

Verbale n. 20

Il giorno 12 dicembre 2019, alle ore 9.30, il Collegio dei Revisori dei conti si riunisce presso l'area risorse e bilancio.

Sono presenti:

dott.ssa Anna Maria Bonomo presidente del Collegio
dott. Antonio Bartolini componente effettivo
avv. Michele Zarrillo componente effettivo

La dott.ssa Claudia Vaccarezza, capo del servizio affari generali, è incaricata dell'assistenza e della verbalizzazione.

Partecipa ai lavori la sig.ra Margherita Ferrò del medesimo servizio.

..... Omissis

Esame delle proposte di delibera del CdA del 18 dicembre 2019

224) "Bilancio unico di Ateneo di previsione 2020 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2020/2022"

Partecipano alla riunione, per fornire gli opportuni chiarimenti, la dott.ssa Monica Causa, dirigente dell'Area risorse e bilancio, il dott. Fulvio Principiano, Capo Servizio Bilancio, e la dott.ssa Patrizia Damonte, Capo Settore bilancio.

All'esito delle informazioni acquisite, il Collegio osserva quanto segue.

Lo schema di bilancio è stato redatto in conformità alla normativa recata dalla Legge n. 240/2010, dal D.lgs n. 18/2012, dal D.I. n. 19/2014, dal D.I. n. 925/2015 e dal D.I. dell'8 giugno 2017, e si compone dei seguenti documenti:

- bilancio unico di ateneo autorizzatorio annuale, a sua volta distinto in *budget* economico e *budget* degli investimenti, con la relativa nota illustrativa;
- piano dei conti sulla cui base sono allocate le previsioni di costo e di ricavo nonché di investimento;
- bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2020/2022, con relativa nota illustrativa;
- elenco annuale dei lavori 2020 e programma triennale opere pubbliche 2020/2022, con relativa nota esplicativa.

L'equilibrio del *budget* economico viene sostanzialmente assicurato, anche nel corrente esercizio, mediante l'utilizzo di una quota del patrimonio libero pari a 16,7 milioni di euro, maggiore, per 1,5 milioni, di quella utilizzata nel precedente esercizio, che era pari a 15,2 milioni di euro.

ATR FB S

Si evidenzia, infatti, che, rispetto all'esercizio 2019, pur a fronte di un aumento dei ricavi, pari a circa 5 milioni di euro (+ 1,6%), si prevede un consistente aumento anche dei costi operativi, per circa 6,2 milioni di euro (+1,9%), dei quali circa 8 milioni di euro imputabili a maggiori costi del personale, mentre si riducono per circa 1,5 milioni i costi della gestione corrente.

Con riferimento ai ricavi, il Collegio ritiene adeguatamente motivata, nella Relazione illustrativa, la previsione del richiamato incremento complessivo di circa 5 milioni di euro.

Al riguardo, i *contributi correnti e per investimenti* si riducono rispetto all'esercizio precedente per circa 0,3 milioni di euro. Si rileva in particolare:

- una riduzione dei contributi, per circa 0,9 milioni di euro, da parte del MIUR (salvo per ciò che concerne il FFO, che si decrementa di 0,4 milioni di euro circa) e le altre amministrazioni centrali;
- un incremento per circa 1 milione di euro dei contributi da Regione e Province autonome, riferibile a un maggior numero di contratti di formazione specialistica e a un maggiore finanziamento FSE per borse dottorato di ricerca da Regione Liguria;
- una riduzione dei contributi da altri enti pubblici (circa 0,9 milioni di euro) riferibile a minori contributo dall'IIT per borse di dottorato e dal CNR per il Museo Nazionale Antartide;
- un aumento dei finanziamenti privati, per circa 0,8 milioni di euro, principalmente riferibile ai contributi provenienti dalla Compagnia di San Paolo collegati ad un accordo di collaborazione stipulato nel marzo 2019;
- la stabilità dei contributi per investimenti di provenienza MIUR; tale voce rimane invariata rispetto alla previsione 2019 (pari a 1,1 milioni di euro).

Con riferimento alle entrate riferibili alla *contribuzione studentesca*, il *budget 2020* evidenzia una sostanziale stabilità della previsione rispetto al 2019 (circa 44,1 milioni di euro per il 2020 e circa 43,9 per il 2019).

Si rileva la rappresentazione tabellare del rispetto dei limiti ex DPR n. 306/1997, risultando il rapporto stimato pari a 16,38%.

Con riferimento alla previsione dei proventi per *attività assistenziale*, si rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente, per circa 1,6 milioni di euro, riferibile alla previsione di maggiori rimborsi all'Ateneo da parte degli IRCCS a seguito del pagamento al personale universitario convenzionato dell'adeguamento stipendiale previsto dal rinnovo del contratto per il personale dirigente medico e sanitario.

In relazione alla voce *altri proventi e ricavi diversi*, si evidenzia un aumento rispetto al 2019 per circa 3,3 milioni di euro principalmente riferibile alla previsione di maggiori trasferimenti da strutture dipartimentali.

Handwritten signature and initials in black ink, consisting of the letters 'AMB' followed by a stylized flourish and a large, sweeping signature stroke.

Con riferimento ai costi, rispetto al 2019, il Collegio rileva che quelli per il personale docente sono previsti in aumento, per circa 8 milioni di euro. Si dà atto che l'aumento previsionale del costo del personale dedicato alla didattica (+ 8,8 milioni di euro) è parzialmente compensato dalla diminuzione del costo del personale tecnico amministrativo (- 0,8 milioni di euro).

Detto incremento è riconducibile:

- all'adeguamento all'Indice Istat degli oneri stipendiali, ai sensi dell'articolo 24 della Legge n. 448/1999, con decorrenza 1° gennaio 2020; quindi per il 2020, detta percentuale, nelle more dell'adozione del previsto DPCM deve essere prudenzialmente calcolata nella misura dell'1%;
- alla maggiore capacità assunzionale stimata per il 2020 connessa all'attivazione dei p.o. aggiuntivi (D.L n. 112/2008);
- al pagamento al personale universitario convenzionato dell'adeguamento stipendiale previsto dal rinnovo del contratto CCNL 201672018 per il personale dirigente medico e sanitario;
- al maggiore costo dovuto all'attivazione, in parte già avvenuta nel 2019, di assegni di ricerca biennali finanziati dalla Regione Liguria e, principalmente, alla previsione di un maggior numero di assegni in avvio dai dipartimenti;
- al maggiore costo stipendiale per CEL a seguito della prevista erogazione dell'integrazione stipendiale ex D.I. n. 765 del 16 agosto 2019, comprensiva degli arretrati e dell'adeguamento Istat.

Con riferimento al *costo del personale dirigente e tecnico amministrativo*, il rilevato decremento, pari a 0,8 milioni di euro, è riferito ai minori costi stipendiali (- 2,2 milioni) collegati al numero di cessazioni già verificatesi nel 2019 con impatto finanziario sull'esercizio 2020, nonostante la previsione di un maggiore stanziamento sul trattamento accessorio (+ 0,9 milioni di euro) di detto personale e i maggiori costi per il personale tecnico - amministrativo a tempo determinato (+ 0,2 milioni di euro).

Con riguardo ai *costi della gestione corrente*, il Collegio rileva che essi complessivamente si riducono per circa 1,4 milioni di euro. A tal proposito si evidenzia che lo schema di *budget* relativo al 2019 esponeva una voce *costi per la ricerca e l'attività editoriale* ora non più presente nello schema 2020, adottato a seguito della terza edizione del manuale tecnico operativo. Lo schema di *budget* 2020 non espone costi per l'*attività editoriale* (trattandosi di attività non alimentata in ragione delle caratteristiche gestionali dell'Ateneo) mentre i costi della ricerca sono riclassificati in altre voci in base alla natura della spesa, per lo più allocati nella voce *altri costi* che incrementa di circa 3,3 milioni. Con particolare riferimento a quest'ultima voce di costo (pari nel complesso a circa 25,1 milioni di euro circa, a fronte dei 21,9 milioni di euro circa dell'esercizio precedente), il Collegio rileva che essa è dettagliata in apposita tabella riportata alle pagine 32 e 33 della Relazione illustrativa.

Con riferimento ai costi derivanti da *acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali*, che presenta un lieve aumento, per circa 100 mila euro, rispetto all'esercizio 2019, il Collegio, preso atto che parte di detto

Handwritten signature and initials, possibly 'ATB' followed by a stylized signature.

costo è riferito anche ad attività non svolte direttamente dall'Ateneo (quali i servizi di *facility management*) ricorda che, secondo la normativa vigente, il ricorso a professionalità esterne, deve essere limitato ai soli casi in cui l'amministrazione rilevi, all'esito di concreta ricognizione, l'impossibilità oggettiva di utilizzare le risorse umane disponibili al proprio interno per mancanza delle specifiche professionalità richieste.

Si segnala, invece, un decremento della voce *acquisto di libri periodici e materiale bibliografico*, riferibile a una errata riclassificazione nel 2019 di tali costi, come evidenziato nella medesima Nota Illustrativa, di cui il Collegio prende atto.

Il Collegio rileva che il *budget 2020*, in conformità al nuovo Manuale tecnico operativo, reca l'indicazione del rispetto dei valori *ex* Dlgs n. 49/2012 per le spese del personale (78,26%), per la sostenibilità economico - finanziaria (1,06) e l'indebitamento (2,34%).

Il **budget degli investimenti** espone le spese in conto capitale che si prevede di effettuare nel 2020.

La spesa complessiva, pari a circa 7,3 milioni di euro (- € 2,9 milioni di euro circa rispetto al 2019), trova copertura:

- quanto a circa 1,3 milioni di euro, in contributi da parte di terzi;
- quanto a circa 6 milioni di euro mediante utilizzo del flusso di cassa, derivante dalla differenza tra i costi non monetari (ammortamenti) e le uscite finanziarie non economiche (rimborso quota capitale dei mutui).

Osserva il Collegio che, nel *budget* all'esame, come per il precedente esercizio, non è stata effettuata alcuna previsione in relazione all'operazione "Erzelli"; soltanto nel bilancio pluriennale, si prevede, nell'esercizio 2021 uno stanziamento di circa 40,5 milioni di euro e nel 2022 di circa 36,5 milioni di euro alla voce "*immobilizzazioni in corso e acconti*", finanziato da pari importo iscritto nella voce "*contributi da terzi*". Il Collegio dà atto che nel bilancio 2019 sono disponibili le risorse residuali del finanziamento del Patto per la Città di Genova a valle dell'acquisto del terreno (avvenuto alla fine del 2018) nonché le risorse proprie accantonate dall'Ateneo per l'operazione in parola.

Il Collegio dà atto dell'applicazione delle misure di contenimento della spesa.

In ordine al **bilancio pluriennale** rileva, infine, il Collegio che il bilancio di previsione triennale espone un disavanzo stimato crescente nel periodo di riferimento e, conseguentemente, un correlato stimato maggior ricorso al patrimonio libero per la copertura dello stesso.

Tali previsioni, per quanto basate su prudenziali stime decrescenti del FFO nonché delle altre voci di entrata nei futuri esercizi a fronte di stime crescenti di costi, richiedono l'individuazione di canali attraverso i quali incrementare le fonti di finanziamento, provvedendo, di converso, ad un'attenta gestione delle spese, agendo possibilmente sul loro contenimento e riduzione, allo scopo di evitare in concreto squilibri gestionali laddove non coperti adeguatamente dagli utili d'esercizio.

Handwritten signature and initials, likely representing the official approval of the Collegio.

..... Omissis

La seduta è tolta alle ore 18.30.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Avv. Anna Maria Bonomo



Dott. Antonio Bartolini



Avv. Michele Zarrillo

