,74
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2021	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	192.185.755,81
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	119.688.883,91
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	78.821.309,59
a) docenti / ricercatori	77.742.493,59
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	120.720,00
c) docenti a contratto	73.920,00
d) esperti linguistici	881.726,80
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.449,20
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	40.867.574,32
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	50.657.361,04
1) Costi per sostegno agli studenti	25.476.038,00
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	1.174.550,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	434.174,05
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.968.538,28
9) Acquisto altri materiali	2.282.489,80
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.777.728,88
12) Altri costi	1.543.842,03
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.812.734,13
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	221.610,16

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2021	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.591.123,97
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	6.224.097,98
TOTALE COSTI (B)	182.383.077,06
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.802.678,75
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-250,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-250,00
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	1.987.049,80
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-1.987.049,80
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.815.378,95

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2021	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
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 2021				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO 2021	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) ANNO 2021	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2021	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2021
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	31.500,00	0,00	0,00	31.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31.500,00	0,00	0,00	31.500,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	120.500,00	16.500,00	0,00	104.000,00
3) Attrezzature scientifiche	300.200,00	260.200,00	0,00	40.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	397.500,00	7.000,00	0,00	390.500,00

6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.086.000,00	0,00	0,00	4.086.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	413.588,50	134.800,00	0,00	278.788,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.317.788,50	418.500,00	0,00	4.899.288,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	5.349.288,50	418.500,00	0,00	4.930.788,50

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

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio del budget 2021 (disequilibrio di competenza es. 2021 - € 9.933.915,88) sono state utilizzate, come rappresentato nella nota illustrativa, le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per euro 5.003.127,38, 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 4.930.788,50.

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 118.972.836,00, stimato tenendo conto di quanto previsto dal D.M. del 10 agosto 2020, n. 442, che, con riferimento al FFO 2020, 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 2019..."*.

Con riferimento ai proventi propri, l'importo dei proventi per la didattica (quantificati complessivamente in euro 25.962.732,35) è stato stimato sulla base dell'andamento delle iscrizioni ai corsi di laurea al nuovo a.a. 2020/2021. In particolare, l'Ateneo ha valutato di utilizzare quale stima dei ricavi attesi per il 2021 il dato degli studenti attivi dell'a.a. 2020/21, registrati alla data del 4 dicembre 2020.

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 2021
Fondo di finanziamento ordinario (A)	132.410.238,50

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2021
Tasse e contributi per corsi di Laurea	23.883.204,72
Rimborsi tasse	-90.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	23.793.204,72
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= < 20%	17,97%

Sul versante dei costi operativi, la cui voce principale è costituita dal costo del personale (€ 119.688.883,91, al netto dell'IRAP), determinata sulla base dei dati giuridici disponibili alla data del 30 settembre 2020, si evidenzia un incremento di circa 6 milioni di euro rispetto alla previsione 2020. 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 del 1,71% per l'anno 2020 e del 2,40% per l'anno 2021. Per il personale dirigente si è stimato un incremento del CCNL pari al 3,48% per l'anno 2021, mentre per il personale tecnico-amministrativo è stato stimato un incremento del CCNL dell'1,95% sempre per il 2021.

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 presente la seguente risultanza.

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2021
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	124.969.805,26
FFO (B)	133.317.943,63
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	25.732.732,35
TOTALE (E) =(B+C+D)	159.050.675,98
Rapporto (A/E) = < 80%	78,57%

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. 160/2019, 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 e di un idoneo report per la determinazione contabile dei limiti di spesa, 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 2021, 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 2021.

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER IL PERIODO 2021 - 2023.

L'Ateneo ha predisposto il bilancio unico di previsione non autorizzatorio per il periodo 2021-2023 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. 18/2012), adottato dal MIUR con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019 e degli schemi di budget economico e degli investimenti disciplinati con il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 (e succ. modd. di cui al decreto MIUR n. 1055/2019).

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 10 agosto 2020, n. 442 relativo al FFO 2020, stimando prudenzialmente le componenti quota base, quota premiale ed intervento perequativo del FFO di ciascun anno del triennio 2021-2023, pari all'assegnazione ricevuta nel 2020, mentre sono state puntualmente valorizzate le varie componenti dei piani straordinari docenti che si consolideranno nel 2022 e nel 2023.

Sul versante dei costi, si evidenzia che gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2022 e 2023, comprendono quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali", e risultano, per l'esercizio 2022, complessivamente in linea con gli stanziamenti dell'esercizio 2021, anche se con una diversa rimodulazione al loro interno, mentre per l'esercizio 2023, risultano complessivamente superiori per circa 4.250.000,00, rispetto a quelli dell'esercizio 2021.

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. 160/2019, all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio per l'anno 2021, del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2021-2023, nonché del contestuale Bilancio preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria dell'Università degli Studi di Perugia.