

Allegato 1

Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2019 budget degli investimenti triennale per gli esercizi 2019-2021

Il Collegio rileva preliminarmente che, ad oggi è stato redatto il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2019 e il budget degli investimenti triennale per gli esercizi 2019-2021. Non sono stati prodotti il budget economico triennale 2019-2021, né, a norma dell'art. 5 del D.Lgs 27 gennaio 2012, un bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria redatto secondo lo schema di cui all'allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394 con l'articolazione delle spese per missioni e programmi.

L'Ateneo assicura i rispettivi adempimenti nel prossimo mese di gennaio 2019.

Il budget economico per l'esercizio 2019 e il budget degli investimenti per il triennio 2019-2021 come 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 riferiti all'esercizio 2019:

Budget economico 2019	sede	dipartimenti	totale
Proventi operativi	132.133.250	3.242.250	135.375.500
Costi operativi	132.029.235	2.314.765	134.344.000
Proventi e oneri finanziari	0	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	4.750.000	0	4.750.000
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	3.718.500	0	3.718.500
Risultato di esercizio	-927.485	927.485	0

Budget Investimenti 2019	Ateneo	sede	dipartimenti
Immobilizzazioni immateriali	1.489.000,00	1.485.000,00	4.000,00

Immobilizzazioni materiali	7.434.300,00	7.172.920,00	261.380,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
totale	8.923.300,00	8.657.920,00	265.380,00

PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi del budget economico, per l'anno 2019, ammontano complessivamente ad euro 135.375.500, di cui euro 132.133.250 riferibili all'attività gestionale dei centri di responsabilità dell'amministrazione ed euro 3.242.250 riferibili all'attività dei centri di responsabilità dipartimentali.

I proventi operativi riguardano, in particolare:

	Riclassificato	sede	dipartimenti	totale
BE.010	PROVENTI OPERATIVI	132.133.250	3.242.250	135.375.500
BE.010.010	PROVENTI PROPRI	22.118.750	1.766.250	23.885.000
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	21.875.000	60.000	21.935.000
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	510.000	510.000
BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	243.750	1.196.250	1.440.000
BE.010.020	CONTRIBUTI	102.560.000	763.000	103.323.000
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	92.668.000	5.000	92.673.000
BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	1.556.000	74.000	1.630.000
BE.010.020.030	3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.087.000	44.000	1.131.000
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	845.000	70.000	915.000
BE.010.020.050	5) Contributi da Università	335.000	65.000	400.000
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	2.436.000	180.000	2.616.000
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	3.633.000	325.000	3.958.000
BE.010.050	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.454.500	713.000	8.167.500
BE.010.050.010	1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.532.500	0	6.532.500
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	922.000	713.000	1.635.000

Si evidenzia una flessione dei proventi operativi rispetto al budget 2018, da imputare, per quanto riguarda i proventi propri, ai minori proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, i cui minori ricavi sono comunque correlati ai minori costi. Si evidenzia, altresì, un incremento di oltre un milione di euro dei contributi per risorse umane da altre amministrazioni locali, in controtendenza rispetto all'esercizio precedente.

In buon incremento risultano i proventi per la didattica, passati da 19.880.000 di euro nelle previsioni del 2018 a 21.935.000 per il 2019. La legge di stabilità per il 2017, come noto, ha inciso dettagliatamente sui principi per la determinazione della contribuzione studentesca ai quali l'Ateneo si è regolarmente adeguato.

Sul rispetto dei limiti della contribuzione studentesca, ai sensi del DPR 306/1997, si osserva che il limite determinato in base agli importi iscritti a bilancio è del 17,20%, rispetto al 19,24% previsto per il 2018.

Il valore del FFO per il 2019 è stimato in 82 milioni. Ovviamente trattasi di stime prudenziali elaborate sulla base del disegno di legge di bilancio per il 2019 tuttora in corso di approvazione in Parlamento. Si rimanda nel merito anche alla dettagliata esposizione della relazione illustrativa al bilancio.

COSTI OPERATIVI

I costi operativi del budget economico di competenza per l'esercizio 2019 ammontano a 134.344.000 euro, di cui 132.029.235 euro riferiti ai centri di responsabilità dell'Amministrazione e 2.314.765 euro a quelli dei Dipartimenti.

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	sede	dipartimenti	totale
BE.020	COSTI OPERATIVI	132.029.235	2.314.765	134.344.000
BE.020.010	COSTI DEL PERSONALE	78.368.000	35.000	78.403.000
BE.020.010.010	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	58.520.000	35.000	58.555.000
BE.020.010.010.010	a) docenti / ricercatori	52.420.000	0	52.420.000
BE.020.010.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.055.000	0	5.055.000
BE.020.010.010.030	c) docenti a contratto	1.045.000	35.000	1.080.000
BE.020.010.010.050	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
BE.020.010.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	19.848.000	0	19.848.000
BE.020.020	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	43.476.500	2.256.500	45.733.000
BE.020.020.010	1) Costi per sostegno agli studenti	19.650.000	0	19.650.000
BE.020.020.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.290.000	27.000	1.317.000
BE.020.020.040	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	623.000	95.000	718.000
BE.020.020.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	0	640.000	640.000
BE.020.020.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.824.000	16.000	1.840.000
BE.020.020.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	16.862.500	901.500	17.764.000
BE.020.020.090	9) Acquisto altri materiali	231.000	381.000	612.000
BE.020.020.110	11) Costi per godimento beni di terzi	2.724.000	193.000	2.917.000
BE.020.020.120	12) Altri costi	272.000	3.000	275.000
BE.020.030	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.113.000	0	5.113.000
BE.020.030.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	810.000	0	810.000
BE.020.030.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.303.000	0	4.303.000
BE.020.040	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	397.000	0	397.000
BE.020.050	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.674.735	23.265	4.698.000

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

- Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	importo
CA.CO.10.10.10.010	Stipendi docenti e ricercatori a tempo indeterminato	Sede	43.150.000
CA.CO.10.10.10.011	Docenti e ricercatori a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	Sede	1.780.000
CA.CO.10.10.10.020	Stipendi docenti e ricercatori a tempo determinato	Sede	6.490.000
CA.CO.10.10.10.020	Stipendi docenti e ricercatori a tempo determinato	Sede	700.000
CA.CO.10.10.10.040	Compensi da attività conto terzi docenti e ricercatori	Sede	300.000
CA.CO.10.10.20.010	Assegni di ricerca	Sede	4.645.000
CA.CO.10.10.20.010	Assegni di ricerca	Sede	310.000
CA.CO.10.10.20.020	Collaborazioni di ricerca istituzionale	Sede	100.000
CA.CO.10.10.30.010	Docenti a contratto	Sede	995.000
CA.CO.10.10.30.020	Supplenti esterni	Sede	50.000
		totale sede	58.520.000
CA.CO.10.10.30.010	Docenti a contratto	Dipartimento di Ingegneria	35.000
		totale dipartimenti	35.000

- Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

codice	descrizione voce budget	Unità analitica di budget	importo
CA.CO.10.20.10.010	Personale dirigente a tempo indeterminato	Sede	345.000
CA.CO.10.20.10.020	Personale dirigente a tempo determinato	Sede	70.000
CA.CO.10.20.10.030	Personale dirigente - Rinnovi contrattuali	Sede	3.000
CA.CO.10.20.20.010	Direttore generale	Sede	220.000
CA.CO.10.20.30.010	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	Sede	17.945.000
CA.CO.10.20.30.011	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Rinnovi contrattuali	Sede	230.000
CA.CO.10.20.30.020	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	Sede	415.000
CA.CO.10.20.50.900	Altri compensi da attività conto terzi personale dirigente e tecnico-amministrativo	Sede	120.000
CA.CO.10.20.60.010	Buoni pasto	Sede	500.000
		totale sede	19.848.000

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 2018, sottraendo a tale valore quello relativo alle cessazioni programmate nel corso dell'esercizio 2019 e aggiungendo la stima dei costi riferiti alle assunzioni programmate per il 2019.

Per quanto attiene al personale tecnico-amministrativo, sono da evidenziare 230.000 euro riferiti ai rinnovi contrattuali.

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 76,71%, rispetto al 74,32% del 2018, comunque entro il limite stabilito dalla norma dell'80%, come ampiamente dettagliato nella relazione illustrativa.

I costi della gestione corrente di competenza dell'esercizio 2019, in contenuto incremento rispetto al 2018, ammontano a 45.733.000 euro, di cui 43.476.500 euro riferibili ai centri di responsabilità dell'amministrazione e 2.256.500 riferibili ai centri di responsabilità dei Dipartimenti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2019

Il budget degli investimenti autorizzatorio per l'esercizio 2019 redatto anche in termini pluriennali 2019-2021, ammonta complessivamente, per il 2019-autorizzatorio, a 8.923.300 euro ed è attribuito ai centri di responsabilità dell'amministrazione centrale per 8.657.920 euro e ai centri di responsabilità dei dipartimenti per 265.380 euro:

	Ateneo	Centri di Responsabilità dell'amministrazione centrale	Centri di Responsabilità dei dipartimenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.489.000,00	1.485.000,00	4.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7.434.300,00	7.172.920,00	261.380,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.923.300,00	8.657.920,00	265.380,00

Le fonti a copertura degli investimenti previste nel budget 2019, risultano come di seguito riportate:

BUDGET INVESTIMENTI 2019	INVESTIMENTI	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.489.000,00	1.157.100,00		331.900,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	44.000,00	20.000,00		24.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	1.445.000,00	1.137.100,00		307.900,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7.434.300,00	2.484.700,00		4.949.600,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	586.400,00	75.000,00		511.400,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	310.300,00	25.000,00		285.300,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	21.000,00			21.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	360.200,00			360.200,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	5.976.200,00	2.369.700,00		3.606.500,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	180.200,00	15.000,00		165.200,00
TOTALE	8.923.300,00	3.641.800,00		5.281.500,00

La quota di risorse attribuita ai centri di responsabilità dell'Amministrazione centrale riguarda sostanzialmente gli stanziamenti previsti per i lavori di manutenzione straordinaria sugli immobili.

Le risorse stanziare sul budget pluriennale ammontano complessivamente a 22.620.000 per il 2020 ed a 23.734.500 per il 2021.

Le fonti di copertura previste nel pluriennale sono complessivamente riepilogate di seguito e, per il dettaglio, si rimanda alla relazione illustrativa.

BUDGET INVESTIMENTI 2020	INVESTIMENTI	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.968.200,00	2.948.200,00		20.000,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	40.000,00	20.000,00		20.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	2.928.200,00	2.928.200,00		
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.651.800,00	11.862.900,00	3.436.950,00	4.351.950,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	191.100,00	75.000,00		116.100,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	25.300,00	25.000,00		300,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	5.000,00			5.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	55.000,00			55.000,00

6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	19.250.400,00	11.752.900,00	3.436.950,00	4.060.550,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	125.000,00	10.000,00		115.000,00
TOTALE	22.620.000,00	14.811.100,00	3.436.950,00	4.371.950,00

BUDGET INVESTIMENTI 2021	INVESTIMENTI	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.421.200,00	2.401.200,00		20.000,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	40.000,00	20.000,00		20.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	2.381.200,00	2.381.200,00		
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.313.300,00	14.639.000,00	5.728.250,00	946.050,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	191.100,00	75.000,00		116.100,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	25.300,00	25.000,00		300,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	5.000,00			5.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	55.000,00			55.000,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	20.911.900,00	14.529.000,00	5.728.250,00	654.650,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	125.000,00	10.000,00		115.000,00
TOTALE	23.734.500,00	17.040.200,00	5.728.250,00	966.050,00

Si prende atto che, tra le fonti di copertura, è prevista, tra l'altro, l'accensione di mutui con la cassa DDPP.

Si raccomanda, in proposito, oltre che la corretta redazione dei piani di ammortamento in base alla normativa vigente a garanzia della sostenibilità economico finanziaria delle relative operazioni, anche lo studio di ulteriori possibili fonti alternative di copertura anche tramite un adeguato riallineamento e ricalibratura delle riserve.

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 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	0,00	
Art. 6 comma 3 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)	36.028,54	
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	0,00	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	2.793,20	
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	0,00	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	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

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2019 e il budget degli investimenti triennale per gli esercizi 2019-2021 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;
- il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2019 e il budget degli investimenti triennale per gli esercizi 2019-2021 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 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2019 e il budget degli investimenti triennale per gli esercizi 2019-2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori

F.to Dott. Tiziano Tessaro (Presidente)

F.to Dott.ssa Teresa Romeo (Componente)

F.to Dott. Carlo Costa (Componente)

OMISSIS