

VERBALE N. 11

I giorni 17 e 18 dicembre dell'anno 2019 si è riunito presso la sede dell'Ateneo di Via Verdi n. 8 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Torino.

Il giorno 17 dicembre sono presenti: Dott. Ugo MONTELLA, Presidente, Dott.ssa Angela TOMARO e Dott.ssa Maria Concetta CIGNA che iniziano l'esame istruttorio degli atti.

Il giorno 18 dicembre 2019 sono presenti, dalle ore 9.00: Dott. Ugo MONTELLA, Presidente, Dott.ssa Angela TOMARO, Dott. Valentino APPOLLONI e Dott.ssa Maria Concetta CIGNA.

Risultano assenti giustificati: il Dott. Valentino APPOLLONI per il giorno 17 dicembre e l'Ing. Serena CARUSO BAVISOTTO per entrambi i giorni.

Il Collegio procede all'esame degli argomenti di seguito trattati.

1. ARGOMENTI ALL'ORDINE DEL GIORNO DELLA SEDUTA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 18 DICEMBRE 2019.

12/2019/II/1 – Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020, Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020 – 2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti procede all'esame del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020 – 2022.

In proposito all'esito dell'esame effettuato sulla base della documentazione trasmessa, il Collegio dei Revisori redige apposita relazione che, allegata al presente verbale, ne costituisce parte integrante.

OMISSIS

2. VARIE

Il Collegio ha quindi proceduto a incontri con i responsabili di vari settori dell'Amministrazione dell'Università, su tematiche connesse alla propria area di competenza, ricavandone utili indicazioni per ulteriori approfondimenti.

I lavori del Collegio terminano alle ore 13.00 del 18 dicembre 2019.

Il presente verbale, letto e confermato dai partecipanti, è sottoscritto seduta stante.

F.to Dott. Ugo MONTELLA

F.to Dott.ssa Angela TOMARO

F.to Dott. Valentino APPOLLONI

F.to Dott.ssa Maria Concetta CIGNA

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020

In ottemperanza alle disposizioni contenute nell'articolo 51, comma 5, del vigente Regolamento di Ateneo di Amministrazione, Finanza e Contabilità, il Collegio ha esaminato il bilancio di previsione di Ateneo per il 2020.

A tal proposito si fa presente quanto segue.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso via posta elettronica al Collegio dei Revisori, per acquisire il relativo parere di competenza, in data 13 dicembre 2019.

Il Collegio, in data 17 dicembre 2019, viene assistito nell'esame del predetto bilancio di previsione e budget dalla Responsabile della Direzione Bilancio e Contratti, nella persona della Dott.ssa Catia Malatesta, nonché dalle Dott.sse Angela Mosca e Cristiana Piva, appositamente invitate dall'organo di controllo per fornire a quest'ultimo gli elementi informativi necessari per la predisposizione della propria relazione.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ulteriori notizie al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la seguente relazione.

PREMESSA

Il bilancio di previsione 2020 è stato redatto dall'Ateneo in contabilità economico patrimoniale, in conformità al quadro normativo vigente (vedasi il riepilogo del quadro normativo vigente al paragrafo 2 della relazione di accompagnamento).

Per le modalità di redazione del bilancio ed i criteri di previsione adottati si rinvia a quanto rappresentato nella Relazione di accompagnamento redatta dai competenti uffici dell'Ateneo.

Il Collegio ha esaminato:

- 1) il budget economico 2020;
- 2) il budget degli investimenti 2020;
- 3) il budget economico triennale 2020-2022;
- 4) il budget degli investimenti triennale 2020-2022;
- 5) il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- 6) la relazione di accompagnamento.

In base al nuovo Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità, i centri di responsabilità ad oggi attivi presso l'Ateneo e che compongono la struttura del bilancio unico sono 51, di cui: 12 strutture dirigenziali, l'Università Italo Francese; 26 Dipartimenti e 12 strutture di didattica, di ricerca e di servizi individuate dal Consiglio di Amministrazione come Centri di responsabilità di I livello.

BUDGET ECONOMICO

Il Bilancio di previsione 2020, che ha valenza autorizzatoria, si sostanzia nei seguenti prospetti:

- Budget economico 2020;

- Budget degli investimenti 2020;
- Relazione di accompagnamento al bilancio di previsione annuale ed al conto Investimenti annuale.

RICAVI

Il Budget economico 2020, relativo ai proventi operativi di Ateneo, presenta, in sintesi, i seguenti dati previsionali:

A) PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
I. PROVENTI PROPRI	85.129.172,00	89.261.950,00
II. CONTRIBUTI	298.655.567,68	320.439.625,82
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	38.745.687,42	32.003.143,18
<i>Di cui utilizzo riserve di Patrimonio Netto</i>	<i>25.199.237,76</i>	<i>17.942.004,74</i>
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	422.530.427,10	441.704.719,00

Proventi Propri

Con riferimento ai proventi propri il Collegio prende atto, in particolare, della stima della contribuzione studentesca (proventi per la didattica) effettuata nella misura di euro 86 milioni circa, sulla base del numero degli iscritti.

Contributi

Con riferimento al Fondo di Finanziamento Ordinario, collocato nella voce “*II. Contributi*” – “*1. Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali*”, il Collegio prende atto:

a. che esso è stato assunto nel budget 2020 per l’importo di euro 248 milioni;

b. che detto ammontare pur superiore a quello minimo, corrispondente ad euro 245,93 milioni, risulta comunque coerente con criteri di massima prudenza in quanto in linea con l’importo del FFO storicamente assegnato all’Ateneo negli ultimi esercizi.

Il valore di 248 milioni del FFO è esposto a pag. 21 della Relazione di accompagnamento per euro 266.425.316,00 in quanto alla cifra di 248 milioni quale contributo FFO da MIUR vanno aggiunte le seguenti ulteriori quote di finanziamento:

a 8,63 milioni quale quota di finanziamento relativa al piano straordinario per la chiamata di professori di I e II fascia anni 2011 - 2016 e primo piano straordinario per il reclutamento di ricercatori di cui all’art 24 comma 3 lettera b della Legge 240/2010.

b 3,2 milioni di euro quale quota del piano straordinario per l’assunzione di 55 ricercatori di cui alla Legge di Bilancio 2018;

c 3,5 milioni di euro quale quota del piano straordinario di assunzione di 61 ricercatori di cui alla Legge di Bilancio 2019

d 3 milioni di euro quale quota di FFO destinata a compensare la cosiddetta *no tax area*.

Sotto la voce “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria” sono state riclassificate tutte le riserve derivanti dall’ultimo esercizio in contabilità finanziaria. Secondo quanto stabilito dal decreto n. 925/2015, tali riserve possono essere considerate ricavi a copertura di costi d’esercizio, in via transitoria e nei limiti dell’esaurimento delle relative risorse. Il totale è pari a 17,9 milioni di euro.

COSTI

Costi Operativi

I costi operativi, in sintesi, sono i seguenti:

B) COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
VIII. COSTI DEL PERSONALE	224.336.810,61	233.514.326,62
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	166.227.627,71	171.187.337,24
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.371.337,75	13.672.800,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.500,00	7.500,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.117.154,36	2.403.816,15
TOTALE COSTI OPERATIVI	402.060.430,43	420.785.780,01

I costi del personale docente e ricercatore ammontano a €158.525.039,34 pari al 37,67% del totale dei costi operativi. Il valore è stato calcolato sulla base delle proiezioni fornite dal settore contabilità personale che tengono conto del personale

in servizio al 31.12.2019 e dei pensionamenti previsti in corso d'anno 2020 a legislazione vigente.

Il dato si riferisce per la parte preponderante alle voci stipendiali del personale dedicato alla ricerca e alla didattica; detto valore tiene conto anche dei miglioramenti economici previsti per il 2020.

Nella voce sono comprese le retribuzioni di ricercatori a tempo determinato, per assegni di ricerca e collaboratori di ricerca, per i docenti a contratto, per le retribuzioni degli esperti linguistici a tempo indeterminato per altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca.

Gli oneri relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo ammontano ad € 74.989.287,27 e rappresentano circa il 18% del totale dei costi operativi.

Il totale dei costi operativi presenta nel complesso rispetto ai dati previsionali dell'esercizio precedente un aumento di euro 18.725.349,58 dovuto a:

- a. un aumento dei costi di personale di euro 9.177.516,01;
- b. un aumento dei costi della gestione corrente per euro 4.959.709,53

legati in particolare al maggior costo per il sostegno degli studenti per € 1.586.754,94, al maggior costo per acquisto di servizi e collaborazioni istituzionali per € 1.462.2000,48 e per maggiori costi per godimento di beni di terzi per € 4.495.136,49 legati all'attivazione della locazione finanziaria per il nuovo campus di Grugliasco e al Project Financing per il Complesso edilizio sul Piazzale Aldo Moro; parallelamente si registra una diminuzione di € 2.046.232,98 per minori costi legati a trasferimenti a partner di progetti coordinati.

c. un aumento degli ammortamenti per euro 4.301.462,25 da riferirsi alle immobilizzazioni acquisite negli esercizi nei quali è stato adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale;

d. un aumento degli oneri diversi di gestione per euro 286.661,79.

Proventi ed oneri finanziari

	2019	2020
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI (A-B)	20.469.996,67	20.918.939,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(2.619.638,05)	(2.467.220,00)
1) Proventi finanziari	49.000,00	49.000,00
2) Interessi e altri oneri finanziari	(2.668.512,00)	(2.516.220,00)
3) Utili e perdite su cambi	(126,05)	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(119.395,65)	(110.384,15)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	(14.252.289,97)	(14.811.015,85)
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	3.478.673,00	3.530.319,00

Il Budget economico dell'esercizio 2020 espone una previsione di risultato economico presunto pari ad euro 3.530.319,00 derivante dalla differenza tra proventi e costi operativi al netto del saldo della voce relativa a proventi e oneri finanziari e della voce relativa ad imposte sul reddito.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previsti per il 2020 ed è pari a totali euro 61.211.760,35, di cui euro 30.656.555,47 (terreni e fabbricati) ed euro 12.107.407,16 (immobilizzazioni in corso) sono riconducibili al piano dell'edilizia.

Si riporta infine, di seguito, la sintesi del budget degli investimenti 2020.

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENT O	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.940.937,17	2.984.068,20	669.698,37	6.287.170,60
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	1.063,94			1.063,94
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	40.367,26			740.367,26
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	7.741.701,10	2.984.068,20	669.698,37	4.087.934,53
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.457.804,87			1.457.804,87
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	51.260.823,18	29.297.704,48	-	21.963.118,70
1) Terreni e fabbricati	30.656.555,47	26.532.421,37		4.124.134,10
2) Impianti e attrezzature	6.169.617,51	130.000,00		6.039.617,51
3) Attrezzature scientifiche	-			
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	37,28			237,28
5) Mobili e arredi	2.319.484,52	39.436,00		2.280.048,52
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	12.107.407,16	2.595.847,11		9.511.560,05
7) Altre immobilizzazioni materiali	7.521,23			7.521,23
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00			10.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	61.211.760,35	32.281.772,68	669.698,37	28.260.289,30

L'esplicazione delle singole voci del budget degli investimenti, è contenuta nella nota illustrativa cui si rinvia.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

In applicazione del disposto del Dlgs 18/2012 tra i documenti di budget è compreso anche il bilancio triennale che, pur non avendo valore autorizzatorio, ha finalità di programmazione in quanto volto a garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

La costruzione del budget triennale risente delle incertezze sull'entità dei trasferimenti di FFO sempre più legati a criteri di premialità e alle variabili entrate derivanti da tassazione studentesca.

Il documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste economiche, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Il Collegio, nell'esame del budget economico triennale, constata che:

- i proventi operativi stimati tendono a ridursi, da euro 441,7 milioni nel 2020, a euro 412,6 milioni nel 2021 e 410,7 milioni nel 2022;
- contestualmente i costi operativi previsti tendono anch'essi a ridursi da 420,8 milioni nel 2020 a 407,6 milioni nel 2021 e 402,3 milioni di euro nel 2022.

Il risultato economico presunto risulta negativo sia per il 2021 che per il 2022.

VERIFICA DEGLI INDICATORI DI SISTEMA E RISPETTO DEI VINCOLI DI

CONTENIMENTO DELLA SPESA

Il Collegio ha preso in esame la situazione concernente il rispetto degli indicatori di bilancio previsti dagli articoli 4, 5 e 6 del d. legislativo n. 49/2012.

Di seguito si riporta l'esito della consultazione degli indicatori relativi all'ultimo quinquennio:

Esercizio	Spese di personale	Spese per Indebitamento	Sostenibilità economica finanziaria (ISEF)
	<i>(soglia 80%)</i>	<i>(soglia 10%)</i>	<i>(soglia ≥ 1)</i>
2018	60.51	4.56	1.30
2017	61.47	4.82	1.28
2016	62.70	4.99	1.25
2015	64.22	5.36	1.22
2014	65.77	5.53	1.19

I dati evidenziano:

- 1) Il miglioramento dell'indicatore relativo alle spese di personale;
- 2) Una positiva diminuzione del tasso di indebitamento a carico dell'Ateneo;
- 3) Una crescita dell'indice di sostenibilità economico finanziaria.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo ai tempi medi di pagamento delle fatture per contratti di somministrazione, forniture e servizi, di cui all'art 41 del decreto-legge n. 66 del 2014 come convertito dalla legge n. 89/2014, calcolato

alla luce del D.P.C.M. 22 settembre 2014¹ riferito all'esercizio 2018 è di **2,08 giorni**. Nel 2017 risultava pari a giorni 3,88.

Con riferimento, infine, al rispetto dei vincoli normativi sul contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica, previsti dalla normativa vigente, si rinvia a quanto indicato al paragrafo 9 della Relazione di accompagnamento.

In particolare, anche per l'anno 2020 sono state considerati i contenimenti della spesa relativi a:

1) somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi (art. 67, comma 6, del D.L. n. 112/2008, convertito con legge n. 133/2008);

2) indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo (art. 6, comma 3, del D.L. n. 78/2010 convertito con legge n. 122/2010);

3) spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza (art. 6, comma 8, del D.L. n. 78/2010 convertito con legge n.122/2010);

4) spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi (art. 6, comma 14, del D.L. n. 78/2010 convertito con legge n.122/2010).

¹ L'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture.

Si rappresenta che le previsioni di bilancio, come indicato nella stessa relazione, sono state formulate nel rispetto di tali disposizioni di legge secondo una valutazione di tipo prudenziale.

Si fa inoltre constare che, per l'esercizio 2020, in relazione alle sopra citate disposizioni di contenimento è previsto nell'apposita voce "trasferimenti allo Stato" l'importo di €861.090,81, in aumento di €29.089, pari al 3,50% in termini relativi, rispetto al versamento effettuato nel corso del 2019 allo stesso titolo (€ 832.001,80).

FABBISOGNO FINANZIARIO

Il Collegio prende atto del superamento anche nell'anno 2019 dell'obiettivo di fabbisogno dell'Ateneo, attualmente determinato in misura pari ad euro 238 milioni (233 milioni di euro come assegnazione iniziale per l'anno 2019 e 5 milioni di euro come aumento del suddetto limite di fabbisogno attribuito con nota MIUR del 12 dicembre 2019; tale importo risulta peraltro inferiore alla media del fabbisogno degli ultimi anni, calcolato in euro 270 milioni circa). Il superamento del limite di fabbisogno, evidenziato attraverso l'analisi previsionale effettuata dall'Ateneo nel mese di dicembre e stimato in circa euro 22 milioni, sarebbe determinato dai pagamenti da effettuare indifferibilmente entro la fine dell'anno, relativi a ritenute e contributi previdenziali dovuti per legge.

Il Collegio chiede di essere tenuto costantemente informato sugli ulteriori sviluppi relativi a tale problematica.

CONCLUSIONI

In conclusione il Collegio, verificata la rispondenza dei proventi ai surriferiti criteri di congruità ed attendibilità e considerato che i costi preventivati sono adeguati alle esigenze di funzionamento e che il budget 2020 appare improntato a criteri di prudenza nella quantificazione delle varie poste di entrata e di spesa, **esprime parere favorevole all'approvazione del budget economico e del budget degli investimenti per l'esercizio 2020.**

F.to Dott. Ugo MONTELLA

F.to Dott.ssa Angela TOMARO

F.to Dott. Valentino APPOLLONI

F.to Dott.ssa Maria Concetta CIGNA