



ALLEGATO 1 al Verbale n. 11/2023 del 20/12/2023

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO ANNUALE AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'UNIVERSITÀ DI PARMA PER L'ANNO 2024.

1. PREMESSA

Il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio 2024 risulta predisposto dal competente ufficio dell'amministrazione e inserito all'ordine del giorno del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2023.

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2024 e quello triennale 2024/2026 sono stati predisposti sulla base del quadro normativo 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, n. 394 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.

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 sulle azioni strategiche generali dell'Ateneo per il 2024 e per il triennio 2024–2026);
2. bilancio unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio 2024:
 - 2.1 - budget economico;
 - 2.2 - budget degli investimenti;
 - 2.3 - nota illustrativa;
3. bilancio unico di previsione d'Ateneo 2024 non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
4. bilancio unico di previsione d'Ateneo 2024 riclassificato per la trasparenza ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 – allegato n. 6;
5. riclassificazione della spesa per missioni e programmi 2024 (D.M. n. 21/2014);
6. bilancio unico di previsione triennale di Ateneo 2024-2025-2026:
 - 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 di cui all'art. 8 del D.M. n. 19/2014, rilasciato nella sua terza edizione in data 30 maggio 2019, riportano i



criteri di formazione e valutazione delle poste e commentano le previsioni di ricavi, costi, investimenti programmati e le relative fonti di copertura.

2. BREVI CONSIDERAZIONI DI CARATTERE GENERALE

Il pareggio di bilancio è ottenuto grazie all'utilizzo di riserve del patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria.

In particolare, il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2024, pari ad euro 6.387.480, è coperto grazie all'utilizzo della riserva vincolata del patrimonio netto per copertura piani di investimento.

Il budget degli investimenti finanziato con risorse proprie per euro 7.996.966 è, invece, coperto attraverso l'utilizzo di Patrimonio non vincolato derivante dai risultati delle gestioni di esercizi precedenti per euro 7.096.966, mentre per i restanti euro 900.000 è stata utilizzata la riserva vincolata a sostegno delle attività di didattica e di ricerca, trattandosi dello stanziamento per i fondi assegnati alla Ricerca.

Per maggiori dettagli si rimanda alla tabella contenuta nel paragrafo 8. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto della Nota Illustrativa.

Si riportano di seguito due tabelle utili a rappresentare quale sarà la consistenza presunta delle riserve del patrimonio netto utilizzate a copertura dei budget economico e del budget di investimento al termine del triennio 2024/2026:

RISERVE NON VINCOLATE	Totale	Contabilità finanziaria	Contabilità economico patrimoniale
Consistenza iniziale 31.12.2022	2.068.371	0	2.068.371
Risultato d'esercizio 2022	8.248.323	0	8.248.323
Destinazione Risultato d'esercizio 2022	-1.270.000	0	-1.270.000
Variazioni budget 2022	1.097.203	5.366.402	-4.269.199
Riserve residue 31.12.2022	10.143.897	5.366.402	4.777.495
Utilizzo per copertura budget economico 2024	0	0	0
Utilizzo per copertura budget investimenti 2024	7.096.966	2.319.471	4.777.495
Riserve residue	3.046.931	3.046.931	0
Utilizzo per copertura budget economico 2025	0	0	0
Utilizzo per copertura budget investimenti 2025	1.597.830	1.597.830	0
Riserve residue	1.449.101	1.449.101	0
Utilizzo per copertura budget economico 2026	0	0	0
Utilizzo per copertura budget investimenti 2026	1.449.101	1.449.101	0
Riserve residue	0	0	0



RISERVE VINCOLATE	Totale	Contabilità finanziaria	Contabilità economico patrimoniale
Consistenza iniziale 31.12.2022	154.588.461	104.598.158	49.990.303
Destinazione risultato d'esercizio 2022	1.270.000	0	1.270.000
Variazioni budget 2022	-1.097.203	-5.366.402	4.269.199
Riserve residue 31.12.2021	154.761.258	99.231.757	55.529.502
Utilizzo per copertura budget economico 2024 - Riserva copertura piani di investimento	6.387.480	6.387.480	0
Utilizzo per copertura budget investimenti 2024 - Sostegno attività didattica e ricerca	900.000	0	900.000
Riserve residue	147.473.778	92.844.277	54.629.502
Utilizzo per copertura budget economico 2025 - Riserva copertura piani di investimento	5.161.714	5.161.714	0
Utilizzo per copertura budget investimenti 2025 - Sostegno attività didattica e ricerca	0	0	0
Riserve residue	142.312.064	87.682.563	54.629.502
Utilizzo per copertura budget economico 2026 - Riserva copertura piani di investimento	3.580.179	3.580.179	
Utilizzo per copertura budget investimenti 2026 - Sostegno attività didattica e ricerca	0	0	0
Riserve residue	138.731.885	84.102.384	54.629.502

Premesso quanto sopra, il Collegio osserva come 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.

La previsione degli investimenti riassume i costi previsti nell'anno 2024 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.

I costi trovano copertura nella riserva non vincolata derivante dai risultati delle gestioni di esercizi precedenti.

Il Collegio, infine, osserva come dalla documentazione risulta l'osservanza della legislazione vincolistica volta al contenimento di alcune tipologie di spesa previste. Dall'osservanza di detti



vincoli consegue il previsto versamento obbligatorio in entrata al Bilancio dello Stato pari ad euro 639.614,59.

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, la sola ritenuta utile ai fini della verifica dell'equilibrio economico dell'Ateneo.

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 agli interessi sul conto tesoreria);
- *Rettifiche di valore di attività finanziarie* (gestione inerente alle 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 2024 con quelle dell'esercizio 2023:

BUDGET ECONOMICO	BUDGET 2023			BUDGET 2024			Differenza 2024-2023	
	totale	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	totale	senza progetti
A) PROVENTI OPERATIVI								
I. PROVENTI PROPRI								
1) Proventi per la didattica	34.399.360	31.065.000	3.334.360	35.291.798	32.363.198	2.928.600	892.438	1.298.198
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.519.371	0	6.519.371	6.289.167	0	6.289.167	-230.204	0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	16.418.881	0	16.418.881	29.143.711	0	29.143.711	12.724.830	0
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	57.337.612	31.065.000	26.272.612	70.724.676	32.363.198	38.361.478	13.387.064	1.298.198
II. CONTRIBUTI								
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	172.225.800	141.231.301	30.994.499	183.181.800	152.100.000	31.081.800	10.956.000	10.868.699
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.413.637	0	1.413.637	1.652.832	0	1.652.832	239.195	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	421.000	207.000	214.000	179.200	80.000	99.200	-241.800	-127.000
4) Contributi dall'Unione Europea e dal	1.869.803	0	1.869.803	941.500	0	941.500	-928.303	0



UNIVERSITÀ DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Resto del Mondo									
5) Contributi da Università	465.500	55.000	410.500	424.000	59.000	365.000	-41.500	4.000	
6) Contributi da altri (pubblici)	1.275.000	0	1.275.000	1.255.000	0	1.255.000	-20.000	0	
7) Contributi da altri (privati)	3.854.568	55.068	3.799.500	3.574.646	55.066	3.519.580	-279.922	-2	
TOTALE II. CONTRIBUTI	181.525.308	141.548.369	39.976.939	191.208.978	152.294.066	38.914.912	9.683.670	10.745.697	
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0	0	0	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0	0	0	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.946.143	3.583.198	3.362.945	8.572.557	4.320.766	4.251.791	1.626.414	737.568	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.357.213	6.357.213	0	6.387.480	6.387.480	0	30.267	30.267	
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0	0	0	
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0	0	0	
TOTALE PROVENTI (A)	252.166.276	182.553.780	69.612.496	276.893.691	195.365.510	81.528.181	24.727.415	12.811.730	
B) COSTI OPERATIVI									
VIII. COSTI DEL PERSONALE									
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:									
a) docenti / ricercatori	85.685.840	78.386.879	7.298.961	95.225.633	85.354.893	9.870.740	9.539.793	6.968.014	
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	6.764.000	827.500	5.936.500	11.972.780	1.029.100	10.943.680	5.208.780	201.600	
c) docenti a contratto	642.600	642.600	0	617.600	617.600	0	-25.000	-25.000	
d) esperti linguistici	1.257.708	1.257.708	0	1.457.200	1.457.200	0	199.492	199.492	
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.941.209	150.649	3.790.560	3.603.552	319.069	3.284.483	-337.657	168.420	
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	98.291.357	81.265.336	17.026.021	112.876.765	88.777.862	24.098.903	14.585.408	7.512.526	
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	39.981.447	37.541.905	2.439.542	42.485.141	40.894.484	1.590.657	2.503.694	3.352.579	
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	138.272.804	118.807.241	19.465.563	155.361.906	129.672.346	25.689.560	17.089.102	10.865.105	
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE									
1) Costi per sostegno agli studenti	39.566.757	3.103.407	36.463.350	44.257.779	3.923.500	40.334.279	4.691.022	820.093	
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0	0	0	0	0	0	
3) Costi per l'attività editoriale	108.300	42.100	66.200	210.587	19.500	191.087	102.287	-22.600	
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	86.000	22.000	64.000	61.200	57.200	4.000	-24.800	35.200	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	7.940.378	493.878	7.446.500	9.867.034	1.313.935	8.553.099	1.926.656	820.057	
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0	0	0	0	0	0	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.376.907	4.332.907	44.000	4.511.618	4.507.618	4.000	134.711	174.711	
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	36.089.153	31.225.466	4.863.687	36.204.868	30.330.927	5.873.941	115.715	-894.539	
9) Acquisto altri materiali	949.569	709.769	239.800	1.180.118	667.714	512.404	230.549	-42.055	
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	
11) Costi per godimento beni di terzi	3.487.637	3.133.737	353.900	3.333.111	3.151.411	181.700	-154.526	17.674	
12) Altri costi	2.129.269	1.629.312	499.957	2.241.233	1.957.632	283.601	111.964	328.320	
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	94.733.970	44.692.576	50.041.394	101.867.548	45.929.437	55.938.111	7.133.578	1.236.861	
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI									
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	67.661	67.661	0	125.665	125.665	0	58.004	58.004	
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.893.999	8.893.999	0	8.782.241	8.782.241	0	-111.758	-111.758	
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	



TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.961.660	8.961.660	0	8.907.906	8.907.906	0	-53.754	-53.754
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0	0	0	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.920.605	1.920.605	0	1.998.950	1.998.440	510	78.345	77.835
TOTALE COSTI (B)	-243.889.039	-174.382.082	-69.506.957	-268.136.310	-186.508.129	-81.628.181	-24.247.271	-12.126.047
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	8.277.237	8.171.698	105.539	8.757.381	8.857.381	-100.000	480.144	685.683
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI								
1) Proventi finanziari	50.000	0	50.000	100.000	0	100.000	50.000	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	214.754	214.754	0	177.415	177.415	0	-37.339	-37.339
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-164.754	-214.754	50.000	-77.415	-177.415	100.000	87.339	37.339
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
1) Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0	0	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI								
1) Proventi	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Oneri	0	0	0	0	0	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	8.112.483	7.956.944	155.539	8.679.966	8.679.966	0	567.483	723.022
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.112.483	7.956.944	155.539	8.679.966	8.679.966	0	567.483	723.022
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0	0	0	0	0	0

Il risultato economico presunto del budget 2024 risulta dunque 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 6.387.480 provenienti da riserve vincolate per copertura piani di investimento. Tale utilizzo di riserve è iscritto nella voce *ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI, Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria*.

I PROVENTI OPERATIVI ammontano ad una somma complessiva pari ad euro 195.365.510 e, rispetto alla previsione 2023, pari ad euro 182.553.780, aumentano di euro 12.811.730 (circa +7,0%).

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.

A) PROVENTI OPERATIVI	2023	Variazione	2024
I. PROVENTI PROPRI	31.065.000	1.298.198	32.363.198
II. CONTRIBUTI	141.548.369	10.745.697	152.294.066



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	3.583.198	737.568	4.320.766
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.357.213	30.267	6.387.480
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	182.553.780	12.811.730	195.365.510

I proventi per la didattica ammontano a complessivi euro 32.363.198, con riguardo alla gestione senza progetti, e ad euro 35.291.798 con riguardo alla gestione complessiva e comprendono tutte le tasse e i contributi per:

- corsi di laurea e laurea magistrale (a.a. 2023/24 per nove mensilità e a.a. 2024/25 per tre mensilità), 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 master, alle scuole di specializzazione, ai corsi di perfezionamento).

La previsione per l'anno 2024 è stata effettuata dall'Ateneo seguendo i criteri utilizzati negli anni passati, stimando in particolare l'ammontare del gettito degli studenti iscritti ai corsi di studio dell'a.a. 2023/2024 alla data di stesura del bilancio di previsione 2024, sulla base della seguente linea di tendenza, contenendo prudenzialmente, in sede di previsione il numero degli iscritti.

A.A.2023/2024

studenti iscritti previsti	29.080
media tasse e contributi pro-capite	€ 1.040
incasso presunto	€ 30.253.000

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, si dovrebbe attestare al di sotto del prescritto limite di legge (20%) e, in sede previsionale, risulta pari a circa il 15,64%.

Rapporto tasse e contributi su FFO	
tasse e contributi ordinari per studenti in corso	24.202.400
rimborsi contribuzione studenti	410.000
Importo netto	23.792.400
FFO 2024	152.100.000
Rapporto percentuale	15,64%



In sede di approvazione del bilancio d'esercizio 2024, 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 di euro 152.294.066, relativamente alla gestione senza progetti, e, rispetto alla previsione 2023, pari a euro 141.548.369, è incrementata di euro 10.745.697 (circa +7,6%).

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

II. CONTRIBUTI	2023	Variazione	2024
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	141.231.301	10.868.699	152.100.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	207.000	-127.000	80.000
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0	0	0
5) Contributi da Università	55.000	4.000	59.000
6) Contributi da altri (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri (privati)	55.068	-2	55.066
TOTALE II. CONTRIBUTI	141.548.369	10.745.697	152.294.066

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

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:

- quota base;
- quota premiale;
- intervento perequativo;
- no-tax area;
- piani straordinari docenti e ricercatori e compensazione blocco scatti stipendiali;
- 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 e dei ricercatori a tempo determinato).

La stima del FFO per il 2024 inserita a bilancio è pari alla somma complessiva di euro 152.100.000 relativa alle prime cinque voci sopra indicate.

Nella nota illustrativa, paragrafo 5.1 - A) *Proventi Operativi – II 1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali*, sono spiegate in dettaglio le modalità di calcolo in base alle quali è stato stimato il FFO 2024.

In sostanza, il FFO 2024 è stato calcolato sull'evoluzione storica dei finanziamenti ricevuti in passato per un importo pari ad euro 152.100.000.

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):

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
FFO	123.965.496	118.868.324	120.677.929	118.055.185	117.113.338	117.242.592	117.302.461	118.518.314	123.891.240	133.819.666
TASSE	28.624.688	27.128.410	26.734.848	25.905.836	27.012.899	33.384.936	29.911.213	31.953.637	31.417.648	34.224.976
FFO+TASSE	152.590.184	145.996.734	147.412.777	143.961.021	144.126.237	150.627.528	147.213.674	150.471.951	155.308.888	168.044.642
SPESE DI PERSONALE (a carico Ateneo)	109.558.257	108.675.512	107.257.506	106.393.524	105.373.674	104.261.455	101.974.029	103.767.863	106.679.167	111.060.873

Con riguardo alla macro-voce "*PROVENTI OPERATIVI*", una menzione particolare merita la voce "*ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI*", che ammontano alla somma complessiva di euro 10.708.246, e che, rispetto alla previsione 2023 (euro 9.940.411), risulta incrementata di euro 767.835.

La voce "altri proventi e ricavi diversi" comprende:

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2023	Variazione	2024
Proventi da fabbricati e terreni	90.158	-5.570	84.588
Quota a carico personale per servizio mensa	0	0	0
Recuperi e rimborsi diversi	552.273	57.977	610.250
Altri proventi per attività commerciale	336.320	769.182	1.105.502
Utilizzo risconti per ammortamento immobilizzazioni ante 2014	2.604.447	-84.021	2.520.426
Totale Altri proventi e ricavi diversi	3.583.198	737.568	4.320.766
1) Utilizzo Riserve COFI per sterilizzazione ammortamenti	6.357.213	30.267	6.387.480
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	9.940.411	767.835	10.708.246

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



UNIVERSITÀ DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 2024" della Nota Illustrativa al budget 2024, è così composto:

- euro 6.387.480 da II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali - Riserva per copertura piani di investimenti per la quota di ammortamenti di competenza 2024 su beni acquistati post 2014 (data di passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico-Patrimoniale).

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 2024 in euro 186.508.129, con un incremento rispetto al precedente esercizio (euro 174.382.082) di euro 12.126.047 (+6,95%).

I costi operativi sono qui di seguito elencati:

B) COSTI OPERATIVI	2023	Variazione	2024
VIII. COSTI DEL PERSONALE	118.807.241	10.865.105	129.672.346
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	44.692.576	1.236.861	45.929.437
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.961.660	-53.754	8.907.906
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.920.605	77.835	1.998.440
TOTALE COSTI OPERATIVI	174.382.082	12.126.047	186.508.129

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 2023 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, pari ad euro 85.354.893 per l'esercizio 2024 (corrispondente a circa il 65,8% del costo del personale), prevede un incremento rispetto all'anno precedente, pari ad euro 6.968.014 ed è stata calcolata tenendo conto:

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2023 e quelle previste nel corso del 2024;
- degli avanzamenti scatti stipendiali biennali per classe previsti dall'art. 8 della legge 240/2010, come modificati dall'art. 1 comma 629 della Legge di Bilancio 2018 (Legge n 205/2017);
- di una percentuale di aumento stimata pari all'1,00% annuo a valere sulle retribuzioni 2023, in attesa della pubblicazione del DPCM contenente la percentuale di rivalutazione da applicare dal 1° gennaio 2023;



UNIVERSITÀ DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- dei passaggi automatici dei Ricercatori a tempo determinato, di cui all' art. 24 legge 240/2010 di tipo B, nel ruolo dei Professori associati alla scadenza dei contratti triennali;
- dell'applicazione di un ulteriore biennio di proroga per i Ricercatori a tempo determinato, di cui all' art. 24 legge 240/2010 di tipo A, alla scadenza dei contratti triennali;
- delle assunzioni programmate nel 2022 (delibera CDA/05-09-2022/346 - Programmazione punti organico 2022-2023 - aggiornamento conseguente alle assegnazioni di cui al DM 445/2022 per complessivi 37 Punti Organico, di cui n. 27 a carico dei Piani straordinari reclutamento personale universitario anno 2023) e non ancora perfezionate alla data di stesura del presente documento;
- dei punti organico assegnati con DM 795/2023 - Piano Straordinario Reclutamento Personale Universitario 2024, per complessivi 46,50 PO, di cui 31,50 PO per personale docente e ricercatore e i restanti 15 PO per il personale tecnico amministrativo;
- di ulteriori 20 PO il cui costo è stato stimato per 4 mensilità prevedendo l'assunzione per settembre.

La stima del costo delle retribuzioni del personale dirigente e tecnico amministrativo, pari ad euro 40.894.484 per l'esercizio 2024 (corrispondente a circa il 31,5% del costo del personale), prevede un incremento rispetto all'anno precedente, pari ad euro 3.352.579 ed è stata calcolata tenendo conto:

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2023 e nel corso del 2024;
- di un aumento retributivo contrattuale del 1% per l'anno 2024;
- delle assunzioni programmate nel 2022 con Delibera del CDA del 05 settembre 2022 (delibera CDA/09-11-2022/457 - Provvedimenti in merito al fabbisogno del personale – potenziamento dell'organico di ateneo 2022) per complessivi 28,30 Punti Organico, di cui n. 15 a carico dei Piani straordinari reclutamento personale universitario anno 2023, e non ancora perfezionate alla data di stesura del presente documento;
- dei punti organico assegnati con DM 795/2023 - Piano Straordinario Reclutamento Personale Universitario 2024, per complessivi 46,50 PO, di cui 15 PO per il personale tecnico amministrativo.

La previsione del trattamento economico accessorio del personale tecnico amministrativo e dei dirigenti è confermata sugli stessi valori certificati del 2023.

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 2023 è di complessivi euro 129.672.346 (+10.865.105 rispetto al 2023), pari a circa il 69,53% della stima del totale dei costi operativi (euro 186.508.129), ed è pari a circa il 66,37% della stima del totale dei proventi operativi (euro 195.365.510).

Considerando sempre la gestione senza progetti, con riguardo ai costi della gestione corrente, pari a complessivi euro 45.929.437, si evidenzia l'incremento di euro 1.236.861 rispetto alla previsione del precedente esercizio 2023 che era stata di euro 44.692.576.



Con riferimento ai dati sopra riportati, il Collegio, in considerazione della percentuale di aumento dei costi di personale registrata per il 2024 e che potrebbe ulteriormente incrementarsi già per l'esercizio successivo, chiede all'Ateneo il costante e rigoroso monitoraggio della spesa per le retribuzioni, in particolare del personale docente e ricercatore, e di ogni altra spesa fissa e ricorrente al fine di verificare la compatibilità dei suddetti costi con gli equilibri complessivi del bilancio; a tal fine, sarà cura della Direzione Generale trasmettere una relazione sull'andamento del turn-over e delle assunzioni entro il mese settembre.

Occorre, inoltre, prestare attenzione ai costi preventivati dall'Amministrazione per le consulenze tecniche, legali, amministrative, collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale che nell'anno 2024 sono previste per euro 563.146, in incremento di euro 35.396 rispetto all'anno precedente.

A questo proposito, il Collegio, richiama l'impegno dell'Amministrazione per il contenimento di queste spese volto a limitare il ricorso alle consulenze e collaborazioni tecnico-gestionali, legali e amministrative ai casi effettivamente e strettamente necessari.

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.

Per quanto riguarda i costi compresi sotto la voce "ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI", si prende atto che nella stessa non figurano somme inserite nel bilancio di previsione 2024.

Con le osservazioni, considerazioni e precisazioni già svolte, si ribadisce che il dato relativo al risultato economico presunto dell'esercizio 2024 è in pareggio. Tale pareggio è garantito dall'utilizzo di Riserve di Patrimonio Netto che, essendo state classificate, a seconda della loro origine, derivanti da Contabilità Finanziaria (delibera CDA/26-05-2021/225), è esposto nella voce di ricavo V. 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria.

	2023	Variazione	2024
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	7.956.944	723.022	8.679.966
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-7.956.944	-723.022	-8.679.966
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

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 2024. Esso risulta così composto:

Voci	IMPORTO TOTALE INVESTIMENTI			III) RISORSE PROPRIE		
	BUDGET 2023	Variazione	BUDGET 2024	BUDGET 2023	Variazione	BUDGET 2024
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
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	70.000	18.165	88.165	70.000	7.165	77.165
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	275.000	25.000	300.000	120.000	180.000	300.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	345.000	43.165	388.165	190.000	187.165	377.165
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati	3.160.000	270.000	3.430.000	3.160.000	270.000	3.430.000
2) Impianti e attrezzature	1.576.500	1.827.933	3.404.433	717.500	1.468.977	2.186.477
3) Attrezzature scientifiche	4.973.414	3.200.642	8.174.056	880.600	436.724	1.317.324
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	173.000	161.000	334.000	73.000	261.000	334.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	100.000	242.000	342.000	100.000	242.000	342.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.982.914	5.701.575	15.684.489	4.931.100	2.678.701	7.609.801
II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	55.000	-45.000	10.000	55.000	-45.000	10.000
TOTALE GENERALE	10.382.914	5.699.740	16.082.654	5.176.100	2.820.866	7.996.966

L'importo complessivo a carico Ateneo, pari a euro 7.996.966, include:

- euro 182.024 destinati all'acquisto di attrezzature da parte dei Dipartimenti e dei Centri;
- euro 705.665 destinati all'acquisto di attrezzature informatiche (anche didattiche) e impianti da parte dell'Area Sistemi Informativi per le necessità dell'Ateneo;
- euro 390.000 destinati all'acquisto di mobili e arredi e altre attrezzature necessarie per lo svolgimento dell'attività dell'Amministrazione Centrale;
- euro 900.000 destinati alla Ricerca;
- euro 701.000 a copertura del canone previsto nel partenariato pubblico privato (PPP) - Servizi energetici e multiservizio tecnologico presso gli edifici di pertinenza dell'Università di Parma mediante EPC secondo la Direttiva 2012/27/CE e il D.lgs. n. 102/2014 (art. 183, c. 15 D.lgs. n. 50/2016) derivante dagli interventi di riqualificazione da realizzarsi da parte del concessionario;
- euro 4.230.000 di costi di investimento per progetti di edilizia, così come previsto nel Piano Edilizio Triennale per l'anno 2024.



Il budget degli investimenti trova copertura nella **riserva non vincolata** per risultati gestionali esercizi precedenti per **euro 7.096.966**, e nella **riserva vincolata** a sostegno della didattica e della ricerca per la quota destinata alla ricerca per **euro 900.000**.

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 639.615**.

Si riporta qui di seguito il dettaglio delle riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti del budget 2022, utilizzando la scheda riepilogativa allegata alla circolare del MEF - RGS del 21 aprile 2020, n. 9.

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato			
PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	69.651,00	6.965,10	76.616,10
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	73.695,00	7.369,50	81.064,50
Totale	143.346,00	14.334,60	157.680,60
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (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) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	81.440,60	8.144,06	89.584,66
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	126.424,23	12.642,42	139.066,65
Totale	207.864,83	20.786,48	228.651,31
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			386.331,91
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
APPLICAZIONE D.L. n. 112/2008 CONV. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	243.738,00		
APPLICAZIONE D.L. n. 78/2010 CONV. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	9.544,68		
IMPORTO TOTALE DA VERSARE			639.614,59

Il Collegio rammenta che legge di bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019, n. 160), ai commi 590-602, ha introdotto nell'ordinamento delle norme che riguardano il "*riordino e la semplificazione*



delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi” con l’obiettivo di sostituire una misura unica di contribuzione agli obiettivi di finanza pubblica, rispetto alle numerose altre misure attive al fine di migliorare il livello di flessibilità gestionale dell’azione amministrativa. Il 21 aprile 2020 è stata emanata la Circolare n. 9 del Ministero dell’Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato per dare ulteriori indicazioni in merito a queste nuove misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica. La Circolare prevede anche l’emanazione, da parte del MUR, delle modalità applicative delle nuove norme, individuando la correlazione delle voci tra i diversi schemi di bilancio.

La Legge di Bilancio stabilisce che, a decorrere dall’anno 2020, non si possono effettuare spese per l’acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come derivante dai relativi bilanci deliberati. Il nuovo e unico limite di spesa cumulativo riguarda le voci di spesa per l’acquisto di beni e servizi, ossia, le seguenti voci del conto economico del bilancio di esercizio di cui allo schema allegato al DM del 27 marzo 2013:

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

- 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;
- 7) per servizi;
- 8) per godimento beni di terzi;

Siccome le Università adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto MIUR n. 19 del 14 gennaio 2014, che non coincidono con gli schemi del DM del 27 marzo 2013, l’Ateneo ha individuato la correlazione delle voci di spesa del Piano dei Conti vigente fra i diversi schemi di bilancio (Bilancio Università e Bilancio Civilistico) attraverso l’attribuzione delle singole voci di costo alle voci previste dallo schema civilistico. In attesa di ricevere le modalità applicative da parte del MUR, non sono state apportate rettifiche all’interno delle singole voci del piano dei conti.

La sopra citata Circolare MEF ha confermato che le spese che ricadono nell’ambito applicativo delle misure di contenimento sono quelle finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione, pertanto all’interno di ogni voce di costo sono state individuate le spese da escludere, ossia le spese sostenute nell’ambito della realizzazione di specifici progetti finanziati con fondi provenienti da UE o altri soggetti pubblici o privati.

Grazie all’implementazione da parte di CINECA di un apposito documento di riclassificazione di bilancio, l’Ateneo ha effettuato configurazioni che consentono di escludere dalla spesa per l’acquisto di beni e servizi:

- 1) tutti i costi contabilizzati su progetti di ricerca di base, ricerca applicata alla sanità e ricerca applicata, in base alla definizione del calcolo del Fabbisogno;
- 2) tutti i costi contabilizzati su progetti finanziati da enti esterni anche se non rientranti nell’ambito della ricerca (punto 1));
- 3) tutti i costi contabilizzati su progetti classificati come “corsi di master”, “corsi di perfezionamento”, “scuole di specializzazione”, “prestazioni a tariffario” e “servizi di consulenza” poiché interamente finanziati da soggetti esterni.



Applicando le esclusioni sopra descritte il valore della spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento per gli esercizi 2016, 2017 e 2018 è il seguente:

Voci di riclassificato	2016	2017	2018	Media 2016-2018 Limite di spesa
B6) Acquisto beni	4.124.775	4.072.633	4.123.133	
B7) Acquisto servizi	27.495.874	26.289.048	25.435.470	
B8) Godimento beni di terzi	1.331.616	1.970.879	1.772.639	
Esclusione delle Spese relative a consumi energetici	-13.801.305	-12.837.403	-12.190.492	
Totale complessivo	19.150.960	19.495.157	19.140.750	19.262.289

Il comma 593 dell'articolo 1 della legge di Bilancio 2020 consente, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi di ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 e di utilizzare tale aumento di ricavi per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

I ricavi che possono concorrere alla quantificazione delle maggiori entrate devono essere quelli riconducibili a risorse non vincolate, infatti, il comma 593 prevede che non concorrono alla quantificazione dei maggiori ricavi "le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi".

Sulla base delle disposizioni sopra riportate è stato calcolato l'ammontare di ricavi conseguiti nell'esercizio 2018:

Descrizione Voce	Base limite di spesa 2018
A) I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	29.557.554,10
A) II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	110.300.361,00
6) Contributi da altri (pubblici)	65.000,00
A) V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.149.571,26
TOTALE RICAVI	142.072.486,36

Le voci di ricavo riconducibili ai Proventi per la didattica riguardano le sole voci non finalizzate su progetti, ossia i ricavi da contribuzione studentesca (Corsi di laurea di I e II livello, specialistica e a Ciclo Unico) e da tasse e contributi vari (tasse ammissione ai Corsi e agli Esami di Stato, stampa della pergamena).

Nella voce 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali è incluso l'FFO non finalizzato come in seguito dettagliato:



Descrizione	Base limite di spesa 2018
Quota base	77.053.995
Quota premiale	27.155.484
Perequativo	4.309.562
Una Tantum su quota base	59.993
Base + premiale + perequativo	108.579.034
No-tax Area	1.721.327
TOTALE 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	110.300.361

La verifica del rispetto del limite di spesa sul budget 2024 è stata effettuata considerando i costi stimati non a progetto; la spesa per l'acquisto di beni e servizi per l'esercizio 2024 ammonta a euro 42.924.909, come da tabella seguente:

Voci di riclassificato	Budget 2024	Media 2016-2018	Delta
B6) Acquisto beni	6.489.267		
B7) Acquisto servizi	33.284.231		
B8) Godimento beni di terzi	3.151.411		
Totale complessivo	42.924.909	32.205.356	10.719.553

Tenuto conto della possibilità di intervento in ridefinizione del budget 2024 pendente la gestione, rispetto al limite di spesa risulterebbe, allo stato della previsione attuale, un teorico superamento pari ad euro 10.719.553. Questo teorico superamento del limite potrà trovare copertura coerentemente all'accertata presenza di maggiori ricavi per l'esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2018.

I ricavi, da confermare in sede di approvazione del Bilancio consuntivo 2023, includono l'assegnazione FFO delle quote non vincolate per un importo pari ad euro 128.950.654, già definitiva alla data di stesura del presente documento, dando luogo ad un incremento atteso di almeno euro 18.650.293 rispetto ai ricavi conseguiti nel 2018, come sotto riportato:

Descrizione	Base limite 2018	FFO - 2023 da DM 809/2023	Maggiori entrate 2023
Quota base	77.053.995	81.388.371	
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 9, lett. q.a) del DM 1059/2021	0	2.709.175	
Quota premiale	27.155.484	40.583.955	
Perequativo	4.309.562	1.530.226	
Importo UNA TANTUM	59.993	43.216	
Base + premiale + perequativo	108.579.034	126.254.943	17.675.909
No tax-Area	1.721.327	1.918.920	
Recupero su anno precedente	0	-72.343	
No tax-Area - Compensazione esoneri totali o parziali:			



No- tax Area DM 1014/2021	0	849.134	
No tax-Area inclusi recuperi	1.721.327	2.695.711	974.384
TOTALE FFO NON FINALIZZATO	110.300.361	128.950.654	18.650.293

I ricavi da contribuzione studentesca e gli altri ricavi sono stati prudenzialmente stimati nel preconsuntivo 2023 sulla base dei dati a consuntivo al 31.10.2023 e, seppur non ancora definitivi al momento della stesura del presente documento, non determinano diminuzioni di valore rispetto all'esercizio 2018.

Tuttavia, anche come chiarito in particolare dalla Circolare MEF-RGS n. 26 del 14 dicembre 2020, il Collegio ricorda che l'Ateneo potrà sostenere tali maggiori costi soltanto all'esito dell'approvazione del Bilancio 2023, (entro il 30 aprile 2024), ove saranno consuntivati i ricavi oggetto di comparazione con quelli risultanti dal Bilancio 2018. Le maggiori spese o costi per acquisto di beni e servizi potranno quindi essere effettivamente sostenuti nel periodo 1° maggio 2024 - 31 dicembre 2024 (nell'ipotesi di bilancio deliberato il 30 aprile 2024 e, laddove la comparazione predetta abbia esito favorevole).

Pertanto, nel rispetto di tale postulato, l'Ateneo non attribuirà ai centri di responsabilità la disponibilità economica di euro 10.719.553, sino all'avvenuto accertamento dei ricavi evidenziati nel Bilancio 2023.

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 redazione del bilancio di esercizio 2023, 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 2024 (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 **72,32%**.

INDICATORE SPESE DI PERSONALE - IP MAX 80%	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2023	PROPER 2022 (*)	PROPER 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	134.499.004	121.965.779	117.865.966	111.060.873	106.679.167	103.767.863
FFO (B)	152.100.000	148.399.350	140.807.441	132.598.865	122.783.211	117.404.850



Programmazione Triennale (C)	0	1.220.801	1.220.801	1.220.801	1.108.029	1.113.464
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D)	33.871.198	34.384.030	35.287.887	34.224.976	31.417.648	31.953.637
TOTALE (E) = (B+C+D)	185.971.198	184.004.181	177.316.129	168.044.642	155.308.888	150.471.951
Rapporto (A/E) =< 80%	72,32%	66,28%	66,47%	66,09%	68,69%	68,96%

6.2 Indice di indebitamento anno 2024 (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 prende atto, ai sensi dell'art. 7 del citato decreto legislativo, che l'indice di indebitamento stimato per l'anno 2024 è pari all' **0,48%**.

INDICATORE DI INDEBITAMENTO - IDEB MAX 15%	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2023	PROPER 2022 (*)	PROPER 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	245.270	245.270	265.901	265.901	339.866	339.866
TOTALE (A)	245.270	245.270	265.901	265.901	339.866	339.866
FFO (B)	152.100.000	148.399.350	140.807.441	132.598.865	122.783.211	117.404.850
Programmazione Triennale (C)	0	1.220.801	1.220.801	1.220.801	1.108.029	1.113.464
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D)	33.871.198	34.384.030	35.287.887	34.224.976	31.417.648	31.953.637
Spese di personale a carico Ateneo (F)	134.499.004	121.965.779	117.865.966	111.060.873	106.679.167	103.767.863
Fitti passivi (D)	265.000	450.000	924.616	512.254	512.254	0
TOTALE (G) = (B+C+D-F-D)	51.207.194	61.588.402	58.525.546	56.471.515	48.117.467	46.704.088
Rapporto (A/G) =< 15%	0,48%	0,40%	0,45%	0,47%	0,71%	0,73%

6.3 Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria – ISEF 2024

L'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria dell'Ateneo stimato per l'anno 2024, calcolato ai sensi del D.M. MIUR 30 dicembre 2013, n. 47, è pari all' **1,13**.

INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA – ISEF 1%	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2023	PROPER 2022 (*)	PROPER 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
FFO (A)	152.100.000	148.399.350	140.807.441	132.598.865	122.783.211	117.404.850
Programmazione Triennale (B)	0	1.220.801	1.220.801	1.220.801	1.108.029	1.113.464
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (C)	33.871.198	34.384.030	35.287.887	34.224.976	31.417.648	31.953.637
Fitti passivi (D)	265.000	450.000	924.616	514.947	512.254	0
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	185.706.198	183.554.181	176.391.512	167.529.695	154.796.634	150.471.951
Spese di personale a carico Ateneo (F)	134.499.004	121.965.779	117.865.966	111.060.873	106.679.167	103.767.863
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	245.270	245.270	265.901	265.901	339.866	339.866
TOTALE (H) = (F+G)	134.744.274	122.211.050	118.131.867	111.326.774	107.019.033	104.107.729
Rapporto (82%E/H) => 1	1,13	1,23	1,22	1,23	1,19	1,19



7. CONCLUSIONI

Il Collegio rileva come il bilancio di previsione 2024 confermi, in linea con il precedente esercizio, un significativo grado di rigidità.

Il Collegio sottolinea come il pareggio di budget economico si ottiene grazie all'utilizzo delle riserve vincolate a copertura piani di investimenti per ammortamenti, iscritte nello Stato Patrimoniale, per una somma di euro 6.387.480.

Il Collegio prende atto che vengono altresì utilizzate le seguenti riserve a copertura del budget degli investimenti per complessivi euro 7.996.966:

- euro 900.000 utilizzo riserve vincolate a sostegno dell'attività didattica e di ricerca a copertura della quota di budget investimenti per la ricerca;
- euro 7.096.966 utilizzo riserve non vincolate a copertura budget investimenti.

Per effetto dell'utilizzo delle suddette riserve non vincolate (euro 7.096.966) rimane ancora disponibile nel Patrimonio Netto come riserve non vincolate l'importo di euro 3.046.931,15.

Il Collegio prende atto della sostenibilità economico finanziaria dell'Ateneo sulla base degli indicatori di spesa di personale e di spesa per indebitamento, e nel rilevare il formale equilibrio di bilancio, fa presente come la complessiva situazione economico finanziaria necessiti di grande attenzione nella gestione delle risorse economiche disponibili:

INDICATORE	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2022	PROPER 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
Indicatore spese di personale	72,32%	66,28%	66,47%	66,09%	68,69%	68,96%
Indicatore indebitamento	0,48%	0,40%	0,45%	0,47%	0,71%	0,73%
Indicatore di sostenibilità economico finanziaria	1,13	1,23	1,22	1,23	1,19	1,19

Il Collegio, richiamate le proprie raccomandazioni in tema di andamento della spesa per il personale, invita i competenti uffici a provvedere al monitoraggio periodico della gestione finanziaria per evitare l'insorgere di eventuali situazioni che potrebbero determinare il mancato rispetto dei vincoli cui è soggetto il bilancio, soprattutto con riferimento alle dinamiche retributive e al rispetto del limite inderogabile di spesa che sarà fissato per il 2024.

In conclusione, 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



**UNIVERSITÀ
DI PARMA**

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

in ordine all'approvazione della proposta di bilancio unico di previsione per l'anno 2024.

Parma, 20 dicembre 2023

Il Collegio dei Revisori

Prof. Oberdan FORLENZA

Avv. Lamberto ROMANI

Dott. Massimiliano STAIANO
