



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE AL DOCUMENTO PREVISIONALE PER L'ESERCIZIO 2018

Magnifica Rettore, egregi Consiglieri,

con l'esercizio 2018 l'Università degli studi dell'Aquila si affaccia al quarto anno di contabilità economico patrimoniale, con l'adozione (ex Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 art. 1, comma 2 lett. a) di un bilancio unico di Ateneo di previsione annuale con carattere autorizzatorio, composto da budget economico (comunque costruito con criteri finanziari) e budget degli investimenti.

La costruzione del documento previsionale è stata condivisa da parte dell'Amministrazione con questo Collegio dei revisori, nel corso di precedenti sedute.

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 2018 è stato proposto all'esame del Collegio dei revisori dei conti in data odierna, prima della sua approvazione da parte del Consiglio di amministrazione prevista per il 13 dicembre 2017.

Va sottolineato che, anche per l'esercizio 2018, la predisposizione del preventivo ha dovuto tener conto degli stringenti vincoli di finanza pubblica contenuti nei DDLL 52/2012 e 95/2012, 190/2014 convertiti rispettivamente nelle leggi 94 e 135 del 2012 e nelle successive disposizioni in materia di *spending review*.

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 € 76.200.000 pari ad un taglio del 2,5% sul totale dell'assegnazione del 2017 (€ 78.156.227 DM n.610/2017).

Per quel che concerne le risorse provenienti dalle tasse universitarie, considerando l'uscita dall'Accordo di programma e la mancanza di osservazioni storiche, la previsione prudenziale, si è attestata sui 10 milioni di euro, dato prudenzialmente in linea con il corrispondente dato finanziario dell'anno 2016.

Si rammenta che il budget in esame, pur costruito con filosofia economico-patrimoniale, ha però natura autorizzatoria; deve quindi prevedere tra i ricavi, poste economiche che non corrispondono ad effettive nuove entrate quanto piuttosto a riaperture di risconti passivi – economie su progetti già esistenti – e utilizzo di precedenti impegni di stanziamento in contabilità finanziaria, oltreché riaperture di risconti passivi per contributi agli investimenti relativi a finanziamenti ricevuti negli anni addietro e oggi autorizzati in budget - pro-quota - a copertura degli ammortamenti dei fabbricati a cui sono riferibili.

Sotto il profilo finanziario le operazioni in questione corrispondono a utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'ultimo consuntivo finanziario (anno 2014), allocato secondo le indicazioni del DM 19/2014, tra poste di Patrimonio netto vincolato, debiti, fondi e risconti su progetti ricerca.

* * *

Quanto sopra premesso, 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

Nella parte relativa ai proventi la quota più significativa è costituita dai proventi per la didattica così costituiti:

- € 10 milioni derivanti da Tasse e contributi per corsi di laurea

- € 3.226.000,00 derivano da proventi per iscrizione a Master, corsi di perfezionamento, scuole di specializzazione, dottorati, indennità e test di ammissione, esami di stato.
- € 45.996,98 da proventi da attività didattica commerciale (Dipartimenti)

La restante parte di € 16.585.322,27 di cui € 2.769.987,12 per proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (attività conto terzi) e € 13.815.335,15 per proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, derivano dalla stipula di accordi/convenzioni per attività di ricerca istituzionale e commerciale con vari enti tra cui MIUR, UE (programmi europei H2020, Erasmus+..). Tali cifre sono riconducibili sia, per una minima parte, a sottoscrizione di nuovi contratti/convenzioni, sia a riapertura di risconti passivi su contratti/convenzioni già in essere e non ancora conclusi. Il dato tiene conto solo di entrate certe.

Contributi

I contributi complessivi ammontano ad € 93.518.349,35.

La quota derivante dai contributi MIUR e altre amministrazioni centrali ammonta ad € 90.037.677,09 riferiti per la parte preponderante a trasferimenti da MIUR di cui:

- € 76.200.000 per Fondo di Finanziamento Ordinario,
- € 2.695.567,00 per contributi per borse di dottorato (€ 1.250.000 per assegnazioni 2018 e 1.445.567 relativo a riapertura di risconti relativi a finanziamenti ricevuti gli anni passati);
- € 6.500.000 per borse per scuole di specializzazione medica;
- € 60.000 per trasferimenti a favore dell'attività sportiva;
- € 1.688.500,00 per la programmazione del sistema universitario
- € 922.939,37 per il fondo giovani.

I valori sono stati stimati sulla base dei trasferimenti ricevuti negli ultimi 3 anni.

Gli ulteriori € 1.489.903,72 sono riferibili per la maggior parte a riapertura di risconti agli investimenti relativi a fondi per l'edilizia universitaria ricevuti negli anni passati a fronte di acquisto/costruzione di edifici di proprietà dell'Ateneo e ancora soggetti ad ammortamento.

Gli ulteriori contributi pari ad € 3.480.672,26 sono riconducibili ai ricorrenti finanziamenti da enti pubblici, privati e amministrazioni locali per accordi con Dipartimenti e Uffici dell'Area della ricerca ma soprattutto a contributi da parte della comunità Europea per i programmi ERASMUS e MATHMODS (€ 2.319.662,83).

Altri proventi e ricavi diversi

Sono iscritti in bilancio per un totale di € 5.013.985,66 e sono riferibili per :

- € 71.500 a recuperi e rimborsi derivanti da restituzione di quote di borse o assegni non dovute per rinuncia anticipata, o per restituzioni di competenze non spettanti al personale.
- € 3.112.749,66 a utilizzo di riserve di patrimonio derivanti dalla ex contabilità finanziaria pro-quota (come da D.I. n. 925 del 10.12.2015).

Tali fondi, andranno ad esaurimento e sono rappresentati essenzialmente dall'utilizzo del vecchio avanzo e dei vecchi impegni di stanziamento tipici della contabilità finanziaria che sono appostati in Stato Patrimoniale in apposite riserve di Patrimonio Vincolato, come stabilito dal DM 19/2014 e dal Manuale Operativo emanato dal MIUR. LA previsione deriva essenzialmente dalle strutture dipartimentali che ancora hanno a disposizione fondi derivanti da progetti aperti pendenti in contabilità finanziaria i cui ricavi non sono ancora stati completamente utilizzati

- € 5.200 per affitto di locali e terreni di proprietà dell'Ateneo
- € 1.824.536 la somma costituisce utilizzo di quota parte del Fondo rischi ed oneri pari a € 2.086.012,49 costituito nel 2016 per far fronte, in previsione dell'uscita dall'accordo di programma alla possibile riduzione delle entrate proprie

COSTI OPERATIVI

I costi operativi sono riferibili principalmente alla categoria **dei costi del personale docente e ricercatore; costi del personale tecnico amministrativo, costi della gestione corrente, ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti per rischi e oneri, oneri diversi di gestione.**

I costi del personale docente e ricercatore ammontano a € 59.570.857,27 pari al 47% del totale dei costi operativi.

Si riferiscono per la parte preponderante alle voci stipendiali del personale dedicato alla ricerca e alla didattica pari a € 47.213.120,60 che tiene conto anche degli aumenti per lo sblocco degli scatti stipendiali stimati a € 800.000,00

A tali somme si aggiungono:

€ 4.025.714,49 per retribuzioni di ricercatori a tempo determinato

€ 4.605.325,23 per assegni di ricerca e collaboratori di ricerca;

€ 1.208.720 per i docenti a contratto;

€ 333.104 per le retribuzioni degli esperti linguistici

€ 208.500 per spese relativi ad altri collaborati per la didattica (esercitatori, tutor d'aula e altro)

€ 39.000 per le retribuzioni degli esperti linguistici a tempo determinato

Gli altri costi del personale docente e ricercatore pari a € 1.937.372,95 è riferibile a missioni nonché a spese per iscrizione e partecipazione a congressi e convegni del personale dedicato alla didattica e alla ricerca.

Gli oneri relativi al **personale dirigente e tecnico amministrativo** ammontano ad € 18.965.616,04.

Il totale dei costi di personale è pertanto stimato in € 78.536.473,31 e costituisce il 61% del totale dei costi operativi.

A tale proposito il Collegio ritiene necessario che l'Ateneo pur in presenza di capacità assunzionale, debba monitorare costantemente la crescita di tale rapporto percentuale considerando tutte le variabili operative che rendono incerto il valore dell'indicatore delle spese di personale.

I costi della gestione corrente ammontano in totale ad € 44.178.929,57 corrispondente

al 34% del totale dei costi operativi e sono così costituiti:

- sostegno agli studenti (per un totale di € 14.706.812,53) in cui i principali costi sono per borse di dottorato (€ 4.038.564,66), per borse per scuole di specializzazione (€6.500.000), per borse di studio per mobilità (€ 1.824.685), altre borse e altri interventi a favore degli studenti (€ 1.943.197,87), rimborsi tasse (€ 400.365).
- costi per il diritto allo studio per € 2.266.864,49 per attività varie a favore degli studenti

Il totale stimato dei costi per attività a favore degli studenti è pari a € 16.973.677,02 e corrisponde al 38 % del totale dei costi della gestione corrente.

- costi per attività editoriale pari a € 571.921
- trasferimenti a partners di progetti coordinati pari a € 2.722.411,95
- acquisto materiale di consumo laboratori pari a € 1.474.305,54
- acquisto libri, periodici e materiale bibliografico pari a € 1.214.500
- acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali pari a € 16.474.445,43 (pari al di 37% dei costi della gestione corrente) cui € 10.279.507,43 legati al funzionamento delle strutture le cui voci più importanti sotto il profilo economico concernono spese per facility management (€ 5.500.000), le spese per utenze e canoni (€3.008.988) e spese per manutenzioni e gestione strutture (€ 1.765.400)
- acquisti altri materiali (€ 820.206,74) principalmente riferibili ad acquisto di cancelleria ed altro materiale di consumo.
- godimento di beni di terzi pari a € 2.130.500 la cui voce più rilevante è data dalla previsione per le locazioni passive (€ 1.230.000).
- Altri costi di gestione (€ 1.846.961,89) è riferibile alle spese per il funzionamento degli organi, alla formazione del personale T.A. ai buoni pasto, ai rimborsi ai commissari di concorso.

Il totale dei costi della gestione corrente sottratti i costi per attività a favore di studenti è pari a € 31.738.981,53 e rappresenta il 62% del totale dei costi della gestione corrente.

Ulteriore voce di costo è rappresentata dagli **Ammortamenti e svalutazioni** (pari a € 4.519.610) 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 così costituiti:

- € 12.000 per ammortamento immobilizzazioni immateriali (software e manutenzione straordinaria beni di terzi)
- € 4.507.610 per ammortamenti immobilizzazioni materiali
 - o € 2.090.000 fabbricati
 - o € 827.950 impianti e attrezzature
 - o € 1.201.760 attrezzature scientifiche
 - o € 150.100 materiale librario
 - o € 117.800 mobili e arredi
 - o € 120.000 per ammortamento automezzi e manutenzioni straordinarie e ripristini su beni propri

Gli **accantonamenti per rischi ed oneri** ammontano ad € 164.933,67 di cui € 109.519,67 come previsione per l'accantonamento a fondo comune di Ateneo e € 20.262 quale quota di accantonamento TFR per esperti linguistici

Ulteriore voce dei costi è relativa agli **oneri diversi di gestione** pari a € 693.507,71 tra i quali è inclusa la previsione relativa ai trasferimenti allo Stato come quota annua relativa al risparmio sui limiti di spesa, 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 € 50.000 accolgono la voce relativa alle entrate per mora su iscrizioni.

Ultima voce è costituita dalle **imposte sul reddito** pari a € 196.200

Il totale dei ricavi previsti dell'anno 2018, cui corrisponde un equivalente totale dei costi, è pari a **€128.389.654,26**

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 2018 ed è pari a € 11.280.975

Per € 6.851.559 il piano in questione è riconducibile al piano dell'edilizia (piano triennale dei lavori pubblici) per la quota relativa all'esercizio 2018 al netto delle spese per servizi e consulenze di progettazione che sono nel budget economico.

L'importo riferito alle immobilizzazioni comprende altresì le acquisizioni di materiale bibliografico (€ 162.500), gli investimenti in attrezzature informatiche, audio video ed elettriche (€ 1.222.200), le acquisizioni per attrezzature non scientifiche (€ 180.500), le acquisizioni per attrezzature scientifiche per laboratori (€ 1.287.800), l'acquisto di altre attrezzature scientifiche (€ 420.000) e la previsione per mobili e arredi (€ 1.069.500). I valori riportati sono al lordo della quota di ammortamento annuale.

IL BUDGET TRIENNALE 2018-2020

In applicazione al disposto del D.Lgs. 18/2012 tra i documenti di budget è compreso anche il bilancio triennale 2017 – 2019 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 risente dell'uscita dall'Accordo di programma (dicembre 2018) che crea notevole incertezza sulle entrate derivanti da tassazione studentesca, con un decremento presunto di circa 4 milioni di euro, e un taglio presunto dell'FFO di circa 1 milione all'anno per il prossimo triennio; nel rispetto del principio della prudenza, non sono state inserite voci di ricavi derivanti dalla programmazione triennale non ancora note alla data di costruzione del budget. L'incertezza sulle entrate fondamentali per l'Ateneo e la previsione del pareggio teorico tra ricavi e costi ha determinato una riduzione coerente anche sui costi considerando tutti i fattori di sostenibilità.

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 preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2018 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 alle spese soggette ai limiti legali il collegio evidenzia quanto segue:

- I costi di manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi ammontano ad € 6.406,50 importo che rientra nel limite fissato dall'articolo 5, comma 2, del citato DL 95/2012. La differenza di stanziamento è imputabile alla manutenzione di autocarri per i quali non è previsto limite di spesa.
- Il limite per spese di pubblicità è pari a € 9.213,10 – nelle previsioni di budget il limite risulta rispettato
- Il limite per le spese di rappresentanza è pari a € 1.484,73 – nelle previsioni di budget il limite risulta superato. Si invita l'amministrazione ad una verifica in corso di esercizio al fine di rispettare il limite di legge
- Non vengono più evidenziati, come negli anni precedenti, i limiti per spese per missione e per spese di formazione in quanto ormai abrogati, con specifico riferimento al sistema universitario dalla legge di stabilità 2017, art. 41.

CONCLUSIONI

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 2018**

L'Aquila, 13 dicembre 2017

Il Presidente del Collegio dei revisori

Dr. Ugo Montella

Il componente

Dr.ssa Angela Tomaro

Il componente

Dr. Michele Moretta

Il supplente componente

Dr.ssa Carla Santonico

Il supplente componente

Dr. Marco Brozzi