



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE AL DOCUMENTO PREVISIONALE PER L'ESERCIZIO 2020

Il Collegio, rileva che la predisposizione dei documenti contabili costituenti il budget economico ed il budget degli investimenti è avvenuta nei termini previsti dall'art. 5 del Dlgs 27 gennaio 2012, n. 18 ed è conforme allo schema vincolante di cui al Decreto Interministeriale n. 925 del 10.12.2015.

In attuazione delle vigenti disposizioni regolamentari lo schema di documento previsionale per il 2020 è stato proposto all'esame del Collegio dei revisori dei conti in data 4 dicembre 2019, prima della sua approvazione da parte del Consiglio di amministrazione prevista per il 18 dicembre 2019.

IL BUDGET ECONOMICO

Il documento all'esame del Collegio è stato costruito utilizzando criteri di prudenza soprattutto nella valorizzazione delle poste attive. In particolare è stato considerato un valore di FFO pari a € 76.877.235, con una riduzione di circa 1% rispetto alla assegnazione del 2019 (€ 77.626.839 (DM n.738/2019) prevista nel budget 2019 a circa 76 milioni.

Per quel che concerne le risorse provenienti dalle tasse universitarie per corsi di laurea, la previsione prudenziale si è attestata su € 8.700.000, in leggero aumento rispetto alla previsione 2019 giustificata con la "reale osservazione con gli incassi 2019".

Il Collegio procede alla verifica dei documenti costituenti titolo per l'iscrizione nel documento previsionale sia per l'attivo che per i costi.

PROVENTI OPERATIVI

Proventi propri

Dei proventi propri, ammontanti a € 31.984.303,67, i proventi per la didattica sono pari ad € 12.484.414,76.

Oltre ai già richiamati 8.700.000 euro derivanti da Tasse e contributi per corsi di laurea, sono previsti € 3.716.154 derivanti da proventi per altri corsi e € 68.261,76 da proventi da attività didattica commerciale (Dipartimenti)

La restante parte è composta da € 4.144.078,34 per proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e € 15.355.809,57 per proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, derivanti dalla stipula di accordi/convenzioni per attività di ricerca istituzionale e commerciale con vari enti tra cui MIUR, altri Ministeri, UE, Enti pubblici nazionali e soggetti privati nazionali.

Contributi

La previsione complessiva dei contributi è pari € 94.811.306,97, sostanzialmente equivalente alla previsione precedente.

La quota derivante dai contributi MIUR e altre amministrazioni centrali è stimata in ad € 91.351.609,42 (con un aumento di oltre 800 mila euro rispetto all'anno precedente dovuto in massima parte all'aumento dei trasferimenti dal MEF dei quali si riferisce la comunicazione. Da notare è anche la prudenziale riduzione della stima dei contributi da UE e resto del mondo, in attesa della definizione del nuovo bando Erasmus.

Oltre all'importo già riferito per il Fondo di Finanziamento Ordinario, si annota che per le previsioni di dettaglio degli altri contributi MIUR, si è utilizzata in prevalenza la media degli ultimi due anni, mentre in precedenti preventivi era stato usato il triennio. .

Altri proventi e ricavi diversi

Sono iscritti in bilancio per un totale di € 3.208.737,90 e sono riferibili per la maggior parte (€ 2.915.540,90) all' utilizzo di riserve di patrimonio derivanti dalla ex contabilità finanziaria, come da D.I. n. 925 del 10.12.2015 (fondi ad esaurimento).

COSTI OPERATIVI

I **costi operativi**, previsti in € 129.904.768,52, sono riferibili principalmente alle seguenti categorie:

- costi del personale docente e ricercatore: 61.292.575,47 con un significativo aumento, rispetto alla previsione dell'anno precedente, di 6,5%, imputato perlopiù all'aumento del costo dei ricercatori a tempo determinato per quasi 2 milioni e all'adeguamento stipendiale derivante dal DPCM 3 settembre 2019 per 900 mila euro..
- oneri relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo, stimati in € 18.187.867.

Il totale dei **costi di personale** è pertanto stimato in € 79.480.442,47 e costituisce il 61,2% del totale dei costi operativi.

I **costi della gestione corrente** ammontano in totale ad € 43.932.988,07 corrispondente al 33,8% del totale dei costi operativi e sono così costituiti, per la parte maggiore:

- o sostegno agli studenti: per un totale di € 14.611.010;
- o acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali pari a € 18.144.720,07.

Entrambe queste voci sono in aumento, la prima per l'aumento delle borse dei medici specializzandi, la seconda per i costi di gestione di edifici ripristinati.

Ulteriore voce di costo è rappresentata dagli **Ammortamenti e svalutazioni** (pari a € 5.519.245,98) relativo alla quota di ammortamento annuale riferibile alle nuove acquisizioni e alle quote di ammortamento per cespiti acquisiti negli esercizi passati ed ancora non completamente ammortizzati.

Gli **accantonamenti per rischi ed oneri** ammontano ad € 141.937 di cui € 125.000 come previsione per l'accantonamento a fondo comune di Ateneo e € 16.937 quale quota di accantonamento TFR per esperti linguistici. Preso atto che il budget economico non mostra la stima delle soccombenze nei contenziosi pendenti, il Collegio si riserva di verificare la situazione dei contenziosi e la consistenza del fondo appositamente costituito in sede di relazione al consuntivo.

Ulteriore voce dei costi è relativa agli **oneri diversi di gestione** pari a € 830.155 tra i quali è inclusa la previsione dei rimborsi allo Stato come quota annua relativa al risparmio sui limiti di spesa (€ 359.000), la restante parte è riferibile a restituzioni e rimborsi diversi, oneri da contenzioso per sentenza sfavorevoli, tributi vari e valori bollati.

I **proventi e oneri finanziari** sono stimati in € 150.000 e accolgono la voce relativa alle entrate per mora su iscrizioni.

Ultima voce è costituita dalle **imposte sul reddito** stimata pari a € 70.000.

Per effetto di quanto sopra riportato, si ha un risultato economico prima delle imposte che tende a zero in quanto al risultato operativo viene contrapposto lo stanziamento di imposte dirette (IRES) per 70.000, e imposte indirette (IMU, TASI, TARI, Registro, Bollo) per € 180 mila.

IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previsti per il 2020 ed è pari a € 18.534.815

Per € 13.415.407,00 il piano in questione è riconducibile al piano dell'edilizia comprensivo del piano triennale dei lavori pubblici in approvazione al CdA odierno e dei lavori predisposti dal competente ufficio e da sottoporre ad approvazione nei tempi previsti dalla normativa, per la quota relativa all'esercizio 2020.

L'importo riferito alle immobilizzazioni comprende altresì gli investimenti in attrezzature informatiche, audio video ed elettriche (€ 1.560.915), le acquisizioni per attrezzature scientifiche per laboratori (€ 1.892.830). I valori riportati sono al lordo della quota di ammortamento annuale.

IL BUDGET TRIENNALE 2020-2022

In applicazione al disposto del D.Lgs. 18/2012 tra i documenti è compreso anche il budget triennale 2020 – 2022 che, pur non avendo valore autorizzatorio, ha importanti fini di programmazione, perché volto a garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

La costruzione del budget triennale, nel rispetto del principio di prudenza, evidenzia una

diminuzione dell'ammontare stimato dei proventi dovuto principalmente all'incertezza sui trasferimenti del FFO, sulla contribuzione studentesca ed alla chiusura dei progetti di ricerca in corso.

ALTRI PROSPETTI DA ALLEGARE AL BUDGET

Il collegio rileva che al budget sono allegati, secondo quanto disposto dal Decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18

- il Bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti
- il prospetto riclassificato di spesa per missioni e programmi ai sensi del Decreto 21/2014.

SPESE SOGGETTE A LIMITE DI LEGGE

Con specifico riferimento al vigente limite di spesa relativo alla manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili (2% del valore degli immobili) il collegio ne evidenzia il rispetto, in quanto il limite di spesa è pari a €1.120.000.

C O N C L U S I O N I

In conclusione **il Collegio**, verificata la rispondenza dei proventi ai surriferiti criteri di congruità ed attendibilità e che i costi preventivati sono adeguati alle esigenze di funzionamento, **esprime parere favorevole all'approvazione del budget economico e del budget degli investimenti per l'esercizio 2020.**