

## COLLEGIO DEI REVISORI

### VERBALE N. 4

(seduta del 19 dicembre 2017)

Oggi, 19 dicembre 2017, 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.

La dott. Massimo Zeppieri, componente, è assente giustificato.

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)**

omissis

omissis

**Punto 3)**

Si procede alla predisposizione della Relazione definitiva al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2018 e di Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2018–2020, 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 15,30.

f.to Marco Boncompagni

f.to Rosanna Mirabasso

## **RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER L'ESERCIZIO 2018.**

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 2018.

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 2018, 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 2018-2020;
- 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 predisporre 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 2018

<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>26.190.505,</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>00</b>
1) Proventi per la didattica	22.814.005,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.806.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	570.000,00
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>140.359.542,53</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	140.317.673,53
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>16.835.219,28</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	11.504.615,20
2) Altri proventi e ricavi diversi	5.330.604,08
<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>183.385.266,81</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	

VIII. COSTI DEL PERSONALE	<b>115.285.179,98</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	73.591.415,48
a) docenti / ricercatori	72.299.316,45
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	46.930,28
c) docenti a contratto	0,00
d) esperti linguistici	1.229.803,78
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	15.364,97
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	41.693.764,50
	<b>51.237.773,12</b>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	20.606.796,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	6.973.500,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	79.400,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	470.224,05
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.079.963,33
9) Acquisto altri materiali	1.541.043,79
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.321.300,91
12) Altri costi	3.165.545,04
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	<b>0,00</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	0,00
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>1.805.731,9</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>8</b>
	<b>168.328.685</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>,08</b>
	<b>15.056.581,</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>73</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	(200,00)
<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	1.926.535,9
	0
	<b>7.880.836,8</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>3</b>
	<b>5.249.209,0</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>0</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>0,00</b>
	<b>5.249.209,0</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>

I valori del budget degli investimenti sono i seguenti.

### BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO ESERCIZIO 2018

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investiment o ANNO 2018	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZAT I (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) ANNO 2018	II) RISORSE DA INDEBITAMENT O ANNO 2018	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2018
		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	13.000,00			13.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>13.000,00</b>			

<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	4.017.130,00			4.017.130,00
2) Impianti e attrezzature	349.500,00			349.500,00
3) Attrezzature scientifiche	287.000,00			287.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00			0,00
5) Mobili e arredi	79.500,00			79.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00			0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	503.079,00			503.079,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>5.236.209,00</b>			
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.249.209,00</b>			<b>5.249.209,00</b>

Il bilancio è stato redatto secondo il principio del pareggio.

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio del budget 2017 sono state utilizzate, come rappresentato nella nota illustrativa, le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per € 11.504.615,20.

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 del Fondo di Finanziamento Ordinario "libero" per l'esercizio finanziario 2018 (€ 126.167.737,62) è stato stimato nella misura pari all'importo dell'anno 2017 incrementato dell'1,16%, in coerenza con lo stanziamento complessivo previsto nel disegno di legge di Bilancio per l'anno 2018.

Sul fronte dei proventi propri, l'importo dei proventi per la didattica (quantificati complessivamente in € 22.814.005,00) è stato stimato prudenzialmente su un livello analogo a quello dell'anno precedente, ipotizzando che dopo l'incremento delle immatricolazioni avutosi nell'a.a. 2016/2017, si verificherà una sostanziale tenuta degli iscritti nell'a.a. 2017/2018.

Per quanto concerne i costi operativi, la cui voce principale è costituita dal costo del personale (€ 115.285.179,98 al netto dell'IRAP), si evidenzia una previsione in diminuzione rispetto a quella per l'esercizio 2017, tenuto conto che, ai fini di una corretta comparazione, occorre rilevare che i compensi al personale convenzionato con il servizio sanitario nazionale (per attività assistenziale), previsti nel budget 2017, non sono



stati indicati nel budget 2018 a seguito delle indicazioni formulate dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, istituita dal MIUR.

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.47 professori di II fascia e 5 ordinari da coprire mediante chiamata ex art. 24, comma 6, l. 240/2010, e, per il personale tecnico amministrativo, del maggior costo correlato allo stimato incremento del 5% atteso per effetto del previsto rinnovo del C.C.N.L., nonché del rispetto dei limiti previsti dalla vigente normativa per la quantificazione delle risorse dei fondi destinati al trattamento economico accessorio. Si è tenuto conto, in sede previsionale, inoltre, dei costi afferenti la stabilizzazione di n. 58 unità di personale assunta a tempo determinato, secondo le procedure di cui all'art. 20, c. 1, del d.lgs. n. 75/2017.

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, nonché dei dipendenti oggetto del processo di stabilizzazione, rispetto alle entrate complessive dell'Università, 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, confermandosi la politica dell'Ateneo di non ricorrere all'indebitamento per effettuare investimenti.

In conclusione, il Collegio, alla luce di quanto esposto, tenuto conto che nell'elaborazione del budget economico e degli investimenti, questi sono stati redatti in ossequio al principio del "pareggio di bilancio", **esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio per l'anno 2018**, del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2018-2020, nonché del contestuale Bilancio preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria dell'Università degli Studi di Perugia.