

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### RELAZIONE AL BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2020 E AL BILANCIO TRIENNALE DI PREVISIONE 2020-2022

#### 1) Premessa.

A decorrere dal 1° gennaio 2015, l'Università di Teramo ha adottato il sistema di contabilità economico-patrimoniale ed analitica, ai sensi del D.Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 e dei relativi decreti ministeriali di attuazione.

L'introduzione del nuovo sistema, secondo la legislazione nazionale, persegue gli obiettivi di garantire trasparenza e omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili, e di consentire l'individuazione della situazione patrimoniale e la valutazione dell'andamento complessivo della gestione delle Università.

Il Miur con decreto n. 19 del 19 gennaio 2014 ha fissato i principi contabili e gli schemi di bilancio che le Università devono adottare.

Il Miur in data 8 ottobre 2015 ha trasmesso gli "Schemi di budget economico e degli investimenti di cui all'art. 1, c. 2 lettera a) e b) del D.Lgs. 18/2012" che l'Università di Teramo ha utilizzato per la predisposizione dei documenti contabili.

In sintesi quindi, per necessaria informativa, si elencano di seguito i principali documenti di programmazione finanziaria cui l'Ateneo ha fatto riferimento per l'elaborazione del Bilancio di previsione 2020 e Triennale 2020-2022:

- 1) D.L. 1/2012 convertito nella L. 27/2012 che prevede, a decorrere dall'adozione del bilancio unico, l'obbligo di gestione accentrata in un unico conto di tesoreria delle risorse liquide delle università;
- 2) D.lgs. 18/2012 che ha disposto l'adozione del bilancio unico, del sistema di budget autorizzatorio e del sistema di contabilità economico-patrimoniale;
- 3) D.lgs. 49/2012 che ha stabilito nuovi indici relativi ai limiti di spesa per il personale e all'indebitamento massimo ammissibile;
- 4) D.M. 47 del 30 gennaio 2013 che ha definito le regole del sistema AVA e previsto l'indicatore per la sostenibilità economica e finanziaria;
- 5) D.P.C.M. 5.12.2013 n.159 e successivi decreti attuativi: modifica calcolo ISEE;
- 6) Legge 98 del 9 agosto 2013 (conv. Decreto 69/13) che prevede la semplificazione del sistema di finanziamento delle università;
- 7) Legge 99 del 9 agosto 2013 (conv. Decreto 76/13);
- 8) Legge 101 del 31.08.2013 (razionalizzazione nelle pubbliche amministrazioni);
- 9) Legge 128 del 8 novembre 2013 (misure urgenti in materia di istruzione, università e ricerca);
- 10) Legge 147/2013 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2014)";
- 11) Tutte le disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa pubblica;
- 12) D.M. 10 gennaio 2014 n.827 sulle linee generali di indirizzo della programmazione





dell'Università;

- 13) Legge 137 del 27 febbraio 2014: termine per l'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale e bilancio unico;
- 14) D.I. 19 del 14.01.2014 (Principi contabili);
- 15) D.I. 21 del 30.01.2014 (Classificazione della spesa delle università in missioni e programmi);
- 16) D.M. 104 del 14.02.2014 "Indicatori e parametri per il monitoraggio e la valutazione dei programmi delle Università";
- 17) Legge 114 del 11 agosto 2014 (conv. D.L. 90/2014): Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari;
- 18) Legge 89/2014 (conv. D.L. 66/2014): misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale. Deleghe al Governo per il completamento della revisione della struttura del bilancio dello Stato, per il riordino della disciplina per la gestione del bilancio e il potenziamento della funzione del bilancio di cassa, nonché per l'adozione di un testo unico in materia di contabilità di Stato e di tesoreria;
- 19) D.I. 394 del 08.06.2017 "Revisione e aggiornamento del D.I. 19 del 14.01.2014".

Si ricorda inoltre che nella nota illustrativa al Budget 2020 l'Ateneo fa anche espresso riferimento ai seguenti:

- **Piano Strategico 2019-2021** di cui alla legge 43/2005, art.1-ter;
- **Documento di Programmazione Integrata 2019-2021**;
- **Documento di Programmazione del personale** ai sensi di quanto disposto dall'art. 4, comma 1, del D.Lgs 49/2012;
- **Programma triennale ed elenco annuale dei lavori edilizi**, redatti in applicazione dell'articolo 128 "Programmazione dei lavori pubblici" del Codice dei Contratti Pubblici di lavori, servizi, forniture (Decreto Legislativo 12 aprile 2006, n. 163);

L'Ateneo non ha potuto fare riferimento viceversa alla:

- **Legge di bilancio 2020** in quanto non ancora approvata alla data di predisposizione del progetto di bilancio annuale autorizzatorio per il 2020 e il bilancio triennale 2020-2022.

La presente relazione ha ad oggetto il progetto di bilancio annuale autorizzatorio per il 2020 e il bilancio triennale 2020-2022.

## 2) Considerazioni generali.

Il progetto di bilancio annuale di Ateneo di previsione autorizzatorio per il 2020 si compone della seguente documentazione:

- Nota illustrativa al bilancio unico di Ateneo di previsione 2020 autorizzatorio di pagg.36;
- Budget economico anno 2020 (autorizzatorio) (all.1) di pagg.02;
- Budget degli investimenti anno 2020 (all.2) di pagg.01;
- Budget economico e Budget degli investimenti triennio 2020/2022 (all.3) di pagg.02;

- Programma triennale delle opere pubbliche 2020/2022 dell'amministrazione UNITE (all.4)<sup>1</sup>;
- Relazione classificazione della spesa per missioni e programmi anno 2020 (all.5);
- Bilancio unico di previsione in contabilità finanziaria - Esercizio 2020 (non autorizzatorio) (all.6);
- Relazione triennale sulle previsioni di spesa per il personale Anno 2020 e Triennio 2020/2022.

Devono essere utilmente richiamate:

- **la legge 135/2012** che ha modificato la modalità di calcolo dell'indice riferito alla contribuzione studentesca e al FFO, prevedendo l'esclusione della contribuzione degli iscritti fuori corso. Nello specifico si prevede che *"il rapporto tra contribuzione studentesca degli iscritti nella durata normale degli studi di I e II livello e i trasferimenti statali correnti attribuiti dal Miur, non può superare il limite del 20 %. E' fatto obbligo agli atenei che superano tale limite di destinare le maggiori entrate al finanziamento di borse di studio a favore degli studenti"*.
- **la legge 89/2014** che aggiunge in modo strutturale un nuovo indicatore relativo ai tempi medi di pagamento delle fatture di contratti di somministrazione, forniture e servizi. L'indicatore viene definito in termini di ritardo medio di pagamento in giorni, ponderato in base all'importo della fattura. In tal modo si tiene conto del numero di transazioni commerciali pagate nel trimestre e nell'anno solare (periodi di riferimento fissati dalla normativa) e dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori. Il passaggio alla contabilità economico patrimoniale ha permesso all'Ateneo di inserire il monitoraggio dei pagamenti all'interno del proprio sistema informativo. Partendo dal dato del Consuntivo annuale 2015, che vede un indice di tempestività dei pagamenti pari a 5,31 giorni, nel terzo trimestre 2019 lo stesso si porta su un valore di -7,3 attestando l'efficacia del monitoraggio posto in essere e individuando tale valore quale target previsionale anche per il 2020.

Va, altresì, evidenziato che vengono sempre monitorati gli indicatori (*ISEF*<sup>2</sup>, *indice di sostenibilità economico-finanziaria*, Decreto Min. 47 del 30/01/2013 e successive modificazioni e/o integrazioni, *IP* *indicatore spese di personale*, *IDEB* *indicatore indebitamento*) che a livello di sistema incidono sull'assegnazione delle risorse e sul reclutamento del personale.

Per completezza vengono peraltro riportati sia i dati riferiti all'anno 2017 nonché i dati riferiti all'anno 2018 pubblicati dal MIUR nell'apposita banca dati.

In particolare 1) l'indicatore delle spese per il personale (IP), 2) l'indicatore di indebitamento (IDEB), l'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF) e 4) il rapporto tra contribuzione e FFO (Fondo di

<sup>1</sup> Per quanto concerne il programma triennale dei lavori pubblici si rimanda all'Allegato n. 4 e a quanto già rappresentato nelle note relative al budget degli investimenti (*I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda E e alla scheda C. Dette informazioni sono acquisite dal sistema -software- e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma.*), tenendo conto che gli stessi sono stati redatti in relazione alla potenziale capacità di intervento da parte dell'area di riferimento. Per quanto riguarda gli interventi relativi al 2020 e al 2021 l'Ateneo informa che si procederà con lo stesso criterio utilizzato per l'anno 2019 provvedendo all'individuazione delle necessarie fonti di finanziamento o alla revisione del piano stesso. In relazione al programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020/2021 l'art. 5 c. 6 del D.I. MIT/MEF n. 14 del 16/01/2018 stabilisce che *"...Entro novanta giorni dall'entrata in vigore della legge di bilancio, le amministrazioni dello Stato procedono all'aggiornamento del programma triennale dei lavori pubblici e del relativo elenco annuale. Gli altri soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettera a) , del codice approvano i medesimi documenti entro novanta giorni dalla data di decorrenza degli effetti del proprio bilancio o documento equivalente, secondo l'ordinamento proprio di ciascuna amministrazione..."*. (cfr. pag.34/35 Nota illustrativa al bilancio unico di Ateneo di previsione 2020 autorizzatorio).

<sup>2</sup> Indicatore di sostenibilità economico finanziaria ISEF (DM 47 del 30/01/2013 e successive modificazioni e/o integrazioni)

$$ISEF = A/B$$

$$A = 0,82 (FFO + Fondo Programmazione Triennale + Contribuzione netta studenti - Fitti Passivi)$$

$$B = Spese di Personale - Quota premiale PRIN + Oneri ammortamento$$

Finanziamento Ordinario)<sup>3</sup>.

**Si riportano i dati riferiti agli anni 2017 e 2018 pubblicati dal MIUR nell'apposita banca dati.**

- **INDICATORE SPESE DI PERSONALE 2017: 71.38 %**
- **INDICATORE SPESE DI PERSONALE 2018: 71.99 %**
  
- **INDICATORE INDEBITAMENTO 2017: 0 %**
- **INDICATORE INDEBITAMENTO 2018: 0 %**
  
- **INDICATORE ISEF 2017: 1.15 % (\*)**
- **INDICATORE ISEF 2018: 1.14 % (\*)**

Si tratta in particolare dei criteri di cui al DM con cui si è data attuazione all'art.1 comma 2 della Legge Gelmini, che ha previsto che le "università virtuose" possano sperimentare propri modelli funzionali e organizzativi. Già nella bozza di decreto si definivano quali sarebbero state le università virtuose: quelle con indicatori di bilancio stabili e sostenibili; con risultati di elevato livello nel campo della didattica e nel campo della ricerca.

Di seguito, si riassumono i criteri di ammissibilità e gli ultimi (positivi) risultati conseguiti dall'Ateneo.

#### Criteri di ammissibilità

- Per università che hanno conseguito la stabilità e sostenibilità del bilancio, nonché risultati di elevato livello nel campo della didattica e della ricerca, si intendono le Università che rispettano i seguenti criteri:
  1. **Stabilità e sostenibilità di bilancio:** presentare, negli ultimi 2 esercizi finanziari, i seguenti indicatori di bilancio.

#### UNIVERSITA' STATALI:

AMBITO	Indicatore
1 Sostenibilità economico-finanziaria	ISEF $\geq$ 1,00 (Positivo)
	ISEF < 1,00 (Critico)
	ISEF $\ll$ 1,00 (Molto Critico)
2 Indebitamento	IDEB Limite Max 15,00% (Limite critico 10%)
3 Spese di personale	IP Limite Max 80,00%

#### UNIVERSITA' NON STATALI:

AMBITO	Indicatore
1 Trasparenza del Bilancio	Invio al Ministero e Pubblicazione del bilancio sul sito dell'ateneo
2 Diritto allo Studio	Rispetto della normativa di cui al d.lgs 68/2012
3 BILANCIO	Margine Operativo > 0

<sup>3</sup> cfr. da pag.7 a pag.11 Nota illustrativa al bilancio unico di Ateneo di previsione 2020 autorizzatorio.

**DM-N.-6-DEL-7-GENNAIO-2019**

**GRUPPO D - Sostenibilità economico-finanziaria (a livello di sede)**

Con riferimento alle Università statali, sono verificati gli indicatori definiti in attuazione degli artt. 5, 6 e 7 del d.lgs. 29 marzo 2012, n. 49 secondo lo schema della seguente tabella

AMBITO		Indicatore	Valutazione positiva	Valutazione negativa
1	Sostenibilità economico-finanziaria	ISEF	Almeno due su tre, a scelta dell'Ateneo	Almeno due su tre:
2	Indebitamento	IDEB	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entro i limiti</li> <li>• Oltre i limiti ma in miglioramento</li> </ul>	Oltre i limiti e in peggioramento
3	Spese di personale	IP		

**RAPPORTI ANVUR DI ACCREDITAMENTO PERIODICO**

Nella specifica sezione dell'ANVUR sono pubblicati i rapporti di valutazione ai fini dell'accreditamento periodico delle sedi universitarie e dei corsi di studio, elaborati a seguito delle visite presso gli atenei delle Commissioni di Esperti della Valutazione (CEV) nominate dall'ANVUR, come previsto dall'art. 9 del Decreto legislativo n. 19 del 27/01/2012\_e dagli articoli 3 e 5 del Decreto Ministeriale n. 6/2019 (che ha sostituito il previgente DM 987/2016).

I rapporti di valutazione hanno il compito di indicare le aree di possibile miglioramento degli atenei nel loro complesso e dei singoli corsi di studio esaminati, e di mettere in luce la presenza di buone pratiche. Il programma di visite, avviato al termine del 2014, ha costituito una novità importante per il sistema universitario italiano e allinea il Paese alle pratiche definite in ambito europeo dagli Standard e Linee Guida per l'Assicurazione della Qualità nello Spazio Europeo dell'Istruzione Superiore (ESG).

**I giudizi di accreditamento periodico sono graduati secondo la scala prevista dall'art. 3, comma 3, del DM 6/2019, ossia:**

- per le Università con almeno il 70% dei corsi in modalità convenzionale o mista:

PUNTEGGIO FINALE	LIVELLO	GIUDIZIO	ESITO FINALE
$P_{fin} \geq 7,5$	<b>A</b>	Molto positivo	Accreditamento periodico di validità quinquennale
$6,5 \leq P_{fin} < 7,5$	<b>B</b>	Pienamente soddisfacente	Accreditamento periodico di validità quinquennale
$5,5 \leq P_{fin} < 6,5$	<b>C</b>	<b>Soddisfacente</b>	<b>Accreditamento periodico di validità quinquennale</b>
$4 \leq P_{fin} < 5,5$	<b>D</b>	Condizionato	Accreditamento temporalmente vincolato alla risoluzione delle criticità riscontrate

$P_{fin} < 4$	E	Insoddisfacente	Soppressione della sede.
---------------	---	-----------------	--------------------------

- per le Università con più del 30% dei corsi a distanza e Università telematiche:

PUNTEGGIO FINALE	LIVELLO	GIUDIZIO	ESITO
$P_{fin} \geq 7,5$	Atel	Molto positivo	Accreditamento periodico di validità quinquennale
$6,5 \leq P_{fin} < 7,5$	Btel	Pienamente soddisfacente	Accreditamento periodico di validità quinquennale
$5,5 \leq P_{fin} < 6,5$	Ctel	Soddisfacente	Accreditamento periodico di validità quinquennale
$4 \leq P_{fin} < 5,5$	Dtel	Condizionato	Accreditamento temporalmente vincolato alla risoluzione delle criticità riscontrate
$P_{fin} < 4$	Etel	Insoddisfacente	Soppressione della sede.

Le tavole seguenti documentano le visite effettuate da ANVUR (a partire da maggio 2017) sulla base dei criteri e delle procedure del DM 987/2016 (sostituito dal DM 6/2019), che avevano modificato in misura significativa il precedente impianto, definito dal DM 47/2013.

Si riporta di seguito l'esito degli ultimi risultati disponibili conseguiti e relativi ad UNITE presenti sul sito ANVUR, facendo presente che l'Ateneo osservato rientra nel gruppo delle Università con almeno il 70% dei corsi in modalità convenzionale o mista

Primo Rapporto ANVUR Accreditamento Periodico	Punteggio finale	Giudizio di accreditamento graduato secondo il DM 6/2019
Università di Teramo	5,90	C - SODDISFACENTE



6

**Fonte:**

1) <https://www.anvur.it/attivita/ava/accreditamento-periodico/rapporti-anvur-di-accreditamento-periodico/>

2) Rapporto ANVUR Accreditamento Periodico delle Sedi e dei Corsi di Studio Università degli Studi di Teramo

<https://www.anvur.it/wp-content/uploads/2018/10/Rapporto-AP-Teramo-2017.pdf>

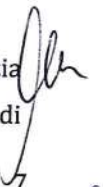
**3) Il bilancio annuale di previsione 2020**

Secondo quanto illustrato nella "Nota illustrativa al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio" trasmessa al Collegio dei revisori in versione definitiva in data 4 dicembre 2019, sottoscritta dal Responsabile dell'Area risorse economiche e finanziarie e controllo di gestione e dalla Direttrice Generale dell'Università (da qui in avanti: Relazione), è specificato che la predisposizione dei documenti tiene conto delle prassi organizzative adottate negli anni precedenti, specie per la gestione centralizzata delle entrate non vincolate (come FFO, entrate contributive) e le spese di interesse generale, di funzionamento e di mantenimento degli edifici (come spese per il personale, riscaldamento, spese per energia, pulizia, vigilanza, manutenzioni), le spese per l'informatica e le biblioteche, mentre le Facoltà (Giurisprudenza, Scienze Politiche, Scienze della Comunicazione, Medicina Veterinaria, Bioscienze), gestiscono le entrate da esse direttamente acquisite unitamente alle risorse assegnate dall'Ateneo.

In particolare l'Ateneo fa presente preliminarmente che il Fondo di finanziamento ordinario (FFO), nella sua composizione distinta tra poste libere e vincolate registra un aumento della percentuale vincolata ad obiettivi fissati a livello di sistema che ha determinato una altrettanto costante diminuzione dell'FFO c.d. "libero" e precisa che attualmente, tenuto conto del Disegno di legge di Bilancio 2020/2022, presentato all'iter parlamentare, si evidenzia un incremento percentuale del 2,25% dell'FFO di sistema rispetto al 2019, che pertanto è stato riportato in proporzione nelle previsioni del Budget per l'anno 2020 da parte dell'Ateneo. Nella nota illustrativa inoltre, si ricorda che a partire dalla manovra 2019 è stato considerato il rinnovo per i contratti dei dipendenti pubblici ed il relativo onere delle dinamiche stipendiali del personale universitario sia Docente che Tecnico Amministrativo a carico dei bilanci delle Università, a tal fine quindi gli Atenei si sono trovati a dover dare copertura a spese non decise in autonomia per cui ne è conseguito che non si è potuto tener conto di una situazione finanziaria realmente esistente. Da ciò è scaturito per l'Ateneo uno stanziamento, di fondi specifici in apposito conto per un importo pari a Euro 724.428,00= relativi al previsto rinnovo contrattuale sia del personale Tecnico Amministrativo che Docente.

Nella nota illustrativa al Budget 2020 si informa poi che l'Ateneo ha dovuto verificare, per problemi legati in particolare alla corrente organizzazione didattica, come non siano stata valorizzata appieno la performance degli studenti e conseguentemente ciò fa sì che ne risenta la relativa entità della quota premiale dell'FFO. Allo stesso tempo l'Ateneo fa sapere che non riesce a contenere la spesa per i contratti di insegnamento sia per i Corsi di studio che per i corsi di terzo livello e che il fabbisogno per il pagamento degli insegnamenti affidati ai ricercatori la cui quantificazione, ai sensi dell'art. 6 co. 4 della Legge 240/2010, è collegata direttamente all'entità dei fondi disponibili in Bilancio.

In corrispondenza a ciò, emerge che l'analisi svolta dall'Ateneo in sede di programmazione evidenzia come la spesa appena da ultimo menzionata derivi da una eccessiva numerosità, all'interno dei corsi di



studio, dei c.d. "esami opzionali", che in alcuni casi sono affidati essenzialmente ai ricercatori e tuttavia, nonostante siano pagati in maniera abbastanza contenuta, fanno comunque lievitare il relativo fabbisogno di spesa. A margine della nota illustrativa si evidenzia che il Bilancio di previsione 2020 non ha potuto evidenziare somme destinate a copertura di poste relative ai contratti esterni.



Si sottolineano poi gli interventi posti in essere nel 2019 al fine di contenere i costi.

L'Ateneo informa quindi nella nota illustrativa, che sono in via di adozione una serie di provvedimenti e precisamente:

- la modifica del c.d. calendario didattico al fine di ottimizzare i risultati delle performance studenti ai fini dell'FFO;
- la richiesta ai corsi di studio di limitare in sede di programmazione per l'anno accademico 2020/2021 la numerosità degli insegnamenti offerti a fronte di un corso opzionale;
- gli uffici competenti stanno anche procedendo ad un monitoraggio sull'andamento delle scuole di specializzazione al fine di poter assumere delle decisioni mirate in sede di attivazione annuale delle stesse;
- verrà anche sottoposta agli organi di Ateneo una proposta di "diversificazione" del C.O.A. (*contributo annuale onnicomprensivo*) per la quantificazione della "contribuzione studentesca" per l'a.a. 2020/2021 per correlare la quantificazione della stessa in diretta connessione ai servizi didattici offerti;
- pertanto l'Ateneo ha avviato delle attività di *controllo di gestione* che consentono il recupero e la revisione in termini di "*destinazione di risorse assegnate nelle annualità precedenti e non ancora utilizzate*".
- dall'anno 2020 inoltre l'Ateneo informa (*in applicazione dell'art 36 co. 6 del Regolamento per l'amministrazione, la Finanza e la Contabilità emanato con D.R. 270 del 16.6.2016*), che le somme stanziata a valere sul Budget di previsione 2020 potranno essere utilizzate entro l'esercizio successivo a quello in cui sono state previste, e quindi che in seguito a tale termine, si provvederà ad una nuova valutazione di tali stanziamenti in ragione delle priorità e degli obiettivi che la *governance* di Ateneo di volta in volta vorrà stabilire.

Va rilevato, inoltre, in riferimento alle modalità di redazione dei budget, come descritte nella *Nota illustrativa al Budget 2020*, che i documenti in esame offrono una rappresentazione unitaria dei proventi e degli oneri, i quali sono imputati, sotto il profilo soggettivo, all'intero Ateneo (*coerente con la natura "unica" del bilancio di previsione*).

Le previsioni sono di seguito così riassunte:

  
  
8



**Budget Economico 2020**  
**- UNITE**

Riclassificato D.Lgs.  
33/2013

Riclassificato D.Lgs. 33/2013



All.1

**PROVENTI**

	2020	%	2019	%	Variazione Assoluta
<b>A) Proventi operativi</b>					
I) Proventi propri	14.671.409,90	31%	8.616.575,01	22%	6.054.834,89
II) Contributi	29.929.669,63	63%	27.711.525,68	72%	2.218.143,95
III) Proventi per attività assistenziale	0,00	0%	0,00	0%	0,00
IV) Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0,00	0%	0,00	0%	0,00
V) Altri proventi e ricavi diversi	2.787.746,54	6%	2.056.302,31	5%	731.444,23
VI) Variazione rimanenze	0,00	0%	0,00	0%	0,00
VII) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0%	0,00	0%	0,00
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>47.388.826,07</b>	<b>100%</b>	<b>38.384.403,00</b>	<b>100%</b>	<b>9.004.423,07</b>

**COSTI**

	2020		2019	%	Variazione Assoluta
<b>B) Costi operativi</b>					
VIII) Costi del personale	30.877.161,86	56%	24.641.208,91	63%	6.235.952,95
IX) Costi della gestione corrente	20.557.517,44	37%	10.756.431,53	27%	9.801.085,91
X) Ammortamenti e svalutazioni	2.451.913,10	4%	2.308.331,85	6%	143.581,25
XI) Accantonamenti per rischi ed oneri	1.260.445,07	2%	1.209.184,04	3%	51.261,03
XII) Oneri di gestione	458.478,03	1%	396.300,00	1%	62.178,03
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>55.605.515,50</b>	<b>100%</b>	<b>39.311.456,33</b>	<b>100%</b>	<b>16.294.059,17</b>
<b>Differenza tra proventi e costi</b>	<b>-8.216.689,43</b>	<b>81%</b>	<b>-927.053,33</b>	<b>35%</b>	<b>-7.289.636,10</b>
<b>C) Oneri finanziari</b>	<b>-53.000,00</b>	<b>1%</b>	<b>-49.500,00</b>	<b>2%</b>	<b>-3.500,00</b>

9

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0%	0,00	0%	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	0,00	0%	0,00	0%	0,00
F) Imposte	-1.867.187,16	18%	-1.659.133,82	63%	-208.053,34
<b>Risultato economico presunto</b>	<b>-10.136.876,59</b>	<b>100%</b>	<b>-2.635.687,15</b>	<b>100%</b>	<b>-7.501.189,44</b>

In proposito, è appena il caso di notare, che l'Ateneo in riferimento alla struttura del budget economico di cui al D.LGS. 18/2012 (All. 1) adottata, chiarisce che la stessa nel riprendere lo schema del conto economico così come modificato dal Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 394 del 8 giugno 2017 riporta, nello specifico, le previsioni dei ricavi e dei costi d'esercizio nel rispetto del generale principio del pareggio di bilancio (All. 1).

In particolare è essenziale precisare che il risultato economico presunto per l'esercizio 2020 di cui all'allegato 1, pari ad un valore negativo indicato di Euro -10.136.876,59= si attesterebbe in realtà ad un valore negativo di Euro -2.924.525,50=, in quanto nel Budget 2020 sono state anche considerate quote di costi già finanziati mediante accantonamento al Patrimonio Netto vincolato per complessivi Euro - 7.212.351,09=.

In sintesi:

Descrizione	Budget 2020 costi da ricavi senza vincolo di destinazione	Budget 2020 costi da ricavi con vincolo di destinazione	Budget 2020 costi già finanziati mediante accantonamento al Patrimonio Netto vincolato	Totale
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-2.924.525,50	-	- 7.212.351,09	- 10.136.876,59

L'Ateneo infatti precisa, che l'esercizio 2018 (*quale ultimo bilancio di esercizio approvato*) si è chiuso con una disponibilità di riserve libere per complessivi Euro **2.013.160,13**, che sono relative ai risultati gestionali di esercizi precedenti, ricordando che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 25.09.2019 u.s. ha ratificato il D.R. n. 385/2019 di utilizzo di tali riserve, per un importo complessivamente pari ad Euro **509.125,95**, dando luogo al determinarsi di una disponibilità residua di Euro **1.504.334,48**. Si fa poi presente, che lo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2018 riporta un Fondo di dotazione pari ad Euro **13.594.949,51=**. Ne segue quindi che la copertura del valore negativo di Euro -2.924.525,50, che si rileva nel budget 2020, è garantita, seppure in fase previsionale, dall'utilizzo delle citate riserve di patrimonio netto ed in specie:

- dai risultati di esercizi precedenti, per complessivi Euro **1.504.334,48=**, e
- dal fondo di dotazione per i restanti Euro **1.420.191,02=**.

L'Ateneo inoltre ricorda, che la necessità di rispettare il principio della prudenza, ha comportato di apporre un vincolo di utilizzo ai costi comprimibili (*Allegato A al budget 2020*), in misura differenziata in relazione **a)** alla natura della spesa, **b)** al suo andamento nel corso dell'anno, **c)** alla presenza di fondi disponibili a livello periferico per la stessa tipologia di spesa, precisando in particolare che verrà verificata la possibilità di effettuare una rimozione totale o parziale dei vincoli di cui all'allegato A al budget 2020 in base ai risultati a consuntivo che verranno espressi dal Bilancio unico di esercizio 2019.

L'Ateneo, ha anche chiarito, che la voce del budget economico 2020 "*Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale*" ricomprende un ulteriore importo pari ad Euro **7.212.351,09** relativo a risorse accantonate alla chiusura del bilancio di esercizio 2018 nella voce del patrimonio netto vincolato: "*Fondi vincolati per decisione degli Organi Istituzionali*", il cui valore al **31.12.2018** è pari ad Euro **12.569.410,97=**, per il finanziamento di interventi i cui costi si

presume si manifesteranno durante l'esercizio 2020 e che, la riassegnazione dei fondi per tali interventi, non ancora conclusi alla data di redazione del budget 2020/2022, era stata già deliberata dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo (*seduta del 28 giugno 2019, punto 4.2 dell'o.d.g.*).

Si riporta pertanto una ulteriore sintesi dello schema fornito dall'Ateneo, che rappresenta la composizione del budget nelle sue tre componenti fondamentali:

- 1) budget costi finanziati da ricavi senza vincolo di destinazione,
- 2) budget costi finanziati da ricavi con vincolo di destinazione e
- 3) budget costi già finanziati mediante accantonamento al Patrimonio netto vincolato.

Descrizione	Budget 2020 costi da ricavi senza vincolo di destinazione	Budget 2020 costi da ricavi con vincolo di destinazione	Budget 2020 costi già finanziati mediante accantonamento o al Patrimonio Netto vincolato	Totale
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>				
I. PROVENTI PROPRI	6.250.000,00	8.421.409,90	-	14.671.409,90
II. CONTRIBUTI	27.896.415,94	2.033.253,69	-	29.929.669,63
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	203.915,61	1.792.612,11	791.218,82	2.787.746,54
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>34.350.331,55</b>	<b>12.247.275,70</b>	<b>791.218,82</b>	<b>47.388.826,07</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>				
VIII. COSTI DEL PERSONALE	25.252.764,42	2.849.083,13	2.775.314,31	30.877.161,86
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	8.929.774,77	7.073.956,80	4.553.785,87	20.557.517,44
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	20.000,00	2.153.884,79	278.028,31	2.451.913,10
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	942.815,96	97.927,50	219.701,61	1.260.445,07
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	385.100,00	1.000,00	72.378,03	458.478,03
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>35.530.455,15</b>	<b>12.175.852,22</b>	<b>7.899.208,13</b>	<b>55.605.515,50</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>- 1.180.123,60</b>	<b>71.423,48</b>	<b>- 7.107.989,31</b>	<b>- 8.216.689,43</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>48.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-</b>	<b>53.000,00</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>1.696.401,90</b>	<b>66.423,48</b>	<b>104.361,78</b>	<b>1.867.187,16</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-2.924.525,50</b>	<b>-</b>	<b>- 7.212.351,09</b>	<b>- 10.136.876,59</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	2.924.525,50	-	7.212.351,09	10.136.876,59
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Ne risulta quindi, complessivamente per il previsionale 2020 un saldo differenziale "negativo" tra costi e proventi pari a € (-10.136.876,59)=. Tale risultato negativo previsionale 2020 si informa che verrà coperto con l'utilizzo di riserve di pari importo.

Lo schema che segue riepiloga le fonti di copertura del risultato economico presunto pari ad Euro (-10.136.876,59)=.

Patrimonio Netto vincolato	Utilizzo risultati gestionali esercizi precedenti	Utilizzo Fondo di dotazione	Totale utilizzo Patrimonio netto
7.212.351,09	1.504.334,48	1.420.191,02	10.136.876,59

Nella predisposizione del budget 2020 risulta peraltro dalla nota illustrativa in commento, che l'Ateneo

ha tenuto conto di quanto previsto dalla Circolare MEF n. 31 del 29/11/2018; in particolare si dichiara che sono state recepite le indicazioni in tema di trattamento economico del personale universitario<sup>4</sup> e di quelle note, in tema di contenimento della spesa.

### 3.1) Disamina dei proventi.

#### **Proventi per la didattica (I.1 della nota illustrativa)**

I proventi per la didattica ammontano ad € 7.645.540,45. La parte più rilevante riguarda le tasse e i contributi a carico degli studenti, la cui previsione è stata elaborata sulla base delle nuove regole nazionali modificate dalla legge 232/2016, che stabilisce, a partire dall'A.A. 2017/2018, l'introduzione del c.d. *contributo annuale onnicomprensivo* (C.O.A.), sulla base del quale è stato effettuato il calcolo.

Nel calcolo dell'incidenza della contribuzione studentesca in relazione ai trasferimenti statali correnti (FFO) ai sensi del Decreto Legge 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135, modificando il comma 1 dell'art. 5 del DPR 306/1997, si è tenuto conto del gettito delle tasse e dei contributi dei soli "*studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello*" al netto della contribuzione degli studenti fuori corso e degli esoneri.

In fase previsionale tale indicatore è stato pari al 15,82%, considerando l'FFO 2020 stimato pari a € 29.067.542,00= e una contribuzione studentesca di € 6.115.000,00=. Risulta quindi correttamente rispettato, in fase previsionale, il limite del 20% previsto appunto dall'art. 5, comma 1, del D.P.R. n. 306/1997 in materia di contribuzione studentesca.

#### **I.1. PROVENTI PER LA DIDATTICA<sup>[5]</sup>**

**(Budget Eco 2020 = € 7.645.540,45)**

2019	2020	VARIAZIONE ASSOLUTA
6.805.471,47	7.645.540,45	840.068,98

di cui:

Ricavi senza vincolo di destinazione	Ricavi con vincolo di destinazione	<b>Totali ricavi</b>
6.155.000,00	1.490.540,45	<b>7.645.540,45</b>

In particolare:

RICAVI CONTRIBUZIONE STUDENTESCA (A)	6.115.000,00
RICAVI CONTRIBUZIONE STUDENTESCA DA FUORI CORSO (B)	1.315.493,74
RIMBORSI TASSE	200.000,00
<b>CONTRIBUZIONE NETTA (A-B-C)</b>	<b>4.599.506,26</b>
FFO 2020 - PREVISIONE	29.067.542,00
<b>RAPPORTO → CONTRIBUZIONE STUDENTESCA/FFO</b>	<b>15,82%</b>

<sup>4</sup> Cfr. pag. 27 della Nota illustrativa al Budget 2020

<sup>5</sup> cfr. Punto I.1. PROVENTI PER LA DIDATTICA della Nota illustrativa al bilancio unico di Ateneo di previsione 2020 autorizzatorio.

**Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (I.2 della nota illustrativa)**

La somma derivante dai proventi per attività di ricerca istituzionale e per ricerca richiesta da terzi nonché dai proventi derivanti dall'attività commerciale da tariffario ed extratariffario che ammontano ad € **1.405.435,70**. Tali risorse sono gestite quasi esclusivamente dalle facoltà come progetti e pertanto sono destinate a coprire i costi di esercizio riferiti a detti progetti.

**I.2. PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE  
E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO<sup>[6]</sup>**

**(Budget Eco 2020 = € 1.405,435,70)**

2019	2020	VARIAZIONE ASSOLUTA
1.080.163,56	1.405.435,70	325.272,14

di cui:

Ricavi senza vincolo di destinazione	Ricavi con vincolo di destinazione	Ricavi Totali
95.000,00	1.310.435,70	<b>1.405.435,70</b>

**Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (I.3 della nota illustrativa)**

Tale voce di ricavo ammonta ad € **5.620.433,75=** e rappresenta l'attività di ricerca gestita quasi del tutto dalla Facoltà a livello di Budget come progetti alla voce "Costi per ricerche, ricerche commissionate e trasferimento tecnologico". Tale stima di maggiori proventi si basa in ogni caso, prevalentemente, su bandi in corso ai quali l'Ateneo partecipa e per i quali sono stati iscritti in bilancio anche i correlati costi.

**I.3. PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI  
COMPETITIVI [7]**

**(Budget Eco 2020 = € 5.620.433,75)**

2019	2020	VARIAZIONE ASSOLUTA
730.939,98	5.620.433,75	4.889.493,77

di cui:

Ricavi senza vincolo di destinazione	Ricavi con vincolo di destinazione	Ricavi Totali
5.620.433,75	0,00	<b>5.620.433,75</b>

6 cfr. Punto I.2. PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO della Nota illustrativa al bilancio unico di Ateneo di previsione 2020 autorizzatorio.

7 cfr. Punto I.3. PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI della Nota illustrativa al bilancio unico di Ateneo di previsione 2020 autorizzatorio.

**Contributi Miur ed altre amministrazioni centrali (II.1 della nota illustrativa)**

L'importo complessivo stimato derivante dai contributi ministeriali e della altre amministrazioni centrali dello stato ammonta ad **29.929.669,63**.

La principale voce è costituita all'FFO 2020, stimato in **29.067.542,00=**, e rappresenta la principale voce di provento del budget. Essa si riferisce per l'importo di **29.067.542,00** alla previsione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO).

L'Ateneo, ha fondato le sue previsioni del FFO 2020 come segue:

1) relativamente alla quote premiale e perequativa si riferisce che essa è stata elaborata tenendo conto dell'assegnazione 2019;

2) si illustra che si è proceduto poi al calcolo del peso percentuale dell'Ateneo, pari allo 0,38%, per l'assegnazione del FFO 2019 relativamente alle quote base/premiale/perequativa;

3) tale percentuale è stata calcolata dal rapporto tra l'assegnazione ad Unite per gli interventi di cui trattasi, pari a € 23.612.259,00=, e le somme stanziare dal DM 738 del 08/08/2018, pari a Euro 6.259.378.683;

4) ha tenuto conto che la Legge di Bilancio per l'anno 2019 - Legge n. 145 del 30/12/2018 - ha provveduto a stanziare per il FFO l'importo di € 7.450.770.950,00= (Stato di previsione 07);

5) che il Disegno di legge di bilancio 2020/2022, presentato all'iter parlamentare, ha riportato uno stanziamento per il FFO pari a € 7.618.371.950=, con un incremento percentuale rispetto al 2019 del 2,25%;

6) a questo punto, l'Ateneo ha così incrementato prudenzialmente del 2% la somma destinata per il 2019 agli interventi per le quote base/premiale/perequativa, pari ad € 6.259.378.683,00=, da cui ha ottenuto una stima, per l'anno 2020, pari ad € 6.384.566.257=;

7) da cui è derivato che applicando a tale importo la percentuale dello 0,38% (*peso di UNITE per il FFO 2019*), la stima per l'anno 2020 è risultata essere pari ad € 24.261.352,00=;

8) da ultimo, a tale importo sono state aggiunte le altre voci che compongono il FFO, pari ad € 4.806.190 per un totale complessivo di **FFO di € 29.067.542,00= come sopra anticipato**.

Tuttavia l'Ateneo relaziona che tale importo doveva essere ridotto della parte dedicata al "Dipartimento di Eccellenza progetto DEMETRA", che in virtù della sua natura progettuale è stato iscritto in Bilancio in ragione del criterio della cd "commessa completata" (*Cost to Cost*), ciò si dice ha comportato una sua incidenza nel 2020 per € 562.428,30= determinando il rinvio agli anni successivi dell'importo di €764.731,70=.

Infine, viene precisato inoltre che sono aggiunti altri ricavi provenienti dal MIUR ed altre amministrazioni statali per complessivi € 57.683,94= di cui:

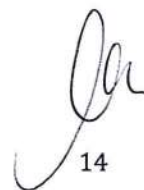
a) €16.683,94= per quota dello 0,11% a carico dello Stato per il rinnovo del contratto del personale docente,

b) € 25.000,00 l contributo MIUR per l'attività sportiva universitaria previsto per lo stesso importo tra i costi

c) € 16.000,00 per contributo del 5x1000,

Tutto ciò considerato si è determinato quindi un totale complessivo riferito a **Contributi Miur ed altre Amministrazioni Centrali pari ad € 28.360.494,24**.

COMPOSIZIONE DELL'FFO PER GLI ANNI 2018, 2019 E PREVISIONI 2020		
Assegnazione 2018	Assegnazione 2019	Previsione 2020
28.054.414,00	27.959.872,00	29.067.542,00


***Contributi da Regioni e province e da altre amministrazioni (punto II.2 della nota illustrativa) e  
Contributi da altre amministrazioni locali (punto II.3 della nota illustrativa)***

Tali somme ammontano a complessivi € 701.636,23=, di cui € 201.636,23 per contributi da regioni e province autonome. A questi si aggiungono 500.000,00= per contributi da altre amministrazioni locali, da erogarsi da parte del Comune di Avezzano per la convenzione con la Facoltà di Giurisprudenza, la quale risulta essere in corso di revisione per intese che ci è stato comunicato come avvenute in data 19 settembre 2018 tra il Sindaco e il Rettore uscente.

Viene inoltre precisato che nella redazione del budget autorizzatorio in contabilità economica è stato inserito l'importo complessivo di Euro 45.600.000,00=, relativamente al finanziamento complessivo del Masterplan - Ex Manicomio (per Euro 28.500.000,00) e del Masterplan - Polo ABV (per Euro 17.100.000,00), il quale per il triennio 2020-2022 si riporta che lo stesso non avrà effetti economici in virtù del principio di imputazione di costi/ricavi secondo il *metodo della commessa completata*, come previsto dall'art. 54 comma 1 lett. g) del D.I. 19/2014.

***Contributi da UE e il resto del mondo (punto II.4 della nota illustrativa)***

Tale somma ammonta per il 2020 è prevista in complessivi € 819.833,27=, considerati per lo stesso importo tra i costi, e riguarda per € 813.715,48 il contributo dell'Agenzia per la mobilità Erasmus mentre per il residuo a contributi diversi gestiti dalle Facoltà.

***Altri contributi pubblici (punto II.6) e privati (punto II.7)***

In tale voce di ricavo pari complessivamente ad € 47.705,89=, essa è relativa principalmente ad un finanziamento da altri Enti del settore pubblico all'attività di ricerca della Facoltà di Medicina Veterinaria per € 33.000,00=.

***Altri proventi (punto V)***

Tale somma ammonta ad € 2.787.746,54= essa è relativa principalmente: a) per l'importo di € 791.218,82= per risorse del Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziari per interventi già in essere al 01 gennaio 2019 i cui costi avranno la manifestazione economica presumibilmente nel 2020 e b) per l'importo di € 1.767.612,11= è relativa al ricavo relativo all'operazione di "sterilizzazione" degli ammortamenti dei beni acquistati ante 2015.

**3.2) Disamina dei costi.**

I costi possono essere raggruppati nelle seguenti categorie:

***Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (punto VIII, 1a,b,c,d,e)***

La somma prevista è pari ad € 21.637.484,55= (70,08%) e comprende stipendi, oneri e indennità per i docenti/ricercatori e gli esperti linguistici.

***Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo (punto VIII, 2)***

La somma prevista è pari ad € 9.239.677,31= (29,92%) e comprende stipendi, assegni, oneri e imposte, per **Costi del Personale complessivi** pari ad € 30.877.161,86

La categoria di costi del personale è illustrata ed analizzata dall'Area risorse umane, organizzazione e appalti, nella relazione analitica (*Previsione di spesa per il personale anno 2020 e triennio 2020/2022*) allegata al

progetto di bilancio di previsione 2020. In essa vengono richiamate le vigenti disposizioni normative in tema di personale delle Università.

**COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)** per complessivi € 20.557.517,44= (36,97%), così suddivisi:

***Costi per il sostegno agli studenti (punto IX.1)***

Tale voce, prevista per € 6.979.494,68= comprende le borse di studio (l'integrazione per il soggiorno all'estero dei dottorandi e l'integrazione delle borse di mobilità Erasmus) e il finanziamento degli altri interventi a favore della popolazione studentesca, quali l'attività di lavoro *part-time*, le iniziative e attività culturali, i servizi agli studenti diversamente abili e i rimborsi delle tasse. Come riferiscono gli organi dell'Ente, il forte incremento della voce rispetto all'esercizio di previsione 2019, è da ricondurre prevalentemente ad interventi finanziati nel corso degli anni precedenti ma non ancora realizzati e che si prevede avverranno nel corso dell'esercizio 2020.

***Trasferimenti a partner di progetti coordinati (punto IX.4)***

Questa voce ammonta ad € 889.249,04=.

***Acquisto materiale di consumo per laboratori (punto IX.5)***

L'importo indicato è di 1.077.224,58=.

***Acquisto libri, periodici, riviste elettroniche e banche dati (punto IX.7)***

Tale voce ammonta ad 650.999,48=.

***Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (punto IX.8)***

La spesa prevista ammonta ad € 6.415.185,56=. In essa sono ricomprese, principalmente, le spese per il servizio di vigilanza, assicurazione, global service, manutenzione e utenze.

Come riferiscono gli organi dell'Ente, il forte incremento della voce rispetto all'esercizio di previsione 2019, è da ricondurre prevalentemente ad interventi finanziati nel corso degli anni precedenti ma non ancora realizzati e che si prevede avverranno nel corso dell'esercizio 2020.

***Acquisto altri materiali (punto IX.9)***

L'importo previsto è pari ad € 1.032.898,05= e comprende costi di cancelleria, libretti, materiali per la sicurezza, acquisto altro materiale di consumo.

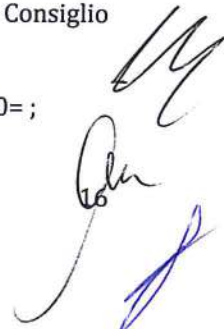
***Costi per godimento beni di terzi (punto IX.11)***

L'importo previsto è pari ad € 809.261,82= e comprende i costi per noleggio fotocopiatrici, noleggio automezzi, noleggio e uso software.

***Altri costi (punto IX.12)***

Tale voce ammonta ad € 2.703.204,23=. In essa sono ricompresi, tra i principali costi:

- il contributo alla Fondazione di Ateneo, per 1.300.000,00, che sarà erogato nel corso dell'esercizio, ai sensi del d.P.R. n. 254/2001, sulla base del piano di attività annuale che sarà approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Università;
- le spese per il funzionamento degli organi istituzionali di Ateneo per complessivi € 358.109,00= ;
- i costi per contributi e quote associative per complessivi € 153.332,00=.





***Ammortamenti e svalutazioni (punto X.1,2)***

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è pari ad € 0,00=.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è pari ad € 2.451.913,10= (4,41% dei costi operativi) =. Questa voce è stata inserita per la prima volta nel budget 2018.

***Accantonamenti per rischi e oneri (punto XI)***

In tale voce, pari ad € 1.260.445,07=, sono appostati l'accantonamento a fondo rinnovi contrattuali personale tecnico amministrativo (€ 338.034,00), fondo incrementi stipendiali DO RU (€ 386.394,00 =) (DPCM non ancora emanato alla data di redazione del budget 2019/2021; il fondo è stato calcolato secondo quanto previsto dalla Circolare MEF n. 31 del 29/11/2018; l'accantonamento al fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi del personale (€218.387,96=) e l'accantonamento a fondi di ricerca vincolati org. Ist.li. per la quota spese generali su progetti finanziati da terzi, recupero percentuale di Ateneo su Scuole di Specializzazione e Master (€317.629,11=).

***Oneri diversi di gestione (punto XII)***

La voce ricomprende la tassa sui rifiuti per € 150.000,00= il versamento al Bilancio dello Stato per € 203.289,38= e altre tasse e imposte, e ammonta a complessivi € 458.478,03 (0,82%)=.

***Oneri finanziari (punto C, 2)***

Sono ricomprese, per € 53.000,00, le spese e le commissioni bancarie.

***Imposte***

Le imposte sono state previste in € 1.867.187,16=, così suddivisa:

- quanto ad € 60.000,00 per IRES riferita sia all'attività commerciale che agli immobili;
- quanto ad € 1.807.187,16= per IRAP su stipendi ed altri compensi.

**3.3) Budget degli investimenti**

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali previsti per il 2020.

Qui di seguito si riporta, in sintesi, il *budget* degli investimenti, come risultante dall'apposito prospetto:

***Budget degli investimenti  
2020 - UNITE***

		All.2	
A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	2020	B) FONTI DI FINANZIAMENTO	2020
I. Immobilizzazioni immateriali	28.500.000,00	II. Risorse proprie	1.106.077,25
II. Immobilizzazioni materiali	20.031.337,28	III. Risorse di terzi finalizzati	47.425.260,03
<b>TOTALE</b>	<b>48.531.337,28</b>	<b>TOTALE</b>	<b>48.531.337,28</b>

Le opere da realizzare si riferiscono anche in questo Bilancio di previsione, per la parte più rilevante, agli



interventi previsti per il Masterplan per ampliamento del polo ABV e la riprogrammazione dei fondi PNS per sistemazione Polo ABV e per i costi relativi alla valorizzazione dell'ex MANICOMIO S. Antonio Abate.

#### 4) Il bilancio di previsione triennale 2020-2022

In applicazione del d.lgs. n. 18/2012, tra i documenti in esame è compreso anche il budget per il triennio 2020-2022.

Esso persegue importanti finalità di programmazione, in quanto, come già si è accennato, è volto a garantire la sostenibilità delle attività gestionali nel medio periodo. Le relative risultanze sono di seguito evidenziate:

#### Budget Economico 2020 - 2022 - UNITE

<b>Budget Economico 2020 - 2022 - UNITE</b>	<b>Riclassificato D.Lgs. 33/2013</b>		<b>All.3</b>			
<b>PROVENTI</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>	<b>2021</b>	<b>%</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
<b>A) Proventi operativi</b>						
I) Proventi propri	14.671.409,90	31%	11.905.670,56	27%	13.326.101,48	30%
II) Contributi	29.929.669,63	63%	29.484.259,16	68%	29.520.391,55	66%
III) Proventi per attività assistenziale	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV) Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
V) Altri proventi e ricavi diversi	2.787.746,54	6%	2.118.308,28	5%	2.107.891,40	5%
VI) Variazione rimanenze	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
VII) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>47.388.826,07</b>	<b>100%</b>	<b>43.508.238,00</b>	<b>100%</b>	<b>44.954.384,43</b>	<b>100%</b>
<b>COSTI</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>	<b>2021</b>	<b>%</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
<b>B) Costi operativi</b>						
VIII) Costi del personale	30.877.161,86	56%	27.474.208,05	60%	28.285.691,44	59%
IX) Costi della gestione corrente	20.557.517,44	37%	13.749.013,58	30%	14.354.249,96	30%
X) Ammortamenti e svalutazioni	2.451.913,10	4%	2.460.256,36	5%	2.548.632,23	5%
XI) Accantonamenti per rischi ed oneri	1.260.445,07	2%	1.881.240,46	4%	2.387.892,99	5%
XII) Oneri diversi di gestione	458.478,03	1%	385.200,00	1%	385.600,00	1%
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>55.605.515,50</b>	<b>100%</b>	<b>45.949.918,45</b>	<b>100%</b>	<b>47.962.066,62</b>	<b>100%</b>
<b>Differenza tra proventi e costi</b>	<b>-8.216.689,43</b>		<b>-2.441.680,45</b>		<b>-3.007.682,19</b>	
<b>C) Oneri finanziari</b>	<b>-53.000,00</b>		<b>-55.000,00</b>		<b>-56.000,00</b>	
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	

E) Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
F) Imposte	-1.867.187,16	-1.754.161,87	-1.752.827,13
<b>Risultato economico presunto</b>	<b>-10.136.876,59</b>	<b>-4.250.842,32</b>	<b>-4.816.509,32</b>
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	10.136.876,59	4.250.842,32	4.816.509,32
<b>Risultato a pareggio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 5) RICLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI - ESERCIZIO 2020

In applicazione del Decreto Miur-Mef n. 21 del 16/01/2014 l'Ateneo ha predisposto il prospetto relativo alla riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

Le missioni rappresentano gli obiettivi strategici che si realizzano attraverso i programmi che, invece, rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi.

In base a tale riclassificazione, come risulta dalla relazione allegata al bilancio (all.5), la spesa risulta così distinta:

All.5				
MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2020
<b>Ricerca e innovazione</b>	Ricerca scientifica e tecnologica di base	RMP.M1.P1.01.4	Ricerca di base	17.276.960,39
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	RMP.M1.P2.04.8	R&S per gli affari economici	-
		RMP.M1.P2.07.5	R&S per la sanità	-
<b>Istruzione universitaria</b>	Sistema universitario e formazione postuniversitaria	RMP.M2.P3.09.4	Istruzione superiore	14.067.521,60
	Diritto alla studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	997.583,02
<b>Tutela della salute</b>	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	Servizi ospedalieri	-
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6.07.4	Servizi di sanità pubblica	-
<b>Servizi Istituzionali e</b>	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	Istruzione non altrove classificato	533.686,00

<b>generali delle amministrazioni pubbliche</b>	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	Istruzione non altrove classificato	24.131.014,17
<b>Fondi da ripartire</b>	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	Istruzione non altrove classificato	500.727,37
<b>TOTALE</b>				<b>57.507.492,55</b>



#### 6) Bilancio di previsione unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2020

In ottemperanza all'art. 7 del Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'economia e delle Finanze n. 19 del 14/01/2014 attuativo del D. Lgs. 18/2012, così come modificato dal D.L. 394/2017, l'Ateneo ha redatto il bilancio unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria, di seguito riportato:

#### BILANCIO UNICO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA - ESERCIZIO 2020 (Sintesi)

All. 6

<b>ENTRATE</b>		
<b>Livello</b>	<b>Descrizione</b>	<b>IMPORTO</b>
<b>I</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	-
<b>II</b>	<b>Tributi</b>	-
<b>III</b>	<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	-
<b>I</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>29.909.910,96</b>
<b>II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>29.909.910,96</b>
<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>29.078.995,36</b>
IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	28.360.494,24
IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	718.461,12
<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	-
<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>11.122,33</b>
IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	11.122,33
<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	-
<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti da Unione Europea e Resto del Mondo</b>	<b>819.833,27</b>
IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	819.833,27
<b>I</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>19.031.492,70</b>
<b>II</b>	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>9.064.040,66</b>
<b>III</b>	<b>Vendita di beni</b>	<b>15.000,00</b>

20


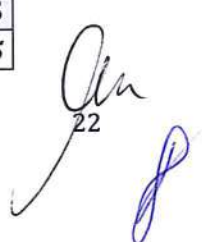


III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	9.049.040,66
II	Interessi attivi	-
II	Rimborsi e altre entrate correnti	9.967.452,04
III	Rimborsi in entrata	213.915,61
III	Altre entrate correnti n.a.c.	9.753.536,43
I	Entrate in conto capitale	5.640.192,42
II	Contributi agli investimenti	5.640.192,42
III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.866.635,76
IV	Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali	2.268.723,58
IV	Contributi agli investimenti da amministrazioni locali	597.912,18
III	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
III	Contributi agli investimenti da Imprese	91.973,39
IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	91.973,39
III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali private	-
III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.681.583,27
IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	804.598,90
IV	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.876.984,37
III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
III	Alienazione di beni materiali	-
III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
III	Alienazione di beni immateriali	-
I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
II	Alienazione di attività finanziarie	-
III	Alienazione di partecipazioni	-
III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-



III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
III	Prelievi da depositi bancari	-
I	Accensione Prestiti	-
II	Accensione di prestiti a breve termine	-
III	Finanziamenti a breve termine	-
II	Accensione di mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
III	Finanziamenti a medio lungo termine	-
III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
I	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.370,97
II	Entrate per partite di giro	-
III	Altre ritenute	-
III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	-
III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
III	Altre entrate per partite di giro	1.370,97
II	Entrate per conto terzi	-
III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>54.582.967,05</b>

USCITE		
Livello	Descrizione	
I	Spese correnti	56.472.916,21
II	Redditi da lavoro dipendente	30.845.013,65
III	Retribuzioni lorde	24.246.507,15

  
  
22



III	Contributo sociali a carico dell'ente	6.598.506,50
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.067.251,15
III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.067.251,15
II	Acquisto di beni e servizi	12.352.003,42
III	Acquisto di beni	2.749.742,11
III	Acquisto di servizi	9.602.261,31
II	Trasferimenti correnti	7.919.809,44
III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	273.289,38
IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	203.289,38
IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	70.000,00
III	Trasferimenti correnti a Famiglie	6.346.520,06
IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	6.122.921,53
IV	Altri trasferimenti a famiglie	223.598,53
III	Trasferimenti correnti a Imprese	1.300.000,00
IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	1.300.000,00
III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-
IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-
III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
II	Interessi passivi	-
III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
III	Altri interessi passivi	-
II	Altre spese per redditi da capitale	-
III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c	-
II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	279.461,37
III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-
III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-
III	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	279.461,37
II	Altre spese correnti	3.009.377,18
III	Versamenti IVA a debito	-
III	Premi di assicurazione	220.000,00



III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
III	Altre spese correnti n.a.c.	2.789.377,18
I	Spese in conto capitale	-
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	-
III	Beni materiali	-
III	Terreni e beni materiali non prodotti	-
III	Beni immateriali	-
III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
II	Contributi agli investimenti	-
III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-
III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
III	Contributi agli investimenti a Imprese	-
III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
I	Spese per incremento attività finanziarie	-
II	Acquisizione di attività finanziarie	-
III	Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	-
III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-
III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
II	Concessione di crediti di medio-lungo termine	-
III	Concessione di crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-
III	Concessione di crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-
III	Concessione di crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-
III	Concessione di crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-
III	Concessione di crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-
II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
III	Versamenti a depositi bancari	-
I	Rimborso Prestiti	-
II	Rimborso prestiti a breve termine	-





III	Rimborso prestiti a breve termine	-
II	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-
I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
I	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.034.576,34
II	Uscite per partite di giro	1.935,49
III	Versamenti di altre ritenute	-
III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-
III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-
III	Altre uscite per partite di giro	1.935,49
II	Uscite per conto di terzi	1.032.640,85
III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-
III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-
III	Depositi di/presso terzi	-
III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per terzi	-
III	Altre uscite per conto terzi	1.032.640,85
	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>57.507.492,55</b>

**7) Programma triennale dei lavori pubblici 2020/2022 e programma biennale degli acquisti beni e servizi 2021/2022.**

Secondo il programma triennale 2020-2022 delle opere pubbliche di cui al D. Lgs. 50/2016, i lavori ammontano complessivamente ad € 50.744.666,73=, come da prospetto allegato (All.4) all'ipotesi di Bilancio di previsione 2020. In base alla riclassificazione che risulta dal documento allegato (all.4) al Bilancio di previsione 2020, il programma triennale 2020-2022 delle opere pubbliche suddetto risulta così distinto:

**PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE AAAA/AAAA+2**  
**QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)**  
**ALLEGATO I - SCHEDA A**

TIPOLOGIA RISORSE DELL'AMMINISTRAZIONE UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TERAMO	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno (2020)	Secondo anno (2021)	Terzo anno (2022)	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Stanziamanti di bilancio</b>	536.110,11	1.700.000,00	350.000,00	2.586.110,11
Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016 (SCHEDA C)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra tipologia (PSRA ABRUZZO+PNS)	20.658.556,62	23.000.000,00	4.500.000,00	48.158.556,62
<b>Totali</b>	<b>21.194.666,73</b>	<b>24.700.000,00</b>	<b>4.850.000,00</b>	<b>50.744.666,73</b>

**Annotazioni**

- (1) I dati del quadro delle risorse sono stati calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda E e alla scheda C. Dette informazioni sono state acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati, ma non vengono visualizzate nel programma.
- (2)

**Programma biennale degli acquisti di beni e servizi (ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 50/2016)**

In relazione al programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020/2022 che presenta la descrizione dettagliata degli interventi da avviare, l'art. 5 c. 6 del D.I. MIT/MEF n. 14 del 16/01/2018 stabilisce che "...Entro novanta giorni dall'entrata in vigore della legge di bilancio, le amministrazioni dello Stato procedono all'aggiornamento del programma triennale dei lavori pubblici e del relativo elenco annuale. Gli altri soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettera a) , del codice approvano i medesimi documenti entro novanta giorni dalla data di decorrenza degli effetti del proprio bilancio o documento equivalente, secondo l'ordinamento proprio di ciascuna amministrazione...". Pertanto in relazione a tale programma ciò comporterà che lo stesso dovrà essere adeguato sia ai contenuti del bilancio previsionale, sia agli eventuali ulteriori vincoli previsti nella Circolare MEF n. 31/2018.

**8) Rispetto dei principi contabili.**

Entrambi i progetti di bilancio (annuale e triennale) appaiono, nel loro complesso, conformi ai principi contabili stabiliti dal D.M. n. 19/2014 per i documenti di programmazione e previsione.

Il principio della prudenza, secondo il quale devono essere iscritte nel bilancio le sole componenti positive che, ragionevolmente, saranno disponibili nel periodo amministrativo osservato (*mentre le componenti negative devono essere limitate alle sole voci disponibili e direttamente collegate alle risorse previste*), può dirsi, rispettato.

**9) Conclusioni.**

Alla luce di tutto quanto sin qui esposto, il Collegio dei Revisori dei conti, (*tenuto anche conto dell'impegno assunto dall'ente di provvedere sin dall'anno 2019 ad un attento monitoraggio di tutte le varie voci di spesa soggette a limite normativo, come raccomandato in seno alla circolare MEF n. 31/2018*), esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio unico di previsione per l'esercizio 2020 e del bilancio di previsione triennale 2020-2022 dell'Università degli Studi di Teramo.

Roma, 13 dicembre 2019

**Il Collegio dei revisori dei conti**



Dott. Agostino Chiappiniello



Dott.ssa Tiziana Sancricca



Dott. Marco Ricci