



VERBALE N. 11/2022

L'anno 2022, il giorno 28 del mese di novembre, alle ore 15:30, previa regolare convocazione a mezzo posta elettronica del 21 novembre 2022, 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) Bilancio Unico di Previsione d'Ateneo autorizzatorio in contabilità economico-patrimoniale 2023-2025 – Relazione;
- 2) Parere su finanziamento esterno procedura di reclutamento ricercatore a tempo determinato;
- 3) Piano triennale dei lavori pubblici 2023/2025 e elenco annuale dei lavori 2023;
- 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 2023-2025 – RELAZIONE

Il Collegio procede all'esame della documentazione trasmessa dall'Ateneo con nota prot. n. 48116 del 15 novembre 2022:

- Relazione sulla gestione (a cura del Rettore e del Direttore Generale sulle azioni strategiche generali dell'Ateneo per il 2023 e per il triennio 2023-2025);
- Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale anno 2023:
 - 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 all'esito dei chiarimenti forniti dal Direttore della Divisione Programmazione, Sviluppo e Innovazione Strategica dott. Vincenzo Lucchese, il Collegio redige la relazione al Bilancio Unico di previsione 2023, con valenza autorizzatoria, e al Bilancio di previsione 2023-2025, in allegato al presente verbale (allegato 1) e che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

OMISSIS

Alle ore 17:30, 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 2 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 28 novembre 2022 dalle ore 15:30 alle ore 17:30, allegati al presente verbale per costituirne parte integrante.

dott. Tommaso MIELE

dott. Giuseppe GRASSO

dott.ssa Monica CANINO

RELAZIONE E PARERE DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

1. Oggetto della relazione

Oggetto della presente relazione è il progetto di Bilancio Unico di Ateneo di previsione 2023-2025. Il progetto di bilancio è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota prot. 48116 del 15 novembre 2022, inviata via posta elettronica ordinaria in pari data.

Si compone dei seguenti documenti:

- ⇒ Relazione sulla gestione;
- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2023 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale (budget economico, budget degli investimenti, nota illustrativa, assegnazione budget alle unità analitiche);
- ⇒ Rendiconto unico d'Ateneo di previsione annuale 2023 non autorizzatorio, in contabilità finanziaria di cassa, secondo la nuova codifica SIOPE (D.M. 5.09.2017);
- ⇒ Riclassificazione della spesa per missioni e programmi (D.M. n. 21/2014);
- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2023-2025 (budget economico, budget degli investimenti e nota illustrativa).

Ai sensi dell'art. 20, comma 2, lett. e), del d.lgs. 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 2023, 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 2023-2025, previsto dall'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, è un documento programmatico, con valenza autorizzatoria di durata annuale, 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 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 2023 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale è, pertanto, 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. Il prospetto di budget è stato elaborato con il modulo U-budget, integrato con il sistema di gestione della contabilità U-GOV, che genera delle schede di budget pre compilate dalle scritture di contabilità analitica.

Si prende atto che il bilancio riclassificato in contabilità finanziaria per il periodo 2023-2025 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 interministeriale 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. E' stato redatto, inoltre, secondo lo schema di cui all'allegato n. 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394.

Alla data della presente relazione, non è stata ancora emanata dal MEF-RGS la circolare annuale con cui si forniscono indicazioni agli enti pubblici sugli adempimenti da rispettare per la redazione dei bilanci di previsione per il 2023, in modo da tenere adeguatamente conto delle norme di contenimento della spesa. Nella nota integrativa al bilancio è riportata la scheda di monitoraggio allegata alla Circolare del 19/05/2022 che riporta un totale versato nel 2022 pari a euro 136.426,23 e la somma stanziata, da versare al bilancio dello Stato nel 2023, risulta pari a euro 143.963 (lo stanziamento in bilancio è superiore in quanto alcuni importi sono stati arrotondati prudenzialmente per eccesso). Pertanto, come evidenziato nella Nota illustrativa, risulta osservata la legislazione volta al contenimento della spesa.

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. Inoltre, in materia di misure di contenimento si confermano 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 del 2019, in materia di risparmi informatici.

Come opportunamente evidenziato nella Relazione sulla gestione, le previsioni di bilancio risentono dell'incertezza dello scenario macroeconomico per il prossimo triennio, in particolare per lo shock dei prezzi delle materie prime energetiche, a causa del conflitto russo-ucraino, e della crisi sanitaria, emergenze ancora in atto e in attesa di ricevere risposte condivise a livello europeo ed internazionale. Per l'Università appare cruciale l'efficace utilizzo dei fondi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) che prevede un flusso di risorse verso le Università per formazione e ricerca, condizionate, tuttavia, dal conseguimento di una maggiore internazionalizzazione e innovazione (al Ministero dell'università e della ricerca sono stati assegnati 10,63 miliardi di euro)

3. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo annuale 2023 Autorizzatorio

3.1. Analisi dei prospetti di budget economico 2023

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).

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 2022 (su dati previsionali, non essendo ancora disponibili dati di pre-consuntivo 2022).

Tab.1 Budget economico – Confronto previsioni 2023-2022 (con e senza progetti) – importi in €

	Previsione 2023			Previsione 2022		
	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	totale
A) PROVENTI OPERATIVI						
I. PROVENTI PROPRI						
1) Proventi per la didattica	7.180.000	215.025	7.395.025	6.810.000	368.800	7.178.800
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	730.592	730.592	-	734.886	734.886
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	5.803.477	5.803.477	-	3.458.836	3.458.836
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	7.180.000	6.749.094	13.929.094	6.810.000	4.562.522	11.372.522
II. CONTRIBUTI						
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	39.540.867	1.853.089	41.393.956	38.223.825	834.060	39.057.885
2) Contributi Regioni e Province autonome	532.500	1.771.350	2.303.850	530.500	1.954.622	2.485.122
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	109.911	109.911	-	37.600	37.600
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	735.320	735.320	-	854.460	854.460
5) Contributi da Università	-	14.137	14.137	60.502	6.000	66.502
6) Contributi da altri (pubblici)	1.048.437	381.281	1.429.718	723.000	492.900	1.215.900
7) Contributi da altri (privati)	72.000	387.677	459.677	64.000	131.500	195.500
TOTALE II. CONTRIBUTI	41.193.804	5.252.765	46.446.569	39.601.827	4.311.142	43.912.969
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	1.106.600	-	1.106.600	1.130.687	-	1.130.687
2) Altri proventi e ricavi diversi	480.555	6.729.256	7.209.811	488.037	3.503.460	3.991.497
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.587.155	6.729.256	8.316.411	1.618.724	3.503.460	5.122.184
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	49.960.959	18.731.115	68.692.074	48.030.551	12.377.124	60.407.675

	Previsione 2023			Previsione 2022		
	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	totale
B) COSTI OPERATIVI						
VIII. COSTI DEL PERSONALE						
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:						
a) docenti / ricercatori	26.401.189	3.101.987	29.503.176	25.988.841	1.964.428	27.953.269
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	-	1.785.043	1.785.043	38.500	1.116.059	1.154.559
c) docenti a contratto	235.000	117.923	352.923	347.292	13.141	360.433
d) esperti linguistici	49.700	-	49.700	51.625	-	51.625
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	37.000	1.411.291	1.448.291	72.856	379.887	452.743
<i>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>26.722.889</i>	<i>6.416.244</i>	<i>33.139.133</i>	<i>26.499.114</i>	<i>3.473.515</i>	<i>29.972.629</i>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	10.529.185	253.140	10.782.325	9.382.855	337.447	9.720.302
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	37.252.074	6.669.384	43.921.458	35.881.969	3.810.962	39.692.931
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE						
1) Costi per sostegno agli studenti	4.742.581	2.976.221	7.718.802	4.453.705	2.044.314	6.498.019
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	484.375	484.375	-	16.875	16.875
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	5.500	821.354	826.854	6.843	873.700	880.543
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.500	5.649	12.149	6.500	75.088	81.588
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.694.961	1.297.075	5.992.036	3.187.938	1.561.920	4.749.858
9) Acquisto altri materiali	56.600	313.831	370.431	87.546	412.810	500.356
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	899.171	178.000	1.077.171	972.297	136.000	1.108.297
12) Altri costi	669.477	316.924	986.401	625.158	408.687	1.033.845
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.074.790	6.393.429	17.468.219	9.339.987	5.529.394	14.869.381
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI						
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	16.000		16.000	15.000	-	15.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	453.615		453.615	427.400	-	427.400

	Previsione 2023			Previsione 2022		
	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	totale
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	55.000	-	55.000	50.000	-	50.000
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	524.615	-	524.615	492.400	-	492.400
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.500	347.077	354.577	6.000	239.000	245.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	530.379	-	530.379	503.360	24.002	527.362
TOTALE COSTI (B)	49.389.358	13.409.890	62.799.248	46.223.716	9.603.358	55.827.074
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	571.601	5.321.225	5.892.826	1.806.835	2.773.766	4.580.601
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1) Proventi finanziari	-	-	-	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	163.880	-	163.880	37.100	-	37.100
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	163.880	-	163.880	37.100	-	37.100
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)	-	-	-	-	-	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.557.424	134.258	2.691.682	2.578.720	128.489	2.707.209
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 2.149.703	5.186.967	3.037.264	808.985	2.645.277	1.836.292
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	2.149.703	-	2.149.703	808.985	-	808.985
RISULTATO A PAREGGIO	-	5.186.967	5.186.967	-	2.645.277	2.645.277

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

Dalla tabella 1 sopra riportata, risulta che il budget economico 2023, considerando 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 2.149.703¹**.

A questo punto, il Collegio si sofferma ad esaminare le voci più significative di ricavo e di costo. 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.

3.1.1 Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2023

Nel 2023 il *saldo della gestione operativa* si prospetta positivo e pari a **€. 571.601**. Il *saldo della gestione finanziaria* è, invece, negativo ed è pari a - €. 163.880, interamente imputabile ad interessi passivi da pagare all'Istituto di Credito, a partire dal 2023, a seguito dell'accensione del prestito chirografario per la realizzazione di impianti fotovoltaici sul *II e sul III edificio Polifunzionale*. Il *saldo della gestione straordinaria* è previsto pari a 0 e il *saldo della gestione fiscale* 2023 è pari a - €. 2.557.424.

Si presenta, di seguito, l'analisi delle macro-voci di COSTI e RICAVI 2023, in termini di scostamenti con il dato previsionale del 2022.

A) PROVENTI OPERATIVI

Per il 2023 viene stimato un importo complessivo dei proventi operativi (senza progetti) di €. 49.960.959, contro la stima del 2022 di euro 48.030.551, con un incremento stimato in €. 1.930.408. Nel dettaglio, si presenta, di seguito, l'evoluzione attesa dei proventi operativi, rispetto a quanto previsto nel 2022.

Tab. 2 – Dinamica dei Proventi Operativi (2023-2022) – in euro

	A) PROVENTI OPERATIVI	2023	2022	Variazione
I	PROVENTI PROPRI	7.180.000	6.810.000	370.000
II	CONTRIBUTI	41.193.804	39.601.827	1.591.977
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.587.155	1.618.724	-31.569

¹ Nel paragrafo successivo si precisa che tra gli "ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI", in linea con le indicazioni fornite dalla Commissione COEP nel Manuale tecnico-operativo, è data evidenza dell'impiego delle riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria. Per il 2023 è previsto, in effetti, un utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per euro 1.106.600, a parziale copertura della perdita di esercizio 2023, prevista in € 3.256.303, che, invece, per € 2.149.703 grava sulle riserve di patrimonio netto derivanti dalla CO.E.P.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

	TOTALE PROVENTI OPERATIVI	49.960.959	48.030.551	1.930.408
--	----------------------------------	-------------------	-------------------	------------------

I **PROVENTI PROPRI** sono tutti riconducibili a **proventi per la didattica** e registrano una variazione in aumento per €. 370.000. Nella tabella che segue, si evidenziano, in rosso, le categorie di proventi per la didattica che si rivelano, rispetto al 2022, in calo e si evidenziano, in verde, le categorie che, al contrario, si prospettano in aumento:

Tab. 3. Andamento dei proventi per la didattica 2023-2022 – in euro

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	2023	2022	Variazioni
CA.03.030.01.01.01	Tasse e contributi per lauree triennali	2.550.000	3.000.000	-450.000
CA.03.030.01.01.02	Tasse e contributi per lauree specialistiche	750.000	700.000	50.000
CA.03.030.01.01.03	Tasse e contributi per lauree magistrali a ciclo unico	1.750.000	1.800.000	-50.000
CA.03.030.01.01.04	Tasse e contributi per altri corsi di laurea (es. ante 509, TFA ...)	80.000	100.000	-20.000
CA.03.030.01.02.02	Tasse e contributi per scuole di specializzazione	1.260.000	630.000	630.000
CA.03.030.01.02.03	Tasse e contributi per dottorato di ricerca	60.000	60.000	-
CA.03.030.01.02.04	Proventi diritti segreteria, penalità e rimborsi attività didattica	330.000	300.000	30.000
CA.03.030.01.02.05	Indennità per test di ammissione e altre indennità	340.000	200.000	140.000
CA.03.030.01.02.07	Master e corsi di perfezionamento (attività istituzionale)	60.000	20.000	40.000
	TOTALE	7.180.000	6.810.000	370.000

Nella relazione sulla gestione (a pag. 20) si legge che è in corso una rimodulazione del sistema della contribuzione studentesca, oggetto di importanti interventi agevolativi deliberati dagli organi di Ateneo nel biennio 2021-2022, nonché una attenta rimodulazione dell'offerta formativa, attraverso il potenziamento di corsi di laurea più in linea con i bisogni formativi espressi dal contesto sociale e con la domanda di figure professionali esistente sul territorio molisano e nelle zone limitrofe. Come si evince dalla tabella 3, i master e corsi di perfezionamento hanno dato buone performance nel 2022 ed è intenzione del management potenziare l'offerta formativa post laurea attraverso UNIMOL management, il Centro Servizi di Alta Formazione per il Management Pubblico e Privato dell'Università degli Studi del Molise nato in una prospettiva di conoscenza, sviluppo e aggiornamento della cultura manageriale e imprenditoriale.

A pag. 37 della nota integrativa vengono indicate le previsioni sui dati delle iscrizioni 2023: nell'a.a. 2022/23 si prevede che gli studenti iscritti in corso siano circa n. 5.849 (contro i n. 5.409 previsti per l'a.a. 2021/22). In relazione a tale dato sulle previsioni, il rapporto tasse e contributi su FFO (dato 2022) si attesta al 10,23%, comunque al di sotto del limite imposto dalla normativa (20%)².

Il totale dei **CONTRIBUTI** viene previsto in aumento, per complessivi € **1.591.977**. In tabella 4, se ne riepilogano le voci di bilancio, con l'evidenziazione, in colore verde, degli aumenti e, in colore rosso, delle riduzioni, previsti per il 2023.

² Art. 5, comma 1, del Decreto del Presidente della Repubblica 25 luglio 1997, n. 306.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

Tab. 4. Andamento dei contributi 2023-2022 – in euro

II. CONTRIBUTI	2023	2022	Variazione
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	39.540.867	38.223.825	1.317.042
2) Contributi Regioni e Province autonome	532.500	530.500	2.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	-	-	-
5) Contributi da Università	-	60.502	-60.502
6) Contributi da altri (pubblici)	1.048.437	723.000	325.437
7) Contributi da altri (privati)	72.000	64.000	8.000
TOTALE	41.193.804	39.601.827	1.591.977

A pag. 39 della nota integrativa si legge che la stima dell'FFO 2023 è stata calcolata facendo riferimento alle informazioni e ai criteri contenuti nel decreto MUR n. 581 del 24.06.2022 recante "Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2022". Il valore previsionale 2023 viene giudicato dall'Ateneo "prudenziale", in quanto il dato definitivo sulla distribuzione dell'FFO 2022, parametro di partenza per il calcolo previsionale, non è ancora disponibile, in quanto si è in attesa dell'attribuzione delle ulteriori risorse da parte del Ministero 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 per il finanziamento delle borse di dottorato di ricerca e delle misure collegate alla valutazione dei risultati dei programmi di Ateneo. Pertanto, tenuto conto delle attuali assegnazioni 2022, pari a circa € 36,8 milioni, e stimando cautelativamente tali ulteriori risorse 2022 sulla base delle assegnazioni 2021 (attribuite, in via definitiva, per le stesse finalità), l'Università ritiene plausibile un dato definitivo dell' FFO 2022 di circa € 38 milioni, che viene aumentato di circa un milione di euro nella previsione per il 2023.

Sul punto, il Collegio invita l'Ateneo ad una rivalutazione del dato previsionale all'atto della definizione della legge di bilancio per il 2023. In effetti, il trend crescente dell'FFO dell'ultimo quinquennio³ è stato vincolato ad utilizzi particolari, irrigidendo la gestione delle risorse da parte degli atenei. E' plausibile che la cessazione delle motivazioni alla base dei vincoli di utilizzo faccia venir meno, di fatto, lo stanziamento di bilancio e riporti le assegnazioni ministeriali a livelli più bassi, non sufficienti a garantire l'equilibrio della gestione.

³ L'FFO è stato oggetto di costanti incrementi: fra il 2016 e il 2021 la crescita complessiva è stata di circa il 21%. Per il 2022 l'aumento prospettato rispetto all'anno precedente è del 3,25%, pari a circa 272 milioni di euro, con una dinamica tuttavia in rallentamento rispetto al 2021 (in cui si era registrato un +7,2%). Fonte: CUN, Adunanza del 26 maggio 2022, parere allo schema di decreto ministeriale n. 581 del 2022.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

Tra gli **ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**, in linea con le indicazioni fornite dalla Commissione COEP nel Manuale tecnico-operativo, viene appostato l'*Utilizzo delle riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria*, al fine di dare evidenza del relativo impiego. Per il 2023 è previsto un utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per euro 1.106.600, a parziale copertura della perdita di esercizio 2023, prevista in € 3.256.303, che, invece, per €. 2.149.703 grava sulle riserve di patrimonio netto derivanti dalla CO.E.P.

In definitiva, esaminata la sezione di bilancio di previsione 2023 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 nella legge di bilancio per il 2023.

B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi, nel budget 2023 senza progetti, vengono previsti in crescita rispetto alle previsioni 2022, passando da un valore previsionale 2022 di €. 46.223.716 a una previsione di €. 49.389.358 per il 2023 (+ €. 3.165.642). Le componenti di costo a cui si attribuisce, in via prevalente, tale incremento sono i **costi del personale** (+ €. 1.370.105, con un'incidenza del 43% sull'aumento dei costi operativi) e i **costi della gestione corrente** (+ €. 1.734.803, con un'incidenza del 55% sull'aumento dei costi operativi); questi ultimi, in particolare, crescono per via dell'impennata del costo delle materie prime energetiche (appostato nel budget tra i "costi di acquisto servizi e collaborazioni tecnico gestionali", che incidono per l'87% sull'incremento dei costi della gestione corrente).

Tab. 5– Dinamica dei Costi Operativi (2023-2022) – in euro

	B) COSTI OPERATIVI	2023	2022	Variazione
VIII	COSTI DEL PERSONALE	37.252.074	35.881.969	1.370.105
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.074.790	9.339.987	1.734.803
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	524.615	492.400	32.215
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.500	6.000	1.500
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	530.379	503.360	27.019
	TOTALE COSTI OPERATIVI	49.389.358	46.223.716	3.165.642

Il trend crescente del **COSTO DEL PERSONALE** è ormai un dato consolidato, che desta preoccupazione, in rapporto all'andamento delle entrate.

Se ne rappresenta, di seguito, la struttura, in termini previsionali, e le variazioni 2023-2022.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

Tab. 6 Andamento dei costi del personale 2023-2022 – in euro

VIII. COSTI DEL PERSONALE	2023	2022	Variazione
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti/ricercatori	26.401.189	25.988.841	412.348
b) collaborazioni scientifiche	-	38.500	-38.500
c) docenti a contratto	235.000	347.292	-112.292
d) esperti linguistici	49.700	51.625	-1.925
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	37.000	72.856	-35.856
<i>sub totale</i>	26.722.889	26.499.114	223.775
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	10.529.185	9.382.855	1.146.330
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	37.252.074	35.881.969	1.370.105

Nel bilancio di previsione 2022, l'Ateneo aveva espresso il proposito di contenere al massimo la componente stabile della docenza. Tale proposito non sembra confermarsi anche per l'anno 2023 (dalla nota integrativa, a pag. 47, si leggono incrementi di: + 2 ordinari; +12 associati; +1 ricercatore a T.D.) Tuttavia, l'incremento appare poco attribuibile a scelte discrezionali degli organi di Ateneo quanto, piuttosto, frutto di scelte vincolate, conseguenti ad impegni presi con il Ministero nell'ambito dei piani assunzionali cd. "straordinari". I costi che ne derivano, seppure attualmente oggetto di sostegno ministeriale, nel lungo termine incideranno sui bilanci delle università, producendo impatti preoccupanti, soprattutto negli Atenei con struttura delle entrate maggiormente "rigida" e in gran parte legata al contributo pubblico.

E', tuttavia, dal lato del personale tecnico amministrativo che le previsioni impattano maggiormente, in termini differenziali rispetto all'esercizio 2022: il costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo passa da €. 9.382.855 a €. 10.529.185, con un incremento di €. 1.146.330, l'84% dell'incremento del costo del personale. Oltre all'impatto delle misure incentivanti previste dalla contrattazione, sono in effetti previste nuove assunzioni di personale tecnico amministrativo: + 15 unità, rispetto al 2022, distribuite tra: area amministrativa gestionale (+8); area tecnica ed elaborazione dati (+5); area servizi generali (+2).

Sul punto, la comprensibile volontà di copertura dell'organico, anche per sostenere le linee di sviluppo indicate nella Relazione sulla gestione, deve essere conciliata con le aspettative dal lato dei ricavi che, come già evidenziato nel paragrafo A, andranno rivalutate alla luce degli stanziamenti di bilancio per FFO 2023.

Come già accennato, sull'aumento dei costi operativi incidono altresì i **COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE**, che passano da €. 9.339.987 a €. 11.074.790, in relazione, in particolare all'aumento dei costi per le collaborazioni tecnico gestionali.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

Tab. 7. Andamento dei costi della gestione corrente – in euro

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2023	2022	Variazione
1) Costi per sostegno agli studenti	4.742.581	4.453.705	288.876
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	5.500	6.843	-1.343
6) Variazioni rimanenze di materiali di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.500	6.500	-
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.694.961	3.187.938	1.507.023
9) Acquisto altri materiali	56.600	87.546	-30.946
10) Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	899.171	972.297	-73.126
12) Altri costi	669.477	625.158	44.319
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.074.790	9.339.987	1.734.803

Sul tema dell'aumento dei costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali, in nota integrativa, a pag. 54, si apprende che la responsabilità del (considerabile) aumento previsionale è da ricercarsi nei costi per l'aumento dell'energia elettrica che, in fase previsionale, passano da un valore di €. 540.000 previsto per il 2022 a un valore di €. 1.800.000 previsto per il 2023 (più che triplicato). Sul punto, in nota integrativa, si precisa quanto segue: *"(...) Diversi sono gli obiettivi che l'Ateneo intende perseguire al fine di attuare tutte le azioni e le misure utili per la riduzione del consumo del gas, per il risparmio energetico e per l'uso intelligente e razionale dell'energia, così come previsto dall'Unione Europea, dal Ministero della Transizione Ecologica (MITE) e dal Dipartimento della Funzione Pubblica. È necessario promuovere azioni di miglioramento, efficientamento e razionalizzazione che vanno nella direzione della valorizzazione di interventi sul patrimonio e sull'impiantistica, fino alla adozione di comportamenti consapevoli attraverso misure flessibili e funzionali all'obiettivo del risparmio energetico. E' stato attivato un quadro di azioni concrete basato sul coinvolgimento e sulla responsabilizzazione dell'intera comunità accademica (docenti, personale amministrativo e studenti) nonché sull'attuazione di interventi edilizi di efficientamento per il contenimento dei consumi elettrici e termici: installazione di impianti fotovoltaici, razionalizzazione dell'illuminazione interna, installazione di sensori di presenza, riduzione dell'illuminazione esterna e gestione temperatura ambiente. (...) Riguardo i costi e i consumi storici dell'Ateneo, si precisa che la previsione per l'anno 2023 tiene conto della riduzione obbligatoria del 15% dei consumi di gas rispetto al periodo precedente, del taglio del 10% dei consumi di energia elettrica, come quantificato dalle misure dell'UE, e dei probabili maggiori costi rispetto al costo unitario attuale per KW e m3."*

In considerazione della pesante incidenza, dal lato dei costi di gestione, della voce in argomento, si rende opportuna, anche in questo caso, una rivalutazione delle previsioni all'atto dell'approvazione

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

della legge di bilancio per il 2023, che potrebbe contenere misure di sostegno agli enti pubblici per neutralizzare l'impatto delle spese de qua sui bilanci di esercizio 2023.

Nella voce **ALTRI COSTI**, in crescita, rispetto al 2022, per euro 44.319, sono comprese le spese di trasferta degli organi istituzionali, del personale docente e ricercatore e le indennità di carica.

Sul punto, con riguardo alle voci “*Spese per convegni, mostre e altre manifestazioni*” (prevista in aumento per €. 28.500) e “*Missioni e rimborsi per spese di trasferta*” si concorda con la posizione espressa dall'Ateneo a pag. 57 della nota integrativa e *si ribadisce l'opportunità di contenere al massimo tali spese, anche in considerazione delle possibilità offerte dall'innovazione digitale e dagli investimenti fatti in tale settore, che consentono un'agevole partecipazione alle riunioni e ai convegni anche da remoto.*

La previsione del costo degli **AMMORTAMENTI** comprende le quote di ammortamento gravanti sull'esercizio 2023, 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.*

La breve disamina dell'andamento della gestione operativa 2023 evidenzia la necessità di una rivalutazione delle previsioni a breve termine, in particolare dopo l'approvazione della legge di bilancio. Tuttavia, si condivide la posizione più che prudentiale assunta dall'Ateneo che ha caricato il bilancio di tutto l'impatto dei costi per l'aumento dell'energia elettrica ed ha previsto un valore dei contributi pubblici in linea con quelli ricevuti nel 2022, il che appare verosimile. A parità di condizioni, pertanto, la gestione operativa 2023 sarà in equilibrio.

C) SALDO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il saldo della gestione finanziaria nel 2023 è previsto pari a -€. 163.880 e, nella tabella che segue, si rappresenta l'evoluzione della voce “*interessi e altri onere finanziari*” rispetto all'esercizio precedente.

Tab. 8. Andamento della gestione finanziaria 2022-2023 – in euro

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2023	2022	Variazione
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-163.880	-37.100	-126.780
3) Utili o perdite su cambi	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-163.880	-37.100	-126.780

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

L'incremento della voce Interessi e altri oneri finanziari è ascrivibile agli interessi passivi da pagare, a partire dal prossimo anno, a seguito dell'accensione del prestito chirografario per la realizzazione di impianti fotovoltaici sul II Edificio Polifunzionale e su III Edificio Polifunzionale e alle spese e commissioni bancarie sostenute principalmente per la gestione dell'Ordinativo Informatico Locale (OIL).

D) UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO

Tanto premesso, il bilancio di previsione 2023 si chiude con una perdita complessiva di €. **3.256.303**, in parte, per €. 1.106.600, spesa a conto economico, attraverso l'imputazione nella voce "altri ricavi e proventi" delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria (pratica consentita dal MTO della Commissione COEP) e in parte, per €. 2.149.703, coperta attraverso l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale. In considerazione dell'utilizzo delle riserve a copertura del risultato negativo stimato per il 2023, si configurerebbe la seguente situazione del patrimonio netto:

Tab. 9. Situazione delle riserve all' 8.11.2022 - importi in euro

	RISERVE COFI	RISERVE COEP
SITUAZIONE AL 01/01/2022	295.598,11	6.558.887,82
COFINANZIAMENTO PROGETTO CAMPUS_UNIMOL CDA15/01/2022, DD 1/2022 E 2/2022		-783.631,00
APPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 - SVINCOLI RISERVE CDA 28/04/2022	1.126.791,00	3.003.065,80
COFINANZIAMENTO DOTTORATI DI RICERCA DI CUI AL DM 351/2022 E 352/2022 + COFINAZIAMNETO 50% BORSA CNR-IIA		-377.500,00
ASSESTAMENTO AL BILANCIO 2022 CDA 26/05/2022		-3.150.000,00
DESTINAZIONE ECONOMIE 2021 DEL PROGETTO SOSTEGNO_2021: ACCANTONAMENTO AL FONDO UNICO		-350.000,00
DESTINAZIONE ECONOMIE 2021 DEL PROGETTO SOSTEGNO_2021: ACCANTONAMENTO AL FONDO PREMIALITÀ PTA		-100.000,00
ASSESTAMENTO AL BILANCIO 2022 CDA 29/09/2022		-600.000,00
CONSISTENZA AL 08/11/2022	1.422.389,11	4.200.822,62

Resta, tuttavia, opportuno rivalutare il fabbisogno complessivo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla CO.E.P. per il biennio 2022-2023 alla chiusura dell'esercizio 2022, non essendo disponibile, alla data odierna, il dato di pre consuntivo sul valore del risultato di esercizio al 31.12.2022. Tale situazione va, pertanto, riconsiderata alla luce dei dati di consuntivo 2022.

Resta, altresì, da approfondire, e con tempi non particolarmente "comodi", il dato inserito a pag. 90 del documento di bilancio sui saldi delle gestioni (operativa, finanziaria, straordinaria, fiscale) per gli

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

anni a venire, in particolare: “(...) Pertanto, laddove le previsioni 2023 dovessero confermarsi ed a meno di pur molto prevedibili adeguati incrementi dell'FFO e di una possibile crescita delle immatricolazioni, prudenzialmente tuttavia allo stato non considerati nel Bilancio preventivo triennale, l'anno 2024 potrà chiudere presumibilmente con una perdita programmata di € 1.517.695. Analoga situazione si proporrebbe, evidentemente, per il 2025 anno per il quale si prevede la chiusura del bilancio con una perdita programmata di € 3.840.005. Tali dati previsionali saranno poi rivalutati alla luce del risultato gestionale dell'anno in corso e del conseguente svincolo di risorse accantonate nel Patrimonio Vincolato. In ogni caso, più opportune valutazioni, e i relativi e conseguenti interventi che si rendessero necessari, verranno posti in essere al momento della redazione del bilancio annuale 2024 e del triennale 2024-2026.” A tale proposito, appare utile riportare, di seguito, la movimentazione delle riserve che ne consegue.

Tab. 10. Fabbisogno delle riserve per il triennio 2023-2025 – in euro

	Riserve COFI	Riserve COEP	Perdita programmata
Utilizzo per copertura bilancio di previsione 2023	1.106.600,00	2.149.703,00	-
Utilizzo per copertura bilancio di previsione 2024	69.254,00	2.051.119,62	-1.517.695,38
Utilizzo per copertura bilancio di previsione 2025	46.054,00	-	-3.840.005,00
Riserve residue	200.481,11	-	-5.357.700,38

In relazione a tale passaggio programmatico, il Collegio raccomanda di iniziare a valutare per tempo l'ampiezza delle perdite e le modalità di copertura delle stesse, avviando una prima riflessione già nel corso del primo semestre 2023.

3.2. Analisi budget degli investimenti 2023

Il Budget degli investimenti 2023 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 2023 è pari a €. 8.468.600, di cui €. 8.418.600 per immobilizzazioni materiali, €. 5.000 per immobilizzazioni immateriali (partecipazione a *spin off*) ed €. 45.000 per immobilizzazioni finanziarie. Le relative quote di ammortamento, gravanti sull'esercizio 2023, sono state appostate sulle pertinenti voci del budget economico.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

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 143.963,00. Tale stanziamento è coerente alle riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti del budget 2022 utilizzando la scheda riepilogativa allegata alla circolare del MEF - RGS n. 23 del 19 maggio 2022, che si riporta di seguito:

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 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	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

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

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* 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 contribuenti 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 b	-	-	-
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			42.964,46
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	71.278,00		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	22.183,77		
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento	versamento		
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento	versamento		
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato			
TOTALE VERSAMENTI			136.426,23

5. Breve disamina delle previsioni del budget triennale 2023-2024-2025

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 per il triennio 2023-2025 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 triennale 2023-2025, avente struttura analoga al Budget economico annuale, in particolare quelle

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

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:

Tab. 11. Previsioni nei PROVENTI nel triennio 2023-2025 – in euro

Anno	Senza progetti	Gestione complessiva
2023	49.960.959	68.692.074
2024	47.959.190	53.748.485
2025	48.298.011	50.498.494

Il Collegio ritiene che i valori indicati nei prospetti, sulla base degli elementi conoscitivi forniti dall'Amministrazione e di quanto rappresentato, in termini di prospettive generali nella Relazione sulla gestione, 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:

Tab. 12 Previsioni nei COSTI nel triennio 2023-2025 – in euro

Anno	Senza progetti	Gestione complessiva
2023	49.389.358	62.799.248
2024	48.808.368	53.763.772
2025	49.385.456	51.079.592

Alla luce dei dati sopra riportati, si deduce un sostanziale equilibrio tra i costi e i ricavi nel triennio di riferimento.

6. Giudizio del Collegio e Parere sull'approvazione del Bilancio Unico Annuale di Previsione autorizzatorio per il 2023

Dall'esame dei documenti di bilancio, 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 delle entrate (in

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

particolare, da contributi pubblici) e delle uscite (innanzitutto per costi energetici): le entrate contributive potrebbero essere riviste al rialzo all'esito della legge di bilancio 2023 e i costi energetici potrebbero essere in parte alleggeriti da stanziamenti *ad hoc*. Su entrambi i fronti, ad oggi, chi scrive non ha notizie di scenario sufficientemente attendibili.

In termini di prospettive di sviluppo dell'Ateneo molisano, la Relazione sulla gestione da' un quadro programmatico delle prossime iniziative, tra le quali si segnalano:

- > il graduale raggiungimento di una sempre minore dipendenza dal contributo pubblico, attraverso un'attenuazione della politica degli esoneri e un rilancio dell'offerta formativa post laurea, anche attraverso il contributo del centro di formazione UniMol Management, che verrà direzionata verso attività formative mirate ai bisogni del contesto locale, individuati in collaborazione con i Comuni e la Regione e con le Regioni limitrofe;
- > una maggiore internazionalizzazione, anche per incontrare le richieste dell'Europa nell'utilizzo dei fondi del PNRR;
- > il miglioramento delle performance dell'Ateneo nella qualità della ricerca, del reclutamento e nell'autonomia responsabile, in modo da aumentare la quota "variabile" dell'FFO;
- > un piano di sviluppo edilizio e di miglioramento energetico, al fine di potenziare le infrastrutture didattiche e di ricerca e di ridurre i costi di struttura, attualmente rilevanti e incompressibili.

E' apprezzabile lo sforzo di programmazione strategica che l'Ateneo ha analiticamente esposto nel bilancio e i risultati attesi sembrano plausibili.

Tuttavia, non possono non preoccupare le prospettive numeriche dei bilanci degli esercizi a venire, sulle quali occorre fare una riflessione, a breve termine e senz'altro in occasione della presentazione del bilancio al 31.12.2022, prima di adottare decisioni impegnative sul versante dei costi (soprattutto del personale), tenendo conto della programmazione sugli investimenti, che genererà impegni di spesa, seppure nell'ottica dell'efficientamento delle strutture e, quindi, del risparmio nel medio lungo termine. In relazione ai costi del personale, in particolare, i bilanci delle università risentiranno dell'impatto dei piani assunzionali straordinari, attualmente per lo più "neutrali", da un punto di vista finanziario, per la compensazione del finanziamento statale, ma che produrranno un appesantimento della struttura dei costi negli anni a venire, che andrebbe quantificato prima di programmare ulteriori investimenti o implementare ulteriormente la politica assunzionale.

Si tratta, tuttavia, di un problema sistemico e, in quanto tale, si auspica un rimedio finanziario concepito a livello nazionale, anche perché al costo del personale docente immesso dovranno aggiungersi, con cadenza annuale o biennale, gli aumenti stipendiali per gli scatti e l'ISTAT sulle retribuzioni, generando, così, un andamento crescente della curva delle retribuzioni che occorrerà compensare, per mantenere la gestione in equilibrio. E' una situazione di costi ad andamento crescente innescata dal legislatore a cui occorrerà porre rimedio.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

Conclusivamente, il Collegio, ferme restando le valutazioni espresse nella presente relazione, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio unico di previsione autorizzatorio per il 2023, a condizione che venga quanto prima effettuato un riscontro tra le presenti previsioni e quanto risulterà dalla legge di bilancio 2023, in particolare in tema di sostegno per le spese di energia degli enti pubblici e di finanziamento pubblico alle università, al fine di rivedere, se necessario, gli equilibri complessivi. Si raccomanda, inoltre, di adeguare, se necessario, le previsioni secondo le indicazioni che verranno fornite dal MEF-RGS in occasione dell'emanazione della circolare annuale sui bilanci di previsione degli enti pubblici.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Tommaso Miele, Presidente

Dott.ssa Monica Canino, Rappresentante MUR

Dott. Giuseppe Grasso, Rappresentante MEF