

## COLLEGIO DEI REVISORI

### VERBALE N. 28

(seduta del 13 dicembre 2019)

Oggi, 13 dicembre 2019, 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

<b>Ripartizione gestione delle risorse finanziarie</b>	Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2020-2022.
--	--

OMISSIS

**Punto 3)**

Si procede alla predisposizione della Relazione al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 e di Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020-2022, da approvarsi nella prossima seduta del Consiglio di Amministrazione. La Relazione viene allegata al presente verbale, di cui costituisce parte integrante.

**Punto 4)**

OMISSIS

La seduta termina alle ore 16,30.

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 2020.**

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 2020.

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 2020, 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 2020-2022;
- 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, 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 2020**

<b>BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2020</b>	
<b>VOCE</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>25.414.462,93</b>
1) Proventi per la didattica	23.306.262,93
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.108.200,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>136.508.011,27</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	136.466.142,27
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
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>16.512.267,59</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.322.931,38
2) Altri proventi e ricavi diversi	11.189.336,21
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>178.434.741,79</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>113.786.868,81</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	72.057.068,12
a) docenti / ricercatori	70.847.253,36
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	162.960,00
c) docenti a contratto	55.968,00
d) esperti linguistici	980.006,66
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	10.880,10
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	41.729.800,69
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>47.140.229,09</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	21.705.250,00
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	1.104.340,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	482.965,75
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.580.895,94
9) Acquisto altri materiali	1.977.240,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.740.733,55
12) Altri costi	1.548.803,85
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>6.183.671,78</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	214.096,55
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.969.575,23
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>4.817.921,60</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>171.928.691,28</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>6.506.050,51</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
1) Proventi finanziari	70,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-1.100,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-1.030,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	1.759.111,80
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-1.759.111,80</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>7.545.908,71</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-2.800.000,00</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>2.800.000,00</b>

<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>
-----------------------------	-------------

I valori del budget degli investimenti sono i seguenti.

### BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO ESERCIZIO 2020

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2020</b>				
<b>A) INVESTIMENTI IMPEGNI</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>VOCI</b>	<b>IMPORTO 2020</b>	<b>I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) ANNO 2020</b>	<b>II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2020</b>	<b>III) RISORSE PROPRIE ANNO 2020</b>
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
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	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>27.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.000,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	428.300,00	24.000,00	0,00	404.300,00
3) Attrezzature scientifiche	320.200,00	277.200,00	0,00	43.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	109.000,00	6.000,00	0,00	103.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.607.000,00	0,00	0,00	1.607.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	341.069,00	129.300,00	0,00	211.769,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.808.569,00</b>	<b>439.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.369.069,00</b>

<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.835.569,00</b>	<b>439.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.396.069,00</b>

Il bilancio è stato redatto secondo il principio del pareggio.

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio del budget 2020 sono state utilizzate, come rappresentato nella nota illustrativa, le riserve già vincolate derivanti dalla contabilità economico patrimoniale di 2.800.000 euro, nonché le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per euro 5.322.931,38. Tale ultima voce è stata inserita in via transitoria, fino all'esaurimento delle riserve stesse, in quanto tali riserve non derivano da utili in contabilità economico-patrimoniale e non hanno mai partecipato alla formazione del risultato economico.

Come esplicitato nella Relazione di accompagnamento al Bilancio, l'Ateneo si è ispirato a criteri di prudenziali nella stima delle entrate. In particolare, sul fronte dei contributi, l'importo più rilevante è relativo al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), quota base, premiale e perequativo, pari ad euro 116.139.902,00, 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 2019, il FFO 2020 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 23.306.262,93) è stato stimato ipotizzando un introito analogo a quello rilevatosi nell'anno accademico 2018/2019.

Per quanto concerne i costi operativi, la cui voce principale è costituita dal costo del personale (€ 113.786.868,81 al netto dell'IRAP), determinata sulla base dei dati giuridici disponibili alla data del 30 settembre 2019, si evidenzia un leggero decremento rispetto alla previsione 2019.

La relazione illustrativa evidenzia come nella previsione del costo del personale si sia tenuto conto, per il personale docente e i ricercatori a tempo indeterminato sia dei costi per il pagamento degli stipendi per il personale in servizio, sia dei costi riguardanti 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 dello 0,11 per cento dal 1° gennaio 2018 e del

2,28 per cento dal 1° gennaio 2019 e un ulteriore incremento stimato per il 2020 nella misura del 2,28 per cento.

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 2020 - 2022.**

L'Ateneo ha predisposto il bilancio unico di previsione non autorizzatorio per il periodo 2020-2022 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 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 2020 e 2021 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 2019 è stato assunto come livello base a cui applicare le suddette riduzioni in ciascun anno del biennio 2020-2021. Per l'anno 2022 è stato confermato il valore dell'anno 2021.

Sul versante dei costi, gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2021 e 2022, 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.

In conclusione, il Collegio, alla luce di quanto esposto, tenuto conto che nell'elaborazione del budget, 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 2020, del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2020-2022, 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