

COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 50
(seduta del 20 dicembre 2024)

Oggi, 20 dicembre 2024, alle ore 15.00, 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 2025 e bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2025-2027;
- 3) Parere sulle proposte di delibera da trattare nella seduta del 23 dicembre del Consiglio di Amministrazione;
- 4) omissis

omissis

Punto 2) Parere sul bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2025 e bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2025-2027

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 2025 e al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2025-2027, 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 23 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:

1) Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2025 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2025–2027

omissis

La seduta termina alle ore 16.15.

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 2025

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 2025.

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 2025	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	30.678.044,00
1) Proventi per la didattica	27.908.044,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.770.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
II. CONTRIBUTI	163.189.315,17
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	163.156.380,67
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)	17.000,00
7) Contributi da altri (privati)	15.934,50
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2025	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	20.794.142,37
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	9.487.099,88
2) Altri proventi e ricavi diversi	11.307.042,49
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	214.661.501,54
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	129.932.441,14
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	83.463.804,76
a) docenti/ricercatori	82.527.184,32
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	83.734,56
c) docenti a contratto	171.600,00
d) esperti linguistici	681.285,88
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	46.468.636,38
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	58.509.802,80
1) Costi per sostegno agli studenti	28.387.852,72
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	1.948.950,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	406.700,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.861.694,24
9) Acquisto altri materiali	1.932.790,55
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.172.082,17
12) Altri costi	1.799.733,12
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.566.879,72
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	217.807,64
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.349.072,08
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	6.683.885,13
TOTALE COSTI (B)	201.693.008,79
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	12.968.492,75
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	0,00

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2025	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025
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	4.422.630,15
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-4.422.630,15
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.545.562,60
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 2025				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2025		
VOCI	IMPORTO 2025	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2025	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2025	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2025
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	83.324,00	0,00	0,00	83.324,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	112.240,00	0,00	0,00	112.240,00
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	195.564,00	0,00	0,00	195.564,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00

2) Impianti e attrezzature	169.592,00	63.500,00	0,00	106.092,00
3) Attrezzature scientifiche	46.500,00	46.500,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	500,00	500,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	73.500,00	1.000,00	0,00	72.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.722.127,20	0,00	0,00	2.722.127,20
7) Altre immobilizzazioni materiali	764.574,50	18.000,00	0,00	746.574,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.776.793,70	129.500,00	0,00	3.647.293,70
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	3.972.357,70	129.500,00	0,00	3.842.857,70

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

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio del budget 2025 (disequilibrio di competenza esercizio 2025 pari a euro 13.329.957,58) la nota illustrativa rappresenta che sono stati utilizzati:

- con riferimento al pareggio del budget economico: euro 9.487.099,88, 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 2025;
- con riferimento al budget degli investimenti: euro 3.842.857,70, 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 2025.

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 117.366.827,00, stimato tenendo conto di quanto previsto dal D.M. 7 agosto 2024, n. 1170, che, con riferimento al FFO 2024, ritiene che: *“al fine di assicurare la sostenibilità dei bilanci degli atenei, si ritiene di contenere la riduzione del Fondo spettante a ciascuna università, con esclusione delle Scuole ad ordinamento speciale, per le voci quota base, quota premiale, intervento perequativo e piani straordinari di reclutamento, nella misura massima del 4%, al netto della quota di accelerazione del riequilibrio, e di prevedere che nessun ateneo possa comunque incrementare la propria assegnazione rispetto al 2023”*.

Con riferimento ai proventi propri e, in particolare, dei proventi per la didattica (quantificati complessivamente in euro 27.908.044,00), la nota illustrativa precisa che la previsione per l'anno 2025 della voce “Tasse e contributi per l'iscrizione” è stata stimata utilizzando il criterio dei crediti esigibili relativi agli studenti iscritti a fine novembre 2024 ai corsi di laurea nell'a.a. 2024/25, 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 il 3%, si è ritenuto di ridurre prudenzialmente l’ammontare del credito pari a euro 26.274.532,00, calcolato a fine novembre 2024, della percentuale del 5% (percentuale media di svalutazione dei crediti verso studenti per contribuzione studentesca) formulando una previsione di ricavo per la voce di “Tasse di iscrizione corsi di laurea” di euro 24.960.805,00.

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 2025
Fondo di finanziamento ordinario (A)	146.564.380,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea	24.960.805,00
Rimborsi tasse	-330.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	24.630.805,00
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= < 20%	16,81%

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 2025
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	135.296.610,04
FFO (B)	143.614.374,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	27.578.044,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	171.192.418,00
Rapporto (A/E) = < 80%	79,03%

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 2025
FFO (A)	143.614.374,00
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	27.578.044,00
Fitti Passivi (D)	118.745,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	171.073.673,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	135.296.610,04
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00
TOTALE (H) = (F+G)	135.296.610,04
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,04

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2025
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0,00
TOTALE (A)	0,00
FFO (B)	143.614.374,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	27.578.044,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	135.296.610,04
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	118.745,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	35.777.062,96
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 2025, 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 2025.

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER IL PERIODO 2025-2027.

L'Ateneo ha predisposto il bilancio unico di previsione non autorizzatorio per il periodo 2025-2027 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 agosto 2024, n. 1170, relativo al FFO 2024, stimando prudenzialmente le componenti quota base, quota premiale ed intervento perequativo del FFO di ciascun anno del triennio 2025-2027, pari all'assegnazione ricevuta nel 2024, mentre sono state puntualmente valorizzate le varie componenti dei piani straordinari docenti che si consolideranno nel 2026 e nel 2027.

Sul versante dei costi, si evidenzia che gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2026 e 2027 comprendono quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali" e, rispetto a quelli dell'esercizio 2025, risultano complessivamente superiori di circa un milione di euro, per l'esercizio 2025 e inferiori di circa euro 3.400.000,00 per l'esercizio 2027.

* * * * *

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

2025 e del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2025-2027 dell'Università degli Studi di Perugia.

Il Collegio dei revisori:

F.to Pasquale Principato

F.to Giuseppe Maria Di Niro

F.to Silvia Nardelli