

Allegato 1

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE (BUDGET ECONOMICO e BUDGET DEGLI INVESTIMENTI) ANNO 2020

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione dell'anno 2020 è stato trasmesso dall'Università al Collegio dei revisori, per l'acquisizione del parere di competenza, con mail del 4 dicembre 2019 e trasmesso nuovamente in data 6 dicembre 2019, in un testo rettificato nella parte del budget economico relativa ai costi. La rielaborazione del documento, secondo quanto riferito dall'Università, si è resa necessaria poiché, a seguito di controlli e verifiche sul programma di contabilità, è emerso che nell'importazione dei dati, alcuni costi non erano stati correttamente associati ai conti.

In data 9 dicembre 2019, il Direttore Generale ha trasmesso il documento relativo alla relazione del Rettore al budget 2020.

Per quanto concerne la normativa di riferimento, il Collegio fa presente che il bilancio in esame risulta redatto ai sensi della specifica disciplina che regola il sistema di contabilità economico-patrimoniale delle università, di cui all'art. 1, comma 1, lettere a) e b), e comma 3, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze n. 19 del 14 gennaio 2014, come modificato dal D.I. n. 394 dell'8 giugno 2016, e al decreto n. 925 del 10 dicembre 2015, recante definizione degli schemi di budget economico e budget degli investimenti.

Sono presi in esame i seguenti documenti, nel testo trasmesso in data 6 dicembre 2019:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e.f. 2020, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2020-2022, composto da budget economico e budget degli investimenti, come rettificato in data odierna;
- c) prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi per l'anno 2020;
- d) bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria (in termini di cassa) per l'esercizio 2020.

I predetti documenti sono integrati dalla nota illustrativa del 6 dicembre 2019 e dalla suddetta relazione del Rettore.

Il Collegio, esaminato il documento che espone i valori del budget economico e degli investimenti, anche in raffronto al budget dell'anno precedente, e preso atto dei chiarimenti forniti dal dirigente dell'area di finanza e contabilità, non rileva particolari profili critici, ferme le raccomandazioni esposte oltre.

Di seguito si riportano i dati relativi al budget 2020.

BUDGET ECONOMICO 2020

A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	4.286.807,19
1) Proventi per la didattica	3.348.299,41
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	74.873,95
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	863.633,83
II. CONTRIBUTI	14.027.450,30
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	13.555.553,90

2) Contributi Regioni e Province autonome	
3) Contributi altre Amministrazioni locali	
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	
5) Contributi da Università	89.874,76
6) Contributi da altri enti (pubblici)	378.913,09
7) Contributi da altri enti (privati)	3.108,55
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	261.087,41
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	190.946,53
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	70.140,88
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
TOTALE PROVENTI (A)	18.575.344,90
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	11.715.641,44
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) Docenti/Ricercatori	5.739.522,49
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	179.077,78
c) Docenti a contratto	507.390,86
d) Esperti linguistici	
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	5.289.650,31
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	5.392.723,09
1) Costi per sostegno agli studenti	404.056,70
2) Costi per il diritto allo studio	649.478,90
3) Costi per l'attività editoriale	98.994,51
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	309.004,09
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	101.664,28
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	25.737,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	914.819,06
9) Acquisto altri materiali	139.217,91
10) Variazione delle rimanenze di materiale	
11) Costi per godimento beni di terzi	152.300,88
12) Altri costi	2.597.449,76
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	364.096,77
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	11.062,99
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	353.033,78
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	148.408,00
TOTALE COSTI (B)	17.620.869,30
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	954.475,60
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.073,50
1) Proventi finanziari	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	10.073,50
3) Utili e Perdite su cambi	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	
2) Oneri	
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE,	641.489,87

ANTICIPATE	
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	302.912,23
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	
RISULTATO A PAREGGIO	302.912,23

La voce più significativa nell'ambito dei costi previsti per l'anno 2020 è rappresentata dai costi per il personale, che ammontano complessivamente a 11.715.641,44 euro. In particolare, per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica si prevede un costo di 6.425.991,13 euro, di cui 5.739.522,49 per il personale docente e ricercatore, 179.077,78 per collaborazioni scientifiche e 507.390,86 per docenti a contratto. Tale previsione, come si evince dalla relazione del Rettore, tiene conto del personale docente al 31/12/2019, pari a 67 unità, e del reclutamento di personale docente nell'anno 2020 previsto per 1,60 punti organico, nonché degli oneri conseguenti alla trasformazione - operata dall'art. 1, comma 629 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 - del regime di progressione stipendiale triennale per classi di professori e ricercatori in regime di progressione biennale, che ha decorrenza giuridica dalla classe stipendiale successiva a quella triennale in corso di maturazione al 31 dicembre 2017 e conseguente effetto economico a decorrere dall'anno 2020.

Per quanto concerne il personale tecnico amministrativo, si prevede un costo di 5.289.650,31 euro, che, come si evince anche dalla relazione del Rettore, tiene conto dei costi relativi al personale in servizio al 31 dicembre 2019, pari a 105 unità di personale non dirigente e n. 2 unità di personale dirigente, al reclutamento di personale nell'anno 2020, programmato per 0,70 punti organico, nonché al trasferimento di 1 unità di personale di categoria D autorizzato a partire da febbraio 2020. Nel predetto costo di 5.289.650,31 è inoltre compreso quello relativo ai compensi del Direttore Generale, che incide per euro 188.997,00.

Il Collegio, atteso che risultano particolarmente elevati, rispetto al budget dello scorso anno, i costi relativi alla telefonia fissa, fa riserva di verificare le relative gare.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I. [A] I] - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1. [A] I 1)] - Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2. [A] I 2)] - Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno				
3. [A] I 3)] - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.500,00	2.000,00		5.500,00
4. [A] I 4)] - Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti				
5. [A] I 5)] - Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00			100.000,00
Totale I. [A] I] - IMMOBI-	107.500,00	2.000,00		105.500,00

LIZZAZIONI IMMATERIALI				
II. [A) II] - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1. [A) II 1)] - Terreni e fabbricati	227.700,00	227.700,00		
2. [A) II 2)] - Impianti e attrezzature	165.000,00			165.000,00
3. [A) II 3)] - Attrezzature scientifiche	202.238,98	140.290,60		61.948,38
4. [A) II 4)] - Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.000,00			2.000,00
5. [A) II 5)] - Mobili e arredi	10.115,00			10.115,00
6. [A) II 6)] - Immobilizzazioni materiali in corso e acconti				
7. [A) II 7)] - Altre immobilizzazioni materiali	162.871,35	11.135,70		151.735,65
Totale II. [A) II] - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	769.925,33	379.126,30		390.799,03
III. [A) III] - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Totale generale:	877.425,33	381.126,30		496.299,03

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio rappresenta che il budget è stato predisposto dall'Università nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo, soprattutto dalla circolare della RGS n. 14 del 29 aprile 2019.

Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale

Il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2020-2022, composto da budget economico e budget degli investimenti viene redatto al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo. Al riguardo il Collegio prende atto, come da correlata nota integrativa, che lo stesso tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice ed è comunque ispirato al principio di prudenza.

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 annuale.

Per gli anni successivi al 2020, si registra un incremento significativo alla voce "Contributi da altri enti (privati)" che passa da 3.108,55 nel 2020 a 14.349,00. Tale previsione di incremento è connessa all'attuazione del contratto con la GoSport S.r.l. per lo sviluppo del progetto "EPsoccer: Evaluatiating Performance in soccer. Team's performance assesment through cost-effective soccer training support systems (prot. n. 3087 del 03/05/2019).

Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi ai sensi della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e del decreto interministeriale n. 21 del 16 gennaio 2014, nonché secondo la classificazione COFOG. Deve evidenziarsi che la classificazione risulta essere in linea con le indicazioni fornite in proposito dalla Ragioneria Generale dello Stato.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio unico di ateneo è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Università i proventi 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'Università intende svolgere;
- il budget 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 dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

RACCOMANDAZIONI

- 1) pur considerata la stima cautelativa del costo di personale, si auspica un attento monitoraggio di tale voce al fine di verificare in concreto la sostenibilità dei relativi oneri e la stretta connessione con le esigenze dell'Università;
- 2) per il futuro, ai fini di una lettura ancora più trasparente del budget e delle politiche sottese, si auspica di esporre i dati in modo da consentire un agevole confronto con il budget del precedente esercizio finanziario e, per quanto possibile, con il bilancio assestato dell'anno in corso, ovvero con l'ultimo bilancio di esercizio disponibile.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Cons. Paolo Romano (Presidente)

Dott.ssa Michela Guarino (Componente)

Sig.ra Loretta Filippi (Componente)