

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

Collegio dei revisori

VERBALE N. 454

In data 11 dicembre 2020, alle ore 09.40 si è riunito, previa regolare convocazione, in modalità remoto piattaforma "teams" il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Paolo Lugi Rebecchi	Presidente	Presente
Dott. Giovanni Criscuoli	Componente effettivo in rappresentanza del MIUR	Presente
Dott. Paolo Speranzoni	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente

Partecipano alla seduta i signori: prof. Guido Modugno, delegato dal Rettore al Bilancio, d.ssa Sabrina Luccarini, direttore generale, d.ssa Luciana Rozzini, -dirigente servizi economico-finanziari, e, della stessa Area, anche le Signore, rag. Fulvia Sandrin, Sabrina Poli e d.ssa Daniela Grison.

La seduta ha il seguente ordine del giorno:

- 1) Esame e parere del Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo per l'anno 2021;
- 2) Budget economico e degli investimenti triennale 2021-2023;
- 3) Proposta di revisione del Regolamento del fondo economale.

L' Ateneo illustra i contenuti dello schema del *Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo*, inviato per e-mail, in data 4 dicembre 2020, rispondendo ai quesiti posti dal collegio. In particolare, in corso di riunione è stato richiesto di chiarire i profili applicativi, di quanto previsto dalla legge 160/2019 (legge di bilancio 2020) che all'art. 1 commi dal 590 al 602 prevede ulteriori misure di razionalizzazione della spesa pubblica. Tali norme di razionalizzazione concernono specifiche tipologie di spesa da tenere in considerazione ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2020 e successive variazioni, e a valere anche negli esercizi successivi, come di seguito riportato:

- c. 591: a decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al c. 590 tra cui le università, non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati;

- c. 592, lett. b): le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013.

- c.593 Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

Le Università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera.

Ciò premesso il Collegio ha evidenziato che le modalità di calcolo dei ricavi, da cui far derivare la possibilità di superamento del limite di cui al suddetto comma 593, sia effettuato non con riguardo ai ricavi "previsti" nell'esercizio 2021, ma sulla base del valore dei ricavi conseguiti nell'anno 2020, come emerge anche dalle indicazioni fornite nella circolare MEF n. 9/ 2020.

A seguito di detta interlocuzione, alle 10. 10 viene interrotto il collegamento con l'Amministrazione al fine di consentirle di effettuare le verifiche richieste dal Collegio.

Alle ore 10.36, la riunione viene sospesa e aggiornata alle ore 12.00.

La riunione riprende alle ore 12.00 con la partecipazione della d.ssa Rozzini, la quale illustra le modifiche apportate alla relazione illustrativa di accompagnamento al Budget che sono state effettuate in aderenza a quanto segnalato dal Collegio. In particolare fa presente quanto esposto nella suddetta relazione secondo la quale nel 2020 risultano realizzate le condizioni di applicazione dell'anzidetto comma 593, tenuto conto della ragionevole stima dei dati di consuntivo 2020.

Quanto alla proposta di variazione del regolamento sulla cassa economale, la d.ssa Rozzini ne espone le motivazioni. Il collegio ne prende atto e condivide la proposta.

Il collegio prende anche atto dell'assicurazione fornita dalla dirigente in ordine alle necessarie appostazioni in bilancio degli effetti dell'eventuale applicazione di quanto previsto nella proposta di regolamento con riguardo alle spese economali che si dovessero realizzare a ridosso della chiusura dell'esercizio.

Di seguito l'Amministrazione lascia la riunione.

Il collegio sospende la riunione alle ore 13.05 che viene aggiornata alle ore 19.30. Alle ore 19.30 la riunione riprende per l'esame finale e la condivisione della prescritta relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

La riunione termina alle ore 19.50

Letto, firmato e sottoscritto

Dr. Giovanni Criscuoli

Dr. Paolo Speranzoni

Dr. Paolo Luigi Rebecchi



PAOLO LUIGI
REBECCHI
CORTE DEI
CONTI
14.12.2020
09:23:38 CET

**RELAZIONE SULLO SCHEMA DI *BUDGET* ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI
UNICO DI ATENEO, RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021 E SUL BUDGET TRIENNALE
2021-2023**

1. Premessa.

Lo schema di *budget* economico e degli investimenti unico di Ateneo dell'Università degli Studi di Trieste per l'esercizio 2021 e per il triennio 2021-2023, predisposto dal Settore Servizi Economico-Finanziari, ai fini dell'esame e dell'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, è stato trasmesso per posta elettronica, ai componenti di questo Collegio dei Revisori, in data 4 dicembre 2020.

Nel merito, la documentazione pervenuta è così composta:

- Proposta di Budget Economico e degli Investimenti unico di Ateneo per l'esercizio 2020 e per il triennio 2021-2023, costituito dai seguenti prospetti:
 - a. Budget Unico Economico autorizzatorio per l'anno 2021.
 - b. Budget Unico Investimenti autorizzatorio per l'anno 2021;
 - c. Budget Unico Economico per il triennio 2021-2023;
 - d. Budget Unico Investimenti per il triennio 2021-2023;
 - e. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
 - f. Previsione dei flussi di cassa per il 2021;
 - g. Riclassificazione della spesa per missioni e programmi;
 - h. Relazione illustrativa

Allegati: Programma dei Lavori Pubblici per il triennio 2020-2022, come previsto dall'art.21 del Dlgs 50/16 (codice dei contratti pubblici).

2. Il quadro normativo di riferimento

Il D.Lgs. n. 18/2012 (“*Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università*”), il primo dei provvedimenti emanati dal Governo in attuazione delle novità contabili della riforma di cui all’art. 5, comma 1 lettera b) e comma 4 lettera a) della legge n. 240/2010, ha individuato i documenti obbligatori che costituiscono il quadro informativo economico e patrimoniale delle università relativamente alla fase di previsione:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, costituito da *budget economico* e *budget degli investimenti*;
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da *budget economico* e *budget degli investimenti*, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- c) bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Il su citato provvedimento normativo ha previsto la successiva emanazione di quattro ulteriori decreti, due dei quali sono stati approvati nel 2014. Il primo è il D.M. 14 gennaio 2014 n. 19, che introduce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le università in contabilità economico patrimoniale si devono uniformare; il secondo è il D.M. 16 gennaio 2014, n. 21, che definisce i criteri per la classificazione della spesa delle università per missioni e programmi, documento che costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione (D.Lgs. 18/2014, art. 4, co. 1).

Ulteriore novità del 2014 concerne la nomina (D.M. 578 del 16.7.2014) della Commissione prevista dal D.Lgs. 18/2012, art. 9, il cui compito è quello di monitorare l’introduzione negli atenei della nuova contabilità, di aggiornare i principi contabili e gli schemi di bilancio e, in generale, supportare gli atenei.

Con decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 e, più recentemente, con il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394 sono stati definiti gli schemi di *budget economico* e degli investimenti che le Università devono adottare a partire dall’esercizio 2016, nonché i contenuti minimi della Nota illustrativa.

3. Il Budget unico di Ateneo per il 2021

Il Budget unico di ateneo per l’anno 2021 ed il budget economico triennale sono stati predisposti secondo le indicazioni previste dai decreti interministeriali sopra ricordati.

In particolare lo schema di *budget economico* risulta conforme allo schema di conto economico di cui all’allegato 1 del D.I. n.925 del 10 dicembre 2015 ed al decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394.

Rispetto all’esercizio precedente, l’Ateneo ha ritenuto di inserire fra i costi ed i ricavi quelli relativi ai progetti “cost to cost”, prevalentemente rappresentati da attività di ricerca su bandi competitivi e su commessa, con la dichiarata finalità di avere una visione più completa della gestione economico-finanziaria.

BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENE0 2021

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2021 UA e progetti solo costi	BUDGET 2021 Cost to cost	BUDGET 2021 Totale
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	19.739.945,00	10.974.683,22	30.714.628,22
1.	Proventi per la didattica	19.687.245,00	4.971.382,25	24.658.627,25
a)	didattica da studenti	19.687.245,00	4.918.088,82	24.605.343,82
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	-	1.641,38	1.641,38
c)	didattica da altri finanziatori privati	-	51.642,05	51.642,05
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	2.244.721,70	2.244.721,70
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	3.530.433,38	3.530.433,38
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	52.700,00	228.145,89	280.845,89
II.	CONTRIBUTI	99.740.457,00	29.039.533,96	128.779.990,96
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	94.880.829,00	12.769.105,38	107.649.934,38
2.	Contributi Regioni e Province autonome	3.921.280,00	3.259.713,66	7.180.993,66
3.	Contributi altre amministrazioni locali	-	310.122,67	310.122,67
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	-	7.197.023,13	7.197.023,13
5.	Contributi da Università	25.100,00	1.408.644,04	1.433.744,04
6.	Contributi da altri (pubblici)	730.779,00	1.556.862,74	2.287.641,74
7.	Contributi da altri (privati)	182.469,00	2.538.062,34	2.720.531,34
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	818.536,00	11.750.291,49	12.568.827,49
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	818.536,00	11.750.291,49	12.568.827,49
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	120.298.938,00	51.764.508,67	172.063.446,67
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	75.613.473,00	7.709.457,00	83.322.930,00
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	52.725.984,00	7.057.903,40	59.783.887,40
a)	docenti / ricercatori	50.467.627,00	2.440.681,66	52.908.308,66
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnati, ecc.)	216.000,00	4.380.799,64	4.596.799,64
c)	Docenti a contratto	889.044,00	179.614,92	1.068.658,92
d)	esperti linguistici	1.085.913,00	-	1.085.913,00
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	67.400,00	56.807,18	124.207,18
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.887.489,00	651.553,60	23.539.042,60
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.886.689,00	564.553,60	23.451.242,60
b)	costi altro personale tecnico amm.vo	800,00	87.000,00	87.800,00
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	35.254.403,00	37.826.640,20	73.081.043,20
1.	Costi per sostegno agli studenti	4.077.428,00	18.296.942,63	22.374.370,63
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	186.400,00	218.620,10	405.020,10
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	367.321,12	367.321,12
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	197.800,00	1.507.392,55	1.705.192,55
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.036.303,00	7.071,36	3.043.374,36
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.682.731,00	554.564,09	21.237.295,09
9.	Acquisto altri materiali	872.130,00	428.295,11	1.300.425,11
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	391.384,00	1.000,00	392.384,00
12.	Altri costi	5.810.227,00	16.445.433,24	22.255.660,24
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.857.216,00	6.123.381,47	8.980.597,47
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	81.731,00	1.074.663,08	1.156.394,08
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.475.485,00	5.048.718,39	6.524.203,39
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	1.300.000,00	-	1.300.000,00
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	110.000,00	-	110.000,00
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	110.000,00	-	110.000,00
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	818.728,00	30,00	818.758,00
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	818.728,00	30,00	818.758,00
B)	TOTALE COSTI (B)	114.653.820,00	51.659.508,67	166.313.328,67
	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	5.645.118,00	105.000,00	5.750.118,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	588.166,00	-	588.166,00
1.	Proventi finanziari	-	-	-
2.	Interessi e altri oneri finanziari	588.166,00	-	588.166,00
3.	Utili e perdite su cambi	-	-	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1.	Rivalutazioni	-	-	-
2.	Svalutazioni	-	-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
	Proventi	-	-	-
	Oneri	-	-	-
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.056.952,00	105.000,00	5.161.952,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-	-	-
	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	-	-	-

Al fine della comparabilità fra budget 2021 e 2020 si riporta di seguito il budget 2021 solo costi contrapposto a quello 2020.

BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENE0 2021				
BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2020	BUDGET 2021	2021 vs 2020
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	20.159.362,00	19.739.945,00	419.417,00
1.	Proventi per la didattica	20.119.062,00	19.687.245,00	431.817,00
a)	didattica da studenti	20.119.062,00	19.687.245,00	431.817,00
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	-	-	-
c)	didattica da altri finanziatori privati	-	-	-
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	40.300,00	52.700,00	12.400,00
II.	CONTRIBUTI	95.336.069,00	99.740.457,00	4.404.388,00
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	89.860.497,00	94.880.829,00	5.020.332,00
2.	Contributi Regioni e Province autonome	4.645.217,00	3.921.280,00	723.937,00
3.	Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-	-
5.	Contributi da Università	66.964,00	25.100,00	41.864,00
6.	Contributi da altri (pubblici)	634.748,00	730.779,00	96.031,00
7.	Contributi da altri (privati)	128.643,00	182.469,00	53.826,00
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	710.226,00	818.536,00	108.310,00
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	710.226,00	818.536,00	108.310,00
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	116.205.657,00	120.298.938,00	4.093.281,00
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	76.679.572,00	75.613.473,00	1.066.099,00
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	54.015.917,00	52.725.964,00	1.289.953,00
a)	docenti / ricercatori	51.583.724,00	50.467.627,00	1.116.097,00
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnati, ecc.)	205.000,00	216.000,00	11.000,00
c)	Docenti a contratto	910.076,00	889.044,00	21.032,00
d)	esperti / linguisti	1.204.707,00	1.085.913,00	118.794,00
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	112.410,00	67.400,00	45.010,00
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.663.655,00	22.887.489,00	223.834,00
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.663.655,00	22.886.689,00	223.034,00
b)	costi altro personale tecnico amm.va	-	800,00	800,00
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31.848.084,00	35.254.403,00	3.406.319,00
1.	Costi per sostegno agli studenti	3.898.474,00	4.077.428,00	178.954,00
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	171.000,00	186.400,00	15.400,00
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	121.350,00	197.800,00	76.450,00
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.870.799,00	3.036.303,00	165.504,00
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.442.345,00	20.682.731,00	2.240.386,00
9.	Acquisto altri materiali	639.780,00	872.130,00	232.350,00
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	440.589,00	391.384,00	49.205,00
12.	Altri costi	5.263.747,00	5.810.227,00	546.480,00
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.243.536,00	2.857.216,00	613.680,00
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	49.938,00	81.731,00	31.793,00
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.043.598,00	1.475.485,00	431.887,00
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	1.150.000,00	1.300.000,00	150.000,00
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	130.000,00	110.000,00	20.000,00
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	130.000,00	110.000,00	20.000,00
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	801.543,00	818.728,00	17.185,00
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	801.543,00	818.728,00	17.185,00
B)	TOTALE COSTI (B)	111.702.735,00	114.653.820,00	2.951.085,00
C)	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	4.502.922,00	5.645.118,00	1.142.196,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	668.565,00	588.166,00	80.399,00
1.	Proventi finanziari	-	-	-
2.	Interessi e altri oneri finanziari	668.565,00	588.166,00	80.399,00
3.	Utili e perdite su cambi	-	-	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1.	Rivalutazioni	-	-	-
2.	Svalutazioni	-	-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
	Proventi	-	-	-
	Oneri	-	-	-
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.927.893,00	5.056.952,00	129.059,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	1.093.536,00	-	1.093.536,00
	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economica patrimoniale	1.093.536,00	-	1.093.536,00
RISULTATO A PAREGGIO				-

Il Collegio passa all'esame delle voci più significative che compongono il budget 2021.

A) PROVENTI OPERATIVI:

I proventi operativi sono costituiti dai proventi propri, da contributi e da proventi e ricavi diversi.

Per il 2021 la previsione di budget indica un totale dei proventi operativi pari a € 120.298.938,00 a fronte di € 116.205.657,00 del 2020, con un'aumento, quindi, di € 4.093.281,00, come rappresentato nella seguente tabella

PROVENTI OPERATIVI	Budget 2020	Budget 2021	Differenza 2021 vs 2020
I.PROVENTI PROPRI	20.159.362,00	19.739.945,00	-419.417,00
II.CONTRIBUTI	95.336.069,00	99.740.457,00	4.404.388,00
III.PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV.PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V.ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	710.226,00	818.536,00	108.310,00
VI.VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII.INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
Totale	116.205.657,00	120.298.938,00	4.093.281,00

In dettaglio:

Proventi propri.

I.PROVENTI PROPRI	Budget 2020	Budget 2021	Differenza 2021 vs 2020
1) Proventi per la didattica	20.119.062,00	19.687.245,00	-431.817,00
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	0,00	0,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
4) Proventi da attività di trasferimento conoscenza	40.300,00	52.700,00	12.400,00
Totale	20.159.362,00	19.739.945,00	- 419.417,00

Nella categoria proventi propri è iscritta come voce preponderante "Proventi per la didattica da studenti" per € 19.687.245,00 che ingloba:

- Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale
- Tasse e contributi per Scuole di specializzazione

- Proventi da master
- Proventi da corsi di perfezionamento
- Proventi da corsi di dottorato

La procedura di stima per Tasse e contributi ha tenuto conto che, nell'esercizio considerato, rientrano i 9/12 dell'a.a. 2020/2021 e i 3/12 dell'a.a. 2021/2022.

L'attuale sistema di tassazione dell'Università degli Studi di Trieste ha subito modifiche rispetto all'anno precedente con l'estensione della "no tax area" da 13.000 euro a 25.000 euro di ISEE, mentre il contributo onnicomprensivo annuo è determinato in maniera progressiva rispetto al valore ISEE (ferma restando l'eventuale deduzione di riduzioni ed esoneri cui lo studente abbia diritto).

Il valore ISEE oltre il quale si applica la tassa massima è 70.000,00 Euro.

La tassazione è rimasta uguale per tutti i corsi di Studio.

L'importo totale dovuto si ottiene sommando il contributo onnicomprensivo annuo, imposta di bollo e tassa Regionale.

I ricavi previsti per il 2021 da tasse e contributi (€19.687.245,00), sono in diminuzione rispetto alla previsione 2020 (€20.119.062,00). La stima effettuata dall'Ateneo di tale minor ricavo si fonda sull'andamento degli incassi nell'a.a.2019/20, delle iscrizioni per il corrente a.a. e dal predetto innalzamento della soglia ISEE per l'esenzione.

E'rispettato, infine, il rapporto tra il gettito da contribuzione studentesca (non computando gli importi dei "fuori corso") per i corsi di I e II livello, al netto dei rimborsi, e il Fondo di Finanziamento Ordinario. Tale rapporto è risultato pari a 13,46%; il D.P.R. n.306/1997, così come modificato dal Decreto Legge n.95/2012 convertito dalla Legge n.135/2012, stabilisce che non debba superare il limite del 20%.

Contributi

I contributi dal MIUR continuano a rappresentare la voce più consistente di ricavo per l'Ateneo; l'importo iscritto a tale titolo è €. 94.880.829,00, con un significativo incremento rispetto al 2020 (+4,4 milioni)

II.CONTRIBUTI	Budget 2020	Budget 2021	Differenza 2021 vs 2020
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	89.860.497,00	94.880.829,00	5.020.332,00
Contributi Regioni e Province Autonome	4.645.217,00	3.921.280,00	-723.937,00
Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	-	0,00
Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	0,00	-	0,00
Contributi da Università	66.964,00	25.100,00	-41.864,00
Contributi da altri (pubblici)	634.748,00	730.779,00	96.031,00
Contributi da altri (privati)	128.643,00	182.469,00	53.826,00
Totale	95.336.069,00	99.740.457,00	4.404.388,00

La quota base premiale intervento perequativo del FFO è stata complessivamente stimata in €.81.005.939,00 valore ritenuto congruo secondo principi di prudenza; la stima è stata, infatti, effettuata sulla base delle assegnazioni ministeriali per il 2020.

L'andamento delle assegnazioni ministeriali per FFO negli ultimi anni ne evidenzia una diminuzione ed in particolare della quota base del finanziamento, quella cioè che dovrebbe remunerare il normale funzionamento delle attività.

La quota base, in particolare, a partire dal 2014, con l'introduzione dei "costi standard" ha manifestato una progressiva riduzione, solo parzialmente compensata dalla quota premiale e dall'intervento perequativo.

Con il Decreto Ministeriale n.610 del 9 agosto 2017 relativo ai "*Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2017*" è stato previsto un ulteriore stanziamento per le finalità di cui all'art.1 commi 265 e 266 della Legge n.232 del 11 dicembre 2016, da ripartire tra le università statali, a decorrere dall'anno 2017, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca.

L'Ateneo stima detto importo in euro 1.100.000,00, sulla base di un'assegnazione effettiva nel 2019 e 2020.

Da segnalare la previsione dell'importo di euro 1.385.295,00 quale la quota di sconto passivo FFO No tax area riferibile ai 9/12 della quota complessiva di Euro 1.847.060,00 ipoteticamente attribuibile all'Università di Trieste per l'anno 2020 (1,12% della quota nazionale pari a complessivi Euro 165ML) di cui all'art.236, comma 3 del Decreto Legge n.34 del 19 maggio 2020 "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", convertito con modificazioni dalla legge n.77 del 17 luglio 2020,

Nella categoria "Contributi Regione e province autonome" sono compresi tutti i contributi provenienti dalla Regione Friuli Venezia-Giulia pari complessivamente pari ad €.3.921.280,00, in diminuzione rispetto al 2020 (erano 4.645.217,00).

Il principale finanziamento iscritto in tale voce è quello di cui alla L.R. n. 2/2011, per €.2.425.000,00 (finanziamento al sistema universitario).

La Regione FVG copre con contributi pluriennali sia la quota capitale che la quota interessi da rimborsare per i mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di opere di edilizia d'Ateneo; a tal riguardo viene iscritta in budget la somma di €.587.956,00 a titolo di rimborso interessi passivi.

Altre voci della categoria Contributi sono quelle dei Contributi da altri enti pubblici €.730.779,00, dei Contributi da privati €.182.469,00 e Contributi da Università €. 25.100,00 che accolgono, essenzialmente, ricavi con finalità predefinita, ricevuti da soggetti terzi per la copertura dei costi del personale convenzionato.

Altri proventi e ricavi diversi

È stata prevista la somma di €.818.536,00 a titolo di “altri proventi e ricavi diversi” che comprende la voce ricavi da fitti attivi, ricavi per l'utilizzo di spazi didattici, ricavi e rimborsi da esterni a diverso titolo.

In tale voce sono anche compresi i trasferimenti dai Dipartimenti per quote a rimborso delle spese sostenute anticipatamente dall'Amministrazione Centrale per conto delle strutture decentrate, oltre ai trasferimenti interni per l'IRES.

B) COSTI OPERATIVI:

I costi operativi subiscono un aumento di euro 2.951.085,00 rispetto alla previsione del 2020; gli stessi sono riassunti nella seguente tabella

BUDGET COSTI OPERATIVI	BUDGET 2020	BUDGET 2021	2021 vs 2020
Costi del personale	76.679.572,00	75.613.473,00	- 1.066.099,00
Costi della gestione corrente	31.848.084,00	35.254.403,00	3.406.319,00
Ammortamenti e svalutazioni	2.243.536,00	2.857.216,00	613.680,00
Accantonamenti per rischi e oneri	130.000,00	110.000,00	- 20.000,00
Oneri diversi di gestione	801.543,00	818.728,00	17.185,00
TOTALE	111.702.735,00	114.653.820,00	2.951.085,00

Costi del personale

Tra i costi operativi la voce più rilevante (66%) è costituita dai costi per il personale che incidono per €.75.613.473,00, di cui €. 52.725.984,00 per il personale della ricerca e della didattica ed €.22.887.489,00 per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, con una diminuzione complessiva, rispetto all'esercizio 2020, di € 1.066.099,00, diminuzione che riguarda esclusivamente il primo gruppo di personale.

In generale l'andamento del costo del personale di ruolo nell'ultimo decennio è stato costantemente decrescente, come conseguenza del mancato turn over del personale cessato.

La proiezione dei costi del personale tiene conto del personale in servizio (docenti e ricercatori, dirigente e tecnico-amministrativo, collaboratori ed esperti linguistici) al netto delle cessazioni programmate e stimate per il periodo di riferimento, delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo di punti organico assegnati all'Ateneo. Con riferimento al personale docente, è stato previsto nel 2021 un incremento di 35 unità; occorre tuttavia precisare che le stime relative alla consistenza del personale non comprendono le figure che saranno

reclutate a seguito della programmazione del fabbisogno, in corso di definizione per l'anno 2021, a seguito dell'assegnazione dei punti organico di cui al D.M. del 10 agosto 2020 n. 441. Per quanto concerne il personale tecnico-amministrativo, nel 2021 si prevede il reclutamento di due nuovi dirigenti; complessivamente è stato stimato per il 2021 un incremento del personale tecnico-amministrativo di 22 unità.

La stima ha dovuto inoltre tener conto dei vincoli e delle prescrizioni di cui alla L.240/21010, al D.lgs. 49/2012, al DPCM 28 dicembre 2018 e del DM 8 agosto 2019.

La nota illustrativa riporta una dettagliata illustrazione della programmazione 2019 e 2020, dalla quale si ricava l'entità delle risorse assunzionali fruibili nel 2021.

Si da atto che gli indicatori di cui al D.Lgs 49/12 risultano rispettati in quanto:

- L'indicatore delle delle spese di personale, rapporto spese di personale/entrate complessive, risulta pari a 72,42% (< 80%).
- L'indicatore di sostenibilità economico finanziaria, risulta pari a 1,13 (> 1).
- L'indicatore di indebitamento, risulta pari a 0 (< 15%).

Costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente, che per l'anno in esame risultano dalla tabella che segue, sono stati stimati effettuando una ricognizione sulle obbligazioni già assunte dall'Ateneo (contratti già stipulati ed in essere), nonché su una stima (su base storica) degli altri costi da sostenere in relazione alle attività dell'Ateneo. Essi risultano in aumento rispetto all'esercizio 2020 (+3,4 mil).

B) IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget 2020	Budget 2021	Differenza 2021 vs 2020
Costi per sostegno agli studenti	3.898.474,00	4.077.428,00	178.954,00
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	171.000,00	186.400,00	15.400,00
Acquisto materiale di consumo per laboratori	121.350,00	197.800,00	76.450,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.870.799,00	3.036.303,00	165.504,00
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.442.345,00	20.682.731,00	2.240.386,00
Acquisto altri materiali	639.780,00	872.130,00	232.350,00
Costi per godimento beni di terzi	440.589,00	391.384,00	- 49.205,00
Altri costi	5.263.747,00	5.810.227,00	546.480,00
Totale	31.848.084,00	35.254.403,00	3.406.319,00

Fra tale tipologia di costi, la categoria Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali è quella più rilevante (€20.682.731,00) ed al suo interno, fra i più significativi, sono previsti i costi per Manutenzioni impianti compresi i servizi di riscaldamento, condizionamento e energia per €5.695.608,00 servizi forniti tramite l'adesione alla convenzione Consip "Servizio Integrato Energia 3" già effettuata nel corso del 2017, i costi per "Pulizie e trasloco" per €3.802.446,00 e quelli per "Servizi informatici" per €2.336.148,00.

La categoria “Costi per il sostegno agli studenti” per l’importo complessivo di €. 4.077.428,00 si riferisce a diversi costi sostenuti dall’Ateneo nei confronti degli studenti per corsi di dottorato, tutor e supporto all’insegnamento; in particolare è previsto un costo per Borse di dottorato di €.3.412.273,00.

Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto riguarda gli ammortamenti inseriti nel *budget* economico 2021 sono stati iscritti in questa voce per €.1.557.216,00, di cui €. 81.731,00 su immobilizzazioni immateriali e €.1.475.485,00 su immobilizzazioni materiali. La previsione degli ammortamenti è stata effettuata simulando le quote di ammortamento che graveranno nell’anno 2021 sui beni già in inventario al 30 settembre e stimando gli acquisti di beni in base al budget investimenti non utilizzato alla stessa data

In discontinuità con gli anni precedenti, nei quali le quote di ammortamento hanno trovato copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, nell’esercizio 2021 la predetta copertura è data dai ricavi di competenza.

Nella voce svalutazione dei crediti compresi nell’attivo circolante (pari ad €.1.300.000,00) è previsto un importo di €. 1.000.000,00 connesso al mancato incasso su crediti relativi a tasse studentesche. La previsione è stata effettuata per i crediti verso studenti applicando al totale della previsione di Tasse e Contributi (ad esclusione delle quote relative alle scuole di specializzazione e agli esami di stato e ammissione, somme che si ritengono di esigibilità certa), la quota di mancato realizzo di incasso che si è realizzata negli anni precedenti.

Accantonamento per rischi ed oneri

Per la voce “accantonamenti per rischi ed oneri” è previsto un budget pari ad €. 110.000,00, di cui €. 100.000,00 per costi di gestione per contenzioso giudiziario, spese legali per difesa diretta dell’Università e rimborso di spese legali ai dipendenti. È prevista una ulteriore somma di €. 10.000 per eventuali rischi per imposte e tasse.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono ad imposte e tasse (tassa rifiuti, imposta sul patrimonio, imposta di bollo) ed ai riversamenti al bilancio dello Stato per effetto delle norme di finanza pubblica di contenimento delle spese, per un importo totale di €. 818.728,00.

In particolare gli oneri connessi ai predetti riversamenti sono stati iscritti per €.219.386,00, in misura corrispondente ai tagli operati e analiticamente indicati nella tabella di cui alla sezione “Misure di contenimento della spesa pubblica” della presente relazione.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:

In questa sezione sono iscritti i costi degli interessi passivi da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti a valere sui Mutui in essere, per un totale di €. 587.956,00 (costo completamente coperto dal risconto dei contributi regionali concessi a tal fine) e delle commissioni bancarie e per le carte di credito per €. 210,00.

D) IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito della gestione corrente, stimate in €. 5.056.952,00, riguardano tutte le voci di costo relative all'IRAP, articolate secondo i diversi ruoli e le diverse tipologie di compensi per € 4.686.952,00; la restante quota di €.370.000,00 riguarda invece il pagamento dell'IRES su immobili, attività commerciale e altri proventi.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.

Complessivamente dalla gestione ordinaria (cioè la differenza fra il totale dei proventi operativi, di €.120.298.938,00 e dei costi operativi, pari a €.114.653.820,00) emerge un risultato positivo di €. 5.645.118,00. Tuttavia, sottraendo da quest'ultimo gli oneri finanziari, pari ad €.588.166,00 e le imposte, pari ad euro 5.056.952,00 il risultato economico complessivo presunto presenta un saldo pari a zero (pareggio).

4. Il budget economico triennale 2021- 2023

La previsione economica triennale contempla le previsioni di ricavi e costi includendo il valore delle commesse pluriennali (progetti cost to cost), analogamente a quanto presentato nel budget economico annuale autorizzatorio.

Rispetto al totale dei costi, le categorie che più risultano incidere sull'andamento del periodo sono quelle del personale e quelle della gestione corrente. Sono stimati in aumento nel triennio i costi del personale docente e ricercatore e tecnico amministrativo. L'incremento del costo degli stipendi, parallelamente ad una stima di ricavi sostanzialmente al ribasso nel periodo, evidenzia una situazione che richiede particolare attenzione nella programmazione delle spese per il mantenimento ed il funzionamento delle strutture universitarie (costi di riscaldamento/condizionamento, pulizie, portierato, utenze e canoni, acquisto di beni e servizi, costi di godimento di beni di terzi, ecc.) che necessariamente sono previste anche esse in ribasso,

5. Il budget degli investimenti 2021

Il budget investimenti proposto è il risultato delle scelte in materia di investimenti per lavori pubblici relative agli anni precedenti, nonché a quelle oggetto del Programma Triennale 2021-2023 e del correlato elenco annuale 2021, che viene approvato in allegato al Budget Unico di Ateneo 2021, come attualmente previsto dall'art. 21 del Codice dei contratti pubblici di cui al D.lgs. 18 aprile 2016, n. 50 (già art. 128 del precedente Codice degli appalti, D.lgs. 12 aprile 2016, n. 163).

L'Ateneo finanzia con risorse proprie 6,7 milioni di euro di investimenti, principalmente riferiti alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili ed all'acquisto di mobili arredi ed attrezzature, con un incremento rispetto al 2020 di 0,46 milioni di euro. Il predetto importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto, come dal seguente prospetto riguardante il dettaglio utilizzo delle riserve di patrimonio netto

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019			VARIAZIONI E SITUAZIONE ESERCIZIO 2020		BILANCIO DI PREVISIONE 2021		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	Approvazione CdA 2019: destinazione utile / copertura perdita 2019(*)	P.N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. DURANTE L'ANNO 2020	P.N. ANNO 2020 (post destinazione utile / copertura perdite anno 2019 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2020)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-	-	-	-	-	-	-	-
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	390.623,94		390.623,94		390.623,94			390.623,94
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	3.860.451,00		3.860.451,00	3.860.451,00				
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, o bbilghi di legge, o altro)	31.632.986,52		31.632.986,52	4.174.760,63	27.458.225,89			27.458.225,89
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	35.884.061,46		35.884.061,46	8.035.211,63	27.848.849,83			27.848.849,83
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	9.532.699,27		9.532.699,27	9.532.699,27				
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	4.258.033,89		4.258.033,89	17.567.910,90	21.825.944,79		6.680.714,00	15.145.230,79
di cui Coep	4.258.033,89		4.258.033,89	17.567.910,90	21.825.944,79		6.680.714,00	15.145.230,79
di cui COFI								
3) Riserve statutarie								
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	13.790.733,16		13.790.733,16	8.035.211,63	21.825.944,79		6.680.714,00	15.145.230,79
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	49.674.794,62		49.674.794,62		49.674.794,62		6.680.714,00	42.994.080,62

9. Le misure di contenimento della spesa pubblica

La legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160, tra i numerosi interventi previsti, ha delineato delle nuove misure di contenimento della spesa che sono state esplicitate, da ultimo, dalla circolare MEF n. 9 del 21.04.2020. Tale circolare, all'allegato 1, fornisce un quadro sinottico di tutte le misure di contenimento della spesa pubblica, nonché, all'allegato 2, la scheda per il monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato valida a partire dall'esercizio 2020 che di seguito viene riportata.

PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 534, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)			
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in bilancia (STAT))			
Totale	0	0	0
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5 del D.L. n. 210/2015 (indennità, compensi, gettoni, rimborsazioni corrisposte a consiglieri di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	44.168,85	4.416,89	48.585,74
Art. 6 comma 7 (Incarchi di consulenza)		-	-
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	25.813,32	2.581,33	28.394,65
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)		-	-
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)		-	-
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)		-	-
Totale	69.982,17	6.998,22	76.980,39
L. n. 244/2007 modificata L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (La disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)			0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinversenti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)			0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			78.532,56
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	140.853,00		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autoveicoli, nonché per acquisto di fuori taxi) Versamento al capitolo 3423- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	1.552,20		
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze esterne a persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 23-ter comma 4 (somme rinversenti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato			

Nello specifico l'art. 1 c. 594 della legge di bilancio n. 160/2019 prevede che entro il 30 giugno di ciascun anno gli enti ed organismi tenuti al rispetto dei limiti di spesa versino un importo, al capitolo 3422-capo X- bilancio dello Stato, pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 incrementato del 10%, in applicazione delle norme dell'allegato A.

Il limite di spesa ex art. 1, c. 189, L. 266/2005 come modificato dalla L. 133/2008 (Fondo 2004 – 10%) - somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi – è tuttora vigente. La somma di cui al precedente disposto deve essere versata al capitolo 3348-capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre di ciascun anno.

Il Collegio ha inoltre appurato che le predette somme sono appostate nel budget su specifici conti di costo.

Con riferimento sopra citate misure di razionalizzazione della spesa pubblica introdotte dalla legge di bilancio 2020, occorre porre in particolare considerazione quelle che riguardano la predisposizione del bilancio di previsione 2020 e successivi, come di seguito riportato:

- c. 591: a decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al c. 590 tra cui le università, non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati;
- c. 592, lett. b): le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera.
- c.593: fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

Con riferimento all'applicazione di quanto previsto dalle anzidette disposizioni si osserva che le modalità di calcolo dei ricavi, da cui far derivare la possibilità di superamento del limite di cui al comma 591, il Collegio prende atto che l'Ateneo ha recepito l'osservazione per la quale i ricavi vanno calcolati con riferimento ai valori del 2020, in relazione alle indicazioni fornite nella circolare MEF n. 9/ 2020.

Considerato che il valore dei ricavi 2020 è allo stato soltanto presunto, il Collegio raccomanda che l'andamento della spesa sia adeguatamente monitorato e sottoposto a verifica in relazione ai dati consolidati del 2020 ai fini del rispetto delle disposizioni di cui sopra.

10. Conclusioni

Il Collegio considerato che:

- le proposte di budget (annuale e triennale) sono state redatte in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ateneo i Ricavi 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'Ateneo intende svolgere;
- i documenti sottoposti ad esame sono stato redatti nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- è stata data evidenza del rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico e degli investimenti dell'anno 2021 e del budget triennale 2021-2023, da parte del Consiglio di Amministrazione

li 11 dicembre 2020

Letto e confermato,

dr. Giovanni Criscuoli-componente

dr. Paolo Spernanzoni-componente

dr. Paolo Luigi Rebecchi-presidente



PAOLO LUIGI REBECCHI
CORTE DEI CONTI
14.12.2020 09:25:44 CET