



VERBALE N. 1/2023

L'anno 2023, il giorno 23 del mese di gennaio, alle ore 17:00, previa regolare convocazione a mezzo posta elettronica del 17 gennaio 2023, si è riunito, in modalità telematica, il Collegio dei revisori dei conti, per discutere e deliberare sui seguenti argomenti posti all'ordine del giorno:

- 1) Parere su finanziamenti esterni per reclutamento ricercatori a tempo determinato;
- 2) Variazioni di bilancio ex art. 35, comma 1 Reg. amm.ne, finanza e contabilità - Bilancio Unico di Previsione 2023 – Variazione n. 1/2023 Amministrazione Centrale;
- 3) Variazioni di bilancio ex art. 35, commi 3 e 4, Reg. amm.ne, finanza e contabilità – Bilancio Unico di Previsione 2023 - Comunicazioni;
- 4) Approvazione della programmazione dei controlli del Collegio dei revisori dei conti ai sensi dell'art. 20, comma 4, del D.Lgs 30 giugno 2011, n. 123;
- 5) 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.

OMISSIS

OMISSIS

3) VARIAZIONI DI BILANCIO EX ART. 35, COMMI 3 E 4, REG. AMM.NE, FINANZA E CONTABILITÀ – BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2023 - COMUNICAZIONI

Il Collegio procede ad esaminare la proposta di delibera 4B) allegata al presente verbale (*allegato 2*), da sottoporre al Consiglio di Amministrazione nella seduta del corrente mese di gennaio, relativa alle comunicazioni periodiche sulle variazioni al Bilancio Unico di Previsione di cui all'art. 35, commi 3 e 4, del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità¹.

Pertanto, alla luce di quanto previsto dal comma 6 del citato art. 35, al Collegio sono stati comunicati i provvedimenti trasmessi dalle unità organizzative dell'Università al Settore Pianificazione e Bilancio fino al 19 gennaio 2023, così come riportati nel prospetto della proposta di delibera da sottoporre al Consiglio di Amministrazione in allegato (allegato 2).

OMISSIS

¹ Sul punto, si rammenta quanto previsto dalle citate previsioni regolamentari sulle cd. "comunicazioni periodiche".

In particolare, il Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Università del Molise prevede che le variazioni di bilancio dovute a:

- aumento per nuovi o maggiori ricavi, senza vincolo di destinazione, inferiori a € 50.000;
- rimodulazioni tra budget economico e budget degli investimenti per importi inferiori a € 20.000;
- rimodulazioni tra voci di costo all'interno di ciascun budget;

sono autorizzate con provvedimento del Direttore Generale o del Consiglio di Dipartimento/Centro per i Centri autonomi di gestione. Tali variazioni rientrano tra quelle soggette a comunicazione periodica al Consiglio di amministrazione e al Collegio dei revisori ex art. 35, comma 6 del citato Regolamento.

OMISSIS

Alle ore 18:30, essendo esaurita la trattazione dei punti iscritti all'ordine del giorno, e non essendovi altri argomenti da trattare, la riunione è chiusa.

Il presente verbale consta di 5 pagine.

Del che è verbale.

Letto, approvato e confermato con appositi messaggi di posta elettronica dai partecipanti, collegati in videoconferenza tramite Google Meet in data 23 gennaio 2023 dalle ore 17.00 alle ore 18:30, allegati al presente verbale per costituirne parte integrante.

Dott. Tommaso MIELE

Dott. Giuseppe GRASSO

Dott.ssa Monica CANINO

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL MOLISE

CAMPOBASSO



CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE <i>DIVISIONE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO E INNOVAZIONE STRATEGICA</i> <i>AREA FINANZA E CONTROLLO</i> <i>Il Direttore di Divisione</i> <i>(dott. Vincenzo LUCCHESI)</i> <i>Il Responsabile di Area</i> <i>(dott.ssa Angelina ANTONECCHIA)</i>	Seduta del 26/01/2023 O.d.G. n° 4B)
IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO <i>(dott.ssa Petra FRATANGELO)</i>	IL DIRETTORE GENERALE (DOTT. VALERIO BARBIERI)

Oggetto: Bilancio Unico di Previsione 2022 – Variazioni di Bilancio – comunicazioni

Il Rettore ricorda al Consiglio che le variazioni in corso di esercizio del Budget economico e del Budget degli investimenti sono disciplinate dall'art. 35 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

Il dettato regolamentare è coerente con le indicazioni della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università che nella Nota tecnica n. 4, pur ribadendo che la materia rientra all'autonomia regolamentare degli atenei, fornisce alcune indicazioni per le variazioni in corso di esercizio, da un lato per favorire omogeneità dei comportamenti e delle prassi contabili nel sistema universitario e dall'altro per evitare appesantimenti gestionali legati al processo di revisione della programmazione.

Nello specifico, la Commissione ritiene che le variazioni che comportano modifiche sostanziali della programmazione iniziale, potendo incidere sul risultato dell'esercizio e caratterizzate da una discrezionalità nelle scelte strategiche della governance, devono necessariamente seguire lo stesso iter di approvazione del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio. Al contrario, le variazioni che non modificano sostanzialmente la programmazione iniziale, non avendo un impatto sugli equilibri complessivi del Budget economico e del Budget degli investimenti, e di conseguenza destinate a mantenere invariato il risultato di esercizio, possono essere approvate anche da direttori di strutture dirigenziali o di centri dotati di autonomia amministrativa-gestionale.

COSTI		RICAVI	
Codice Progetto		Codice Progetto	
Disponibile sul progetto	€	Disponibile sul progetto	€
Voce COAN		Voce COAN	
Vincolo da provvedimento	n. €		
Annotazioni: _____			Data

L'art. 35 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità individua le fattispecie di variazione al Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio.

In particolare, ai sensi del comma 1, le variazioni collegate a nuovi ricavi, senza vincolo di destinazione per importi superiori a 50.000 euro, ovvero a destinazione dell'utile o riassorbimento delle perdite dell'esercizio precedente, o ancora che comportano rimodulazioni delle voci di costo tra Budget economico e Budget degli investimenti superiori a 20.000 euro, sono autorizzate dal Consiglio di Amministrazione.

Invece, ai sensi dei comma 3 e 4, sono autorizzate con provvedimento del Direttore Generale o del Consiglio di Dipartimento/Centro le variazioni dovute a:

- aumento per nuovi o maggiori ricavi senza vincolo di destinazione inferiori a € 50.000
- rimodulazioni tra budget economico e budget degli investimenti per importi inferiori a € 20.000
- rimodulazioni tra voci di costo all'interno di ciascun budget.

Queste ultime tipologie di variazioni devono essere periodicamente comunicate, ai sensi del successivo comma 6, al Collegio dei Revisori dei Conti e al Consiglio di Amministrazione.

Ciò premesso, il Rettore comunica al Consiglio di Amministrazione le variazioni autorizzate con provvedimenti della Direzione generale per l'Amministrazione centrale e quelle autorizzate dai Consigli di Dipartimento/Centri pervenute al Settore Pianificazione e Bilancio fino al 19 gennaio 2023:

AC/Dipartimento/Centro	Verbale/Decreto Rettorale	Doc. Variazione Preventivo
Amministrazione Centrale	DD n. 273 del 04/11/2022	n. 325
	DD n. 290 del 25/11/2022	n. 372
Dipartimento di Bioscienze e Territorio	Verbale n. 8 del 05/07/2022	nn. 204, 205, 206, 207, 208, 209
	Verbale n. 10 del 08/09/2022	nn. 239, 240, 251, 252
	Verbale n. 11 del 06/10/2022	nn 270, 271, 272, 273, 282
	Verbale n. 13 del 08/11/2022	nn. 299, 304, 305, 306, 307, 309, 311
	Verbale n. 14 del 12/12/2022	nn. 353, 355, 383, 384
Dipartimento Giuridico	Verbale n. 9 del 19/10/2022	nn. 328, 329, 332
Centro Unimol Management	DR n. 816 del 04/08/2021	n. 370
	DR n. 1176 del 14/10/2022	n. 373
	DR n. 1143 del 07/10/2022	n. 377
	DR n. 1045 del 20/09/2022	n. 378
	DR n. 1129 del 04/10/2022	n. 379
	DR n. 1385 del 27/11/2022	n. 380
	DR n. 1044 del 20/09/022	n. 381
	DR n. 749 del 01/10/2020	n. 382

Le proposte complessive di variazione al Bilancio Unico di Previsione 2022 rispettano il principio del pareggio per le singole strutture e nel complesso.

Il Rettore invita il Consiglio a prendere atto della documentazione di variazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- VISTO il D.P.R. 04/03/1982, n. 371;
VISTA la Legge 09/05/1989, n. 168;
VISTA la Legge 19/10/1999, n. 370;
VISTO lo Statuto dell'Università degli Studi del Molise;
VISTA la Legge 30/12/2010, n. 240;
VISTO il D.M. n. 19 del 31/01/2014;
TENUTO CONTO della Nota tecnica n. 4 della Commissione COEP del 01/08/2017;
VISTO il Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità emanato con D.R. n. 611 del 07/07/2015, in particolare l'art. 35;
VISTO il Bilancio Unico di Previsione 2022 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15/12/2021;
VISTA la documentazione allegata relative ai provvedimenti di variazione dell'Amministrazione Centrale e alle delibere di variazione contenute nei verbali dei Dipartimenti/Centri;
CONSIDERATO che tale documentazione è stata trasmessa al Collegio dei Revisori dei Conti per una sua presa d'atto, Verbale _____;
UDITO il Rettore;

PRENDE ATTO _____

- delle seguenti variazioni al Bilancio Unico di Previsione 2022, come dal prospetto:

AC/Dipartimento/Centro	Verbale/Decreto Rettorale	Doc. Variazione Preventivo
Amministrazione Centrale	DD n. 273 del 04/11/2022	n. 325
	DD n. 290 del 25/11/2022	n. 372
Dipartimento di Bioscienze e Territorio	Verbale n. 8 del 05/07/2022	nn. 204, 205, 206, 207, 208, 209
	Verbale n. 10 del 08/09/2022	nn. 239, 240, 251, 252
	Verbale n. 11 del 06/10/2022	nn 270, 271, 272, 273, 282
	Verbale n. 13 del 08/11/2022	nn. 299, 304, 305, 306, 307, 309, 311
	Verbale n. 14 del 12/12/2022	nn. 353, 355, 383, 384
Dipartimento Giuridico	Verbale n. 9 del 19/10/2022	nn. 328, 329, 332
Centro Unimol Management	DR n. 816 del 04/08/2021	n. 370
	DR n. 1176 del 14/10/2022	n. 373
	DR n. 1143 del 07/10/2022	n. 377
	DR n. 1045 del 20/09/2022	n. 378
	DR n. 1129 del 04/10/2022	n. 379
	DR n. 1385 del 27/11/2022	n. 380
	DR n. 1044 del 20/09/022	n. 381
	DR n. 749 del 01/10/2020	n. 382