

COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 35
(seduta del 18 dicembre 2023)

Oggi, 18 dicembre 2023, alle ore 16.00, in modalità telematica (sulla piattaforma Teams), 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 sul bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 e bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024-2026
- 3) Parere sulle proposte di delibera da trattare nella seduta del 21 dicembre del Consiglio di amministrazione
- 4) omissis

omissis

Punto 2) Parere sul bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 e bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024-2026

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 2024 e al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2024-2026, da approvarsi nella prossima seduta del Consiglio di Amministrazione. La Relazione viene allegata al presente verbale, di cui costituisce parte integrante.

Punto 3) 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:

omissis

4) Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024–2026

omissis

La seduta termina alle ore 16.50.

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'ATENEIO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER L'ESERCIZIO 2024

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 2024.

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 2024	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	29.585.641,00
1) Proventi per la didattica	26.857.641,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.728.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
II. CONTRIBUTI	164.582.500,93
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	164.564.066,43
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)	18.434,50
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2024

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	19.053.093,33
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	7.506.996,44
2) Altri proventi e ricavi diversi	11.546.096,89
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	213.221.235,26
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	124.000.532,36
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	80.350.021,51
a) docenti / ricercatori	79.425.686,89
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	54.413,28
c) docenti a contratto	149.040,00
d) esperti linguistici	719.468,34
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.413,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	43.650.510,85
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	62.520.546,34
1) Costi per sostegno agli studenti	31.594.185,35
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	2.088.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	154.800,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.659.826,50
9) Acquisto altri materiali	3.032.782,55
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.144.491,90
12) Altri costi	1.846.460,04
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.427.947,28
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	183.737,74
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.244.209,54
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	6.887.418,23
TOTALE COSTI (B)	199.836.444,21
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	13.384.791,05
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2024	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
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	5.161.430,34
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-5.161.430,34
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.223.060,71
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 2024				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI	IMPORTO 2024	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2024		
VOCI		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2024	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2024	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2024
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	157.100,00	0,00	0,00	157.100,00
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	157.100,00	0,00	0,00	157.100,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	328.500,00	103.500,00	0,00	225.000,00
3) Attrezzature scientifiche	35.000,00	35.000,00	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	865.950,00	1.000,00	0,00	864.950,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.351.000,00	0,00	0,00	3.351.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	382.564,50	17.000,00	0,00	365.564,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.963.014,50	156.500,00	0,00	4.806.514,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	5.120.114,50	156.500,00	0,00	4.963.614,50

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

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio del budget 2024 (disequilibrio di competenza esercizio 2024 pari a euro 12.470.610,94) la nota illustrativa rappresenta che sono stati utilizzati:

- con riferimento al pareggio del budget economico: euro 7.506.996,44, 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 2024;
- con riferimento al budget degli investimenti: euro 4.963.614,50, 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 2024.

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 123.348.459,00, stimato tenendo conto di quanto previsto dal D.M. 7 luglio 2023, n. 809, che, con riferimento al FFO 2023, 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 2022 e di prevedere un incremento massimo del 8% rispetto all'anno precedente”*.

Con riferimento ai proventi propri e, in particolare, dei proventi per la didattica (quantificati complessivamente in euro 26.857.641,00), la nota illustrativa precisa che la previsione per l'anno 2024 è stata stimata utilizzando il criterio dei crediti esigibili per “Tasse e contributi per l'iscrizione” relativi agli studenti iscritti a dicembre 2023 ai corsi di laurea nell'a.a. 2023/24, ferma rimanendo la possibilità di variazioni a seguito di iscrizioni successive, dell'inserimento tardivo in fascia di reddito ISEEU e dell'attribuzione dell'esonero per merito.

Segnala perciò che, pur rilevando ad oggi un andamento positivo delle iscrizioni ai corsi di laurea, con un aumento rispetto alla stessa data dello scorso anno, di circa 1,5%, si è ritenuto di ridurre prudenzialmente l'ammontare del credito pari a € 25.019.983,00 Euro, calcolato ad oggi, della percentuale del 4,36% (percentuale media di svalutazione del triennio 2020-2022 dei crediti verso studenti per contribuzione studentesca) formulando una previsione di ricavo per la voce di “Tasse di iscrizione corsi di laurea” di € 23.929.112,00.

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	Stanziamiento esercizio 2024
Fondo di finanziamento ordinario (A)	149.576.377,81
Tasse e contributi per corsi di Laurea	23.929.112,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea degli studenti fuori corso	-7.337.000,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea internazionali	-242.000,00
Rimborsi tasse	-350.000,00
Contribuzione studentesca al netto della contribuzione degli studenti fuori corso, della contribuzione relativa ai corsi internazionali e dei rimborsi (B)	16.000.112,00
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= < 20%	10,70%

Il Collegio dà atto che la nota integrativa riporta l'indicatore di cui all'art. 5, comma 6, del d.lgs. n. 49/2012 – relativo alla sostenibilità del costo complessivo del personale di ruolo e a tempo determinato rispetto alle entrate complessive dell'Ateneo –, che presenta la seguente risultanza.

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2024
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	138.059.998,61
FFO (B)	146.605.788,81
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.507.641,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	173.113.429,81
Rapporto (A/E) = < 80%	79,75%

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 2024
FFO (A)	146.605.788,81

Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	26.507.641,00
Fitti Passivi (D)	207.745,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	172.905.684,81
Spese di personale a carico Ateneo (F)	138.059.998,61
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00
TOTALE (H) = (F+G)	138.059.998,61
Rapporto (82'' % E/H) = > 1	1,03

Indicatore di indebitamento	Stanziamento esercizio 2024
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0,00
TOTALE (A)	0,00
FFO (B)	146.605.788,81
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.507.641,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	138.059.998,61
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	207.745,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	34.845.686,20
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 2024, 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 2024.

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER IL PERIODO 2024-2026.

L'Ateneo ha predisposto il bilancio unico di previsione non autorizzatorio per il periodo 2024-2026 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. 7 luglio 2023, n. 809, relativo al FFO 2023, stimando prudenzialmente le componenti quota base, quota premiale ed intervento perequativo del FFO di ciascun anno del triennio 2024-2026, pari all'assegnazione ricevuta nel 2023, mentre sono state puntualmente valorizzate le varie componenti dei piani straordinari docenti che si consolideranno nel 2025 e nel 2026.

Sul versante dei costi, si evidenzia che gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2025 e 2026 comprendono quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali" e, rispetto a quelli dell'esercizio 2024, risultano complessivamente, anche se con una diversa rimodulazione al loro interno, superiori di oltre € 2.178.000,00, per l'esercizio 2025 e di oltre € 4.676.000,00 per l'esercizio 2026.

* * * * *

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 2024 e del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2024-2026 dell'Università degli Studi di Perugia.

Il Collegio dei revisori:

F.to Pasquale Principato

F.to Giuseppe Maria Di Niro

F.to Silvia Nardelli