



Università degli Studi di Cagliari
Il Collegio dei Revisori

Allegato 1

Relazione del Collegio dei Revisori dell'Università di Cagliari sul bilancio unico di previsione 2021 e triennale 2021-23

Premessa

Ai sensi dell'art. 45, comma 2, lett. b) del vigente regolamento di Ateneo per l'amministrazione, finanza e la contabilità, il Collegio dei revisori "predispone la relazione di accompagnamento al bilancio unico d'Ateneo d'esercizio che attesta la corrispondenza del documento alle risultanze contabili; tale relazione contiene valutazioni e giudizi sulla regolarità contabile e sulla regolarità della gestione finanziaria, economica e patrimoniale, nonché proposte in ordine alla sua approvazione". A tal fine, si provvede alla redazione del presente atto concernente il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti, oltre che sul bilancio unico di previsione triennale 2021-23. I documenti contabili in questione sono stati predisposti dall'Ateneo alla luce della evoluzione normativa che ha previsto per le Istituzioni universitarie nuovi sistemi, principi, metodi e documenti contabili.

Al riguardo, come è noto, il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 emanato in attuazione dell'art. 5 della legge n. 240/2010, nel disporre che le Università adottano un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica "al fine di garantire trasparenza e omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili, di consentire l'individuazione della situazione patrimoniale e la valutazione dell'andamento complessivo della gestione", definisce l'impianto contabile degli Atenei, prevedendo, tra gli altri, il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti.

Il Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 stabilisce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le Università devono attenersi per la predisposizione dei documenti contabili di cui all'articolo 1, comma 2 del decreto legislativo n. 18/2012, nonché le modalità ed i criteri con cui devono essere predisposti il bilancio preventivo unico non autorizzatorio ed il rendiconto unico in contabilità finanziaria.

Con il decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2014, sono stati disciplinati gli schemi di budget economico e degli investimenti; inoltre, l'ultima versione del Manuale tecnico operativo (decreto ministeriale del 30 maggio 2019, n. 1055) ha delineato i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti, nonché la disciplina del contenuto minimo della nota illustrativa.

Il Collegio prende atto della documentazione inviata con mail del 18/12/2020 e che si compone di:



Università degli Studi di Cagliari
Il Collegio dei Revisori

- Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021, in forma sintetica e analitica, composto da budget economico riclassificato e budget degli investimenti in forma sintetica e analitica (articolo 1 comma 2, D.Lgs n. 18/2012);
- Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2021-2023, in forma sintetica e analitica, composto da budget economico riclassificato e budget degli investimenti finalizzato a garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo (art. 1, comma 2, D.Lgs n. 18/2012);
- Nota illustrativa del Bilancio corredata di accompagnamento al bilancio preventivo annuale e triennale esplicativa dei principali proventi, oneri e investimenti corredata di Bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (art. 1 comma 3 del D.Lgs n. 18/2012) e Prospetto per missioni e programmi (art. 1 comma 1 D.Lgs. 21/2014).

Bilancio di previsione annuale 2021.

Budget economico

Il Collegio prende atto che il budget economico per l'esercizio 2021, approvato dal CdA del 21 dicembre 2020, è strutturato in coerenza con lo schema di conto economico, di cui al sopracitato D.I. n. 19/2014, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo con le risultanze del bilancio di esercizio. La Nota evidenzia che il budget economico espone la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza dell'esercizio, per la cui quantificazione l'Ateneo ha tenuto conto dei principi contabili e postulati di bilancio di cui all'articolo 2 del predetto D.I. n. 19/2014 e più in particolare dei principi di:

- 1) Prudenza: nel budget economico sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nell'esercizio, mentre le componenti negative sono limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;*
- 2) Competenza economica: nel budget economico sono iscritti i costi e i ricavi di competenza del 2021, a prescindere dall'esercizio in cui si concretizzeranno i relativi movimenti finanziari;*
- 3) Equilibrio: il budget economico è redatto in pareggio senza necessità di attingere alle riserve di patrimonio netto.*

La Nota di illustrazione al Budget 2021 fornisce ragguagli sulle metodologie adottate e sui criteri seguiti per la quantificazione delle singole previsioni di ricavo e di costo.



Risultato economico

| | VOCE | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza |
|-------------|---|--------------------|--------------------|-------------|
| a) | Proventi operativi | 188.218.094 | 201.555.091 | +13.336.997 |
| b) | Costi operativi | 180.870.803 | 193.702.195 | +12.831.392 |
| c)=a)-b) | Differenza fra proventi e costi operativi | 7.347.291 | 7.852.896 | +505.605 |
| d) | Proventi e oneri finanziari | 11.852 | 8.959 | - 2.893 |
| e) | Proventi e oneri straordinari | -726.697 | -731.439 | -4.742 |
| f)=c)-d)-e) | Risultato prima delle imposte | 6.632.446 | 7.130.416 | +497.970 |
| g) | Imposte | 6.632.446 | 7.130.416 | +497.970 |
| g)=e)-f) | Risultato economico presunto | 0 | 0 | 0 |

I ricavi previsti ammontano a complessivi euro 201.555.091 e riguardano nel complesso la voce proventi operativi. Si aggiungono proventi finanziari per euro 12.080. I costi previsti sono per complessivi euro 193.702.195 (costi operativi), euro 3.121 interessi ed altri oneri finanziari, oneri straordinari per euro 731.439 ed euro 7.130.416 per imposte.

Il risultato economico previsto è in pareggio.

Nella Nota di illustrazione al Budget 2021 si evidenzia un leggero aumento dei contributi versati dagli studenti per maggiori euro 932.320 rispetto allo stanziamento dell'anno precedente giustificato da un numero in linea o leggermente superiore di iscrizioni per valori ISEE leggermente superiori. Complessivamente i proventi sono stimati in aumento soprattutto nella componente dei Contributi, essendo prevista un'assegnazione superiore, a fronte di un maggiore stanziamento del bilancio dello Stato.

Struttura dei ricavi e dei costi.

Le stime delle principali voci di ricavo sono le seguenti:

- Tasse e contributi da studenti per l'iscrizione ai vari corsi dell'offerta formativa per 18.626.360 euro (17.694.040 euro nel 2020);
- Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per 499.942 euro (439.259 euro nel 2020);
- Contributi da Mur e altre amministrazioni centrali pari a complessivi 141.757.463 euro (131.168.966 euro nel 2020), determinati principalmente dalla previsione in aumento dell'assegnazione del FFO per il 2021; ulteriori 24.964.614 sono i contributi da Regioni e Province Autonome (anche in questo caso in significativo aumento rispetto allo stanziamento 2020).

Si rileva che la gran parte dei proventi è riconducibile ai contributi ministeriali, ma una quota significativa è rappresentata dai proventi propri dell'Ateneo. Ai fini della verifica del limite stabilito dall'art. 5 del DPR 306/1997, ovvero del rapporto tra contribuzione studentesca e



Università degli Studi di Cagliari
Il Collegio dei Revisori

FFO, l'Ateneo prevede di attestarsi al 14,33%, al di sotto della prevista soglia massima del 20%.

Relativamente ai costi, le voci principali sono le seguenti:

- Costi per il personale per complessivi euro 106.331.932 euro, in aumento rispetto all'anno 2020, di cui euro 72.795.815,75 relativi al personale docente e ricercatore ed euro 33.536.116 al personale tecnico amministrativo. La previsione include le retribuzioni del personale docente e ricercatore e gli incrementi stipendiali previsti a normativa vigente. Relativamente al personale dirigente e tecnico amministrativo, la previsione incorpora le retribuzioni a tempo determinato sia a tempo indeterminato, gli incrementi stipendiali previsti a normativa vigente nonché gli oneri per il trattamento accessorio;
- Costi della gestione corrente per complessivi euro 62.039.290. All'interno di tale voce, gli importi più rilevanti sono relativi ai costi per il sostegno agli studenti (pari a euro 27.894.145) ed ai costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (pari ad euro 24.806.482);
- Ammortamenti per complessivi euro 10.935.146, leggermente in aumento rispetto al 2020;
- Accantonamenti per rischi e oneri per euro 13.515.712 nel budget 2021 (euro 11.884.928 nello stanziamento 2020);
- Tra gli oneri diversi di gestione, preventivati in euro 880.115, sono essenzialmente oneri di natura tributaria locale (IMU, TARI, Imposte di Bollo).

Budget degli Investimenti

Il budget degli investimenti espone, per l'anno 2021, la programmazione delle immobilizzazioni, materiali ed immateriali, nonché le modifiche qualitative e quantitative delle stesse.

La spesa prevista per gli investimenti nel 2021 ammonta a complessivi euro 23.939.576, finanziata con risorse proprie dell'Ateneo per euro 14.803.679 e con contributi da terzi finalizzati per euro 9.135.898, inferiore di euro 17.913.536 rispetto al budget investimenti 2020. Le spese per investimenti interessano le immobilizzazioni immateriali per euro 1.584.053 e le immobilizzazioni materiali per euro 22.355.523.

Il raccordo tra il budget autorizzatorio e quello economico riclassificato è verificabile raffrontando il prospetto degli investimenti autorizzatorio e il prospetto degli investimenti riclassificato D.I. 925/2015.



Università degli Studi di Cagliari
Il Collegio dei Revisori

Il Budget Autorizzatorio 2021 riporta valori per componenti positivi per euro 201.934.898 leggermente superiori rispetto al Budget Economico riclassificato D.I. 925/2015 per euro 367.727. Questa differenza è dovuta all'incorporazione delle componenti di progetto, come previsto per la Contabilità Analitica, e coincide con la differenza tra il Budget degli Investimenti Autorizzatorio e il Budget degli investimenti riclassificato ai sensi del D.I. 925/2015 (v. prospetto che segue)

| | Budget Autorizzatorio 2021 | Budget riclassificato D.I. 925/2015 | DELTA |
|---|-------------------------------|---|-----------------|
| RICAVI | 201.934.898 | 201.555.091 | 379.807 |
| PROVENTI FINANZIARI* | 0 | 12.080 | -12.080 |
| | | | 367.727 |
| COSTI | 201.934.898 | 193.702.195 | 8.232.703 |
| ALTRI COMPONENTI NEGATIVI ** | 0 | 7.864.976 | -7.864.976 |
| | | | 367.727 |
| | Budget investimenti 2021 | Budget investimenti riclassificato D.I. 925/2015 | DELTA |
| Impieghi/Fonti | 23.571.849 | 23.939.576 | -367.727 |

* Voce C.1) del Budget Riclassificato D.I. 925/2015

** Voci C.2) C.3) E) F) del Budget Riclassificato D.I. 925/2015

Bilancio di previsione triennale 2021-2023

Il budget triennale espone le previsioni sull'andamento dei proventi e delle spese tenendo conto degli orientamenti programmatici degli organi di governo dell'ateneo assunti sulla base della legislazione vigente. Esso ricomprende anche la programmazione triennale del personale.

Gli stanziamenti previsti per il primo anno corrispondono a quelli contenuti del budget economico e degli investimenti dell'esercizio 2021.

Rispetto al triennio definito dal budget 2020-22, i proventi nel triennio 2021-23 si prevedono in aumento come riepilogato nel prospetto di confronto che segue tra i due budget pluriennali.

| BUDGET PLURIENNALE | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| RICAVI/COSTI | 189.070.607,02 | 187.809.210,66 | 190.906.331,30 |

| BUDGET PLURIENNALE | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| RICAVI/COSTI | 201.934.898,43 | 203.484.293,09 | 202.876.598,07 |



Università degli Studi di Cagliari
Il Collegio dei Revisori

Bilancio di previsione unico non autorizzatorio in termini di cassa 2021

Il bilancio preventivo unico di ateneo in contabilità finanziaria predisposto ai sensi dell'art. 1 co. 3 e 5 del decreto n 18 del 2012 al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche espone i flussi finanziari previsti nell'esercizio 2021. Il totale delle entrate è pari a euro 310.319.852,35 mentre le uscite totali ammontano a euro 279.898.007,84.

Vincoli di finanza pubblica

Il Collegio verifica il rispetto delle norme di contenimento di finanza pubblica e dei vincoli di spesa previsti dalla legislazione vigente e la previsione del versamento delle correlate economie al bilancio dello Stato.

Il budget 2021 è stato predisposto tenuto conto delle misure previste a normativa vigente e l'importo del versamento al bilancio dello Stato è stato quantificato in euro 412.148,61.

Il Collegio evidenzia, altresì, che l'Amministrazione non ha quantificato i risparmi di spesa previsti dall'applicazione dei commi 590-602 della legge di bilancio per il 2020 (L. 160/2019) per cui non è stata ancora emanata la nota esplicativa da parte del MUR. Al riguardo, il Collegio raccomanda l'Ateneo di quantificare tali risparmi e predisporre quanto prima le conseguenti variazioni di bilancio.

Conclusioni

Il Collegio ha rilevato che il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021 è stato redatto nel rispetto del modello organizzativo adottato e in conformità agli indirizzi strategici indicati dagli Organi di governo dell'Ateneo e secondo i principi dettati dalla Ragioneria Generale dello Stato. Il Collegio rileva che nel bilancio triennale 2021-23 l'Ateneo conseguirà sempre l'obiettivo del pareggio.

Ciò premesso e tenuto conto delle considerazioni sopra indicate, il Collegio ritiene che non vi siano ragioni ostative all'approvazione del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2021 ed il bilancio triennale 2021-23, unitamente a tutti gli altri documenti previsionali allegati.



Università degli Studi di Cagliari
Il Collegio dei Revisori

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente

Dott.ssa Antonietta Bussi

Il Componente designato dal
Ministero dell'Economia e delle
Finanze

Dott.ssa Maria Luisa Bernardi

Il Componente designato dal
Ministero dell'Università e della
Ricerca

Dott. Gaetano Cataldo