



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### RELAZIONE

#### AL BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2016

#### E AL BILANCIO TRIENNALE DI PREVISIONE 2016-2018

##### 1) Premessa.

A partire dall'anno 2015, l'Università di Teramo adotta 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.

Lo stesso Ministero, in data 8 ottobre 2015, ha trasmesso all'Università 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.

La presente relazione ha ad oggetto il progetto di budget annuale autorizzatorio per il 2016 e il budget triennale 2016-2018.

##### 2) Considerazioni generali.

L'Università degli studi di Teramo ha modificato il proprio Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità adeguandolo al nuovo sistema contabile con delibera di CdA del 16 settembre 2015. Le modificazioni avrebbe dovuto essere apportate entro il termine del 23 marzo 2013, appositamente previsto dal d.lgs. n. 18/2012.

Va, altresì, ricordato che, sempre secondo quest'ultimo decreto, le Università statali, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, devono approvare, contestualmente ai *budget*, un bilancio preventivo unico di

Ateneo in contabilità finanziaria, non autorizzatorio, da redigersi secondo lo schema approvato con il D.M. 14 gennaio 2014, n. 19.

È altresì prevista, da parte di dette Università, la predisposizione di un prospetto, da allegare al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi, con le modalità definite dal D.M. 16 gennaio 2014, n. 21.

### 3) Il bilancio annuale di previsione 2016

Tutto ciò premesso, si osserva che il progetto di bilancio annuale di Ateneo di previsione autorizzatorio per il 2016 consta:

- del *budget* economico, con funzione autorizzatoria;
- dello schema dettagliato dei costi 2016;
- dello schema dettagliato dei ricavi 2016;
- di un *budget* degli investimenti, con funzione autorizzatoria;
- del budget economico e degli investimenti per il triennio 2016/2018;
- della classificazione della spesa per missioni e programmi;
- del bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2016.

Le previsioni sono riassunte nel prospetto seguente.

#### *Budget Economico*

	<b>Competenza 2016</b>
<b>PROVENTI</b>	
A) Proventi operativi	
I) Proventi propri	14.860.000,00
II) Contributi	27.790.455,00
III) Proventi per attività assistenziale	-
IV) Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	219.781,64
V) Altri proventi e ricavi diversi	-
VI) Variazione rimanenze	-



VII) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	
<b>Tot. proventi</b>	<b>42.870.236,64</b>
<b>COSTI</b>	
B) Costi operativi	
VIII) Costi del personale	24.716.671,87
IX) Costi della gestione corrente	17.426.898,44
X) Ammortamenti e svalutazioni	-
XI) Accantonamenti per rischi ed oneri	175.965,83
XII) oneri di gestione	166.000,00
<b>Tot. Costi operativi</b>	<b>42.485.536,14</b>
<b>Differenza tra proventi e costi operativi</b>	<b>384.700,50</b>
C) Oneri finanziari	31.500,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
E) Proventi e oneri straordinari	-
F) Imposte	50.000,00
<b>Risultato economico presunto</b>	<b>303.200,50</b>

Ne risulta un saldo differenziale tra costi e proventi positivo pari a € 303.200,50.

### 3.1) Disamina dei proventi.

#### *Proventi per la didattica*

I proventi per la didattica ammontano ad € **6.430.000,00**. La parte più rilevante riguarda le tasse e i contributi a carico degli studenti che ammontano, al netto delle componenti connotate da vincoli interni di destinazione, a € 4.860.000,00; tale somma è stata elaborata sulla base dell'analisi del trend storico e della proiezione del trend delle immatricolazioni tenendo presente la percentuale di impatto delle voci di esonero.

La contribuzione studentesca, comprendente anche gli studenti fuori corso e al netto dei rimborsi tasse e dei ricavi post-laurea, ammonta a € 5.080.000,00 e rappresenta il 19,45% dell'importo previsto a titolo di funzionamento ordinario per le attività istituzionali.



Risulta rispettato, quindi, il limite del 20 per cento previsto dall'art. 5, comma 1, del d.P.R. n. 306/1997.

*Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico*

La somma dei proventi per attività di ricerca istituzionale e per ricerca richiesta da terzi e dei proventi derivanti dall'attività commerciale ammonta ad **€ 680.000,00**. Tali risorse sono gestite dalle Facoltà come progetti, e pertanto sono destinate a coprire i costi di esercizio riferite a detti progetti.

*Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi*

Tale voce di ricavo ammonta ad **€ 7.750.000,00** e viene alimentata prevalentemente dall'attività di ricerca gestita dalle Facoltà.

*Contributi Miur ed altre amministrazioni centrali*

L'importo complessivo derivante dai contributi ministeriali e delle altre amministrazioni centrali dello Stato ammonta ad **€ 26.144.155,00**. La principale voce è costituita dall'FFO, stimato in € 26.119.155,00. Essa è stata elaborata tenendo conto della percentuale dell'Ateneo sul sistema universitario pari a 0,3777% (come risulta dall'assegnazione del FFO 2015).

*Contributi da Regioni e Province e da altre amministrazioni*

Tali somme ammontano ad **€ 722.500,00** e riguardano principalmente la somma da erogarsi da parte del Comune di Avezzano per la convenzione con la Facoltà di Giurisprudenza, e altre provenienti da altre amministrazioni.

*Contributi da UE*

Tale somma ammonta ad **€ 500.000,00** e riguarda per € 300.000,00 il contributo dell'Agenzia per la mobilità Erasmus, per € 100.000,00 finanziamenti da parte della UE e per altri € 100.000,00 finanziamenti da altri organismi internazionali.

*Altri contributi privati e pubblici*

In tale voce di ricavo, pari ad **€ 423.800,00**, rientrano proventi derivanti da altre Università e da altri enti pubblici e privati, quali l'Istituto Cassiere, e altri contributi.

*Altri proventi*

Tale somma ammonta ad **€ 219.781,64** e riguarda poste rettificative di costi, come i rimborsi dei costi del personale comandato presso altre Amministrazioni.

3.2) Disamina dei costi.

07



I costi possono essere raggruppati nelle seguenti categorie.

*Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica*

La somma prevista è pari ad € **16.024.594,68** e comprende stipendi, oneri e indennità per i docenti/ricercatori e gli esperti linguistici.

*Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo*

La somma prevista è pari ad € **8.692.077,19** e comprende stipendi, assegni, oneri e imposte.

La categoria di costi in esame è illustrata ed analizzata, nel dettaglio, nella Relazione dall'Area risorse umane e organizzazione allegata al progetto di bilancio. In essa sono richiamate, tra l'altro, le vigenti disposizioni normative in tema di personale delle Università, in particolare il DM 503/2015 - "Decreto criteri e contingente assunzionale delle Università statali per l'anno 2015" - con cui il Miur ha definito i criteri per il riparto e l'assegnazione a ciascuna Università del contingente di spesa disponibile a livello nazionale per l'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato per l'anno 2015 espressi in P.O. (punti organico). Tale assegnazione tiene conto dei valori dell'indicatore "Spese di personale", che per l'Ateneo risulta per l'anno 2014 pari al 76,01% (dunque inferiore al limite dell'80%), e dell' "Indice di sostenibilità finanziaria" che risulta pari a 1,08 (dunque superiore a 1), determinando così un totale P.O. 2015 pari a 1,84.

*Costi per il sostegno agli studenti*

Tale voce, prevista per € **431.807,00**, 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 le attività culturali, i servizi agli studenti diversamente abili e i rimborsi delle tasse.

*Costi per la ricerca e l'attività editoriale*

Tale previsione ammonta ad € **8.182.134,00** in cui rientrano principalmente i costi su progetti di ricerca finanziati da terzi e le borse per il dottorato di ricerca.

*Acquisto libri, periodici, riviste elettroniche e banche dati*

Tale voce ammonta ad € **228.000,00**.

*Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali*

La spesa prevista ammonta ad € **3.209.201,68**. In essa sono ricomprese principalmente le spese per i servizi di vigilanza, assicurazione, global service, manutenzione e utenze.

*Costi per godimento beni di terzi*

L'importo previsto è pari ad € **430.146,23** e comprende costi per fitto locali e noleggi.

*Altri costi*

Tale voce ammonta ad € **4.855.609,53** in cui sono ricompresi, tra gli altri:

- costi generali su progetti per € 3.262.000,00;
- il contributo alla Fondazione di Ateneo per € 500.000,00, che saranno erogati nel corso dell'esercizio dalla Fondazione Università di Teramo, 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,
- spese per il funzionamento degli organi di Ateneo per € 377.342,10;
- il versamento al bilancio dello Stato di € 289.576,68 in applicazione dei provvedimenti di finanza pubblica che qui di seguito si riepilogano in base alle rispettive norme di riferimento:

<b>d.l. n. 112/2008, conv. con l. n. 133/2008</b>	
Articolo 61, comma 17	46.288,44
Articolo 67, comma 6	95.602,75
<b>d.l. n. 78/2010, conv. con l. n. 122/2010</b>	
Articolo 6, comma 3	83.217,68
Articolo 6, comma 8	7.752,52
Articolo 6, comma 12	35.725,50
Articolo 6 comma 13	8.283,38
Articolo 6, comma 14	7.019,90
<b>Legge n. 228/2012</b>	
Articolo 1 commi 141 e142	5.686,51



<b>Totale da versare</b>	<b>289.576,68</b>

*Accantonamenti per rischi e oneri*

In tale voce di € **175.965,83** sono appostati il fondo di riserva per € 100.000,00 e l'accantonamento di € 75.965,83 al fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno del personale.

*Oneri diversi di gestione*

Tale voce ricomprende la tassa sui rifiuti ed altre tasse e imposte e ammonta ad € **166.000,00**.

*Oneri finanziari*

In questa voce, pari a € **31.500,00**, sono compresi gli interessi e le spese e le commissioni bancarie.

*Imposte*

Le imposte sul reddito dell'esercizio – differite, correnti e anticipate - sono state previste in € **50.000,00**

*Budget degli investimenti*

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali previsti per il 2016.

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

<b>ATTIVO</b>		<b>PASSIVO</b>	
I. Immobilizzazioni immateriali	303.200,50	Risorse proprie	303.200,50
TOTALE	303.200,50	TOTALE	303.200,50

Le opere da realizzare si riferiscono ai costi di sviluppo per il programma della segreteria studenti come deliberato dal CdA del 18 novembre 2015, i quali ammontano ad € 303.200,50. In detta seduta è stato deliberato l'affidamento diretto del servizio in questione al Consorzio Interuniversitario CINECA; a tal proposito si richiama il parere reso dal Collegio dei revisori in data 27 novembre 2015.

#### 4) Il bilancio di previsione triennale 2015-2017

In applicazione del d.lgs. n. 18/2012, tra i documenti in esame è compreso anche il *budget* per il triennio 2016-2018. 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:

Descrizione	2016	2017	2018
<b>PROVENTI</b>			
Proventi da entrate contributive	4.860.000	4.860.000	4.860.000
Contributi dal MIUR	26.119.155	26.119.155	26.119.155
Contributi da enti territoriali	522.500	522.500	522.500
Contributi da altri enti pubblici e privati	23.800	23.800	23.800
Proventi da recuperi	219.781,64	250.000	250.000
Noleggio spazi universitari	28.000	28.000	28.000
<b>Totale Entrate</b>	<b>31.773.236,64</b>	<b>31.803.455</b>	<b>31.803.455</b>
<b>COSTI</b>			
Acquisto materiale di consumo	32.000	32.000	32.000
Acquisto libri riviste	228.000	220.000	220.000
Acquisto beni strumentali (< € 516)	50.000	20.000	20.000
Servizi di manutenzioni e riparazioni	167.000	82.000	107.000
Pubblicità obbligatoria	10.000	5.000	5.000
Spese di rappresentanza	1.738,40	1.738,40	1.738,40
Informazione e divulgazione attività istituzionali	25.000	5.000	5.000
Servizi di vigilanza	116.000	100.000	100.000
Smaltimento rifiuti speciali	36.650	35.000	35.000
Global service	1.200.000	1.200.000	1.200.000
Energia elettrica	775.000	775.000	800.000





Riscaldamento	290.000	290.000	290.000
Acqua	40.000	40.000	40.000
Benzina e gasolio	8.000	8.000	8.000
Premi di assicurazione	180.000	180.000	180.000
Servizi postali	20.250	20.250	20.250
Spese telefonia	120.000	120.000	120.000
Connettività dati	150.000	150.000	150.000
Altre spese generali	77.263,28	77.263,28	77.263,28
Spese per noleggio	408.896,23	408.896,23	408.896,23
Assegni fissi personale docente	11.519.419,05	11.639.009,83	11.671.540,79
Oneri previdenziali	3.311.773,49	3.350.634,74	3.360.359,85
Oneri Irap	979.150,62	989.315,84	999.513,21
Altre competenze al personale docente	12.396	12.396	12.396
Oneri previdenziali	3.000	3.000	3.000
Oneri Irap	1.054	1.054	1.054
Assegni fissi a dirigenti e PTA	5.267.544,28	5.223.688,52	5.209.840,13
Oneri e altre competenze PTA	1.642.172,90	1.630.350,62	1.626.127,04
Oneri Irap	446.142,34	442.526,07	441.348,96
Oneri collaboratori ed esperti linguistici	75.000	75.000	75.000
Oneri previdenziali	26.000	26.000	26.000
Oneri Irap	6.500	6.500	6.500
Altre competenze PTA	3.718,80	3.718,80	3.718,80
Oneri previdenziali	900	900	900
Oneri Irap	317	317	317
Supplenze personale docente	59.760	59.760	59.760
Oneri previdenziali	14.461,92	14.461,92	14.461,92
Oneri Irap	5.079,60	5.079,60	5.079,60
PTA a tempo determinato	45.000	32.028,47	45.000
Oneri previdenziali	14.400	9.743,55	14.400
Oneri Irap	3.825	2.722,42	3.825
Direttore e dirigenti TD	100.709,22	100.709,22	100.709,22
Oneri previdenziali	32.438,47	32.438,47	32.438,47
Oneri Irap	8.560,34	8.560,34	8.560,34
Lavoro straordinario	40.000	40.000	40.000
Buoni pasto	130.592	130.592	130.592
Fondo accessorio	9.500	9.500	9.500
Missioni	18.000	18.000	18.000



Concorsi e esami di stato	62.000	62.000	62.000
Oneri previdenziali	9.438	9.438	9.438
Oneri Irap	3.315	3.315	3.315
Rimorsi e premi Inail	14.000	14.000	14.000
Interventi formativi obbligatori	30.000	30.000	30.000
Accertamenti medicolegali	38.000	38.000	38.000
Oneri previdenziali	1.216,17	1.216,17	1.216,17
Oneri Irap	427,17	427,17	427,17
Formazione al personale	5.025,50	5.025,50	5.025,50
Accantonamenti a fondo di riserva	100.000	100.000	100.000
Accantonamento programmazione	75.965,83	455.794,96	494.356,96
Oneri diversi di gestione	176.768,91	176.500	176.500
Contributo fondazione	500.000	500.000	500.000
Versamento bilancio Stato	289.576,68	289.576,68	289.576,68
Trasferimenti diversi	3.000	3.000	3.000
Oneri per funzionamento organi	347.342,10	347.342,10	347.342,10
Borse di studio e mobilità	71.807	71.807	71.807
Rimborso tasse	250.000	250.000	250.000
Part time	70.000	70.000	70.000
Altri interventi a favore studenti	40.000	30.000	30.000
Imposte e tasse	164.500	164.500	164.500
Interessi passivi	31.500	31.500	31.500
Imposte sul reddito	50.000	50.000	50.000
Costi per progetti	4076519.634	480.422,26	359.603,34
<b>Totale costi</b>	<b>31.470.036,14</b>	<b>31.771.277,00</b>	<b>31.803.455,00</b>

#### 5) Riclassificazione della spesa per missioni e programmi

In applicazione del Decreto Miur-Mef n. 21 del 16 gennaio 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, la spesa risulta così distinta:

MISSIONI	PROGRAMMI	BILANCIO 2016
----------	-----------	---------------

Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	11.180.117,34
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	17.133.594,68
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	799.058,78
Tutela della salute	Assistenza sanitaria	-
	Assistenza veterinaria	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	377.342,10
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	12.194.157,91
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	1.185.965,83
<b>TOTALE</b>		<b>42.870.236,64</b>

#### 6) Bilancio di previsione unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2016

In ottemperanza all'art. 5 del D. Lgs.18/2015, l'Ateneo ha redatto il bilancio unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria, di seguito riportato:

#### **ENTRATE**

Descrizione	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	-
<b>ENTRATE CORRENTI</b>	
Entrate contributive	6.460.000,00
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	35.540.455,00
Altre entrate	797.781,64
<b>ENTRATE IN C/CAPITALE</b>	-
<b>ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-
<b>ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	-
<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE</b>	-
<b>PARTITE DI GIRO</b>	102.000
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>42.870.236,64</b>

#### **USCITE**

Descrizione	Importo
Disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-
<b>USCITE CORRENTI</b>	



Oneri per il personale	24.711.501,71
Interventi a favore degli studenti	710.000,00
Beni di consumo, servizi e altre spese	7.174.516,75
Trasferimenti correnti	588.000,00
Versamenti al bilancio dello Stato	289.576,68
<b>USCITE IN C/CAPITALE</b>	-
Investimenti in ricerca	8.991.441,00
Acquisizioni beni durevoli	303.200,50
Contributi agli investimenti	-
<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-
<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	-
<b>CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE</b>	-
<b>PARTITE DI GIRO</b>	102.000
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>42.870.236,64</b>

#### 7) 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.

Può dirsi, in particolare, rispettato il principio della prudenza, secondo il quale devono essere iscritte nel bilancio le sole componenti positive che, ragionevolmente, saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative devono essere limitate alle sole voci disponibili e direttamente collegate alle risorse previste.

#### 8) Conclusioni.

Alla luce di tutto quanto sin qui esposto, il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio unico di previsione per l'esercizio 2016 e del bilancio di previsione triennale 2016-2018 dell'Università degli Studi di Teramo.

Teramo, 16 dicembre 2015

Il Collegio dei Revisori dei conti

Il Presidente - dott. Arturo Iadecola

dott. Alessandro Fanesi