

Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale per gli esercizi 2018-2020

Si è esaminato il *Bilancio di previsione* dell'anno 2018, per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che, a norma dell'art. 5 del D.Lgs 27 gennaio 2012, oltre al Bilancio unico di ateneo di previsione annuale e triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti e relazione illustrativa, deve essere contestualmente approvato un bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

L'articolo 1, comma 4, del DM 10 dicembre 2015, dispone, altresì che al il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio sia allegato un prospetto contenente la classificazione della spesa per missioni e programmi.

L'Ateneo, ad oggi, non ha prodotto tale documento, assicurando l'adempimento nel prossimo mese di gennaio. Il Collegio ne raccomanda la sollecita predisposizione anche al fine di non vanificarne l'obiettivo, in combinato con il *bilancio*, di guida e limite della complessiva attività gestionale dell'Ateneo e della relativa trasparenza.

Il *budget* economico e degli investimenti, come ben delineato nella relazione illustrativa, sono stati redatti:

- secondo gli schemi di cui all'allegato 1 e 2 del citato DM 10 dicembre 2015 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con lo stesso decreto e con il decreto 14 gennaio 2014, come modificato dal DM 8 giugno 2017 "principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università";
- secondo quanto previsto nel regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità dell'Ateneo;
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa;
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Si riportano di seguito i dati sintetici del Budget economico e degli investimenti:

| 2018 economico | Budget | Amm. Centrale | Dipartimenti | Totale |
|-------------------------------|---------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| Proventi | | 131.099.700 | 4.520.300 | 135.620.000 |
| Costi | | 127.386.113 | 3.583.887 | 130.970.000 |
| Proventi e oneri finanziari | | 0 | 0 | 0 |
| Proventi e oneri straordinari | | 0 | 0 | 0 |
| Imposte sul reddito | | 4.649.670 | 330 | 4.650.000 |
| Risultato di esercizio | | -936.083 | 936.083 | 0 |

| 2018 investimenti | Budget | Sede | Dipartimenti | Totale |
|--------------------------|---------------|-------------|---------------------|-------------------|
| Investimenti | | 16.529.150 | 289.050 | 16.818.200 |
| Fonti | | 16.529.150 | 289.050 | 16.818.200 |
| Fonti - investimenti | | 0 | 0 | 0 |

PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi del *budget* economico, per l'anno 2018, ammontano complessivamente ad euro 135.620.000, di cui euro 131.099.700 riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione ed euro 4.520.300 riferibili all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

I proventi operativi riguardano, in particolare:

| Budget economico | Sede Amministrativa 2018 | Dipartimenti 2018 | Totali Ateneo 2018 | % differenze 2018-2017 |
|--|--------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|
| A. PROVENTI OPERATIVI | 131.099.700,00 | 4.520.300,00 | 135.620.000,00 | 3,4% |
| CA.PO.10 PROVENTI PROPRI | 20.492.700,00 | 2.818.000,00 | 23.310.700,00 | 4,9% |
| CA.PO.10.10 PROVENTI PER LA DIDATTICA | 19.814.000,00 | 66.000,00 | 19.880.000,00 | -0,8% |
| CA.PO.10.20 PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO | 0,00 | 458.000,00 | 458.000,00 | -35,7% |
| CA.PO.10.30 PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI | 678.700,00 | 2.294.000,00 | 2.972.700,00 | 102,2% |
| CA.PO.20 CONTRIBUTI | 100.764.000,00 | 768.500,00 | 101.532.500,00 | 3,8% |
| CA.PO.20.10 CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI | 92.555.500,00 | 5.000,00 | 92.560.500,00 | 4,6% |
| CA.PO.20.20 CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME | 1.427.500,00 | 50.000,00 | 1.477.500,00 | -11,5% |
| CA.PO.20.30 CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI | 35.000,00 | 20.000,00 | 55.000,00 | -15,4% |
| CA.PO.20.40 CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI | 860.500,00 | 70.000,00 | 930.500,00 | -7,0% |
| CA.PO.20.50 CONTRIBUTI DA UNIVERSITA' | 499.500,00 | 107.000,00 | 606.500,00 | 25,8% |
| CA.PO.20.60 CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI | 2.587.500,00 | 222.000,00 | 2.809.500,00 | 6,8% |
| CA.PO.20.70 CONTRIBUTI DA SOGGETTI PRIVATI | 2.798.500,00 | 294.500,00 | 3.093.000,00 | -11,0% |
| CA.PO.30 PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100,0% |
| CA.PO.30.10 PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100,0% |
| CA.PO.50 ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 9.843.000,00 | 933.800,00 | 10.776.800,00 | -2,0% |
| CA.PO.50.10 ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 9.843.000,00 | 933.800,00 | 10.776.800,00 | -2,0% |
| TOTALE PROVENTI | 131.099.700,00 | 4.520.300,00 | 135.620.000,00 | -2,3% |

Il Collegio osserva che, nel calo complessivo rispetto al 2017, del 2,3%, spicca l'assenza di previsioni di proventi per l'attività assistenziale. Ciò è doveroso in ossequio ai nuovi principi contabili, come dettagliatamente descritto nella relazione illustrativa. Si rileva, altresì, un sensibile calo di contributi degli Enti territoriali e locali e dei soggetti privati mentre si riscontra un considerevole aumento dei proventi scaturenti dalle ricerche con finanziamenti competitivi.

In leggero calo il ricavo per tasse e contributi da studenti.

Tale ultima previsione risulta redatta in applicazione alle disposizioni fissate dal regolamento volto a definire i livelli di contribuzione studentesca dei corsi di studio attivati, approvato con delibera del Senato Accademico del 24 maggio 2017 nonché dal bando per le agevolazioni e la contribuzione studentesca – Anno accademico 2017/18 approvato dal Consiglio di Amministrazione il 31.5.2017.

L'importo iscritto nel *budget* economico, nella voce CA.PO.10.10.10 Tasse e contributi di iscrizione corsi di laurea, di 18 milioni di euro, come riferito dagli uffici, è stato calcolato stimando gli importi della terza e quarta rata dell'a.a. 2017/2018 e della prima e seconda rata dell'anno accademico 2018/2019 per la quota di competenza dell'esercizio 2018 .

La previsione di ricavo è stata fatta sulla base dell'ipotesi di un numero di iscritti di 17.446 studenti pari al numero degli studenti che, alla data del 9 novembre, risultavano immatricolati avendo pagato la prima rata.

Il Collegio rileva come i proventi dell'esercizio 2018 risultino sostanzialmente in linea con quelli del 2017, pur essendosi verificato un considerevole aumento delle immatricolazioni.

Ciò in quanto l'Ateneo ha seguito una linea prudenziale, attesa l'incertezza legata, nella fase attuale, alla nuova distribuzione per fasce degli iscritti.

Inoltre l'Ente ha dovuto anche tenere conto di eventuali rimborsi di tasse per errori di attribuzione di fascia, che, in coerenza con quanto riportato nella nota tecnica N. 1 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, istituita ai sensi dell'art. 9 del D. Lgs. 27 gennaio 2012 n. 18, configurerebbero minori ricavi.

Il limite determinato ai sensi dell'art. 5 del D.P.R. 25 luglio 1997 n. 306, in base agli importi iscritti a bilancio, è pari a 19,24% dato dal rapporto tra la contribuzione netta di 15,49 (18 milioni di euro al netto dell'importo della contribuzione per gli studenti fuori corso stimato in 1,58 milioni di euro e dell'importo dei rimborsi tasse pari a 1,03 milioni di euro) e il FFO stimato a 80 milioni di euro.

I contributi dal Miur rappresentano la principale voce di ricavo, che si prevede in aumento di circa il 5%.

E' da notare, poi, che, per quanto riguarda i contributi da soggetti diversi dallo Stato, sono rappresentati da voci di ricavo cui sono correlati corrispondenti costi (per borse di studio, assegni di ricerca, ricerca, risorse umane, per programmi di internazionalizzazione).

Il valore del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2018, iscritto in bilancio ammonta a 80 milioni di euro, di cui 79.988.000 di euro a copertura del *budget*

economico e 12.000 euro a copertura del *budget* degli investimenti, per acquisto di beni strumentali nell'ambito degli interventi finanziati con i fondi di cui alla legge 28 gennaio 1999 n. 17 "Integrazione e modifica della legge-quadro 5 febbraio 1992, n. 104, per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate" assegnati nel FFO.

Anche qui si tratta di una stima prudenziale, effettuata sulla base dell'ammontare delle risorse complessive destinate al sistema universitario a titolo di Fondo per il Finanziamento Ordinario.

COSTI OPERATIVI

I costi operativi del *budget* economico di competenza per l'esercizio 2018 ammontano a 130.970.000 euro, di cui 127.386.113 euro riferiti ai centri di responsabilità dell'Amministrazione e 3.583.887 euro a quelli dei Dipartimenti.

| COSTI OPERATIVI | sede | dipartimenti | totali ateneo |
|-----------------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| COSTI DEL PERSONALE | 75.405.028 | 61.500 | 75.466.528 |
| COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 41.799.200 | 3.518.730 | 45.317.930 |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 5.479.400 | 0 | 5.479.400 |
| ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 345.000 | 0 | 345.000 |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 4.357.485 | 3.657 | 4.361.142 |
| Totale costi operativi | 127.386.113 | 3.583.887 | 130.970.000 |

La voce più consistente dei costi operativi è rappresentata dal costo del personale, così come di seguito evidenziato:.

| | Sede | Dipartimenti | Totali Ateneo |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| CA.CO.10 COSTI DEL PERSONALE | 75.405.028,00 | 61.500,00 | 75.466.528,00 |
| CA.CO.10.10 COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA | 55.338.128,00 | 61.500,00 | 55.399.628,00 |
| CA.CO.10.10.10 DOCENTI / RICERCATORI | 48.046.000,00 | 0,00 | 48.046.000,00 |
| CA.CO.10.10.20 COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE | 6.130.000,00 | 15.000,00 | 6.145.000,00 |
| CA.CO.10.10.30 DOCENTI A CONTRATTO | 1.162.128,00 | 35.000,00 | 1.197.128,00 |
| CA.CO.10.10.40 ESPERTI LINGUISTICI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CA.CO.10.10.90 ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA | 0,00 | 11.500,00 | 11.500,00 |
| CA.CO.10.20 COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO | 20.066.900,00 | 0,00 | 20.066.900,00 |
| CA.CO.10.20.10 Personale dirigente | 329.900,00 | 0,00 | 329.900,00 |
| CA.CO.10.20.20 Direttore Generale | 215.000,00 | 0,00 | 215.000,00 |
| CA.CO.10.20.30 Personale tecnico-amministrativo | 19.040.000,00 | 0,00 | 19.040.000,00 |
| CA.CO.10.20.50 Compensi da attività conto terzi personale dirigente e tecnico-amministrativo | 120.000,00 | 0,00 | 120.000,00 |
| CA.CO.10.20.60 Buoni pasto | 362.000,00 | 0,00 | 362.000,00 |

In particolare, la voce dei docenti e ricercatori comprende la stima dei costi per gli stipendi docenti e ricercatori a tempo indeterminato, per i rinnovi contrattuali, per gli stipendi

docenti e ricercatori a tempo determinato e per i compensi da attività conto terzi docenti e ricercatori.

Il costo (oneri previdenziali e assistenziali inclusi, al netto dell'IRAP) è stato determinato valutando il personale in servizio alla data del 31 dicembre 2017, sottraendo a tale valore quello relativo alle cessazioni programmate nel corso dell'esercizio 2018 e aggiungendo la stima dei costi riferiti alle assunzioni programmate per il 2018.

E' da sottolineare che al costo previsto nella voce "Stipendi docenti e ricercatori a tempo indeterminato" va aggiunto il costo stimato per il rinnovo contrattuale.

Oltre agli incrementi determinati dai rinnovi contrattuali, dall'esercizio 2018 è prevista la ripresa della dinamica salariale legata allo sblocco degli scatti stipendiali dei professori universitari bloccati per effetto delle disposizioni previste dal Decreto Legge n. 78 del 2010 (convertito nella legge n. 122 del 30 Luglio 2010) e successivamente prorogate dalle varie leggi di stabilità.

Per quanto attiene ai fondi per la contrattazione integrativa, il Fondo personale dirigente risulta iscritto per 160.000 euro (al netto degli oneri a carico ente) e il Fondo per il salario accessorio del personale tecnico-amministrativo (art. 87 e art. 90 CCNL 16/10/2008) per 860.000 euro (valore al netto degli oneri a carico ente).

Risulta rispettato il limite massimo alle spese di personale, di cui al D.Lgs 29 marzo 2012, n. 49.

L'indicatore per l'applicazione di tale limite nelle università è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari.

Il limite, calcolato con riferimento agli importi iscritti nel bilancio di previsione risulta pari al 74,32% entro il limite stabilito dalla norma dell'80%, come ampiamente dettagliato nella relazione illustrativa..

I costi della gestione corrente di competenza dell'esercizio 2018 ammontano a 45.317.930 euro, di cui 41.729.200 euro riferibili ai centri di responsabilità dell'amministrazione e 3.518.730 riferibili ai centri di responsabilità dei Dipartimenti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2018

Il *budget* degli investimenti autorizzatorio per l'esercizio 2018 ammonta complessivamente a 16.818.200 euro ed è attribuito ai centri di responsabilità dell'amministrazione centrale per 16.529.150 euro e ai centri di responsabilità dei dipartimenti per 289.050 euro:

| Budget Investimenti 2018 | Ateneo | Centri di Responsabilità | Centri di Responsabilità dei dipartimenti |
|--------------------------|--------|--------------------------|---|
|--------------------------|--------|--------------------------|---|

| | | dell'amministrazione centrale | |
|------------------------------|-------------------|----------------------------------|----------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 1.271.700 | 1.271.700 | 0 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 15.546.500 | 15.257.450 | 289.050 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 16.818.200 | 16.529.150 | 289.050 |

Le fonti a copertura degli investimenti previste nel budget 2018, risultano come di seguito riportate:

| Budget Investimenti 2018 | Investimenti | Contributi di terzi | Risorse proprie |
|---|-------------------|----------------------|---------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 1.271.700 | 1.008.857,87 | 262.842,13 |
| DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO | 20.000 | 0 | 20.000 |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI | 1.251.700 | 1.008.857,87 | 242.842,13 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 15.546.500 | 10.304.542,13 | 5.241.957,87 |
| IMPIANTI E ATTREZZATURE | 428.300 | 123.500 | 304.800 |
| ATTREZZATURE SCIENTIFICHE | 138.000 | 18.000 | 120.000 |
| PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI | 9.000 | 0 | 9.000 |
| MOBILI E ARREDI | 176.950 | 0 | 176.950 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI | 14.410.400 | 10.120.042,13 | 4.290.357,87 |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 383.850 | 43.000 | 340.850 |
| TOTALE | 16.818.200 | 11.313.400 | 5.504.800 |

Non è prevista per il triennio la copertura con risorse da indebitamento.

L'importo complessivo delle risorse proprie stanziato nel *budget* degli investimenti 2018-2020, pari a 6.200.700 euro, è costituito per 4.914.100 euro da riserve di patrimonio netto già presenti nello stato patrimoniale e per 1.286.600 euro da ulteriori riserve di patrimonio netto vincolate che vengono costituite, mediante destinazione dell'utile di esercizi precedenti, contestualmente all'approvazione del bilancio unico di previsione triennale 2018-2020.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che, dalle verifiche effettuate, l'Ente ha predisposto il *budget* economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | |
|---|-------------------------|-------------------|
| Disposizioni di contenimento | | versamento |
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) | | 0,00 |
| Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16) | | 30.261,80 |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) | | 96.950,00 |
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | |
| Disposizioni di contenimento | importo parziale | versamento |
| Art. 6 comma 1 (<i>Spese per organismi collegiali e altri organismi</i>) | 0,00 | |
| Art. 6 comma 3 <i>come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)</i> | 36.028,54 | |
| Art. 6 comma 7 (<i>Incarichi di consulenza</i>) | 0,00 | |
| Art. 6 comma 8 (<i>Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza</i>) | 2.793,20 | |
| Art. 6 comma 9 (<i>Spese per sponsorizzazioni</i>) | 0,00 | |
| Art. 6 comma 14 (<i>Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi</i>) | 5.566,04 | |
| Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria) | | 44.387,78 |

Tra gli oneri di gestione figurano i costi per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare all'entrata del bilancio dello Stato (voce CA.CO.50.10.50.010 "Versamenti al bilancio dello Stato" di 172.000 euro).

Budget Economico Pluriennale

In relazione al *Budget* Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un periodo di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che la predisposizione del Piano è vincolata all'emanazione di precise istruzioni tecniche e di appositi modelli da parte del Dipartimento della Funzione Pubblica d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze. Le linee guida per la predisposizione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio sono state pubblicate dal MIUR a settembre 2012 (DPCM 18/9/2012). Il Piano dell'Ateneo sarà predisposto non appena saranno emanati, come previsto dall'art. 8 del decreto, gli appositi provvedimenti del Dipartimento della funzione pubblica, d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, contenenti istruzioni tecniche e modelli da utilizzare nell'ottica di una redazione omogenea.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il *bilancio di previsione autorizzatorio per l'anno 2018* è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- che il *bilancio di previsione autorizzatorio per l'anno 2018* è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. TIZIANO TESSARO

(Presidente)

Dott. TERESA ROMEO

(Componente)

Dott. CARLO COSTA

(Componente)