



## ALLEGATO 1

### **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO ANNUALE AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'UNIVERSITÀ DI PARMA PER L'ANNO 2020.**

#### **1. PREMESSA**

Il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio 2020 risulta predisposto dal competente ufficio dell'amministrazione e inserito all'ordine del giorno del Consiglio di Amministrazione del 18 dicembre 2019.

L'Università di Parma ha adottato il nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale a decorrere dall'anno 2014.

Ad oggi, il quadro normativo di riferimento, dal vecchio sistema di contabilità finanziaria a quello economico patrimoniale, risulta completato. Infatti, i decreti attuativi del d.lgs. 27 gennaio 2012, n.18 recanti la disciplina dei principi contabili, gli schemi di bilancio e il piano dei conti sono stati adottati il 14 e il 16 gennaio 2014; successivamente, è stato adottato il decreto ministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 recante i nuovi schemi di budget economico e degli investimenti, schemi di bilancio recentemente rivisti e aggiornati dal decreto ministeriale 27 giugno 2017.

Pertanto, il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2020 e quello triennale 2020/2022 sono stati predisposti sulla base di un quadro normativo ormai definito. Conseguentemente, si può ritenere conclusa la complessa fase di passaggio al nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale ed analitica, introdotto in forza di quanto stabilito dall'art. 5, comma 1, lettera b), e dall'art. 4, lettera a), della legge n. 240/2010 e dal d.lgs. n. 18/2012.

L'introduzione del nuovo sistema di contabilità, ispirato a principi di competenza economica e patrimoniale, superando le logiche di dinamica finanziaria, ha posto, nel corso di questi ultimi anni, problemi di varia natura, superati dalla struttura organizzativa non senza difficoltà, ma in termini positivi. In particolare, nel contesto attuativo del passaggio al nuovo sistema contabile, l'Amministrazione ha rivisto complessivamente la propria organizzazione, soprattutto quella direttamente coinvolta nello svolgimento delle attività di gestione contabile e l'intero assetto dipartimentale, provvedendo nel contempo alla formazione del personale interessato.

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2020 e quello triennale 2020/2021/2022 sono stati redatti sulla base della normativa vigente (legge 30 dicembre 2010, n. 240, articoli 4 e 5; d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18; D.M 14 gennaio 2014, n. 19 recante "*principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*"; D.M. 16 gennaio 2014, n. 21 riguardante la "*classificazione della spesa delle università per missioni e programmi*"; D.M. 10 dicembre 2015, n. 925 recante i nuovi "*schemi di budget economico e budget degli investimenti*"; D.M. 27 giugno 2017 recante la "*revisione e aggiornamento del D.M. 14 gennaio 2014*"), nonché, per quanto ivi non espressamente previsto, sulla base delle disposizioni del codice civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall'OIC.



# UNIVERSITÀ DI PARMA

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Con riferimento al D.M. n. 925/2015 sopra citato, merita richiamare le novità più significative introdotte:

- l'adozione di schemi di budget economico e budget degli investimenti, entrambi autorizzatori, conformi agli schemi del bilancio d'esercizio;
- l'evidenziazione - in due righe espressamente separate da tutte le altre voci - dell'ammontare di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria (inserita nella sezione "*Altri proventi e ricavi diversi*") e/o dalla contabilità economico-patrimoniale (riportata dopo il risultato economico presunto) che l'Ateneo decide di utilizzare per portare a pareggio il documento di budget economico;
- i contenuti minimi della nota illustrativa allegata al bilancio . Si tratta fondamentalmente dei criteri di valutazione (stime, parametri, statistiche, ecc.) in base ai quali si quantificano le principali voci di ricavo, in particolare il FFO e la contribuzione studentesca, e di costo, in particolare la spesa di personale;
- l'obbligo di procedere ad un riparto per natura anche dei ricavi e dei costi relativi ai progetti.

Premesso quanto sopra, ai sensi dell'art. 5 del decreto legislativo n. 118/2012, il bilancio predisposto dall'Ateneo risulta costituito dai seguenti documenti:

1. relazione sulla gestione (a cura del Rettore e del Direttore Generale sulle azioni strategiche generali dell'Ateneo per il 2020 e per il triennio 2020–2022);
2. bilancio unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale 2020:
  - 2.1 - budget economico;
  - 2.2 - budget degli investimenti;
  - 2.3 - nota illustrativa;
3. bilancio unico di previsione d'Ateneo 2020 non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
4. bilancio unico di previsione d'Ateneo 2020 riclassificato per la trasparenza ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 – allegato n. 6;
5. riclassificazione della spesa per missioni e programmi 2020 (D.M. n. 21/2014);
6. bilancio unico di previsione triennale di Ateneo in contabilità economico patrimoniale 2020-2021-2022:
  - 6.1 - budget economico;
  - 6.2 - budget degli investimenti;
  - 6.3 - nota illustrativa.

Le note illustrative, redatte ai sensi del D.M. n. 925/2015 e del manuale tecnico-operativo, terza edizione rilasciato in data 30 maggio 2019 n. registro decreti 0001055, di cui all' art. 8 del D.M. n. 19/2014, riportano i criteri di formazione e valutazione delle poste e commentano, in dettaglio, le previsioni di ricavi, costi e investimenti programmati, e le relative fonti di copertura.



### 2. CONSIDERAZIONI DI CARATTERE GENERALE

Con riferimento all'analisi dei dati che compongono il bilancio unico d'Ateneo e in particolare con riferimento al budget economico e al budget degli investimenti, il Collegio evidenzia, preliminarmente, come il bilancio risenta, al pari degli anni precedenti, della difficile situazione congiunturale e della conseguenziale riduzione delle risorse statali.

In base a quanto previsto nel disegno della **legge di bilancio 2020** in corso di approvazione, l'importo stanziato sul capitolo 1694 del bilancio di previsione del MIUR per il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) a favore del sistema universitario italiano è pari a **euro 7.614,1 milioni** e, quindi, registra un (lieve) incremento del 2,41% rispetto al 2019 (euro 7.434,7 milioni). Se questa dovesse rimanere l'entità delle risorse destinate al sistema universitario italiano, il FFO 2020 risulterebbe oggettivamente inadeguato ad assicurare non solo il miglioramento e lo sviluppo degli Atenei, ma anche il normale funzionamento degli stessi. Nel FFO peraltro diventa sempre maggiore la quota degli interventi finalizzati, cioè decisi per legge e non strutturali. Cala la quota base e sale quella premiale arrivando con le risorse dei dipartimenti di eccellenza a circa il 30% delle risorse complessive. Apparentemente, come si è detto, il FFO cresce, ma se si considera anche l'inflazione registrata intorno all'1% il suo aumento è praticamente nullo. Anche nominalmente, è sempre bene ricordarlo, i fondi sono ancora inferiori a quelli di undici anni fa (7,51 mld di euro). Infatti, tenendo conto che l'inflazione da allora è stata di oltre il 12%, il taglio reale è evidente. In pratica per tornare ad un finanziamento confrontabile a quello del 2009, il FFO avrebbe dovuto essere di almeno 8,4 miliardi, cioè circa un miliardo in più. La strada da percorrere per recuperare il divario sarebbe ancora più ardua se si volesse raggiungere l'entità delle risorse destinate ai sistemi universitari dagli altri principali paesi europei. Sotto questo aspetto, se già c'era un divario importante prima della crisi economica, questo si è ulteriormente ampliato in questi dieci anni. Anche quest'anno, l'incremento del FFO è tutto a destinazione vincolata e, conseguentemente, sottratto alla libera decisionalità degli Atenei, i quali comunque devono far fronte alle crescenti difficoltà dei bilanci aggravate sia per la necessità di farsi carico degli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali e dallo sblocco degli scatti stipendiali dei docenti per effetto della sentenza della Corte Costituzionale n. 178/2015, degli incrementi delle borse di dottorato, sia per la perdita del potere d'acquisto legata agli effetti inflazionistici, sia, infine, per il permanere della riduzione dei trasferimenti ministeriali a favore degli assegni di ricerca, della programmazione e dell'edilizia e delle grandi attrezzature (per quest'ultima finalità, in verità, è previsto l'incremento di 60 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente per una dotazione complessiva di 80 milioni di euro).

La seguente rappresentazione dimostra l'altalenante disponibilità di risorse sul FFO del sistema universitario italiano:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Importo in ml. di Euro	7.010	6.911	6.957	6.982	7.327	7.435	7.614
% di riduzione o aumento		-1,41%	0,67%	0,36%	4,94%	1,47%	2,41%



# UNIVERSITÀ DI PARMA

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

2009 rendiconto	7.513.104.173,90
2010 rendiconto	6.681.319.400,90
2011 rendiconto	6.919.135.890,87
2012 rendiconto	6.997.121.082,30
2013 rendiconto	6.697.676.037,6
2014 rendiconto	7.011.420.065,85
2015 rendiconto	6.913.357.515,00
2016 rendiconto	6.957.530.500,00
2017 rendiconto	7.024.295.719,06
2018 (L. bilancio)	7.318.484.147,00
2019 (L. bilancio)	7.450.770.950,00
2020 (L. bilancio in corso di approvazione)	7.614.000.000,00

Con specifico riferimento all'Università di Parma, considerata la riduzione degli organici del personale avvenuta nell'ultimo quinquennio (- 5% circa), preoccupa la carenza di finanziamenti statali *ad hoc* per sostenere l'incremento del costo del personale, in quanto ciò potrebbe rendere problematico non solo il ripristino del *turnover* al 100% ma anche il mantenimento della sostenibilità economico-finanziaria e degli equilibri complessivi del bilancio.

Il deficitario livello di finanziamento da parte dello Stato, unitamente al progressivo incremento della quota di questo ridistribuita secondo criteri premiali, potrebbe a lungo andare mettere in difficoltà l'Ateneo, il quale, per non essere svantaggiato nella competizione con gli altri Atenei suoi *competitor* e per attirare maggiori risorse da destinare al potenziamento del personale e delle strutture indispensabile per il miglioramento della ricerca, della didattica e dei servizi agli studenti, deve comunque migliorare la propria *performance* soprattutto nella valutazione della qualità della ricerca (VQR).

Infine, occorre osservare come il bilancio risenta negativamente anche degli effetti derivanti dall'applicazione della cd. *no tax area* introdotta dalla legge n. 232/2016 (legge di bilancio 2017), che prevede l'esonero dal pagamento delle tasse universitarie per gli studenti con ISEE fino a 13 mila euro e la riduzione delle stesse per gli studenti con ISEE fra i 13 mila e i 30 mila euro.

Peraltro, per la difficile situazione economica in cui versa il Paese e per il progressivo impoverimento delle famiglie, appare problematico compensare la riduzione dei finanziamenti governativi con il ricorso alla leva contributiva.

Alla luce di queste considerazioni e nonostante le difficoltà sopra richiamate, il Collegio evidenzia come il bilancio 2020, risponda all'esigenza di proseguire nel processo di efficientamento della gestione e di miglioramento dei servizi agli studenti, dell'offerta formativa e delle attività di ricerca, ma raggiunge il pareggio grazie soprattutto ad una gestione rigorosa ed attenta delle limitate risorse finanziarie disponibili e **all'utilizzo di riserve vincolate e di riserve libere del patrimonio netto**.

In particolare, si sottolinea come il **disequilibrio di competenza dell'esercizio 2020**, pari ad euro **10.485.259**, è coperto grazie all'utilizzo delle seguenti riserve del patrimonio netto:

**riserve vincolate:**

- euro **4.111.773** per copertura futuri ammortamenti beni post 2014;
- euro **2.547.124** per sostegno alla didattica e alla ricerca;



**riserve non vincolate**: - euro **3.826.362** derivanti dai risultati delle gestioni di esercizi precedenti.

Il **budget degli investimenti**, finanziato con risorse proprie per euro **10.024.155** è, invece, coperto attraverso l'utilizzo delle seguenti **riserve vincolate**:

- euro **1.100.000** riserva vincolata per sostegno alla didattica e alla ricerca;
- euro **8.924.155** riserva vincolata per futuri ammortamenti COEP.

Ora, però, se consideriamo sia l'utilizzo delle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria, pari ad euro 2.283.001, sia l'utilizzo delle riserve vincolate derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, pari a euro 6.658.897, nonché le riserve non vincolate derivanti dalla COEP pari ad euro 3.826.362, per la copertura del budget economico 2020, sono state utilizzate **complessivamente risorse del patrimonio netto pari ad euro 12.768.260**.

**Tale somma rappresenta il disequilibrio del budget economico 2020.**

Data l'importanza dell'argomento, per motivi di trasparenza e per facilitarne la comprensione, si riportano due tabelle utili a rappresentare quale sarà la **consistenza presunta delle riserve del patrimonio netto utilizzate a copertura dei budget economico e di investimento, al termine del triennio 2020/2022**,

UTILIZZO RISERVE NON VINCOLATE	TOTALE	CONTABILITA' FINANZIARIA	CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE
Consistenza iniziale al 31 dicembre 2018	27.948.071	0	27.948.071
Copertura bilancio previsione <b>2019</b>	10.912.638	0	10.912.638
Variazioni budget 2019	2.095.236	0	2.095.236
<b>Riserve residue</b>	<b>14.940.197</b>	-	<b>14.940.197</b>
<b>Copertura bilancio previsione 2020</b>	<b>3.826.362</b>		<b>3.826.362</b>
<b>Riserve residue</b>	<b>11.113.835</b>	-	<b>11.113.835</b>
Copertura bilancio previsione <b>2021</b>	2.329.131	0	2.329.131
<b>Riserve residue</b>	<b>8.784.704</b>	-	<b>8.784.704</b>
Copertura bilancio previsione <b>2022</b>	4.555.412	0	4.555.412
<b>Riserve residue al termine del triennio 2020/2022</b>	<b>4.229.292</b>	-	<b>4.229.292</b>



UTILIZZO RISERVE VINCOLATE	TOTALE	CONTABILIA' FINANZIARIA	CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE
Consistenza iniziale al 31 dicembre 2018	172.572.017	97.266.875	75.305.141
Vincolo riserve bilancio previsione <b>2019</b>	10.912.638	-	10.912.638
Variazioni budget 2019	2.095.236	-	2.095.236
<b>Riserve residue</b>	<b>185.579.891</b>	<b>97.266.875</b>	<b>88.313.015</b>
Utilizzo copertura bilancio previsione <b>2020</b>	18.966.053	2.283.001	16.683.052
<b>Riserve residue</b>	<b>166.613.838</b>	<b>94.983.874</b>	<b>71.629.963</b>
Utilizzo copertura bilancio previsione <b>2021</b>	11.095.914	2.266.079	8.829.835
<b>Riserve residue</b>	<b>155.517.923</b>	<b>92.717.795</b>	<b>62.800.128</b>
Utilizzo copertura bilancio previsione <b>2022</b>	7.357.794	2.234.282	5.123.512
<b>Riserve residue</b>	<b>148.160.129</b>	<b>90.483.513</b>	<b>57.676.616</b>

Le impostazioni previsionali sono ispirate, per la parte relativa ai costi, ai fini di una valutazione di congruità, a criteri di prudenza e di contenimento delle spese in relazione alle risorse trasferite e realizzabili, nonché al rispetto delle recenti normative specifiche sugli impatti di finanza pubblica.

Per la parte dei ricavi, la previsione è fatta sulla base di idonea documentazione i cui riferimenti sono anche riportati nella relazione illustrativa, al fine di dimostrare l'attendibilità dei valori iscritti, tenuto conto anche che l'Università è beneficiaria di trasferimenti provenienti da diversi soggetti pubblici e privati.

I precitati criteri dovranno, altresì, essere rispettati nel corso della gestione, in occasione dei provvedimenti di variazione del bilancio.

La formazione del bilancio è stata modulata sulla base delle linee programmatiche, alla luce del regolamento d'ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità emanato con decreto rettorale del 13 ottobre 2015, n. 2791.

Il documento di bilancio, si ribadisce, è stato predisposto, in coerenza con i principi contabili e con le vigenti disposizioni legislative e regolamentari citate in premessa, nonché con gli impegni pluriennali già assunti dagli Organi di Governo dell'Ateneo rapportati alle risorse finanziarie disponibili, risorse per la gran parte derivanti dai presumibili trasferimenti della finanza statale e di quella proveniente dalla contribuzione studentesca.



La previsione degli investimenti riassume i costi previsti nell'anno 2020 per le immobilizzazioni, consistenti nell'acquisto di attrezzature informatiche, didattiche, scientifiche, per ufficio, di mobili, arredi e impianti, nonché in opere di edilizia e di manutenzione straordinaria di immobili. Le previsioni tengono conto dei limiti di spesa per manutenzione ordinaria e straordinaria al 2% del valore degli immobili, esclusa la manutenzione necessaria per la sicurezza sui luoghi di lavoro. I costi trovano copertura nella **riserva vincolata** per futuri ammortamenti COEP e nella **riserva vincolata** di patrimonio netto certificate nel bilancio d'esercizio 2018 per sostegno alla didattica e alla ricerca.

Il Collegio, infine, osserva come dalla documentazione risulta l'osservanza della legislazione vincolistica volta al contenimento di alcune tipologie di spesa previste nell'esercizio di competenza 2020. Dall'osservanza di detti vincoli consegue il previsto versamento obbligatorio in entrata al Bilancio dello Stato pari ad **euro 604.493,51**.

Risultano altresì rispettate le ulteriori disposizioni recate in materia dall'art. 1, comma 21, e dall'art. 7, comma 42, del decreto legge n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012, riguardanti rispettivamente la riduzione delle spese per l'acquisto di beni e servizi e i criteri da osservarsi per il calcolo della contribuzione studentesca ai fini del rapporto con il FFO.

### 3. BUDGET ECONOMICO

Il Budget Economico è redatto secondo lo schema di bilancio allegato al D.M. 10 dicembre 2015, n. 925 rivisto e aggiornato dal D.M. 8 giugno 2017, n. 394 e richiama la struttura del conto economico di cui all'art. 2425 del c.c. opportunamente adattato per recepire le particolarità del sistema universitario, nonché secondo i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il Collegio, preliminarmente, precisa che procederà all'analisi delle voci del budget economico e, in particolare, al commento delle voci di questo più significative, **considerando esclusivamente i dati della gestione non progettuale**, in quanto ritenuta più rilevante ai fini della verifica dell'equilibrio economico dell'ateneo.

Sulla base della suddetta precisazione e dei dati forniti dall'Amministrazione, il Collegio procede all'esame del budget economico considerando la sola gestione non progettuale.

Il budget economico è riassunto nelle seguenti macro-voci:

- **Proventi operativi** (gestione operativa relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'università e secondariamente alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse);
- **Costi operativi** (gestione operativa relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'università e secondariamente alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse);
- **Proventi e oneri finanziari** (gestione finanziaria inerente gli interessi sul conto tesoreria);
- **Rettifiche di valore di attività finanziarie** (gestione inerente le rivalutazioni e svalutazioni di attività finanziarie);
- **Proventi e oneri straordinari** (gestione straordinaria relativa alle operazioni non rientranti nella normale attività);
- **Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate** (gestione fiscale relativa alle imposte sul reddito).



I dati del budget economico sono sintetizzati nella seguente tabella riassuntiva, nella quale si mettono a confronto le previsioni iniziali del 2020 con quelle dell'esercizio 2019:

BUDGET ECONOMICO	BUDGET 2020			BUDGET 2019		
	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	totale
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>						
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>						
1) Proventi per la didattica	29.612.000	2.432.430	32.044.430	28.440.000	2.681.050	31.121.050
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	7.100.450	7.100.450	0	6.584.400	6.584.400
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0	13.015.979	13.015.979	0	11.289.983	11.289.983
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>29.612.000</b>	<b>22.548.859</b>	<b>52.160.859</b>	<b>28.440.000</b>	<b>20.555.433</b>	<b>48.995.433</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>						
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	118.385.268	17.667.851	136.053.119	115.289.655	19.117.851	134.407.506
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	1.136.789	1.136.789	0	944.370	944.370
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0	854.000	854.000	0	780.000	780.000
5) Contributi da Università	129.000	396.500	525.500	31.000	342.000	373.000
6) Contributi da altri (pubblici)	175.000	2.235.500	2.410.500	268.832	2.437.000	2.705.832
7) Contributi da altri (privati)	55.068	3.001.500	3.056.568	130.066	2.840.800	2.970.866
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>118.744.336</b>	<b>25.292.140</b>	<b>144.036.476</b>	<b>115.719.553</b>	<b>26.462.021</b>	<b>142.181.574</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	0	0	0	0	0	0
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	0	0	0	0	0	0
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>						
Altri proventi e ricavi diversi	1.069.974	1.773.955	2.843.929	1.147.336	1.725.809	2.873.145
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.283.001	0	2.283.001	2.310.793	0	2.310.793
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>3.352.975</b>	<b>1.773.955</b>	<b>5.126.930</b>	<b>3.458.129</b>	<b>1.725.809</b>	<b>5.183.938</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	0	0	0	0	0	0
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>151.709.311</b>	<b>49.614.954</b>	<b>201.324.265</b>	<b>147.617.682</b>	<b>48.743.263</b>	<b>196.360.945</b>

BUDGET ECONOMICO	BUDGET 2020			BUDGET 2019		
	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	totale
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>						
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>						
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:						
a) docenti / ricercatori	71.381.981	4.697.502	76.079.483	66.909.799	2.978.437	69.888.236
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	621.124	8.008.790	8.629.914	454.248	7.743.207	8.197.455
c) docenti a contratto	397.400	334.000	731.400	332.400	330.000	662.400
d) esperti linguistici	519.550	0	519.550	602.468	0	602.468
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	260.448	1.850.240	2.110.688	237.760	1.976.300	2.214.060
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>73.180.503</b>	<b>14.890.532</b>	<b>88.071.035</b>	<b>68.536.675</b>	<b>13.027.944</b>	<b>81.564.619</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	34.745.474	684.247	35.429.721	34.495.442	561.040	35.056.482
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>107.925.977</b>	<b>15.574.779</b>	<b>123.500.756</b>	<b>103.032.117</b>	<b>13.588.984</b>	<b>116.621.101</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>						
1) Costi per sostegno agli studenti	2.526.000	23.981.412	26.507.412	2.709.700	25.658.391	28.368.091
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	6.730	221.307	228.037	12.000	477.894	489.894
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	56.000	83.980	139.980	127.200	4.000	131.200
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.123.100	6.765.619	7.888.719	355.400	4.862.368	5.217.768



6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.969.738	33.500	4.003.238	3.725.264	79.500	3.804.764
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	26.511.755	2.266.981	28.778.736	26.095.250	3.610.257	29.705.507
9) Acquisto altri materiali	710.127	544.650	1.254.777	621.950	417.500	1.039.450
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.331.614	107.000	2.438.614	2.204.929	60.600	2.265.529
12) Altri costi	1.868.327	132.821	2.001.148	2.034.695	78.390	2.113.085
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>39.103.391</b>	<b>34.137.270</b>	<b>73.240.661</b>	<b>37.886.388</b>	<b>35.248.900</b>	<b>73.135.288</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>						
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	264.753	0	264.753	50.210	0	50.210
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.130.021	0	6.130.021	5.723.892	0	5.723.892
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>6.394.774</b>	<b>0</b>	<b>6.394.774</b>	<b>5.774.102</b>	<b>0</b>	<b>5.774.102</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>1.317.876</b>	<b>2.805</b>	<b>1.320.681</b>	<b>1.125.840</b>	<b>3.829</b>	<b>1.129.669</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>-154.742.018</b>	<b>-49.714.854</b>	<b>-204.456.872</b>	<b>-147.818.447</b>	<b>-48.841.713</b>	<b>-196.660.160</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-3.032.707</b>	<b>-99.900</b>	<b>-3.132.607</b>	<b>-200.765</b>	<b>-98.450</b>	<b>-299.215</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>						
1) Proventi finanziari	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	214.789	100	214.889	170.756	0	170.756
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-214.789</b>	<b>99.900</b>	<b>-114.889</b>	<b>-170.756</b>	<b>100.000</b>	<b>-70.756</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
1) Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>						
1) Proventi	0	0	0	0	0	0
2) Oneri	0	0	0	0	0	0
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>-3.247.496</b>	<b>0</b>	<b>-3.247.496</b>	<b>-371.521</b>	<b>1.550</b>	<b>-369.971</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>7.237.763</b>	<b>0</b>	<b>7.237.763</b>	<b>6.924.426</b>	<b>1.550</b>	<b>6.925.976</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-10.485.259</b>	<b>0</b>	<b>-10.485.259</b>	<b>-7.295.947</b>	<b>0</b>	<b>-7.295.947</b>

### Il risultato presunto del budget economico 2020 risulta in pareggio.

Come già messo in evidenza, occorre sottolineare che il pareggio di competenza è ottenuto grazie all'utilizzo di riserve del patrimonio netto per una somma complessiva pari ad **euro 10.485.259** (di cui euro 4.111.773 provenienti da riserve vincolate per sterilizzazione ammortamenti, euro 2.547.124 provenienti da riserva vincolata per sostegno attività didattica e di ricerca ed **euro 3.826.362** provenienti da **riserve non vincolate** accantonate per consentire il pareggio di bilanci futuri). Inoltre, per raggiungere l'equilibrio di bilancio sono state utilizzate riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria pari ad **euro 2.283.001** iscritte nella voce **ALTRI PROVENTI E RICAVI**. Pertanto il **disequilibrio di competenza del 2020** è complessivamente pari ad euro **12.768.260** (10.485.259 + 2.283.001).

A questo punto, il Collegio si sofferma ad esaminare più approfonditamente le voci più significative di ricavo e di costo.



I **PROVENTI OPERATIVI** ammontano alla somma complessiva pari ad **euro 151.709.311** che, rispetto alla previsione 2019 pari ad euro 147.617.682, risulta aumentata di **euro 4.091.629** (circa + **2,8%**).

A) PROVENTI OPERATIVI	2019	Variazione	2020
I. PROVENTI PROPRI	28.440.000	1.172.000	29.612.000
II. CONTRIBUTI	115.719.553	3.024.783	118.744.336
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.458.129	-105.154	3.352.975
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>147.617.682</b>	<b>4.091.629</b>	<b>151.709.311</b>

In particolare, nella macro-voce "**Proventi propri**" sono compresi i proventi per la didattica, le ricerche commissionate da terzi e le ricerche con finanziamenti competitivi.

I **proventi per la didattica** ammontano a complessivi **euro 29.612.000**, con riguardo alla gestione senza progetti, e ad **euro 32.044.430** con riguardo alla gestione complessiva e comprendono tutte le tasse e i contributi per:

- corsi di laurea e laurea magistrale (II rata a.a. 2019/20 e I rata a.a. 2020/21), tasse versate per corsi singoli, prove di ammissione, esami di stato e altre indennità;
- altri corsi (l'importo comprende i contributi per l'iscrizione ai corsi, ai master, alle scuole di specializzazione e ai dottorati di ricerca).

La previsione per l'anno 2020 è stata effettuata seguendo i criteri utilizzati negli anni passati, stimando in particolare l'ammontare del gettito degli studenti iscritti ai corsi di studio dell'a.a. 2019/2020 alla data di stesura del bilancio di previsione 2020.

Pur nella difficoltà di effettuare attualmente una stima precisa sull'introito complessivo sul pagamento delle tasse universitarie, i dati indicano la seguente linea di tendenza, contenendo prudenzialmente in sede di previsione il numero degli iscritti.

A.A.2019/2020 (II rata)	
A.A.2020/2021 (I rata)	
studenti iscritti previsti	<b>25.000</b>
media tasse e contributi pro-capite	<b>€ 1.085</b>
incasso presunto (arrotondato)	<b>€ 27.125.000</b>

Per quanto concerne la verifica del limite del 20% sul rapporto tra contribuzione studentesca e trasferimenti statali correnti, si ricorda che ai sensi dell'art. 7, comma 42, del d.lgs. n. 95/2012, si



deve tenere conto delle sole tasse pagate dagli studenti in corso al netto delle somme da destinare al finanziamento del rimborso di tasse e contributi.

Tale rapporto risulta essere molto variabile in considerazione della dinamicità del denominatore; tuttavia detto rapporto si dovrebbe attestare al di sotto del prescritto limite di legge (20%) e, in sede previsionale, risulta pari a circa il **18,75%**.

Rapporto tasse e contributi su FFO	
tasse e contributi ordinari per studenti in corso	21.856.000
rimborsi contribuzione studenti	200.000
<b>Importo netto</b>	<b>21.656.000</b>
FFO 2020	<b>115.500.000</b>
<b>Rapporto percentuale</b>	<b>18,75%</b>

In sede di approvazione del bilancio d'esercizio 2019, acquisita l'esatta determinazione del gettito derivante da tasse e contributi relativi agli studenti iscritti nella durata normale dei corsi di studio, il Collegio si riserva di verificare il rispetto di detto limite sulla base dei dati consolidati.

Si rammenta che la legge prevede che, in caso di superamento del limite del 20%, l'eccedenza del gettito per contribuzione studentesca sia destinato all'istituzione di borse di studio a favore degli studenti.

I **CONTRIBUTI** ammontano alla somma complessiva pari ad **euro 118.744.336**, relativamente alla gestione senza progetti, e, rispetto alla previsione 2019 pari a euro 115.719.553, risulta incrementata di **euro 3.024.783** (circa + **2,6%**).

Nella macro-voce "**CONTRIBUTI**" sono compresi:

II. CONTRIBUTI	2019	Variazione	2020
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	115.289.655	3.095.613	118.385.268
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0	0	0
5) Contributi da Università	31.000	98.000	129.000
6) Contributi da altri (pubblici)	268.832	-93.832	175.000
7) Contributi da altri (privati)	130.066	-74.998	55.068
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>115.719.553</b>	<b>3.024.783</b>	<b>118.744.336</b>

Con riferimento ai proventi operativi, un commento particolare merita la voce **Contributi correnti da MIUR per FFO**.



# UNIVERSITÀ DI PARMA

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il FFO, infatti, costituisce la principale fonte di finanziamento “libera” dell’ateneo che, non avendo appunto alcun vincolo di destinazione, può essere utilizzata dagli Organi di governo per la copertura delle spese necessarie allo svolgimento delle attività istituzionali e per la copertura di quelle volte a realizzare le linee di sviluppo programmate dalla *governance* dell’Ateneo.

Il FFO comprende le seguenti macro-voci:

1. quota base;
2. quota premiale,
3. intervento perequativo;
4. *no tax area*;
5. piani straordinari docenti e ricercatori;
6. quote finalizzate (queste quote comprendono: programmazione triennale; borse di studio *post lauream*; fondo per il sostegno ai giovani e piani per l'orientamento; interventi per il sostegno degli studenti diversamente abili; chiamate di professori e reclutamento ricercatori; assegnazioni ai dipartimenti di eccellenza; integrazione dell'indennità corrisposta dall'INPS nel periodo di astensione obbligatoria per maternità degli assegnisti di ricerca).

La stima del **FFO per il 2020** inserita a bilancio è pari alla somma complessiva di **euro 118.385.268**, di cui **euro 115.500.000** relativa alle prime cinque voci sopra indicate, euro 1.289.655 relativa alla quota finalizzata al finanziamento del Piano straordinario 2018 per il reclutamento di n. 22 ricercatori di cui all'art. 24 comma 3, lettera b), della legge n. 240/2010 (DM 168/2018), euro 1.466.413 relativa alla quota finalizzata al finanziamento del Piano straordinario 2019 per il reclutamento di n. 25 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della legge 240/2010 (DM 204/2019) ed euro 129.200 relativa alla quota finalizzata al Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale (DM 364/2019).

Nella nota illustrativa, paragrafo *A) Proventi Operativi – II. Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali* (pagg. 28 e segg.), sono spiegate in dettaglio le modalità di calcolo in base alle quali è stato stimato il FFO 2020.

In sostanza, il FFO 2020 è stato stimato in via prudenziale sull'evoluzione storica dei finanziamenti ricevuti in passato. A tal fine, sono state applicate le percentuali di suddivisione dell'anno 2019 per giungere ad individuare il valore complessivo, le risorse assegnate alla quota base, alla quota premiale, all'intervento perequativo e al piano straordinario docenti, aggiungendo poi la previsione relativa alla *no tax area*, quest'ultima tenuta prudenzialmente pari alla quota del 2019. La stima giunge così ad un valore pari a 116.500.000 in considerazione dell'incremento previsto del FFO a livello nazionale, come risultante da bilancio preventivo del MIUR.

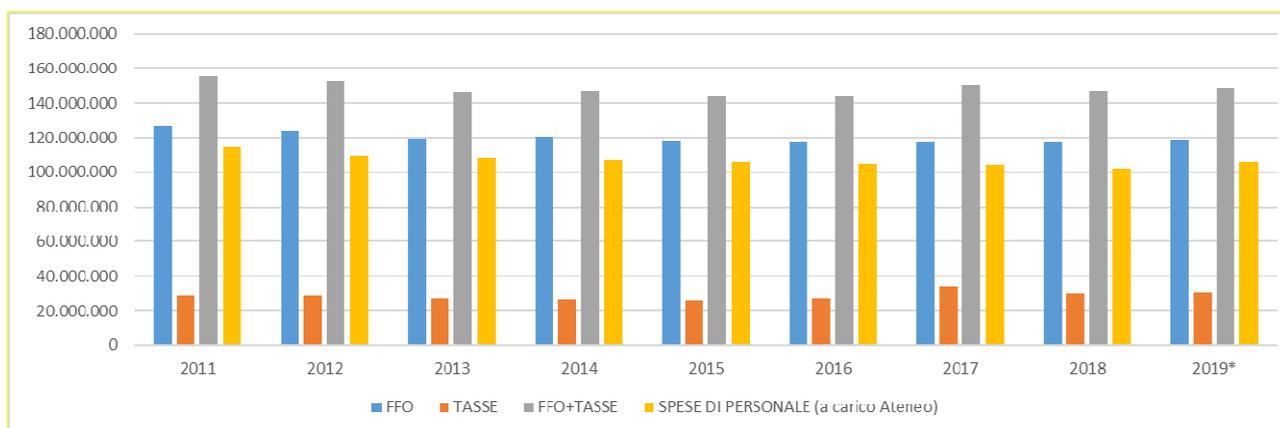
Data l'incertezza sull'importo che sarà effettivamente stanziato sul capitolo 1694 del bilancio del MIUR e data l'incertezza circa le modalità di suddivisione dello stanziamento complessivo rispetto alle varie componenti finalizzate e non del FFO, l'Amministrazione ha deciso di abbassare la previsione, in ottica prudenziale, di 1.000.000 di euro e quindi la previsione inserita nel bilancio di previsione autorizzatorio 2020 è pari alla somma di euro 115.500.000 per i valori relativi alla quota base, alla quota premiale, all'intervento perequativo, al piano straordinario docenti e alla quota relativa alla *no-tax area*.

A completamento delle considerazioni sul FFO, si rappresenta nella tabella che segue l'andamento del FFO degli ultimi anni confrontato con l'andamento del costo degli stipendi a carico del bilancio di Ateneo (fonte dati PROPER):



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*
<b>FFO</b>	126.722.172	123.965.496	118.868.324	120.677.929	118.055.185	117.113.338	117.242.592	117.302.461	118.351.681
<b>TASSE</b>	28.686.728	28.624.688	27.128.410	26.734.848	25.905.836	27.012.899	33.384.936	29.911.213	30.275.700
<b>FFO+TASSE</b>	<b>155.408.900</b>	<b>152.590.184</b>	<b>145.996.734</b>	<b>147.412.777</b>	<b>143.961.021</b>	<b>144.126.237</b>	<b>150.627.528</b>	<b>147.213.674</b>	<b>148.627.381</b>
<b>SPESE DI PERSONALE</b> (a carico Ateneo)	114.426.456	109.558.257	108.675.512	107.257.506	106.393.524	105.373.674	104.261.455	101.974.029	106.242.657

\* dato previsionale non ancora pubblicato sul proper



Con riguardo alla macro-voce "PROVENTI OPERATIVI", una menzione particolare merita la voce "ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI", che ammontano alla somma complessiva pari ad euro 3.352.975, e che, rispetto alla previsione 2019 (euro 3.458.129), risulta decrementata di euro 105.154.

La voce "altri proventi e ricavi diversi" comprende:

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2019	Variazione	2020
Proventi da fabbricati e terreni	87.120	-4.932	82.188
Quota a carico personale per servizio mensa	5.000	-2.000	3.000
Recuperi e rimborsi diversi	656.128	-107.430	548.698
Altri proventi per attività commerciale	399.088	37.000	436.088
<b>Totale Altri proventi e ricavi diversi</b>	<b>1.147.336</b>	<b>-77.362</b>	<b>1.069.974</b>
1) Utilizzo Riserve COFI per sterilizzazione ammortamenti	2.310.793	-27.792	2.283.001
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>3.458.129</b>	<b>-105.154</b>	<b>3.352.975</b>

Secondo le disposizioni contenute nel manuale tecnico-operativo, negli "Altri Proventi e Ricavi Diversi" è inserita la voce "Utilizzo riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria"; tali riserve vengono utilizzate, fino al loro esaurimento, come fonte di copertura delle previsioni di budget economico e/o di budget degli investimenti, e sono iscritte tra i ricavi in quanto non hanno mai partecipato al procedimento di formazione del risultato economico sulla base del



principio della competenza economica.

**L'utilizzo delle riserve**, come si evince dalla tabella inserita nel paragrafo "Pareggio del bilancio 2020" della Nota Illustrativa al budget 2020, è così suddiviso:

- **euro 2.283.001** riserve vincolate per sterilizzazione ammortamenti per beni acquistati ante 2013. Tale utilizzo decrementa la riserva vincolata di Patrimonio Netto denominata "*Riserva per copertura futuri ammortamenti*". Detta riserva si decrementa di un valore pari agli ammortamenti registrati nell'esercizio di riferimento;
- **euro 4.111.773** riserve vincolate per sterilizzazione ammortamenti per beni acquistati dal 2014 in contabilità economico-patrimoniale. Tale utilizzo decrementa la riserva vincolata di Patrimonio Netto denominata "*Riserva per copertura futuri ammortamenti*". Detta riserva s'incrementa di un valore pari al costo degli acquisti di immobilizzazioni, mentre si decrementa di un valore pari agli ammortamenti registrati nell'esercizio di riferimento;
- **euro 2.547.124** riserve vincolate per sostegno attività didattica e ricerca;
- **euro 3.826.362** riserve non vincolate per copertura del risultato della gestione corrente per ottenere il pareggio di bilancio.

Sul fronte delle voci di costo, il Collegio evidenzia, preliminarmente, che il fabbisogno dei "**COSTI OPERATIVI**" è stato circoscritto a quelli direttamente attribuibili alle attività istituzionali di didattica e di ricerca. Riguardano, quindi, i costi di personale docente, ricercatore, collaboratori linguistici, dirigente e tecnico amministrativo, nonché i costi per i servizi connessi alla gestione corrente e al funzionamento delle attività didattiche e di ricerca.

Detti costi si quantificano per l'esercizio 2020 in **euro 154.742.018**, con un incremento rispetto al precedente esercizio (euro 147.818.447) di **euro 6.923.571 (+4,68%)**.

I costi operativi sono qui di seguito elencati:

B) COSTI OPERATIVI	2019	Variazione	2020
VIII. COSTI DEL PERSONALE	103.032.117	4.893.860	107.925.977
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	37.886.388	1.217.003	39.103.391
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.774.102	620.672	6.394.774
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.125.840	192.036	1.317.876
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI</b>	<b>147.818.447</b>	<b>6.923.571</b>	<b>154.742.018</b>

In particolare, con riguardo alla voce più significativa dei costi operativi, cioè al **costo del personale**, si osserva come la previsione di tale costo sia stata formulata tenendo conto di quanto erogato al personale in servizio nel 2019 e delle variazioni di personale che interverranno entro la fine dell'anno corrente e del prossimo anno.



La stima del costo del personale docente e ricercatore prevede un significativo incremento rispetto all'anno precedente, pari ad euro 4.893.860 ed è stata calcolata tenendo conto:

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2019 e nel corso del 2020;
- delle nuove assunzioni da piano assunzionale da novembre a dicembre 2019; programmazione punti organico 2018 deliberati nel corso del 2019 e prudenzialmente di 6/12 dei 5 punti organico del 2019;
- dell'incremento stipendiale per la maturazione delle classi triennali previste dall'art. 8 della legge 240/2010; inoltre si segnala che sul 2020 i costi degli avanzamenti delle classi dei docenti e ricercatori si incrementano ulteriormente per effetto della previsione dell'art. 1 comma 629 della Legge di Bilancio 2018 (Legge n 205/2017), che ha disposto la trasformazione in regime di progressione biennale per classi, utilizzando gli stessi importi definiti per ciascuna classe dallo stesso decreto.
- dell'incremento delle retribuzioni in base a quanto stabilito per il 2019 dal DPCM del 3/09/2019, pari al 2,28%.

La stima del costo delle retribuzioni del personale T/A e dei dirigenti è stata calcolata tenendo conto:

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2019 e nel corso del 2020;
- delle assunzioni programmate entro il 31 dicembre 2019;
- del costo del personale in servizio a ottobre 2019;
- dell'aumento retributivo contrattuale del 2,28%.

La previsione del trattamento economico accessorio del personale T/A e dei dirigenti è confermata sugli stessi valori certificati del 2019.

In ogni caso il trattamento economico accessorio del personale potrà essere effettivamente erogato soltanto dopo la prescritta certificazione da parte del Collegio dei revisori dei conti.

Il Collegio evidenzia che la stima dei **costi del personale (esclusa IRAP)** per il **2020** è di complessivi **euro 107.925.977 (+ 4.893.860** rispetto al 2019), pari a circa il **71,14%** della **stima del totale dei costi operativi** (euro 147.818.447), ed è pari a circa il **69,80%** della **stima del totale dei proventi operativi** (euro 151.709.311).

Considerando sempre la gestione senza progetti, con riguardo ai **costi della gestione corrente**, pari a complessivi **euro 39.103.391**, si evidenzia, pur considerando che parte di questi costi possono essere sostenuti dai proventi derivanti dai progetti, l'incremento di **euro 1.217.003** rispetto alla previsione del precedente esercizio 2019 che era stata di euro 37.886.388.

L'incremento dei costi della gestione corrente è principalmente dovuto alla previsione del FIL per 2 milione di euro (+ euro 1.000.000 rispetto al 2019).

Il confronto fra il **totale dei costi operativi + IRAP (euro 161.979.781)** e il **totale dei proventi operativi (euro 151.709.311)** dimostra che la gestione operativa è alquanto disequilibrata.

Per di più occorre evidenziare il progressivo assottigliamento delle riserve non vincolate del patrimonio netto (euro 11.113.835 - cfr. paragrafo "Pareggio del bilancio 2020" della nota illustrativa e cfr. la tabella a pag. 5 della presente relazione).



	2019	Variazione	2020
A) PROVENTI OPERATIVI	147.617.682	4.091.629	151.709.311
B) COSTI OPERATIVI + F) IMPOSTE SUL REDDITO	154.742.873	7.236.908	161.979.781
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-7.125.191</b>	<b>-3.145.279</b>	<b>-10.270.470</b>

Tenuto conto delle difficoltà dell'Ateneo di acquisire finanziamenti esterni, di agire strategicamente sulla leva contributiva e di ridurre ulteriormente i costi di funzionamento e le spese obbligatorie, si raccomanda il costante e rigoroso monitoraggio della spesa per le retribuzioni e di ogni altra spesa fissa e ricorrente al fine di verificare la compatibilità dei suddetti costi con gli equilibri complessivi del bilancio. Il Collegio raccomanda, inoltre, la necessità di sviluppare concrete politiche gestionali mirate a realizzare gli obiettivi strategici indicati dal Rettore nella relazione di accompagnamento al bilancio di previsione 2019 e volti, in particolare, ad accrescere gli investimenti a favore della ricerca, alla salvaguardia e sviluppo del patrimonio immobiliare, al miglioramento dei servizi agli studenti ed al contenimento e razionalizzazione dei costi generali di funzionamento. Nell'attuale contesto socio-economico in cui versa il Paese, ciò risulta quanto mai indispensabile per migliorare la *performance* dell'ateneo e attrarre così maggiori risorse sul FFO nazionale.

All'interno dei costi operativi occorre prestare attenzione ai costi sostenuti dall'Amministrazione per consulenze tecniche, legali, amministrative, collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale che nell'anno 2020 sono previste di **euro 657.000,00**, aumentate di **euro 83.500,00** rispetto all'anno precedente e di ben **euro 173.400,00** rispetto al 2018.

A questo proposito, il Collegio, richiama le precedenti e sue reiterate raccomandazioni volte a limitare il ricorso alle consulenze e collaborazioni tecnico-gestionali, legali e amministrative ai casi effettivamente e strettamente necessari. Il Collegio, peraltro, riconoscendo l'esistenza di specifiche esigenze di tipo organizzativo per la necessità di formare adeguate professionalità in grado di supportare, anche dal punto di vista legale e amministrativo, la corretta attuazione del Codice degli appalti pubblici e della complessa normativa fiscale, rimarca l'opportunità di porre in essere concrete iniziative formative a favore del personale interessato. Infatti, si rammenta che, a giudizio del Collegio, sono ritenute legittime e coerenti con i presupposti normativi e giurisprudenziali consolidati **soltanto** quelle consulenze e collaborazioni indirizzate anche a suscitare e promuovere tra i propri dipendenti le cognizioni tecniche e/o giuridiche per far fronte istituzionalmente alle esigenze ricorrenti nelle materie interessate.

Deve constatarsi perciò che l'andamento, nel particolare settore della gestione delle consulenze, continua a perseverare un andamento opposto a quello del fisiologico settore delle esternalizzazioni.

Per quanto riguarda i costi compresi sotto la voce "**AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**" si fa presente che sono stati indicati gli ammortamenti dell'anno per le immobilizzazioni acquisite negli esercizi passati con il relativo valore da sostenere nel corso dell'esercizio, mentre gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite sino al 31 dicembre 2019 sono supportati dalle riserve del patrimonio netto appositamente acquisite a tale data.



Per quanto riguarda i costi compresi sotto la voce "ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI", nella quale non figurano somme inserite nel bilancio 2020, il Collegio fa presente che l'Amministrazione, in ottemperanza di quanto suggerito dallo stesso Collegio, nella nota illustrativa dà esplicita rassicurazione sull'esistenza di adeguati accantonamenti ai fini della copertura dei rischi collegati alla situazione deficitaria delle società partecipate e dei rischi collegati al contenzioso in atto.

Con le osservazioni, considerazioni e precisazioni già svolte a pag. 4 della presente relazione, si ribadisce che il dato relativo al **risultato economico presunto dell'esercizio 2020 è in pareggio**.

	2019	Variazione	2020
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	-371.521	-2.875.975	-3.247.496
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-6.924.426	-313.337	-7.237.763
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-7.295.947</b>	<b>-3.189.312</b>	<b>-10.485.259</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	7.295.947	3.189.312	10.485.259
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti riassume gli investimenti destinati alla manutenzione straordinaria degli edifici, gli acquisti di impianti e macchinari e le attrezzature didattiche e scientifiche e patrimonio librario.

Il budget degli investimenti pertanto comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previste per il 2020. Esso risulta così composto:

Voci	IMPORTO TOTALE INVESTIMENTI			III) RISORSE PROPRIE		
	BUDGET 2019	Variazione	BUDGET 2020	BUDGET 2019	Variazione	BUDGET 2020
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>						
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	66.000	-18.000	48.000	18.000	2.000	20.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.000	-1.000	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	300.000	0	300.000	300.000	0	300.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>367.000</b>	<b>-19.000</b>	<b>348.000</b>	<b>318.000</b>	<b>2.000</b>	<b>320.000</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		0			0	
1) Terreni e fabbricati	250.000	1.450.000	1.700.000	250.000	1.450.000	1.700.000
2) Impianti e attrezzature	3.314.625	-1.024.594	2.290.031	2.818.800	-1.054.619	1.764.181



3) Attrezzature scientifiche	2.539.345	493.155	3.032.500	1.365.200	-173.200	1.192.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	6.000	-6.000	0	6.000	-6.000	0
5) Mobili e arredi	240.000	32.974	272.974	240.000	32.974	272.974
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.072.000	2.693.000	4.765.000	2.072.000	2.693.000	4.765.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>8.421.970</b>	<b>3.638.535</b>	<b>12.060.505</b>	<b>6.752.000</b>	<b>2.942.155</b>	<b>9.694.155</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>8.798.970</b>	<b>3.619.535</b>	<b>12.418.505</b>	<b>7.080.000</b>	<b>2.944.155</b>	<b>10.024.155</b>

Le previsioni tengono conto di quanto disposto dall'art. 2, comma 618, primo periodo, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, come modificato dall'art. 8, della legge 30 luglio 2010, n. 122 che limita le spese per la manutenzione ordinaria e straordinaria al 2% del valore degli immobili, esclusa la manutenzione necessaria per la sicurezza sui luoghi di lavoro.

Tra gli investimenti previsti merita di essere evidenziata, per la coerenza con gli obiettivi strategici indicati dal Rettore, la destinazione di **euro 2.294.155** per l'acquisto di attrezzature scientifiche, didattiche e informatiche così dettagliate:

- Euro 1.100.000 destinato all'acquisto di grandi attrezzature necessarie per l'attività di ricerca, classificate alla voce "3) Attrezzature scientifiche";
- Euro 195.655 destinati all'acquisto di attrezzature da parte dei Dipartimenti e dei Centri;
- Euro 998.500 destinati all'acquisto di attrezzature informatiche (anche didattiche) e impianti da parte dell'Area Sistemi Informativi per le necessità dell'Ateneo.

L'investimento complessivo presunto delle immobilizzazioni è pari ad **euro 12.418.505** e riguarda quasi per la totalità le immobilizzazioni materiali, di cui **euro 10.024.155** per la parte relativa alle risorse proprie. Il budget degli investimenti trova copertura nella **riserva vincolata** per futuri ammortamenti COEP e **riserva vincolata** per sostegno alla didattica e alla ricerca di patrimonio netto certificate nel bilancio d'esercizio 2018.

## 5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Il Collegio, nel rammentare le norme che impongono alle università il rispetto di vincoli di spesa (norme esplicitamente indicate nella tabella sotto riportata), fa presente che la somma da versare allo Stato è iscritta tra gli Oneri Diversi di Gestione nella voce "**Versamenti Obbligatori al Bilancio dello Stato**", ed è pari ad **euro 604.493,51**. Si riporta qui di seguito il dettaglio delle riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti del budget 2020, utilizzando la scheda riepilogativa allegata alla circolare del MEF - RGS del 23 marzo 2018, n. 14.

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato	
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	
Disposizioni di contenimento	Versamento



<b>Art. 61 comma 17</b> (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		143.346,00
<b>Art. 67 comma 6</b> (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)		243.738,00
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>		
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>Parziale</b>	<b>Versamento</b>
<b>Art. 6 comma 3</b> come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) <b>NB:</b> per le <b>Autorità portuali</b> tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	81.440,60	
<b>Art. 6 comma 8</b> (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	126.424,23	
<b>Art. 6 comma 14</b> (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	9.544,68	
<b>Art. 6 comma 21</b> (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		217.409,51
	<b>TOTALE VERSAMENTI</b>	<b>604.493,51</b>

## 6. INDICATORI DI SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA (D.LGS. 29 MARZO 2012, N. 49)

Il Collegio, anche in sede previsionale e a titolo meramente indicativo, allo scopo di fornire un quadro prospettico sulla situazione economico-finanziaria dell'Ateneo e favorire il suo monitoraggio, ritiene utile rappresentare anche in questa sede la stima sugli indicatori di cui al d.lgs. n. 49/2012. In sede di relazione del bilancio di esercizio 2019, sulla base dei dati consolidati, si effettuerà la verifica della situazione economica finanziaria ai sensi del citato decreto legislativo.

### 6.1 Indicatore di spesa di personale anno 2020 (art. 5 d.lgs. 29 marzo 2012, n. 49)

Il Collegio richiama l'attenzione sull'articolo di legge sopra citato, sottolineando l'importanza del rispetto del limite massimo del costo del personale, stante il suo impatto con le politiche assunzionali dell'Ateneo. Le penalizzazioni sono graduate in relazione al superamento degli indici previsti dalla legge e alla quale il Collegio rimanda, data la sua formulazione molto articolata e complessa.

In relazione al limite massimo del costo del personale di cui al citato art. 5 del d.lgs. n. 49/2012, il Collegio evidenzia come detto limite, determinato ai sensi dei commi 1, 2, 3 e 4 del medesimo articolo, si attesta al **75,83%**.

<b>INDICATORE SPESE DI PERSONALE - IP: previsione 2020</b>	<b>75,83%</b>
------------------------------------------------------------	---------------

<b>NUMERATORE</b>	<b>Spese di Personale</b>	<b>Finanziamenti Esterni</b>	<b>Spese di Personale a carico di Ateneo</b>
-------------------	---------------------------	------------------------------	----------------------------------------------



Docenti a tempo indeterminato	68.337.205		
Dirigenti e Personale TA a tempo ind.	32.954.433		108.843.795
Docenti a tempo determinato	7.552.157		
Dirigenti e Personale TA a tempo det.	0		
Direttore Generale	279.208		279.208
Fondo Contrattazione Integrativa	3.172.081		3.172.081
Trattamento Stipendiale Integrativo CEL	1.236		1.236
Contratti per incarichi di insegnamento	915.000	320.000	595.000
<b>TOTALE</b>	<b>113.211.320</b>	<b>320.000</b>	<b>112.891.320</b>

DENOMINATORE	Entrate complessive	Spese a riduzione	Entrate complessive nette
FFO	118.385.268		118.385.268
Programmazione Triennale	0		0
Tasse e Contributi Universitari	30.684.700	200.000	30.484.700
<b>TOTALE</b>	<b>149.069.968</b>	<b>200.000</b>	<b>148.869.968</b>

### 6.2 *Indice di indebitamento anno 2020 (art. 7 d.lgs. 29 marzo 2012, n. 49)*

Al fine di valutare la sostenibilità e l'equilibrio economico e patrimoniale dell'Ateneo, il Collegio attesta, ai sensi dell'art. 7 del citato decreto legislativo, che l'indice di indebitamento stimato per l'anno 2020 è pari all' **0,94%**.

<b>INDICATORE INDEBITAMENTO - IDEB:</b>	<b>0,94%</b>
-----------------------------------------	--------------

NUMERATORE	Spese Complessive a carico del bilancio
Rata Annuale Capitale + Interessi	339.866
<b>TOTALE</b>	<b>339.866</b>

DENOMINATORE	Entrate Complessive	Spese di personale a carico di Ateneo	Fitti Passivi a carico ateneo	Entrate complessive nette
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari – Spese di personale a carico di Ateneo – Fitti passivi a carico di Ateneo	148.869.968	112.891.320	0	35.978.649
<b>TOTALE</b>	<b>148.869.968</b>	<b>112.891.320</b>	<b>0</b>	<b>35.978.649</b>

### 6.3 *Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria – ISEF 2020*

L'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria dell'Ateneo stimato per l'anno 2020, calcolato ai sensi del D.M. MIUR 30 dicembre 2013, n. 47, è pari all' **1,08**.



INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA – ISEF	1,08
----------------------------------------------------------	------

NUMERATORE	Entrate Complessive Nette	82% Entrate Complessive Nette (A)
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari- Fitti passivi a carico Ateneo	148.869.968	122.073.374
<b>TOTALE</b>	<b>148.869.968</b>	<b>122.073.374</b>

DENOMINATORE	Spese complessive (B)
Spese di personale	112.891.320
-quota premiale PRIN	0
+ oneri di ammortamento	339.866
<b>TOTALE</b>	<b>113.231.186</b>

## 7. CONCLUSIONI

Il Collegio rileva come il bilancio di previsione 2020 confermi, in linea con il precedente esercizio, un **alto grado di rigidità**, con margini ristretti per politiche di sviluppo.

Considerando, infatti, il saldo tra i proventi senza vincolo di destinazione e i costi per spese fisse, di personale, di funzionamento e di manutenzioni edilizie, il margine di manovra per attuare politiche di sviluppo e di investimento in ricerca è davvero esiguo.

Ad aggravare le condizioni di tale rigidità concorrono in modo rilevante sia la riduzione dei contributi statali, pubblici e privati destinati al funzionamento delle strutture universitarie, al finanziamento delle borse di dottorato, delle borse di studio, degli assegni di ricerca, sia il permanere di numerosi vincoli finalizzati al contenimento della spesa, sia, infine, l'imputazione al bilancio universitario degli incrementi di costi del personale.

Il Collegio, ancora una volta, ribadisce che il pareggio di bilancio si ottiene grazie all'utilizzo delle riserve iscritte nello Stato Patrimoniale per una somma complessiva di **euro 22.792.415** così suddivisa:

- **euro 6.394.774** utilizzo **riserve vincolate** per sterilizzazione ammortamenti, di cui euro 2.283.001 per ammortamenti CO-FI ed euro 4.111.773 per ammortamenti CO-EP;
- **euro 3.647.124** utilizzo **riserve vincolate** per sostegno attività didattica e ricerca di cui euro 2.547.124 per raggiungere il pareggio del budget economico 2020 ed euro 1.100.000 a copertura del budget investimenti (grandi attrezzature);



# UNIVERSITÀ DI PARMA

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- euro **8.924.155** utilizzo **riserve vincolate** per copertura futuri ammortamenti CO-EP a copertura budget investimenti;
- euro **3.826.362** utilizzo **riserve non vincolate** per raggiungere il pareggio del budget economico 2020.

Per effetto dell'utilizzo delle suddette riserve non vincolate (euro 3.862.632) rimane ancora **disponibile** nel Patrimonio Netto come **riserve non vincolate** l'importo di euro **11.113.835**.

Il Collegio rileva positivamente come, nonostante le difficoltà, il bilancio 2020, in continuità con quanto già fatto nel precedente esercizio e in coerenza con le politiche della *governance* dell'ateneo, miri ad incentivare le spese d'investimento nel settore della ricerca, nella consapevolezza che tali interventi produrranno effetti significativi sui futuri bilanci. Ciò appare di tutta evidenza dalla seguente rappresentazione:

Descrizione	Budget 2020	Budget 2019	Budget 2018	Budget 2017
Incentivi alla ricerca	-	-	800.000	-
Rinnovo contratti assegni di ricerca in essere - carico Ateneo	72.000	230.000	367.000	761.000
Rinnovo contratti assegni di ricerca - incentivi alla ricerca bando 2018 (nr. 22)	547.124	224.248	-	-
Quota carico Ateneo - Borse di studio di Dottorato di ricerca + 20% a carico Ateneo sulle borse finanziate da Fondazione Cariparma	1.459.000	1.457.000	920.000	540.000
Quota carico Miur borse di dottorato di ricerca	2.500.000	2.500.000	2.370.000	2.260.000
Quota finanziata da Fondazione Cariparma – (80% della borsa dottorato di ricerca)	600.000	600.000	600.000	600.000
Mobilità borse di dottorato carico Ateneo	200.000	250.000	-	-
FIL	2.000.000	1.000.000	1.000.000	-
Grandi Attrezzature Ricerca	1.100.000	1.000.000	1.000.000	-
Dotazione Assegnata a Dipartimenti	1.367.200	1.334.350	716.155	686.946
Totale dotazione Biblioteche di Ateneo	3.898.738	3.715.264	3.688.020	3.473.487
<b>TOTALE</b>	<b>13.744.062</b>	<b>12.310.862</b>	<b>11.461.175</b>	<b>8.321.433</b>

Il Collegio, pur rimarcando il miglioramento della sostenibilità economico finanziaria dell'Ateneo sulla base degli indicatori di spesa di personale e di spesa per indebitamento, e pur rilevando il formale equilibrio di bilancio, segnala una significativa dose di precarietà del bilancio stesso e rileva come la complessiva situazione economico finanziaria necessiti ancora della massima attenzione, così come dimostrano i tre indicatori economico-finanziari e patrimoniali di cui al d.lgs. 29 marzo 2012, n. 49 che qui di seguito vengono riassunti:



INDICATORI	2018	2019 - stima	2020 - stima
Indicatore spese di personale	68,85%	75,99%	<b>75,83%</b>
Indice di indebitamento	0,74%	1,00%	<b>0,94%</b>
Indicatore di sostenibilità economico-	1,19	1,08	<b>1,08</b>

Sul piano dell'attività gestionale di cassa del 2020 dovrà essere assicurata la compatibilità con l'obiettivo di fabbisogno finanziario che il MIUR assegnerà all'Ateneo, sulla base delle disposizioni di legge vigenti.

Il Collegio raccomanda ai competenti uffici di provvedere al monitoraggio periodico della gestione finanziaria per evitare tempestivamente e in corso di gestione l'insorgere di eventuali situazioni che potrebbero determinare il mancato rispetto dei numerosi vincoli cui è soggetto il bilancio in esame, soprattutto con riferimento alle dinamiche retributive e al rispetto del limite inderogabile di spesa che sarà fissato per il 2020.

Il Collegio richiama inoltre l'attenzione dell'Amministrazione sull'eccezionalità e specificità del ricorso alle consulenze esterne per attività di carattere amministrativo gestionale alla stregua della normativa vigente in materia e dei consolidati principi giurisdizionali enunciati dalla Corte dei Conti.

L'Amministrazione ha inoltre predisposto il bilancio di previsione in contabilità finanziaria, il bilancio unico di previsione 2020 riclassificato per la trasparenza ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 e il riclassificato della spesa per missioni e programmi.

Ciò premesso e richiamato ad ogni effetto di legge, il Collegio, considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'amministrazione le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ateneo intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;
- con le raccomandazioni, i suggerimenti e le considerazioni sopra indicati,

### **esprime parere favorevole**

in ordine all'approvazione della proposta di bilancio unico di previsione per l'anno 2020.

Il Collegio rinnova al Rettore, al Direttore Generale, ai Dirigenti e al personale degli uffici il proprio apprezzamento per l'assistenza fornita all'attività revisionale, in particolare, alle dott.sse Erika Toldo e Silvia Amadei per il complesso lavoro svolto con disponibilità e competenza durante quest'ultimi anni nei quali soprattutto i servizi e le attività contabili sono state sottoposte ad un radicale e profondo cambiamento.

Parma, 16 dicembre 2019



# UNIVERSITÀ DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Giovanni BENCIVENGA      PRESIDENTE

---

Dott. Antonio SALVINI            COMPONENTE

---

Dott. Marco STRACCALI          COMPONENTE

---



## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE D'ATENEIO TRIENNALE IN CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE 2020-2021-2022

In applicazione delle disposizioni normative dettate [Legge n. 240/2010, art. 5, comma 1, lett. b), e comma 4, lett. a) del d.lgs. n. 18/2012 art. 5 e D.M. n. 19/2014], l'Ateneo ha trasmesso anche la proposta di Bilancio Unico di Previsione pluriennale per il 2020-2021-2022 per le relative valutazioni, unitamente ai sotto indicati documenti previsionali:

- a) Prospetti contabili: budget economico e budget degli investimenti;
- b) Nota Illustrativa.

Il Collegio ha verificato in via preliminare le voci previsionali indicate nel budget economico 2020-2021-2022 avente struttura analoga al Budget Economico annuale, in particolare quelle riferite ai proventi (proventi propri – contributi – proventi per attività assistenziale – proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio – altri proventi e ricavi diversi). In totale per il periodo considerato, i valori dei **proventi** della gestione senza progetti presentano il sotto indicato andamento:

	<i>senza progetti</i>	<i>gestione complessiva</i>
2020:	151.709.311	201.324.265
2021:	151.417.240	195.105.000
2022:	149.736.877	193.937.002

Per quanto attiene l'analisi delle voci previsionali indicate tra i **costi** (costi del personale – costi della gestione corrente – oneri diversi di gestione - imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite, anticipate), nel periodo considerato esse presentano, in termini quantitativi, il seguente andamento:

	<i>senza progetti</i>	<i>gestione complessiva</i>
2020:	161.979.781	211.694.635
2021:	156.244.083	200.031.743
2022:	154.903.217	199.203.242



Qui di seguito si riportano i dati relativi al budget economico e degli investimenti 2020-2022:

<b>BUDGET ECONOMICO TRIENNALE</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>			
1) Proventi per la didattica	32.044.430	31.960.280	31.875.430
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.100.450	7.495.700	8.331.950
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	13.015.979	10.066.414	10.150.914
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>52.160.859</b>	<b>49.522.394</b>	<b>50.358.294</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	136.053.119	133.088.020	131.156.104
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.136.789	964.370	964.370
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	854.000	862.000	857.500
5) Contributi da Università	525.500	525.500	525.500
6) Contributi da altri (pubblici)	2.410.500	2.440.000	2.375.000
7) Contributi da altri (privati)	3.056.568	2.732.068	2.745.068
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>144.036.476</b>	<b>140.611.958</b>	<b>138.623.542</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	0	0	0
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	0	0	0
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>			
Altri proventi e ricavi diversi	2.843.929	2.704.569	2.720.884
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.283.001	2.266.079	2.234.282
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>5.126.930</b>	<b>4.970.648</b>	<b>4.955.166</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	0	0	0
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>201.324.265</b>	<b>195.105.000</b>	<b>193.937.002</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	76.079.483	77.105.201	78.973.023
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.629.914	7.042.050	7.234.800
c) docenti a contratto	731.400	311.400	311.400
d) esperti linguistici	519.550	475.800	473.890
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.110.688	2.060.888	2.015.388
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>88.071.035</b>	<b>86.995.339</b>	<b>89.008.501</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	35.429.721	35.010.802	34.565.268
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>123.500.756</b>	<b>122.006.141</b>	<b>123.573.769</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			
1) Costi per sostegno agli studenti	26.507.412	23.068.966	22.553.766
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	228.037	156.914	156.914
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	139.980	139.980	139.980
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	7.888.719	6.451.950	6.624.050
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.003.238	3.774.816	3.709.816
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	28.778.736	25.399.291	24.287.993
9) Acquisto altri materiali	1.254.777	995.577	868.640
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.438.614	1.893.488	1.843.588
12) Altri costi	2.001.148	1.821.848	1.803.825
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>73.240.661</b>	<b>63.702.830</b>	<b>61.988.572</b>



# UNIVERSITÀ DI PARMA

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	264.753	145.715	77.104
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.130.021	5.593.173	4.900.690
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>6.394.774</b>	<b>5.738.888</b>	<b>4.977.794</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	0		
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	1.320.681	1.330.871	1.321.760
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>-204.456.872</b>	<b>-192.778.730</b>	<b>-191.861.895</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-3.132.607</b>	<b>2.326.270</b>	<b>2.075.107</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari	100.000	100.000	100.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	214.889	208.525	201.852
3) Utili e perdite su cambi	0		
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-114.889</b>	<b>-108.525</b>	<b>-101.852</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C - D + E)</b>	<b>-3.247.496</b>	<b>2.217.745</b>	<b>1.973.255</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>7.237.763</b>	<b>7.253.013</b>	<b>7.341.347</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-10.485.259</b>	<b>-5.035.268</b>	<b>-5.368.092</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>10.485.259</b>	<b>5.035.268</b>	<b>5.368.092</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

VOCI	IMPORTO TOTALE INVESTIMENTI			I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)			III) RISORSE PROPRIE		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>									
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	48.000	49.000	80.500	28.000	38.000	68.000	20.000	11.000	12.500
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	300.000	690.000	175.000	0	0	0	300.000	690.000	175.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>348.000</b>	<b>739.000</b>	<b>255.500</b>	<b>28.000</b>	<b>38.000</b>	<b>68.000</b>	<b>320.000</b>	<b>701.000</b>	<b>187.500</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>									
1) Terreni e fabbricati	1.700.000	630.000	575.000	0	0	0	1.700.000	630.000	575.000
2) Impianti e attrezzature	2.290.031	1.444.531	2.662.191	525.850	529.850	614.850	1.764.181	914.681	2.047.341
3) Attrezzature scientifiche	3.032.500	2.917.017	3.101.017	1.840.500	1.689.000	1.823.000	1.192.000	1.228.017	1.278.017
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	272.974	132.974	132.974	0	0	0	272.974	132.974	132.974
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.765.000	2.507.026	80.000	0	0	0	4.765.000	2.507.026	80.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>12.060.505</b>	<b>7.631.548</b>	<b>6.551.182</b>	<b>2.366.350</b>	<b>2.218.850</b>	<b>2.437.850</b>	<b>9.694.155</b>	<b>5.412.698</b>	<b>4.113.332</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>12.418.505</b>	<b>8.380.548</b>	<b>6.816.682</b>	<b>2.394.350</b>	<b>2.256.850</b>	<b>2.505.850</b>	<b>10.024.155</b>	<b>6.123.698</b>	<b>4.310.832</b>



# UNIVERSITÀ DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Al riguardo il Collegio, nel prendere atto delle previsioni non incoraggianti degli esercizi 2020-2022, rileva comunque permanere di un sostanziale equilibrio tra i proventi e i ricavi e ciò consente di esprimere **parere favorevole al Bilancio Unico di Previsione di Ateneo Triennale per gli anni 2020-2021-2022.**

Parma, 16 dicembre 2019

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

PRESIDENTE            Dott. Giovanni BENCIVENGA

---

COMPONENTE           Dott. Antonio SALVINI

---

COMPONENTE           Dott. Marco STRACCALI

---