

## COLLEGIO DEI REVISORI

### VERBALE N. 15

(seduta del 17 dicembre 2018)

Oggi, 17 dicembre 2018, 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 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;
- 4) 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:

- OMISSIS
- Approvazione Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019 e Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2019-2021.
- OMISSIS

**OMISSIS**

**Punto 3)**

Si procede alla predisposizione della Relazione definitiva al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019 e di Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2019–2021, da approvarsi nella prossima seduta del Consiglio di Amministrazione. La Relazione viene allegata al presente verbale, di cui costituisce parte integrante.

La seduta termina alle ore 12,45.

F.to Marco Boncompagni

F.to Rosanna Mirabasso

F.to Massimo Zeppieri

## **RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER L'ESERCIZIO 2019.**

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 2019.

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 i seguenti documenti contabili:

- Bilancio unico di previsione autorizzatorio per l'anno 2019, 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 2019-2021;
- 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.

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 2019**

	<b>ANNO 2019</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
I. PROVENTI PROPRI	<b>25.117.544,76</b>
1) Proventi per la didattica	22.448.044,76
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.569.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	100.000,00
II. CONTRIBUTI	<b>136.524.641,38</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	136.482.772,38
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)	41.869,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	<b>0,00</b>
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	<b>0,00</b>

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	<b>15.292.047,15</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	4.320.770,81
2) Altri proventi e ricavi diversi	10.971.276,34
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	<b>0,00</b>
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>176.934.233,29</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	<b>115.973.359,68</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	73.699.345,12
a) docenti / ricercatori	72.491.566,75
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	72.000,00
c) docenti a contratto	9.120,00
d) esperti linguistici	1.113.650,37
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	13.008,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	42.274.014,56
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	<b>48.523.692,13</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	20.612.292,35
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	5.659.500,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	87.400,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	366.668,05
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.320.162,48
9) Acquisto altri materiali	1.766.320,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00

11) Costi per godimento beni di terzi	1.418.806,41
12) Altri costi	3.292.542,84
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>5.650.877,34</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	227.917,74
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.422.959,60
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2.005.538,04</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>172.153.467,19</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>4.780.766,10</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
1) Proventi finanziari	200,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-100,00
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	1.848.642,78

<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>5.132.223,32</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-2.200.000,00</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>2.200.000,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>

I valori del budget degli investimenti sono i seguenti.

### BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO ESERCIZIO 2019

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento ANNO 2019	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) ANNO 2019	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2019	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2019
		Importo	Importo	Importo
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00			0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00			0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00			0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00			0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	61.760,00			61.760,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>61.760,00</b>			<b>61.760,00</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	1.594.240,00			1.594.240,00

2) Impianti e attrezzature	422.000,00		422.000,00
3) Attrezzature scientifiche	211.500,00		211.500,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00		0,00
5) Mobili e arredi	73.500,00		73.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00		0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	202.169,00		202.169,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.503.409,00</b>		<b>2.503.409,00</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.565.169,00</b>		<b>2.565.169,00</b>

Il bilancio è stato redatto secondo il principio del pareggio.

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio del budget 2019 sono state utilizzate, come rappresentato nella nota illustrativa, le riserve già vincolate derivanti dalla contabilità economico patrimoniale di 2.200.000 euro, nonché le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per euro 4.320.770,81.

Come esplicitato nella Relazione di accompagnamento al Bilancio, l'Ateneo si è ispirato a criteri prudenziali nella stima delle entrate. In particolare, sul fronte dei contributi, l'importo più rilevante è relativo al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), pari ad euro 122.600.000,00, stimato tenendo conto della "clausola di salvaguardia" contenuta nei Decreti Ministeriali annuali di ripartizione del Fondo tra gli Atenei, che prevede che la riduzione massima rispetto all'anno precedente sia pari al 2%. Pertanto, a partire dall'assegnazione dell'anno 2018, il FFO 2019 è stato stimato ipotizzando la suddetta riduzione del 2%.

Con riferimento ai proventi propri, l'importo dei proventi per la didattica (quantificati complessivamente in euro 22.448.044,76) è stato stimato ipotizzando un introito analogo a quello rilevatosi nell'anno accademico 2017/2018.

Per quanto concerne i costi operativi, la cui voce principale è costituita dal costo del personale (€ 115.973.359,68 al netto dell'IRAP), determinata sulla base dei dati giuridici disponibili alla data del 28 settembre 2018, si evidenzia un leggero incremento rispetto alla previsione 2018. La relazione illustrativa evidenzia come nella previsione del costo del personale si sia tenuto conto, per il personale docente, in particolare, dei costi stimati per gli avanzamenti di carriera e per l'adeguamento delle retribuzioni e della maggiore spesa per l'assunzione di n. 33 professori di II fascia e 11 ordinari, di cui 10 da coprire mediante chiamata ex art. 24, comma 6, l. n. 240/2010, e, per il personale tecnico amministrativo, del maggior costo correlato allo stimato incremento del 5% per i Dirigenti e dell'1,5% per il restante personale, per effetto del previsto rinnovo del C.C.N.L.

A tale riguardo, 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 da parte del MIUR.

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

## **RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER IL PERIODO 2019 - 2021.**

L'Ateneo ha predisposto il bilancio unico di previsione non autorizzatorio per il periodo 2019-2021 sulla base dei criteri generali contenuti nel Manuale Tecnico Operativo (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. 1841 del 26 luglio 2017 e degli schemi di budget economico e degli investimenti disciplinati con il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015.

Il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale è importante ai fini della programmazione, in quanto diretto a garantire la sostenibilità delle attività che dovrà porre in essere l'Ateneo nel medio periodo.

Sul versante dei ricavi, la programmazione triennale risente della contrazione del Fondo di Funzionamento Ordinario (FFO) dell'Università, principale voce di ricavo per l'Ateneo. Tenuto conto dell'incertezza sui finanziamenti futuri, il FFO 2019 e 2020 è stato stimato in via prudenziale sulla base della già citata "clausola di salvaguardia", diretta a garantire a ciascun Ateneo un'assegnazione non inferiore a quella dell'esercizio precedente, ridotta del 2%. Pertanto l'importo del FFO 2018 è stato assunto come livello base a cui applicare le suddette riduzioni in ciascun anno del biennio 2019-2020. Per l'anno 2021 è stato confermato il valore dell'anno 2020.

Sul versante dei costi, gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2020 e 2021, esclusi quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali", scontano un taglio delle principali voci di funzionamento, coerente con la stima prudenziale delle principali voci di ricavo e con l'obiettivo del conseguimento del pareggio di bilancio.

Per quanto concerne il costo del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato, si evidenzia un incremento, sia per l'anno 2020 che per l'anno 2021, dovuto ai maggiori costi che si presume deriveranno dagli scatti che si ritiene possano essere riconosciuti al personale che maturerà il diritto a partecipare alla procedura di valutazione per l'attribuzione delle classi stipendiali nonché dall'adeguamento delle retribuzioni. Sono stati, altresì, stimati i minori costi derivanti dalle presumibili cessazioni.

Anche per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato, sono stati considerati i maggiori costi che si ritiene possano derivare dall'adeguamento delle retribuzioni nonché le economie derivanti dalle presumibili cessazioni.

In conclusione, il Collegio, alla luce di quanto esposto, tenuto conto che il budget 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 2019, del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2019-2021, nonché del contestuale Bilancio preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria dell'Università degli Studi di Perugia.

F.to Marco Boncompagni

F.to Rosanna Mirabasso

F.to Massimo Zeppieri