



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI URBINO CARLO BO

SU

- **BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020;**
- **BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE 2020 - 2022;**
- **BILANCIO DI PREVISIONE IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2020**

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso in esame la proposta di bilancio unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2020 ed il bilancio unico per il triennio 2020-2022, composti da budget economico e budget degli investimenti, nonché il bilancio unico d'Ateneo preventivo non autorizzatorio per il 2020, redatto in contabilità finanziaria, unitamente agli ulteriori documenti contabili ed esplicativi depositati agli atti della piattaforma gestionale Imeeting Room e trasmessi allo scrivente collegio tramite email.

Il *budget economico 2020* è composto da:

- budget di amministrazione che rappresenta l'attività complessiva dell'Ateneo che prevede un risultato economico presunto positivo di € 170.000,00 destinato alla copertura dei costi di esercizio dei progetti finanziati dall'Amministrazione - budget progetti- che evidenziano un risultato economico presunto negativo di pari importo € -170.000,00.

Il budget complessivo dell'Ateneo per l'esercizio 2020 chiude in pareggio.

Si rappresentano, nel prospetto seguente, le voci aggregate dei ricavi e dei costi previsti:

PROVENTI	PRECONSUNTIVO 2019	Budget Economico Autorizzatorio 2020
PROVENTI PROPRI	19.840.653,10	20.177.762,00
CONTRIBUTI	51.237.193,79	50.246.468,00
ALTRI PROVENTI	2.309.325,02	1.719.390,00
TOTALE PROVENTI	73.387.171,91	72.143.620,00
COSTI		
COSTI DEL PERSONALE	42.617.437,10	45.651.825,00
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	14.043.115,41	14.173.576,00
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.831.855,61	2.018.647,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	984.550,25	1.065.921,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	660.853,40	5.959.527,00
ONERI FINANZIARI	244.678,74	239.100,00
PROVENTI STRAORDINARI	-	-



ONERI STRAORDINARI	642,59	0
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.690.680,07	3.035.024,00
TOTALE COSTI	63.073.813,17	72.143.620,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	10.313.358,74	0,00
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	0	0

Il collegio ha esaminato le voci del budget economico annuale procedendo dall'analisi dei proventi e contributi sino ai costi. Di seguito si evidenziano i dati più significativi.

Preliminarmente si nota che rispetto al preconsuntivo 2019 la previsione dei ricavi operativi per il 2020 presenta una riduzione pari a € 1.243.551,91 dovuta essenzialmente al decremento del complesso dei fondi per contributi MIUR e altre amministrazioni centrali stimato per l'anno 2020.

Il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisce la voce di ricavo principale e dell'intero bilancio. Quale quota FFO 2020 è stato iscritto l'importo di euro 47.660.544,00, come indicato nel Decreto MIUR n.989 del 25/10/2019.

Con riferimento alla questione dei fitti attivi si nota che rispetto al precedente esercizio vengono iscritti nel 2020 euro 692.114,00 per affitti dei Collegi Universitari dati in gestione all'ERDIS. Nel 2019 diversamente, in previsione dei lavori di messa a norma e riqualificazione degli stessi e quindi non completamente utilizzabili dall'ERDIS, l'importo dell'affitto non era stato contabilizzato.

Inoltre, la documentazione esaminata mette in luce nell'ambito dei proventi propri una tendenziale riduzione dei finanziamenti alla ricerca svolta dai Dipartimenti.

Nel bilancio di previsione 2020 la parte consistente dei proventi è data dalla contribuzione studentesca. L'Ateneo anche per l'anno accademico oggetto di previsione applica le agevolazioni introdotte dalla Legge n. 232/2006 e successive modificazioni "no tax area" agli studenti che hanno un nucleo familiare con Indicatore della Situazione Economica Equivalente inferiore o uguale a euro 30.000,00.

Per quanto concerne i costi si evidenzia che il costo del personale ammonta a euro 45.651.825,00, con un incremento rispetto all'esercizio precedente.

L'aumento riscontrato è imputabile alle procedure concorsuali bandite e all'indicizzazione degli scatti stipendiali di docenti e ricercatori previsti dall'art. 24 comma 1 della legge 448/1998 e sulla base della percentuale di adeguamento di retribuzione comunicata annualmente dall'ISTAT.

Va altresì rilevato che nel corso dell'anno 2019 si è registrato un incremento dei Punti Organico attribuiti all'Ateneo, comprensivi dei piani straordinari per i ricercatori a tempo determinato di tipo b), i quali sono passati da n. 8 posizioni nel 2018 a n. 14 posizioni nel 2019, e del piano straordinario di cui al D.M. 364/2019, con conseguente aumento delle procedure bandite (prima fascia, seconda fascia, ricercatori a tempo determinato di tipo b)).

Nello stesso anno si è verificato un incremento delle procedure per ricercatori a tempo determinato di tipo a) e delle relative assunzioni, le quali non comportano l'utilizzo di punti organico (sono passate da numero 1 nel 2017 a numero 14 nel 2019, alcune delle quali già bandite nel 2018).

Facendo riferimento al Regolamento di Ateneo in materia, sono state effettuate le procedure delle due sessioni annuali per l'attribuzione degli scatti stipendiali triennali con un numero di beneficiari pari a 95. Dopo alcuni anni con D.P.C.M. del 03 settembre 2019, è stato inoltre decretato l'incremento delle retribuzioni del personale di ruolo degli Atenei a decorrere dal 1° gennaio 2018, pari a 0.11% e dal 1°



gennaio 2019 pari a 2.28% a carico dei bilanci delle Amministrazioni di appartenenza. Le tabelle di seguito riportano per ciascun dipartimento le procedure in itinere e da bandire
Quanto alla gestione corrente, risulta tendenzialmente stabile l'andamento dei costi di detta gestione corrente.

E' stato verificato il rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n.49/2012, con riferimento ai seguenti indicatori: spese di personale, sostenibilità economico finanziaria e indebitamento.

Il Collegio verificata dunque la quantificazione dei costi stimati a bilancio, rilevandone l'evoluzione rispetto all'esercizio precedente ha esaminato, altresì la corretta applicazione delle disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica come da elaborati acquisiti dal Collegio.

L'organo di controllo prende, inoltre, atto che il bilancio di previsione 2020 rispetta le prescrizioni normative in materia di contenimento della spesa pubblica.

Riguardo al Budget per gli investimenti, che ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previsti per il 2020, il collegio ha esaminato le previsioni iscritte nei documenti di programmazione dai quali si evince che l'importo di € 8.528.080,00 viene coperto con risorse proprie per € 6.255.080,00 e contributi da terzi per € 2.273.000,00. La somma complessiva di euro 8.528.080,00 comprende anche la previsione per interventi edilizi come da elenco annuale dei lavori pari a euro 5.592.317,00

Ciò posto, lo scrivente collegio invita la direzione generale a monitorare costantemente la dinamica delle previsioni dei ricavi e dei costi e a segnalare tempestivamente all'organo amministrativo e di controllo le variazioni che dovessero compromettere l'equilibrio generale del bilancio affinché si possano attuare i necessari provvedimenti di riequilibrio.

Il Collegio ha rilevato che il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 è stato redatto nel rispetto del modello organizzativo adottato e in conformità agli indirizzi strategici indicati dagli Organi di governo dell'Ateneo.

Premesse le osservazioni sopra riportate, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione 2020 e triennale 2020-2022.

Urbino, 17 dicembre 2019

Il collegio dei revisori:

Dott.ssa Elena Di Gisi Presidente f.to Elena Di Gisi

Dott. Riccardo Inghelmann Componente effettivo MEF f.to Riccardo Inghelmann

Dott. Valentino Appolloni Componente effettivo MIUR f.to Valentino Appolloni