



## **UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SASSARI**

SEGRETERIA RETTORATO E ORGANI COLLEGIALI

### **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

**Seduta del giorno 20 dicembre 2019**

Addì 20 del mese di dicembre dell'anno 2019, regolarmente convocato dal Rettore per le ore 11:00, si è riunito, presso la Sala consiliare dell'Ateneo, il Consiglio di Amministrazione dell'Università degli Studi di Sassari, per procedere all'esame dei seguenti argomenti posti all'ordine del giorno:

**\*\*\*OMISSIS\*\*\***

#### **E) BILANCIO E CONTABILITA'**

**1) Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022**

**\*\*\*OMISSIS\*\*\***

<b>PRESENZE CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 20/12/2019</b>	<b>P</b>	<b>AG</b>	<b>A</b>
Prof. Massimo <b>Carpinelli: Rettore</b>	X		
Prof. Luca Gabriele <b>Deidda: Prorettore vicario</b>	X		
Dott. Cristiano <b>Nicoletti: Direttore Generale</b>	X		
<b>COMPONENTI ESTERNI AI RUOLI DELL'ATENEO</b>			
Prof.ssa Speranza <b>Falciano</b>		X	
Arch. Francesco <b>Nieddu</b>	X		
Avv. Valentina <b>Pinna</b>	X		
<b>COMPONENTI INTERNI AI RUOLI DELL'ATENEO</b>			
Prof.ssa Carla <b>Bassu</b>	X		

Prof. Domenico <b>D'Orsogna</b>		X	
Prof. Stefano <b>Enzo</b>	X		
Dott. Franco <b>Filigheddu</b>	X		
Prof. Pietro <b>Pirina</b>	X		
<b>RAPPRESENTANTI DEGLI STUDENTI</b>			
Sig. Giovanni <b>Sotgiu</b>	X		
Sig. Alessandro <b>Pinna</b>	X		
<b>COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI</b>			
<b>COMPONENTI EFFETTIVI</b>			
Dott.ssa <b>Ilaria Annamaria Chesta</b> presidente	X		
Dott.ssa <b>Mirella Pintus</b> (MEF)			
Dott. <b>Marcello Scarabosio</b> (MIUR)			
<b>COMPONENTI SUPPLENTI</b>			
Dott. Piergiuseppe <b>Mulas</b> (MEF)			
Dott.ssa <b>Elisabetta Oriana Orgolesu</b> (MIUR)			
<b>PRESIDENTE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE</b>			
Prof. Pietro <b>Pulina</b>			

Presiede il Rettore, prof. Massimo Carpinelli.

Svolge le funzioni di Segretario il dott. Cristiano Nicoletti, Direttore Generale dell'Ateneo, con voto consultivo.

Constatata la presenza del numero legale, il Rettore apre i lavori alle ore 11:15.

\*\*\*OMISSIS\*\*\*

## **E) BILANCIO E CONTABILITA'**

### **1) Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022**

SU INVITO DEL RETTORE SONO PRESENTI IN SEDUTA LA DOTT.SSA MARIA GRAZIA IDINI, DIRIGENTE DELL'AREA BILANCIO, PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE, E LA DOTT.SSA RENATA MAZZA, RESPONSABILE DELL'UFFICIO BILANCIO.

Il Rettore comunica che ai sensi degli articoli 24 e seguenti del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Università di Sassari, il Direttore Generale ha proceduto, di concerto con il Rettore e con

il supporto tecnico dell'Area Bilancio, Programmazione e Controllo di Gestione, alla predisposizione del Bilancio unico d'Ateneo annuale di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2020 e di previsione triennale 2020-2022.

Ai sensi dell'art. 28 del RAFC, i Bilanci annuale e triennale devono essere approvati, previo parere del Collegio dei Revisori, dal Consiglio di Amministrazione, su proposta del Rettore, sentito il Senato Accademico per gli aspetti di competenza.

Il Rettore informa il consesso che il bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto del modello di contabilità economico-patrimoniale, dei principi contabili per il Sistema universitario di cui al D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014 e successive modificazioni ad opera del decreto interministeriale MIUR MEF n. 394 del 8 giugno 2017, delle disposizioni del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I prospetti contabili sono stati redatti secondo gli schemi di budget introdotti con il decreto interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 e raccordati con il decreto interministeriale MIUR MEF n. 394 del 8 giugno 2017.

Costituisce allegato essenziale del Bilancio di previsione annuale autorizzatorio il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in termini di cassa, contenente la classificazione della spesa per "Missioni e programmi".

Il Rettore informa, altresì, che il Senato Accademico, nella seduta del 17 dicembre u.s., ha espresso a maggioranza parere favorevole sul Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e sul Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022.

Il Rettore dà la parola alla dott.ssa Maria Grazia Idini, dirigente dell'Area Bilancio, Programmazione e Controllo di Gestione, per l'illustrazione del bilancio.

La relazione al bilancio è stata predisposta secondo il manuale tecnico - operativo della commissione MIUR - COEP, che è stato integrato nel mese di maggio 2019 con lo schema relativo alla nota illustrativa al bilancio di previsione. In aggiunta ai contenuti minimi previsti dallo schema, la nota

illustrativa esplicita inoltre il collegamento tra obiettivi (strategici e operativi) dell'amministrazione e l'allocazione delle risorse finalizzate al conseguimento di specifici obiettivi previsti nel Piano strategico integrato, fermo restando il finanziamento delle attività relative al funzionamento ordinario dell'Ateneo.

Tale approccio integrato è stato conseguito mediante il raccordo con la riclassificazione, ai sensi del Decreto interministeriale n. 21/2014, della spesa prevista nel bilancio di previsione per *missioni* (che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti) e *programmi* (che rappresentano aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni), e gli obiettivi strategici e le azioni operative individuati nel Piano strategico integrato.

La definizione del Piano strategico 2020-2022 è attualmente in fase di predisposizione, tuttavia sono sostanzialmente riconfermati gli obiettivi strategici ed operativi relativi al Piano vigente con l'integrazione a cura del Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 26 settembre u.s di due ulteriori obiettivi operativi rispetto a quelli al momento presenti nel piano integrato. Tali obiettivi hanno ad oggetto il rafforzamento e il completamento del percorso delle lauree magistrali e l'attenuazione delle criticità relative alle aule didattiche, con particolare riferimento alla Facoltà di Medicina e Chirurgia.

Nel budget d'esercizio, per il raggiungimento delle azioni previste dal piano integrato, sono state allocate risorse pari a 344.361,79 euro per il 2020, 248.895,80 euro per il 2021 e 214.145,81 euro per il 2022.

La dott.ssa Idini prosegue analizzando, nello specifico, il budget economico. I proventi per i corsi di laurea (si tratta di un contributo onnicomprensivo annuale a partire dall'a.a. 2017/2018) sono stati stimati dall'area didattica, considerando un tasso di crescita medio degli immatricolati di 3 punti percentuali in più rispetto a quello di sistema, pari, dunque, al 4,66% per l'Università di Sassari rispetto all'1,65% a livello nazionale.

Nella relazione è stata evidenziata nel dettaglio la stima effettuata non soltanto per i corsi di laurea, ma anche per i corsi post-laurea. Sono stati,

dunque, determinati gli stanziamenti per quanto concerne le scuole di dottorato, le scuole di specializzazione e i Master.

La “no tax area” è la quota di esenzione che viene riconosciuta agli studenti iscritti nel caso in cui abbiano un reddito ISEE inferiore a 13.000 euro e dal secondo anno abbiano raggiunto anche un determinato numero di crediti. L'importo stimato è pari a 1.858.838 euro ed è stato determinato in maniera identica rispetto a quanto riconosciuto dal Ministero per l'anno 2019. Infatti, anche sulla base delle stime effettuate dal referente statistico d'Ateneo, il numero di esonerati non dovrebbe discostarsi rispetto a quello dell'anno accademico 2018/2019.

Il rapporto tra l'FFO e la contribuzione studentesca – che in base al DPR n. 306 del 1997 deve essere al di sotto del 20% - per il nostro Ateneo corrisponde ad un valore percentuale del 12,59%.

Il suddetto rapporto è nettamente al di sotto del limite ancorché non sia stata operata distinzione tra studenti in corso e studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello, che come previsto dalla normativa di riferimento non devono essere computati.

Per quanto concerne quest'ultimo aspetto, il Rettore interviene per sottolineare che alcuni Atenei del nord Italia, con una situazione economico – sociale piuttosto florida, raggiungono spesso la percentuale del 20%. Se anche l'Università di Sassari avesse raggiunto tale percentuale, ciò avrebbe comportato un aumento delle entrate pari a circa 4.000.000 di euro. La scelta dell'Ateneo di Sassari è stata, invece, quella di mantenere a un livello basso la contribuzione studentesca, per invogliare gli studenti a proseguire i propri studi in Sardegna.

La dott.ssa Idini prosegue nell'illustrazione del bilancio.

Per quanto riguarda il fondo di funzionamento ordinario la stima è stata effettuata partendo dall'assegnazione dell'anno 2019 per quota base, premiale e perequativa, pari a 62.832.849 euro, e decurtandola per ciascun anno del triennio dello 0,27%. Tale percentuale corrisponde alla decurtazione dell'FFO nazionale rispetto all'anno 2018. Nella stima del FFO, alle quote a destinazione libera base, premiale e perequativa occorre aggiungere le assegnazioni per il

finanziamento dei piani straordinari per la chiamata di professori e assunzione di ricercatori per € 3.988.469,00; gli interventi di sostegno degli studenti diversamente abili di cui alla legge 17/1999 e con disturbi specifici dell'apprendimento di cui alla legge 170/2010 per € 105.000,00; l'assegnazione di € 1.858.838,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area); il finanziamento per la rete GARR € 65.000,00; il fondo per i dipartimenti di eccellenza pari a € 724.918,00; il fondo sostegno giovani pari a € 476.218,00; la quota vincolata per il dottorato pari a € 1.084.268,71; la quota di competenza dell'esercizio di ricavi di esercizi precedenti per progetti di ricerca FFABR € 64.096,39; la Programmazione triennale a copertura del costo per l'acquisto di un software antiplagio (€ 12.220,00); ulteriori interventi di cui al Decreto MIUR n. 610/2017 integrato dal Decreto MIUR n. 1049/2017 € 82.000,00. La quota libera e la quota vincolata nella destinazione nel loro ammontare complessivo portano ad un valore stimato di FFO pari a 71.144.459,57 euro.

L'altra principale entrata di ricavo, stimata nel bilancio di previsione, è la legge n. 26 del 1996 della RAS, il cui importo di € 9.117.500 è stato stimato, nelle more dell'approvazione della finanziaria regionale, sulla base del bilancio RAS di previsione triennale 2018-2020.

La dott.ssa Idini procede ad analizzare i costi, soffermandosi, in modo particolare, su quelli relativi al personale docente e ricercatore indicati a pagina 46 e seguenti della relazione e del personale tecnico amministrativo riportati a pag. 50 e seguenti.

A seguito di alcune richieste di chiarimento da parte del Collegio dei Revisori, alcune poste evidenziate nelle tabelle e nella relazione sono state analiticamente dettagliate quali, a titolo esemplificativo, la posta relativa al miglioramento economico del personale in regime di diritto pubblico, l'ammontare delle competenze fisse che è stato separato da quello relativo ai contributi sia per il personale dirigente che per il personale tecnico-amministrativo, l'ammontare iscritto nel Fondo Salario Accessorio degli EP che è stato riportato nel valore netto senza oneri.

Le stime del personale docente e tecnico-amministrativo tengono conto

anche delle ipotesi assunzionali relative all'utilizzo dei punti organico deliberati dal CDA nella seduta del 14 novembre 2019, e di ulteriori 19,79 p.o. stanziati dall'Area Risorse Umane con nota prot. n. 136416 del 5/12/2019 per complessivi € 1.484.250 (oneri e irap inclusi) che saranno utilizzati a seguito di successive delibere degli Organi di governo compatibilmente con l'equilibrio economico e finanziario della gestione, nel rispetto dei vincoli normativi e dei limiti finanziari imposti sulle spese di personale.

La dott.ssa Idini prosegue illustrando le stime dei costi della gestione corrente, delle altre componenti di costo del conto economico, del risultato economico presunto nonché il rispetto dei valori degli indicatori previsti dal D.Lgs. n. 49/2012 in materia di personale, ISEF e indebitamento.

Per quanto riguarda, invece, il budget degli investimenti per l'anno 2020, l'importo è pari a 16.686.424,43 euro, di cui 12.056.849,92 euro relativi alle immobilizzazioni materiali destinati in particolare ai lavori in edilizia.

Nella relazione è riportato il dettaglio delle fonti di finanziamento proprie, tra cui l'utilizzo delle riserve costituite per il potenziamento delle aule didattiche, e di terzi a copertura degli investimenti.

La relazione si conclude con una nota tecnica sul rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2020; in riferimento ai limiti previsti per il personale a tempo determinato ed alle collaborazioni coordinate e continuative, verrà resa indisponibile la somma di euro 56.836,21, che eccede il tetto massimo previsto per l'Ateneo, sul conto AN.C. 04.06.01.001 "Collaborazioni coordinate e continuative per attività strumentali".

L'allegato 1 "Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria", elaborato per consentire a livello nazionale il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, a seguito delle modifiche apportate dal D.I. MIUR MEF n. 394/2017 alle disposizioni previste nell'art. 7 del D.I. MIUR MEF n. 19/2014, contiene la classificazione delle spese per missioni e programmi che fino all'esercizio 2017 costituiva un allegato specifico del bilancio di previsione autorizzatorio c.d. "Missioni e Programmi".

**\*\*\*OMISSIS\*\*\***

**Tutto ciò premesso e considerato;**

**IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

**Vista** la legge 30 dicembre 2010, n. 240;

**Visto** il d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18;

**Visti** i decreti interministeriali 14 gennaio 2014, n. 19, 10 dicembre 2015, n. 925 e 18 giugno 2017, n. 394;

**Viste** le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità;

**Richiamato** lo Statuto dell'Autonomia, emanato con D.R. n. 2845 del 7 dicembre 2011, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale (Serie Generale) n. 298 del 23 dicembre 2011;

**Richiamato** il Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità;

**Acquisito** il parere del Consiglio del Personale tecnico-amministrativo espresso nella seduta del 16 dicembre 2019;

**Acquisito** il parere del Consiglio degli Studenti con verbale espresso nella seduta del 16 dicembre 2019;

**Acquisito** il parere favorevole del Senato Accademico espresso nella seduta del 17 dicembre 2019;

**Acquisito** il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, espresso con verbale del 19 dicembre 2019;

**Esaminato** il Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020, il Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022 e gli allegati a corredo;

**Uditi** il Rettore, il Direttore Generale e la dettagliata relazione illustrata al consesso;

**DELIBERA**

di approvare il Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e il Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022.

**In allegato:** Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020, Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022 e allegati a corredo.

**\*\*\*OMISSIS\*\*\***



Terminato l'esame degli argomenti posti all'ordine del giorno, il Rettore ringrazia il Consiglio di Amministrazione, i Funzionari che hanno predisposto la documentazione necessaria e coloro che hanno assistito ai lavori in aula per la collaborazione prestata.

Dichiara quindi chiusi i lavori alle ore 16:25.

IL DIRETTORE GENERALE

*Dott. Cristiano Nicoletti*

IL RETTORE

*Prof. Massimo Carpinelli*



SEGRETERIA RETTORATO E ORGANI COLLEGIALI

La presente copia è composta di n. 09 fogli.

LA RESPONSABILE

(Dott.ssa Anna Deriu)