



VERBALE N. 12/2021

L'anno 2021, il giorno 13 del mese di dicembre, alle ore 15,00, si è riunito, in modalità telematica, previa regolare convocazione a mezzo posta elettronica del 6 dicembre 2021, il Collegio dei revisori dei conti, per discutere e deliberare sui seguenti argomenti posti all'ordine del giorno:

- 1) Bilancio Unico di Previsione d'Ateneo autorizzatorio in contabilità economico-patrimoniale 2022-2024 – Relazione;
- 2) Parere su finanziamento esterno reclutamento docente;
- 3) Piano triennale dei lavori pubblici 2022/2024 e elenco annuale dei lavori 2022;
- 4) Varie ed eventuali.

Sono presenti:

dott. Tommaso MIELE - Presidente

dott. Giuseppe GRASSO - componente effettivo in rappresentanza del MEF

dott.ssa Monica CANINO - componente effettivo in rappresentanza del MUR

In apertura di seduta, il Collegio dà atto di aver avviato, nelle giornate precedenti, l'attività istruttoria degli argomenti posti all'ordine del giorno della seduta odierna e procede, quindi, a relazionare su ogni singolo argomento.

1) BILANCIO UNICO DI PREVISIONE D'ATENEO AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE 2022-2024 – RELAZIONE

Il Collegio procede all'esame della documentazione trasmessa dall'Ateneo con nota prot. n. 45544 del 26 novembre 2021 e con successiva mail in data odierna, in particolare:

- Relazione sulla gestione (a cura del Rettore e del Direttore Generale sulle azioni strategiche generali dell'Ateneo per il 2022 e per il triennio 2022-2024);
- Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale
 - Budget economico
 - Budget degli investimenti
 - Nota Illustrativa
 - Assegnazione budget alle unità analitiche;
- Rendiconto Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la nuova codifica SIOPE (D.M. 5/9/2017);
- Bilancio unico di previsione di Ateneo riclassificato per la trasparenza ai sensi del DPCM 22/09/2014 – allegato n. 6;
- Riclassificazione della spesa per missioni e programmi (D.M. n. 21/2014);
- Bilancio unico di previsione triennale di Ateneo in contabilità economico patrimoniale.

Dopo attento esame della documentazione e dei chiarimenti forniti dal Settore Bilancio, il Collegio redige la relazione al Bilancio Unico di previsione 2022, con valenza autorizzatoria, e al Bilancio di

previsione 2022-2024, in allegato al presente verbale (allegato 1) e che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

OMISSIS

O M I S S I S

Alle ore 19,00, avendo il Collegio esaurito la trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno, la riunione in collegamento telematico è chiusa.

Il presente verbale consta di 3 pagine.

Fatto, letto, approvato.

Firmato:

dott. Tommaso MIELE

dott. Giuseppe GRASSO

dott.ssa Monica CANINO

RELAZIONE E PARERE DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

1. Oggetto della relazione

Oggetto della presente relazione è il progetto di Bilancio Unico di Ateneo di previsione 2022-2024. Il progetto di bilancio è stato trasmesso al Collegio in bozza con nota prot. 45544 del 26.11.2021, inviata via posta elettronica ordinaria in pari data; con successiva mail del 13.12.2021 è stata trasmessa la versione definitiva.

Si compone dei seguenti documenti:

- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2022 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale (budget economico, budget degli investimenti, nota illustrativa, assegnazione budget alle unità analitiche);
- ⇒ Rendiconto unico d'Ateneo di previsione annuale 2022 non autorizzatorio, in contabilità finanziaria di cassa, secondo la nuova codifica SIOPE (D.M. 5.09.2017);
- ⇒ Riclassificazione della spesa per missioni e programmi;
- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2022-2024 (budget economico e budget degli investimenti).

Ai sensi dell'art. 20, comma 2, lett. e), del dlgs. N. 123 del 2011, con la presente relazione il Collegio deve procedere a *“verificare l'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo”*; ai sensi del successivo comma 2, lett. f), il Collegio deve *“esprimere il parere in ordine all'approvazione del bilancio preventivo”*; inoltre, in linea con l'art. 12 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità di Ateneo (emanato con DR 611 del 7.07.15) il Collegio deve accompagnare i documenti preventivi con una relazione *“che attesta la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili e contiene valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione e proposte in ordine alla sua approvazione”*. In virtù del combinato disposto delle previsioni normative e regolamentari appena rammentate, il Collegio ritiene di relazionare, ai fini dell'espressione del parere, sul bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2022, stante il carattere autorizzatorio del documento, al fine di dimostrare la sostenibilità della gestione e degli investimenti, in relazione alle fonti disponibili. Per gli altri documenti programmatici si rimanda ai prospetti di bilancio e alle informazioni di carattere generale contenute nelle relazioni di corredo.

2. Contesto normativo di riferimento

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione 2022-2024, previsto dall'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, è un documento programmatico, di durata annuale, con valenza

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

autorizzatoria, e di programmazione triennale, con funzione di programmazione economico-finanziaria di valutazione degli andamenti gestionali nel medio termine.

E' stato elaborato tenendo conto delle disposizioni proprie di Ateneo, delle indicazioni emanate dal MEF-RGS con la circolare n. 31 del 29.11.2018, delle vigenti disposizioni in materia di spesa per il personale, delle disposizioni ministeriali in materia di sistemi contabili delle università, portate dal decreto interministeriale MIUR-MEF del 14 gennaio 2014, n. 19 e revisionate, ai sensi dell'articolo 8 dello stesso decreto, con il decreto 8 giugno 2017, n. 394, concernente la revisione e l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio, e con il decreto 26 luglio 2017, n. 1841, di adozione della seconda edizione del Manuale Tecnico operativo e di emanazione della versione integrale del Manuale, che recepisce i contenuti di entrambe le versioni. Inoltre, con il D.D. n. 1055 del 30 maggio 2019 è stata adottata la terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (MTO), che ha recepito le modifiche portate dal D.I. 394/2017. Nella terza edizione del MTO la Commissione ha anche fornito una bozza di nota illustrativa, con i contenuti minimi da inserire al fine di rendere la comunicazione dei dati di budget il più trasparente possibile. Pertanto, i documenti di bilancio e la nota illustrativa sono stati redatti seguendo le indicazioni della Commissione, ivi comprese le note tecniche da questa emanate. Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2022 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale è in linea con i contenuti minimi indicati nello schema presente nella terza edizione del MTO, adottata con D.D. 1055 del 30 maggio 2019, e riporta i criteri di formazione e valutazione delle poste e commenta, in dettaglio, le previsioni di ricavi, costi e investimenti programmati e le relative fonti di copertura.

Si prende atto che il bilancio riclassificato in contabilità finanziaria per il periodo 2022-2024 è stato redatto in termini di cassa e secondo i criteri definiti dall'art. 7 del Decreto Interministeriale n. 19/2014, come modificato dal decreto 8 giugno 2017, n. 394, concernente la revisione e l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilanci, risultando allineato alla struttura del piano dei conti finanziario. In particolare, per ripartire gli importi sulle diverse missioni/programmi, sono stati seguiti sia i criteri generali individuati dal D.I. 21/2014 che le indicazioni più specifiche fornite nella terza edizione del MTO Manuale Tecnico Operativo, adottata con D.D. 1055 del 30 maggio 2019, che ha recepito le modifiche di cui al D.I. 394/2017.

In data 11.11.2021 è stata emanata dal MEF-RGS la circolare n. 26 (prot. 281829) che, come ogni anno, fornisce indicazioni sugli adempimenti da rispettare per la redazione dei bilanci di previsione degli enti pubblici, in modo da tenere adeguatamente conto delle norme di contenimento della spesa. In tale circolare, il Ragioniere Generale dello Stato evidenzia che, nel corso del 2021 non si rilevano significative novità in relazione agli adempimenti da rispettare per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2022. Tuttavia, si richiamano i Collegi dei revisori dei conti ad attenzionare la corretta applicazione del vigente quadro normativo in materia di contenimento della spesa e ad esprimere, sulla questione, il parere di competenza. Il Collegio precisa che, come evidenziato nella Nota illustrativa, risulta osservata la legislazione volta al contenimento di alcune tipologie di spesa e fa presente che la somma stanziata da versare al bilancio dello Stato è pari a

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

euro 143.944,00 coerentemente con le riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti del budget 2021 utilizzando la scheda riepilogativa allegata alla circolare del MEF - RGS n. 11 del 9 aprile 2021. In materia di misure di contenimento si segnalano le modifiche intervenute nel corso del 2021 ad opera del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, che ha modificato il comma 593 dell'art. 1, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, in materia di spese per acquisto di beni e servizi e ha abrogato i commi 610, 611, 612, 613 dell'art. 1 della stessa legge 160\2019, in materia di risparmi informatici.

Si rileva che lo scenario macroeconomico e di finanza pubblica nell'ambito del quale definire le previsioni di bilancio per il prossimo triennio è condizionato dal permanere delle misure di contenimento della pandemia da virus COVID-19. In particolare, nel 2020 e, in parte, nel 2021, con vari decreti legge, il Governo ha inteso sostenere i settori dell'economia più penalizzati dalle misure di contrasto al diffondersi della pandemia che hanno comportato un impatto negativo sul tessuto economico del Paese, attraverso l'erogazione di una rilevante quantità di risorse finanziarie in favore di settori e soggetti più incisi dalla crisi. Anche le Università hanno beneficiato di tali interventi di sostegno. In tale contesto, si è inserita anche la programmazione della spesa dei fondi del Piano Nazionale di Ripresa e resilienza (PNRR) che prevede un flusso verso le Università per formazione e ricerca (al Ministero dell'università e della ricerca sono stati assegnati 10,63 miliardi di euro).

3. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo annuale 2022 Autorizzatorio

3.1. Analisi dei prospetti di budget economico 2022

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

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 di tesoreria);
- **Rettifiche di valore di attività finanziarie** (gestione inerente le rivalutazioni e svalutazioni delle attività finanziarie);
- **Proventi e oneri straordinari** (gestione straordinaria relativa alle operazioni non rientranti nella normale attività);
- **Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate** (gestione fiscale relativa alle imposte sul reddito).

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

Si evidenzia preliminarmente che i prospetti di bilancio esprimono in modo chiaro ed esaustivo le dinamiche gestionali, con una rappresentazione dettagliata dell'andamento delle voci di costo e ricavo. Pertanto, la presente relazione intende presentare solo i dati contabili più significativi, finalizzati a ricavare elementi utili per una valutazione dell'andamento gestionale.

Premessa tale introduzione metodologica, si espongono di seguito i valori di sintesi e si esaminano i trend di crescita/riduzione delle previsioni rispetto all'esercizio 2021 (su dati previsionali, non essendo ancora disponibili dati di pre-consuntivo 2021).

I valori rappresentati, ai fini della relazione, sono depurati delle dinamiche economico-finanziarie relative ai progetti, il cui andamento nel tempo è soggetto a variabilità e non consente una valutazione omogenea dei fenomeni gestionali.

Tab. 1 Analisi del budget economico del 2022 e degli scostamenti con i dati del 2021 (dati in euro)

PROVENTI	2022	2021
	senza progetti	senza progetti
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	6.810.000	6.888.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	6.810.000	6.888.000
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	38.223.825	33.830.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	530.500	723.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	425.000
5) Contributi da Università	60.502	10.000
6) Contributi da altri (pubblici)	723.000	393.000
7) Contributi da altri (privati)	64.000	171.820
TOTALE II. CONTRIBUTI	39.601.827	35.553.320
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.130.687	1.126.791
2) Altri proventi e ricavi diversi	488.037	521.018
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.618.724	1.647.809
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	48.030.551	44.089.129
COSTI OPERATIVI		
	2022	2021
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	25.988.841	22.132.250
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	38.500	43.000
c) docenti a contratto	347.292	270.000
d) esperti linguistici	51.625	41.860
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	72.856	18.200
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	26.499.114	22.505.310
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	9.382.855	9.465.981
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	35.881.969	31.971.291
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	4.453.705	3.001.102
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	6.843	5.500
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.500	5.200

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.187.938	3.072.849
9) Acquisto altri materiali	87.546	128.571
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	972.297	822.098
12) Altri costi	625.158	1.024.635
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	9.339.987	8.059.955
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	15.000	10.600
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	427.400	432.809
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	50.000	50.000
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	492.400	493.409
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.000	9.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	503.360	508.759
TOTALE COSTI (B)	46.223.716	41.042.414
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.806.835	3.046.715
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	37.100	36.600
3) Utili e perdite su cambi	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-37.100	-36.600
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	-	-
2) Svalutazioni	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	-	-
2) Oneri	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-	-

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.578.720	3.010.115
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-808.985	-
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	808.985	-
RISULTATO A PAREGGIO	-	-

Dalla tabella sopra riportata, risulta che il budget economico, considerando, come già detto, la sola gestione complessiva senza i progetti, è in pareggio grazie all'utilizzo di riserve del patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale per una somma complessiva pari ad **euro 808.985**. *Resta opportuno rivalutare il fabbisogno complessivo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla CO.E.P. per il biennio 2021-2022 alla chiusura dell'esercizio 2021, non essendo disponibile, alla data odierna, il dato di pre consuntivo sul valore del risultato di esercizio al 31.12.2021.*

A questo punto, il Collegio si sofferma ad esaminare le voci più significative di ricavo e di costo, depurando l'esame dalle dinamiche progettuali.

3.1.1 Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2022

Si presenta l'analisi delle macro-voci di COSTI e RICAVI 2022, in termini di scostamenti con il dato previsionale del 2021.

A) PROVENTI OPERATIVI

Per il 2021 viene stimato un importo complessivo dei proventi di €. 48.030.551, contro la stima del 2021 di euro 44.089.129, con un incremento stimato in €. 3.941.422. Nel dettaglio, si presenta, di seguito, l'evoluzione attesa dei proventi operativi, rispetto a quanto previsto nel 2021.

Tab. 2 – Dinamica dei Proventi Operativi (2022-2021) – in euro

PROVENTI	2022	2021	VARIAZION E
	senza progetti	senza progetti	
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	6.810.000	6.888.000	-78.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	6.810.000	6.888.000	-78.000
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	38.223.825	33.830.000	4.393.825

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

2) Contributi Regioni e Province autonome	530.500	723.500	-193.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	425.000	-425.000
5) Contributi da Università	60.502	10.000	50.502
6) Contributi da altri (pubblici)	723.000	393.000	330.000
7) Contributi da altri (privati)	64.000	171.820	-107.820
TOTALE II. CONTRIBUTI	39.601.827	35.553.320	4.048.507
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.130.687	1.126.791	3.896
2) Altri proventi e ricavi diversi	488.037	521.018	-32.981
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.618.724	1.647.809	-29.085
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	48.030.551	44.089.129	3.941.422

Sul fronte dei **PROVENTI PROPRI**, i **proventi per la didattica** sono stimati di importo pari a € 6.810.000, così suddivisi:

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	2022
CA.03.030.01.01.01	Tasse e contributi per lauree triennali	3.000.000
CA.03.030.01.01.02	Tasse e contributi per lauree specialistiche	700.000
CA.03.030.01.01.03	Tasse e contributi per lauree magistrali a ciclo unico	1.800.000
CA.03.030.01.01.04	Tasse e contributi per altri corsi di laurea (es. ante 509, TFA ...)	100.000
CA.03.030.01.02.02	Tasse e contributi per scuole di specializzazione	630.000
CA.03.030.01.02.03	Tasse e contributi per dottorato di ricerca	60.000
CA.03.030.01.02.04	Proventi diritti segreteria, penalità e rimborsi attività didattica	300.000
CA.03.030.01.02.05	Indennità per test di ammissione e altre indennità	200.000
CA.03.030.01.02.07	Master e corsi di perfezionamento (attività istituzionale)	20.000
		6.810.000

Considerando che nell'a.a. 2021/22 si prevede che gli studenti iscritti in corso siano circa n. 5.409, *nel complesso, si prevede un calo, in via previsionale, dei proventi per la didattica di - €. 78.000.*

Nella relazione illustrativa al bilancio (pag. 35) si legge che tale calo è principalmente attribuibile all'ampliamento della *no tax area*, che ha comportato una riduzione dei proventi per la didattica negli anni accademici 2017/18, 2018/19 e 2019/2020, rispetto a quelli realizzati per l'a.a. 2016/17, solo parzialmente compensata con le attribuzioni MUR sul Fondo di Finanziamento Ordinario a valere sulla quota studenti. Anche i recenti interventi di ulteriore ampliamento della *no tax area* (fino agli attuali 22.000 euro) disposti dal Ministero dell'università e della ricerca per attutire l'impatto sul tessuto socio economico dell'emergenza da Covid 19 hanno finito per incidere sulle risorse di Ateneo, in quanto non completamente compensati dal finanziamento Ministeriale (D.M.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

del MUR n. 234 del 26 giugno 2020, in attuazione dell'art. 236, comma 3, del decreto legge 34/2020 – cd. Decreto Rilancio).

Il totale dei **CONTRIBUTI** viene previsto in aumento, per complessivi **€ 4.048.507**. In effetti, rispetto a quanto previsto nel 2021, il dato a consuntivo sui **contributi dal MUR** nel 2021 è stato migliorativo, e l'Ateneo ha ritenuto opportuno riproporre almeno lo stesso importo, in via previsionale, nel budget 2022, anche in virtù di quanto previsto nella bozza della Legge di bilancio dello Stato per l'anno 2022, approvata dal Consiglio dei Ministri il 28 ottobre scorso, che prevede un incremento per l'anno 2022 del Fondo di Finanziamento Ordinario delle Università di oltre € 200 milioni.

Peraltro, l'assegnazione definitiva ministeriale per il 2021 prevede ulteriori risorse, in via di assegnazione, che riguardano anche misure rilevanti quali la compensazione per il minore gettito della contribuzione studentesca (D.M. n. 1014/2021), la quota della Programmazione Triennale 2021-2023 e le risorse a sostegno del passaggio al regime degli scatti biennali. Pertanto, tenuto conto delle attuali assegnazioni di risorse 2021 pari a circa € 35 milioni e stimando cautelativamente le ulteriori risorse non ancora note sulla base delle assegnazioni 2020 per i medesimi criteri di riparto, si ritiene che il FFO 2021 si attesti a circa € 36,5 milioni. Partendo da tale presupposto, nonché da una valutazione in merito all'incremento dello stanziamento ministeriale su alcune voci collegate al consolidamento delle dinamiche stipendiali dei docenti, la stima del FFO relativo all'anno 2022 si assesta a € 36,7 milioni.

Per il dettaglio delle previsioni 2022, comparate con l'assegnazione 2021, si rimanda alla nota illustrativa al bilancio, pagg. 40-41.

Sul punto, il Collegio evidenzia che l'importo previsionale dell'FFO 2022, seppure appare confortato dalla volontà politica di sostenere il sistema universitario, manifestata negli stanziamenti di bilancio, va rivalutato alla luce degli stanziamenti di bilancio definitivi.

Tra gli **ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**, in linea con le indicazioni fornite dalla Commissione COEP nel Manuale tecnico-operativo è data evidenza dell'Utilizzo delle riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, al fine di dare evidenza del relativo impiego. Per il 2022 è previsto un utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per euro 1.130.687, a parziale copertura della perdita di esercizio che, per € 808.985, grava sulle riserve di patrimonio netto derivanti dalla CO.E.P.

In definitiva, esaminata la sezione di bilancio di previsione 2022 relativa ai proventi operativi e analizzato il quadro normativo vigente, il Collegio raccomanda di monitorare l'attuazione normativa delle misure di sostegno al sistema universitario che, stando anche a quanto riporta il DDL di bilancio, dovrebbe prevedere un incremento dell'FFO e, pertanto, le previsioni di entrata per il 2022.

B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi, nel budget 2022, vengono previsti in crescita rispetto alle previsioni 2021 (+ € 5.181.302,00), passando da un valore previsionale 2021 di €. 41.042.414 a una previsione di €. 46.223.716 per il 2022. Le componenti di costo a cui si attribuisce tale incremento sono i costi del personale (+ € 3.856.591,00) e i costi per il sostegno agli studenti (+ € 1.452.603,00).

V'è da dire che con delibera del Consiglio di Amministrazione del 28.10.21 è stata approvata e autorizzata la variazione al Bilancio unico di Previsione per il 2021 (n. 4 del 2021) che ha previsto una variazione in aumento del budget di costo 2021 per complessivi € 1.390.000, per coprire una sottostima dei costi del personale; tale circostanza porta a una riduzione, in relazione al dato di consuntivo 2021, del divario tra le previsioni 2021 e le previsioni per il 2022 di tale voce di costo.

Nella tabella che segue, si analizzano le previsioni e gli scostamenti per singole voci di costo operativo.

Tab. 3 Dinamica dei costi operativi 2022-2021 (in euro)

COSTI OPERATIVI	2022	2021	VARIAZIONE
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	25.988.841	22.132.250	3.856.591
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	38.500	43.000	-4.500
c) docenti a contratto	347.292	270.000	77.292
d) esperti linguistici	51.625	41.860	9.765
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	72.856	18.200	54.656
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	26.499.114	22.505.310	3.993.804
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	9.382.855	9.465.981	-83.126
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	35.881.969	31.971.291	3.910.678
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	4.453.705	3.001.102	1.452.603
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	6.843	5.500	1.343
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	-	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.500	5.200	1.300
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.187.938	3.072.849	115.089
9) Acquisto altri materiali	87.546	128.571	-41.025
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	
11) Costi per godimento beni di terzi	972.297	822.098	150.199
12) Altri costi	625.158	1.024.635	-399.477
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	9.339.987	8.059.955	1.280.032
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	15.000	10.600	4.400
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	427.400	432.809	-5.409
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	50.000	50.000	0

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	492.400	493.409	-1.009
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.000	9.000	-3.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	503.360	508.759	-5.399
TOTALE COSTI (B)	46.223.716	41.042.414	5.181.302

In tale quadro d'insieme, l'esame delle componenti di costo operativo più significative comporta quanto segue.

Per il 2022 il **COSTO DEL PERSONALE**, che incide sui costi operativi per il 77%, passa da €. 31.971.291 a €. 35.881.969. Nella relazione illustrativa viene data la seguente motivazione: *“Provvedimenti di diversa origine e natura hanno provocato, in passato, incrementi di spesa per il personale in servizio il cui impatto non è trascurabile e produrrà ancora effetti sui prossimi anni: ricostruzioni di carriera e adeguamento stipendiale per il personale docente; rinnovi contrattuali per il personale tecnico amministrativo; inquadramento della retribuzione del personale docente e ricercatore nelle nuove tabelle stipendiali di cui al D.P.R. n. 232/2011; attribuzione (in seguito a valutazione) delle classi di stipendio successive a quelle in godimento, in una prima fase con cadenza triennale e dal 2020 con cadenza biennale ai sensi di quanto disposto dal comma 629 della legge di bilancio 2018.*

Peraltro il D.P.C.M. 3.9.2019, il DPCM 13.11.2020 e i futuri adeguamenti ISTAT, al momento non quantificabili, comporteranno per tutto il personale docente ulteriori aumenti stipendiali.

A ciò si aggiunge il costo per il passaggio, nel ruolo degli associati, dei ricercatori assunti ai sensi dell'art. 24, comma 3, lett. b), il cui costo triennale è finanziato con Piani straordinari del MUR e, allo stesso modo, il passaggio dei ricercatori a tempo indeterminato, in possesso dell'ASN, nel ruolo degli associati nell'ambito dei Piani straordinari che si sono susseguiti.

Infine, il passaggio di ruolo dei ricercatori/professori associati nel ruolo degli associati/ordinari, ai sensi dell'art. 24, comma 6, della Legge n. 240/10, possibile fino al 31.12.2021, che, se pur ha consentito la progressione di carriera di docenti meritevoli, in alcune circostanze non è stato supportato da fondi di finanziamento esterni al bilancio di Ateneo.”

A pagina 48 della nota illustrativa viene quantificata dall'Ateneo la situazione del personale docente e tecnico amministrativo nel 2022, con evidenza delle variazioni rispetto al 2021. Da tale quadro è possibile evincere che la maggior parte delle assunzioni rispetto al 2021 saranno di ricercatori a tempo determinato (+14 unità). Sarà, invece, contenuta al massimo la componente stabile della docenza (+5 associati; +2 ordinari; - 4 ricercatori cd. “lett. b”). Dal lato del personale tecnico amministrativo, sarà reclutato 1 dirigente, 6 dipendenti di area amministrativa gestionale e 3 di area tecnico scientifica tuttavia, compensati da pensionamenti, in egual misura, di personale appartenente ad altre qualifiche (*turnover*).

Tuttavia, occorre ribadire la necessità di rivedere le previsioni della spesa per le retribuzioni del personale docente e ricercatore per il 2022, alla luce dello stanziamento nello stato di previsione della spesa del MUR per l'FFO-2022, in particolare, per quanto riguarda il ristoro dagli scatti stipendiali e dagli adeguamenti ISTAT.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

Sull'aumento dei costi operativi incidono altresì i **COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI**, che passano da €. 3.001.102 a €. 4.453.705. Appare utile riproporre la suddivisione dei costi per il sostegno agli studenti, per come risulta dalla relazione illustrativa, ossia:

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	2022
CA.04.040.01.01.01	Borse di studio per dottorato di ricerca	2.740.061
CA.04.040.01.01.04	Finanziamento borse di dottorato di ricerca (a terzi)	43.000
CA.04.040.01.02.02	Borse di studio per scuole di specializzazione mediche	1.000.000
CA.04.040.01.02.04	Contributi INPS su borse per scuole di specializzazione mediche	200.000
CA.04.040.01.04.04	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	48.000
CA.04.040.01.04.05	Iniziative sportive studenti	120.000
CA.04.040.01.04.06	Tutorato	112.500
CA.04.040.01.04.10	Viaggi di istruzione	5.000
CA.04.040.01.04.13	Altri interventi a favore degli studenti	11.000
CA.04.040.01.04.15	Borse di studio	25.568
CA.04.040.02.01.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	60.000
CA.04.040.07.02.02	Orientamento studenti	88.576
		4.453.705

Sul tema, la relazione illustrativa, pag. 52, specifica quanto segue:

“Riguardo ai costi per il sostegno agli studenti per complessivi € 4.453.705, l'Ateneo si prefigge l'obiettivo di raggiungere un sistema di erogazione di qualificati servizi ricettivi, di formazione ed orientamento. Il raggiungimento di tale risultato è condizionato dalla capacità di sperimentazione di nuove forme di incentivazione ed interventi diretti a coinvolgere gli studenti nella vita dell'Ateneo, favorendo un interscambio di esperienze ed informazioni. Tale possibilità, una volta pienamente attuata, potrà rivelarsi punto di forza competitivo nel panorama concorrenziale in cui operano le amministrazioni universitarie e consentirà di offrire servizi di assistenza non generalizzati, ma qualificati e funzionali alle esigenze dell'utenza.” (...) *“Nell'ambito di tali misure di sostegno, il dato previsionale relativo alle borse di studio per il Dottorato di ricerca è comprensivo della mobilità all'estero ed è relativo alla copertura del ciclo a.a. 2021/22 nonché di quelli già attivi. Tale costo risulta coperto parzialmente dallo specifico contributo del MUR (circa € 700.000) e dal PON Ricerca e Innovazione (D.M. 10 agosto 2021, n. 1061) per circa € 265.000, per la parte residua, da fondi di bilancio e da cofinanziamenti esterni.”.*

Pertanto, la relazione al bilancio chiarisce che la voce di costo più significativa, le borse di studio per dottorati di ricerca (previsto per euro €. 2.740.061) risulta in parte coperta da finanziamenti esterni.

I costi per l'“**ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI**” aumentano, rispetto al 2021, di +€. 115.089,00. L'Ateneo, nella relazione illustrativa, giustifica il trend crescente con la motivazione che si tratta di spese incomprimibili e legate al funzionamento delle strutture.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

Tuttavia, occorre richiamare gli organi di gestione ad un possibile contenimento delle spese, anche in relazione alla normativa maggiormente restrittiva adottata dal MEF a partire dal 2020. In particolare, con riferimento alla nota MEF-RGS prot. 283490 del 15.11.21 inviata ai revisori in rappresentanza del MEF relativamente alla disciplina di contenimento della spesa introdotta dalla legge 27 dicembre 2019 n. 160 (legge di bilancio 2020), il Collegio richiama l'attenzione dei competenti Uffici dell'Ateneo su quanto previsto dall'art. 1, comma 592, affinché le università individuino, secondo un principio di ragionevolezza, le voci di bilancio interessate dal limite di spesa complessivo per l'acquisto di beni e servizi, riconducibili alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio, anche in assenza dell'individuazione delle modalità di applicazione della previsione da parte del Ministero dell'Università e della Ricerca.

Altra voce di costo che incide sulla gestione operativa del 2022 sono i **COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI**, in crescita, rispetto al 2021, per euro 150.199. A pagina 56 della relazione viene data la seguente motivazione: *“Lo stanziamento di € 972.297 comprende i costi derivanti da contratti stipulati con terzi per licenze d'uso di software, ovvero per l'acquisizione del diritto all'utilizzo condizionato di un software di cui non se ne acquisisce la proprietà. La parte più cospicua è relativa al contratto con il Consorzio Cineca per gli applicativi gestionali dell'area didattica e studenti (ESSE3), contabile (CSA e U-GOV), documentale (TITULUS) e ricerca (IRIS) che è pari a € 563.000. Concorrono a definire l'importo di questa voce anche i costi relativi ai noleggi dei fotocopiatori.”* Sul punto, si richiama quanto già precisato dal Collegio con riguardo al contenimento delle spese di funzionamento.

La previsione del costo degli **AMMORTAMENTI** comprende le quote di ammortamento gravanti sull'esercizio 2022, calcolate utilizzando le aliquote adottate dal CdA nella seduta del 20.12.2016. Sul punto, il Collegio ritiene le modalità di imputazione del costo degli ammortamenti a conto economico in linea con la normativa civilistica e fiscale e i principi contabili riportati dal manuale tecnico operativo M(i)UR-MEF.

Sul versante dei **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**, i cui oneri sono riferibili, in generale, alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi, non si registrano variazioni di impatto sul risultato di bilancio 2022. Se ne dà, tuttavia, una rappresentazione numerica (tab. 4).

Tab. 4 Proventi e oneri finanziari 2021-2022

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2022	2021	Variazione
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-37.100	-36.600	-500
3) Utili o perdite su cambi	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-37.100	-36.600	-500

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

La **GESTIONE STRAORDINARIA** non è stata interessata da importi previsionali né per il 2021, né per il 2022.

Tanto premesso, il bilancio di previsione 2022 si chiude con una perdita complessiva di €. **1.939.672**, in parte, per €. 1.130.687, spesa a conto economico, attraverso l'imputazione in "altri ricavi e proventi" delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria (pratica consentita dal MTO della Commissione COEP) e in parte attraverso l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, per €. 808.985.

Le dinamiche gestionali 2022 si traducono, pertanto, in un risultato dell'esercizio con valore negativo che, tuttavia, nella prospettiva di un FFO 2022 in crescita rispetto al 2021, mantiene una soglia di tollerabilità, attestando il disequilibrio della gestione a - €. 808.985, importo che risulta "coperto" dall'utilizzo di riserve di contabilità economico patrimoniale derivanti dal risultato gestionale relativo agli esercizi precedenti, appostato nella voce "Patrimonio Netto non vincolato".

In considerazione dell'utilizzo delle riserve a copertura del risultato negativo stimato per il 2022, si configurerebbe la seguente situazione del patrimonio netto:

	Riserve di contabilità finanziaria	Riserve di contabilità economica
SITUAZIONE AL 31/12/2020– Prima della destinazione dell'utile	1.426.284,11	4.145.366,69
Risultato di esercizio anno 2020	-	2.221.984,26
SITUAZIONE AL 01/01/2021	1.426.284,11	6.367.350,95
CDA 14/07/2020 - Accantonamento riserve per progetto "Efficientamento energetico..."		-1.034.936,95
CDA 27/05/2021 - Svincolo per copertura bilancio di previsione 2020 dopo l'assestamento		600.000,00
CDA 27/05/2021 - Vincolo riserve per risultati negativi dei dipartimenti/centri		-133.109,46
CDA 27/05/2021 - Vincolo risultato gestionale 2020 al finanziamento di contributo di ricerca ai dipartimenti/centro		-300.000,00
CDA 27/05/2021 - Vincolo risultato gestionale 2020 al finanziamento di indennità di carica dei presidenti corsi di studio		-250.000,00
CDA 27/05/2021 - Vincolo risultato gestionale 2020 al finanziamento di interventi a favore degli studenti		-188.874,80
CDA 11/10/2021 - Bando PON Innovazione e Green D.M. 1061/2021 - Accantonamento di risorse per l'anno 2024 per il cofinanziamento di 11 mensilità per n. 10 borse di dottorato		-177.063,18
Totale utilizzi/svincoli 2021	-	-1.483.984,39
Situazione al 23/11/2021	1.426.284,11	4.883.366,56
Utilizzo per copertura bilancio di previsione 2022	1.130.687,00	808.985,00
Utilizzo per copertura bilancio di previsione 2023	106.487,00	1.760.281,00
Utilizzo per copertura bilancio di previsione 2024	88.387,00	2.278.035,00
Riserve residue	100.723,11	36.065,56

Tale situazione va riconsiderata alla luce dei dati di consuntivo 2021.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

3.2. Analisi budget degli investimenti 2022

Il Budget degli investimenti 2022 è stato redatto conformemente alle indicazioni ministeriali (Manuale tecnico operativo – Versione Integrale e coordinata, pag. 130). In particolare, per quanto riguarda le categorie delle immobilizzazioni, queste sono state analiticamente indicate facendo riferimento alle voci di bilancio. Nella nota illustrativa al bilancio sono state specificate le iniziative di riferimento: il totale investimenti programmati nel 2022 è pari a €. 1.450.113, di cui €. 1.448.113 per immobilizzazioni materiali e €. 2.000 per immobilizzazioni finanziarie (partecipazione a *spin off*). Le relative quote di ammortamento, gravanti sull'esercizio 2021, sono state appostate sulle pertinenti voci del budget economico.

4. Vincoli di finanza pubblica

Il Collegio, nel rammentare le norme che impongono alle università il rispetto di vincoli di spesa (norme esplicitamente indicate nella Nota illustrativa), fa presente che la somma da versare al bilancio dello Stato è iscritta tra gli Oneri Diversi di Gestione, nella voce "Versamenti Obbligatori al bilancio dello Stato", ed è pari a euro 143.944,00. Tale stanziamento è coerente alle riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti del budget 2021 utilizzando la scheda riepilogativa allegata alla circolare del MEF - RGS n. 11 del 9 aprile 2021, che si riporta di seguito:

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

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)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	1.164,45	116,45	1.280,90
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	1.164,45	116,45	1.280,90
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 con modificato dall'art. 10, c. 5, del D.L. n. 210/2015, (indennità, conpensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali con unque denomi inati 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	33.323,80	3.332,38	36.656,18
Art. 6 comma 7 (incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	4.570,35	457,04	5.027,39
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
Totale	37.894,15	3.789,42	41.683,57
L. n. 244/2007 modificata L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618 ^a e 623 L. n. 244/2007 - come modificato dall'art. 8, c. 1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	-	-	-
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	-	-	-
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)	-	-	-
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)			
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			42.964,46

5. Breve disamina delle previsioni del budget triennale 2022-2023-2024

In applicazione delle disposizioni normative (legge n. 240/2010, art. 5, comma 1 lett. b) e comma 4, lett. a); d.lgs. n. 18/2012, art. 5; D.M. n. 19/2014), l'Ateneo ha trasmesso anche la proposta di Bilancio Unico di Previsione pluriennale 2022-2023-2024 per le relative valutazioni, unitamente ai documenti previsionali: a) Prospetti contabili, budget economico e budget degli investimenti; b) Nota Illustrativa.

Il Collegio ha accertato in via preliminare le voci previsionali indicate nel Budget economico 2022-2023-2024 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 complessiva e della gestione senza progetti presentano il sotto indicato andamento:

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

Anno	Senza progetti	Gestione complessiva
2022	48.030.551	60.407.675
2023	47.096.351	52.561.800
2024	46.752.726	48.745.407

Il Collegio ritiene che i valori indicati nei vari conti, sulla base degli elementi conoscitivi forniti dall'Amministrazione, siano **attendibili**.

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

Anno	Senza progetti	Gestione complessiva
2022	46.223.716	55.827.074
2023	47.247.563	50.569.074
2024	46.404.116	47.534.873

Alla luce dei dati sopra riportati, si deduce un sostanziale equilibrio tra i costi e i ricavi negli esercizi a venire.

6. Giudizio del Collegio e Parere sull'approvazione del Bilancio Unico Annuale di Previsione autorizzatorio per il 2022

Dall'esame dei documenti di bilancio di previsione per il 2022 il Collegio ha potuto innanzitutto constatare il rispetto delle norme e dei principi preordinati alla formulazione delle previsioni, come illustrati al paragrafo 2, e una sostanziale coerenza e attendibilità delle stesse, con riguardo alle prospettive di entrata e di spesa per l'esercizio a venire. Tuttavia, come opportunamente sottolineato dagli organi di governo nella Relazione introduttiva al bilancio, l'incertezza del contesto socio-economico e del quadro finanziario nel quale si inseriscono le previsioni impone una rivalutazione degli elementi che compongono le entrate in tempi ravvicinati.

In effetti, le difficoltà oggettive che si trova ad affrontare l'Ateneo molisano, soprattutto in termini di attrattività per l'utenza, che, tra l'altro, il management sembra intenzionato a superare con una serie di azioni programmate per il medio-lungo termine (miglioramento della qualità e specializzazione dell'offerta formativa, maggiori servizi agli studenti, maggiori servizi per la didattica), sono ancora compensate, a parità di condizioni, da un FFO sostanzialmente adeguato a coprire i costi di gestione. Anche in una prospettiva di più ampio respiro, sempre al fine di non erodere margini essenziali di finanziamento statale, l'Università sta opportunamente lavorando sul miglioramento delle performance di ateneo, al fine di aumentare le risorse provenienti dalla quota premiale del Fondo di finanziamento del MUR che, negli anni, sta subendo un costante aumento, a scapito della quota storica. Nel breve periodo, inoltre, si legge nei documenti di bilancio la volontà di rivedere il sistema degli esoneri dalle tasse universitarie, per avvicinarlo a livelli più sostenibili per l'Ateneo, sempre nel rispetto delle esigenze socio economiche del territorio che, in un contesto di

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

dimensioni medio piccole, non possono essere ignorate da un'istituzione formativa pubblica che vuole trattenere studenti, piuttosto che farli muovere verso realtà limitrofe più a "buon mercato". Tuttavia, al di là delle criticità legate al contesto socio economico, non solo del sud ma, a questo punto, dell'Italia nel suo insieme, c'è da prendere atto, per quel che ci riguarda da vicino, di un disequilibrio della gestione e di un peggioramento degli indicatori di sostenibilità e delle spese di personale, che, in fase programmatica, si avvicinano al limite imposto dalla normativa vigente (indicatore delle spese di personale previsto pari all'81,33% e indicatore di sostenibilità economico-finanziaria pari all'1,01%).

Di tali circostanze, i revisori non possono non tenere conto nel giudizio sul bilancio di previsione per il 2022. Occorre tuttavia evidenziare che la problematica dell'equilibrio di bilancio è diffusa in gran parte del sistema universitario pubblico e che il legislatore, seppure mosso da intenzioni meritevoli di apprezzamento, come l'apertura degli Atenei ai giovani ricercatori e lo stimolo, in genere, alle attività di ricerca scientifica, ha imposto agli Atenei delle "tabelle di marcia" nell'assorbimento dei docenti non sempre compatibili con le risorse disponibili (ci si riferisce ai vari piani straordinari e alle iniziative di assunzione dei ricercatori ex art. 24, comma 3, lett. b) in quanto, sebbene la fase di inquadramento venga finanziata dal Ministero con fondi *ad hoc*, i costi futuri, di mantenimento delle posizioni in organico, sono comunque posti a carico delle università, nell'ambito del "calderone" del contributo pubblico. A tali costi si aggiungono gli ordinari aumenti stipendiali del personale docente e ricercatore ancorati all'indice ISTAT che comportano un'evoluzione crescente e non comprimibile del costo della docenza sulla quale non sempre subentrano quote finalizzate dell'FFO.

Conclusivamente, il Collegio, dall'esame degli indicatori e a valle del percorso logico che ha condotto alle previsioni di entrata e di spesa per gli esercizi a venire, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio unico di previsione autorizzatorio per il 2022, a condizione che venga quanto prima, non appena il quadro giuridico e finanziario dei trasferimenti ministeriali sarà definito, effettuata una verifica delle previsioni di bilancio, al fine di rivedere, se necessario, gli equilibri complessivi.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Tommaso Miele, presidente

Dott.ssa Monica Canino, rappresentante MUR

Dott. Giuseppe Grasso, Rappresentante MEF