



**VERBALE N. 4/2022**

L'anno 2022, il giorno 20 del mese di aprile, alle ore 10.00, si è riunito in modalità telematica, previa regolare convocazione a mezzo posta elettronica del 13 aprile 2022, il Collegio dei revisori dei conti, per discutere e deliberare sui seguenti argomenti:

- 1) Bilancio unico di Ateneo di esercizio anno 2021 – Relazione del Collegio dei revisori;
- 2) Costituzione Fondo Trattamento Accessorio 2022 – Dirigenti;
- 3) Fondo per incentivi funzioni tecniche 2022;
- 4) Varie ed eventuali.

Sono presenti:

dott. Tommaso MIELE – Presidente

dott. Giuseppe GRASSO – componente effettivo in rappresentanza del MEF

Risulta assente giustificata la dott.ssa Monica CANINO – componente effettivo in rappresentanza del MUR.

Si premette che, anche a causa delle difficoltà nei controlli da remoto imposti dalla situazione emergenziale da Covid 19, il Collegio, in prossimità della riunione, ha effettuato le necessarie interlocuzioni con i competenti uffici per acquisire le informazioni e la documentazione utile alla discussione degli affari all'o.d.g.

**1) BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO ANNO 2021 – RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

Il Collegio procede all'esame del Bilancio unico di Ateneo di esercizio anno 2021, avviato già nei giorni precedenti la seduta odierna, previa intensa attività interlocutoria con i competenti uffici, e con la disamina della documentazione trasmessa con nota prot. n. 16247 del 14 aprile 2022 in particolare:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla gestione;
- Riclassificazione della spesa per missioni e programmi ai sensi del DM 21/2014;
- Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria di cassa;
- Prospetti SIOPE;
- Riclassificazione ai sensi del DPCM 22/09/2014- allegato 6.

Dopo attento esame della documentazione e i chiarimenti forniti dal Settore Pianificazione e Bilancio, il Collegio redige apposita relazione al Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2021, in allegato al

presente verbale (**allegato 1**) e che ne costituisce parte integrante e sostanziale, ed esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo anno 2021.

O M I S S I S

## O M I S S I S

Alle ore 14,00, avendo il Collegio esaurito la trattazione degli argomenti iscritti all'ordine del giorno, la seduta è chiusa.

Il presente verbale consta di 3 pagine, più l'Allegato 1 riguardante la relazione al Bilancio unico di ateneo di esercizio anno 2021.

Fatto, letto approvato e confermato.

Firmato:

dott. Tommaso MIELE

dott. Giuseppe GRASSO

## **RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DELL'ESERCIZIO 2021**

*(Art. 38, comma 3, Reg. di Amm.ne Finanza e Contabilità emanato con D.R. 7.7.2015, n. 611)*

### **1. Attività di controllo del Collegio dei Revisori nel 2021**

Il Collegio dei Revisori dei Conti ritiene utile rammentare, in occasione del parere al Bilancio 2021, il contesto nel quale si inquadrano le proprie attribuzioni. Si tratta di una attività di controllo interno, avente carattere e finalità collaborative e direzionali per gli organi di amministrazione attiva dell'Ateneo e tale attività di controllo si inquadra, in particolare, nella tipologia del “controllo di regolarità amministrativa e contabile” di cui all'art. 1, comma 1, lett. a), del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286, recante il “Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell'art. 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59”. Il successivo art. 2 del d.lgs. n. 286 del 1999 testé citato, nel disciplinare specificamente “il controllo interno di regolarità amministrativa e contabile”, stabilisce, al comma 1, che “ai controlli di regolarità amministrativa e contabile provvedono gli organi appositamente previsti dalle disposizioni vigenti nei diversi comparti della pubblica amministrazione, e, in particolare, gli organi di revisione, ovvero gli uffici di ragioneria, nonché i servizi ispettivi, ivi compresi quelli di cui all'art. 1, comma 62, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, e, nell'ambito delle competenze stabilite dalla vigente legislazione, i servizi ispettivi di finanza della Ragioneria generale dello Stato e quelli con competenze di carattere generale” (art. 2, comma 1, del d.lgs. n. 286 del 1999), aggiungendo, al comma 2, che “le verifiche di regolarità amministrativa e contabile devono rispettare, in quanto applicabili alla pubblica amministrazione, i principi generali della revisione aziendale asseverati dagli ordini e collegi professionali operanti nel settore” (art. 2 comma 2, del d.lgs. n. 286 del 1999), ed aggiungendo, al comma 3, che “il controllo di regolarità amministrativa e contabile non comprende verifiche da effettuarsi in via preventiva se non nei casi espressamente previsti dalla legge e fatto salvo, in ogni caso, il principio secondo cui le definitive determinazioni in ordine all'efficacia dell'atto sono adottate dall'organo amministrativo responsabile” (art. 2, comma 3, del d.lgs. n. 286 del 1999). Ciò è a dire che il controllo di regolarità amministrativa e contabile, lungi dall'essere un controllo diffuso e necessario, come deve essere ritenuto un controllo preventivo di legittimità, al cui esito è collegata, peraltro, l'efficacia dell'atto, deve ritenersi

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise**  
**Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio unico di Ateneo 2021**  
**Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011**

un controllo necessariamente “a campione”, e, conseguentemente, eventuale, nel senso che non può essere esteso a tutti gli atti e le attività dell'amministrazione. Non a caso, l'art. 20, comma 4, del d.lgs. n. 123 del 2011 stabilisce il principio secondo cui *“l'attività dei collegi dei revisori e sindacali si conforma ai principi della continuità, del campionamento e della programmazione dei controlli”* (art. 20, comma 4, d.lgs. n. 123 del 2011), aggiungendo, al comma 5, che *“i collegi dei revisori dei conti e sindacali non intervengono nella gestione e nell'amministrazione attiva degli enti e organismi pubblici”* (art. 20, comma 5, d.lgs. n. 123 del 2011).

Tale premessa si rende necessaria in quanto, nel corso del 2021, il Collegio è stato chiamato dal Ministero dell'università e della ricerca ad “asseverare” un certo numero di spese, finanziate su fondi ministeriali, prefigurando, in prassi, un'attività di controllo “sostitutiva” a quella tradizionalmente svolta dagli uffici delle amministrazioni che erogano fondi pubblici. Ecco, in questa occasione, sembra utile precisare che, in linea con il richiamato contesto normativo nel quale si svolge la revisione contabile nelle Università, tale attività non può che essere improntata alla metodologia del campionamento, anche in considerazione del volume di atti di spesa oggetto di rendicontazione che, qualora verificati uno ad uno, paralizzerebbero l'attività dell'organo di controllo.

Tanto premesso, anche nel 2021 sulle attività del Collegio ha inciso la situazione emergenziale legata all'epidemia da Covid-19, che ha reso difficoltosi gli spostamenti al di fuori dei Comuni di residenza. Pertanto, i revisori hanno eseguito i controlli principalmente da remoto, utilizzando la piattaforma *Meet*, con l'assistenza costante delle strutture di Ateneo.

Le verifiche effettuate nel 2021, svoltesi regolarmente con cadenza mensile, oltre alla citata attività di “asseverazione” delle spese finanziate dal Ministero, si sono sostanziate nelle seguenti attività:

- accertamento sulla regolare tenuta dei libri e delle scritture contabili;
- verifica di cassa, con cadenza trimestrale;
- verifica della cassa economale;
- parere sul bilancio unico annuale di previsione 2022 e sul bilancio triennale di previsione 2022-2024;
- parere sul bilancio unico d'ateneo di esercizio 2020;
- controllo sul rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica;
- parere sulle variazioni di bilancio;
- verifica del rispetto della normativa anticorruzione e trasparenza;

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise****Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio unico di Ateneo 2021****Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011**

- verifica dell'adempimento degli obblighi tributari, previdenziali assicurativi, adempimenti in sede di privacy, contenzioso e coperture assicurative;
- relazione sullo stato d'indebitamento delle società partecipate, fondazioni e associazioni assimilate;
- attestazione sulla regolare costituzione del Fondo accessorio per il trattamento economico del personale tecnico amministrativo e del Fondo accessorio dei dirigenti;
- verifica del rispetto dei vari vincoli normativi posti alla facoltà assunzionali delle Università;
- verifica sulla regolarità delle dichiarazioni, dei versamenti e degli adempimenti in materia fiscale (IRES, IRAP, IVA, IMU);
- verifica sulla regolarità delle dichiarazioni, dei versamenti e degli adempimenti in materia di contributi previdenziali e assistenziali e delle ritenute erariali;
- esame delle proposte di deliberazione da sottoporre all'approvazione del Consiglio di amministrazione con impatti sull'assetto economico finanziario dell'università.

Gli esiti delle verifiche sono riportati nei verbali delle sedute del Collegio dell'anno 2021, svoltesi, come anticipato sopra, con cadenza mensile.

## **2. Esame del bilancio**

### **2.1 Premessa metodologica**

La redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31 dicembre 2021 è stata effettuata tenuto conto delle disposizioni contenute:

- nella Legge 31 dicembre 2009, n. 196, che nel definire i principi generali per i bilanci delle pubbliche amministrazioni, ha previsto all'articolo 2 un sistema di contabilità finanziaria con l'affiancamento, ai fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economico-patrimoniale;
- nella Legge 30 dicembre 2010, n. 240, che parallelamente, ha previsto, per le sole Università, l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di ateneo, sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal MIUR, di concerto con il MEF, sentita la CRUI, garantendo comunque, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle pubbliche amministrazioni, la predisposizione di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 2, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009, n. 196;

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise****Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio unico di Ateneo 2021****Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011**

- nel Decreto Legislativo del 31 maggio 2011, n. 91, concernente “Adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili”, in attuazione dell’articolo 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196;
- nel Decreto Legislativo del 27 gennaio 2012, n. 18, concernente la “Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell’articolo 5, comma 1, lettera b), e comma 4, lettera a), della Legge 30 dicembre 2010, n. 240”;
- nel Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, concernente “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università”;
- nel Decreto Interministeriale del 16 gennaio 2014, n. 21, concernente “Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi”;
- nel Decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015, n. 925, concernente “Schemi di budget economico e budget degli investimenti”;
- nel Decreto Interministeriale dell’11 aprile 2016, n. 248 “Schemi di bilancio consolidato delle Università”;
- nel Decreto Interministeriale dell’8 giugno 2017, n. 394 “Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014”;
- nel Manuale Tecnico Operativo (MTO) formulato dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università istituita dal MIUR e adottato dal predetto Ministero con Decreto Direttoriale del 2 dicembre 2015, n. 3112 e delle ulteriori indicazioni contenute nel secondo Manuale Tecnico Operativo (MTO), la cui approvazione è avvenuta con Decreto Direttoriale MIUR del 26 Luglio 2017, n. 1841 “Adozione della seconda edizione del Manuale Tecnico Operativo e della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo” e nel terzo Manuale Tecnico Operativo (MTO), la cui approvazione è avvenuta con Decreto Direttoriale MIUR del 30 Maggio 2019, n. 1055 “Adozione della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo”;
- nel Codice Civile e nei principi contabili nazionali emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- nello Statuto dell’Università degli Studi del Molise, approvato con Decreto Rettoriale del 20 settembre 2016, n. 790, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, Serie Generale, dell’8 ottobre 2016, numero 236, da ultimo modificato con Decreto Rettoriale del 2 marzo 2022, n. 230, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, Serie Generale, del 12 marzo 2022, numero 60;

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise**  
**Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio unico di Ateneo 2021**  
**Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011**

- nel “Regolamento di Ateneo per la Amministrazione, la Finanza, la Contabilità e il controllo di gestione” emanato con D.R. 7.7.2015, n. 611.

Il bilancio unico di Ateneo al 31 dicembre 2021 è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti via mail in data 14 aprile 2022.

Si compone dei seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario (cash flow);
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione;
- riclassificazione della spesa per missioni e programmi ai sensi del D.M. 21 del 2014;
- rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria di cassa;
- prospetti SIOPE;
- riclassificazione ai sensi del D.P.C.M. del 22.09.2014.

Dei criteri di iscrizione e valutazione delle poste di bilancio è data motivazione in nota integrativa.

Per quanto previsto dalla normativa, il Collegio ha potuto constatare che:

- il bilancio è stato redatto in conformità al Regolamento di Ateneo di amministrazione, finanza e contabilità, emanato con D.R. 7.7.2015, n. 611, che definisce, all'art. 38, il processo di predisposizione e approvazione dei documenti contabili di sintesi di fine esercizio;
- il bilancio risulta in linea con quanto stabilito dal D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014, recante “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”, come modificato dal D.I. 394 del 2017, e con le indicazioni operative contenute nella versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico-Operativo (MTO), adottato dal MIUR con D.D. n. 1841 del 26 luglio 2017, nonché dalla terza versione del MTO, adottata con D.D. 1055 del 30.05.2019;
- i documenti a corredo del bilancio sono dettagliati ed esaustivi e consentono di dare un contributo significativo alla valutazione della veridicità e correttezza dei dati ivi esposti;
- il bilancio è posto all'esame del CdA per l'approvazione nella seduta del 28 aprile 2022.

Pertanto, il Collegio, verificata la completezza dell'informazione di bilancio e assolti gli obblighi di verifica della corrispondenza della contabilità alle rappresentazioni di bilancio, per lo più mediante campionamento, e della sostanziale correttezza dei fatti amministrativi

e gestionali, intende esporre, nel paragrafo che segue, gli aspetti maggiormente significativi della gestione economico-finanziaria, ritenuti funzionali all'espressione del parere.

## **2.2 Analisi dei dati maggiormente significativi**

### **2.2.1. Conto economico**

Al 31 dicembre 2021 la somma algebrica tra i ricavi e i costi esposti nel **conto economico** dà un risultato positivo di esercizio pari ad € 3.158.140,39 che, previa delibera del CdA, verrà imputato alla voce del Patrimonio non vincolato “*Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti*”.

Nel 2021 si assiste a un incremento del risultato di esercizio, rispetto al dato del 2020, quantificato in +€ 936.156,13 (il risultato conseguito nel 2020 è stato pari a € 2.221.984,26).

La differenza tra **proventi e costi operativi** evidenzia un saldo positivo della gestione operativa di €. 5.551.208,10, con un incremento, rispetto al dato del 2020, di +€ 1.059.394,70.

Nel dettaglio della gestione operativa, dal lato delle entrate, i **contributi** rappresentano il 79% del totale dei proventi operativi e sono pari a € 41.539.854,98. Ad eccezione di un importo, del tutto marginale, di *contributi da privati* per il finanziamento di costi del personale di ricerca (di importo, nel 2021, pari a € 282.236,59), i contributi provengono da soggetti pubblici, principalmente dal Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR), dalla Regione e altre amministrazioni locali, dall'Unione Europea e, in minima parte, da altre Università statali.

In particolare:

- *i contributi dal MUR e da altre amministrazioni centrali* alla data di approvazione del bilancio ammontano ad € 38.547.073,50, con un incremento rispetto al 2020 di € 3.105.187,17, che incide positivamente sul risultato dell'esercizio 2021. Se ne riporta, per comodità, la composizione, per come rappresentata in nota integrativa (pag. 66):

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise**  
**Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio unico di Ateneo 2021**  
**Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011**

Conto COGE	Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazioni
CG.03.031.01.01.01	Contributi correnti da MUR per FFO	37.135.908,58	34.456.510,33	2.679.398,25
CG.03.031.01.01.02	Altri contributi correnti da MUR	200.872,08	412.415,34	-211.543,26
CG.03.031.01.02	Contributi correnti da altri Ministeri	162.399,00	0,00	162.399,00
CG.03.031.01.03.01	Contributi per investimenti da MUR per edilizia	0,00	42.090,00	-42.090,00
CG.03.031.01.03.02	Contributi per investimenti da MUR per ricerca	483.686,79	150.191,04	333.495,75
CG.03.031.01.03.05	Contributi per investimenti da MUR per attrezzature	75.643,04	0,00	75.643,04
CG.03.031.01.04.01	Contributi per investimenti da altri ministeri per la ricerca	488.564,01	380.679,62	107.884,39
CG.03.031.01.04.02	Contributi per investimenti sanitari da altri ministeri L. 67/88	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>38.547.073,50</b>	<b>35.441.886,33</b>	<b>3.105.187,17</b>

In relazione a quanto distribuito per FFO 2021 (ai sensi del D.M. 1059 del 09.08.2021), le assegnazioni relative alle cd. “componenti strutturali” vedono un decremento della cd. “quota storica” (-€ 1.652.198), un lieve miglioramento del “costo standard” (+€ 743.785) e un miglioramento significativo della “quota premiale” (+ € 1.513.421); quanto distribuito a titolo di “intervento perequativo” vede, invece, una diminuzione di complessivi € 593.645 (-). La sommatoria delle assegnazioni sulle componenti strutturali dell’FFO vede, pertanto, nel suo insieme un incremento, rispetto al 2020, di € 1.017.071,00.

Con riguardo alle componenti cd “finalizzate”, gli “interventi a favore degli studenti aumentano nel 2021 di € 558.648, imputabili principalmente alle proroghe dei dottorandi a causa dell’emergenza da Covid-19 e alle ulteriori attività di orientamento; gli interventi finalizzati ex art. 9 del DM 1059 del 2021 aumentano di €. 507.619, imputabili principalmente ai piani straordinari per l’assunzione di ricercatori. Per la comparazione dettagliata dell’FFO dal 2020 al 2021 si rimanda alla tabella a pag. 67 della nota integrativa.

Si rileva che la nota integrativa indica un importo di ulteriori €. 634.362,58 relativi ad assegnazioni di FFO di anni precedenti al 2021 e incassate nell’esercizio, nonché a una rettifica delle assegnazioni per FFO 2021 legate al DM 752/2021. In merito a quest’ultimo aspetto, pur trattandosi di attribuzioni 2021, in relazione alle tempistiche comunicate dal Ministero per l’attuazione dell’intervento, il ricavo è stato contabilizzato nel 2022 al fine di garantire la stessa competenza economica tra il finanziamento dell’iniziativa e i relativi costi

i *contributi regionali* nel 2021 sono in aumento per la parte corrente, che da € 50.130,08 del 2020 passa a € 356.124,14 del 2021;

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise**  
**Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio unico di Ateneo 2021**  
**Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011**

- crescono i *contributi per investimenti da altre amministrazioni locali*, che passano da € 361.140,79 a € 625.613,63. Si tratta di investimenti in attività di ricerca per i quali le amministrazioni locali corrispondono dei finanziamenti *ad hoc*;
- diminuiscono sensibilmente i *contributi dall'Unione Europea* (Agenzia Indire e programma Erasmus), che passano da € 551.931,20 del 2020 a € 94.376,14 del 2021. Nella nota integrativa (pag. 68) il trend negativo viene motivato come segue: “*La contrazione dei ricavi nel 2021 rispetto all'anno precedente è essenzialmente riconducibile alla circostanza che nel 2020 sono stati contabilizzati i contributi ricevuti dall'Agenzia comunitaria INDIRE per diverse iniziative collegate al programma ERASMUS+. Poiché tali fondi non sono stati spesi nel corso del 2020 per l'emergenza sanitaria dovuta al COVID-19, l'Agenzia INDIRE ha consentito di utilizzarli per le borse da erogare nel 2021 riducendo, di conseguenza, le assegnazioni per tale anno*”;
- i *contributi da altre università* per le borse o maggiorazioni di dottorato di ricerca sono in aumento rispetto al 2020 (+ € 17.155,33), importo che non impatta sui saldi di bilancio;
- nei *contributi da altri (pubblici)*, ai sensi della nota tecnica 1 della Commissione COEP, vengono ricompresi anche i proventi per attività assistenziale e servizio sanitario nazionale, che vedono un incremento di € 226.905,18. Si tratta di contributi erogati dall'Azienda Sanitaria Regionale del Molise e dalla società Gemelli Molise SpA per l'attività svolta dai docenti presso le strutture ospedaliere; nella correlata sezione dei costi, con riguardo alla retribuzione 2021 del personale docente e ricercatore, si prefigura un conseguente aumento (si veda pag. 74 della nota integrativa);
- i contributi da privati, nel loro insieme, aumentano di € 146.307,95, imputabili al finanziamento di progetti di ricerca.

I **proventi propri**, nel 2021, si riducono: dal valore di € 10.090.773,95 conseguito nel 2020 passano a € 9.801.446,92, con un decremento di -€ 289.327,03.

In particolare, dalla tabella che segue, si rileva la riduzione dei *proventi per la didattica*, che passano dal valore di € 8.656.340,25 del 2020 al valore di € 7.802.132,32 nel 2021.

I. PROVENTI PROPRI	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazioni
1) Proventi per la didattica	7.802.132,32	8.656.340,25	-854.207,93
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	532.231,17	481.566,67	50.664,50
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.467.083,43	952.867,03	514.216,40
<b>TOTALE PROVENTI PROPRI</b>	<b>9.801.446,92</b>	<b>10.090.773,95</b>	<b>-289.327,03</b>

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise**  
**Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio unico di Ateneo 2021**  
**Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011**

Per stimolare una valutazione delle cause e dei possibili rimedi, si ritiene utile esporre, di seguito, un trend delle minori entrate da tasse e contributi, riferito agli anni 2019-2021.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020	Variazioni 2019-2020	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2021	Variazione 2020-2021
CG.03.030.01.01.01 - Tasse e contributi per lauree triennali	4.046.750,43	3.506.421,17	-540.329,26	3.506.421,17	2.653.966,02	-852.455,15
CG.03.030.01.01.02 - Tasse e contributi per lauree specialistiche	995.402,23	947.719,53	-47.682,70	947.719,53	756.004,21	-191.715,32
CG.03.030.01.01.03 - Tasse e contributi per lauree magistrali a ciclo unico	2.352.089,31	2.147.483,38	-204.605,93	2.147.483,38	1.701.835,60	-445.647,78
CG.03.030.01.01.04 - Tasse e contributi per altri corsi di laurea (es. ante 509)	160.009,63	108.832,36	-51.177,27	108.832,36	102.010,03	-6.822,33
CG.03.030.01.02.01 - Master e corsi di perfezionamento (attività progettuale)	195.228,13	135.675,98	-59.552,15	135.675,98	363.948,97	228.272,99
CG.03.030.01.02.02 - Tasse e contributi per scuole di specializzazione	1.039.739,38	669.778,00	-369.961,38	669.778,00	1.324.952,00	655.174,00
CG.03.030.01.02.03 - Tasse e contributi per dottorato di ricerca	69.566,00	51.332,00	-18.234,00	51.332,00	58.602,00	7.270,00
CG.03.030.01.02.04 - Proventi diritti segreteria, penalità e rimborsi attività didattica	325.817,99	356.268,98	30.450,99	356.268,98	376.689,00	20.420,02
CG.03.030.01.02.05 - Indennità per test di ammissione e altre indennità	737.375,00	686.861,49	-50.513,51	686.861,49	408.669,00	-278.192,49
CG.03.030.01.02.06 - Contributi corsi ed esami Cambridge	20.230,00	11.985,75	-8.244,25	11.985,75	27.833,00	15.847,25
CG.03.030.01.02.07 - Master e corsi di perfezionamento (attività istituzionale)	108.222,00	17.141,61	-91.080,39	17.141,61	0,00	-17.141,61
CG.03.030.01.02.08 - Contributi per iscrizione a corsi non curriculari (es. precorsi)	0,00	16.840,00	16.840,00	16.840,00	27.622,49	10.782,49
<b>TOTALE</b>	<b>10.050.430,10</b>	<b>8.656.340,25</b>	<b>-1.394.089,85</b>	<b>8.656.340,25</b>	<b>7.802.132,32</b>	<b>-854.207,93</b>

Dalla tabella si evince il peggioramento, rispetto all'anno 2020, nelle entrate per tasse e contributi per lauree (triennali, magistrali, specialistiche, altri corsi) e per test di ammissione ai corsi di laurea, mentre sono migliorati sensibilmente gli introiti per master e corsi di perfezionamento e per scuole di specializzazione.

**I proventi da ricerche con finanziamenti competitivi** sono in crescita rispetto al 2020 (+€ 514.216,40); anche i proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico sono in leggero aumento rispetto al 2020 (+€ 50.664,50).

Dall'esame degli **altri proventi e ricavi diversi**, si evidenzia una ripresa dei proventi delle residenze universitarie (+€ 77.412,5), un incremento della voce recuperi e rimborsi per rimborsi di retribuzioni del personale dipendente in posizione di comando (+ € 191.340,82),

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise**  
**Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio unico di Ateneo 2021**  
**Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011**

nonché la movimentazione del conto “*Sopravvenienza attiva per cancellazione debiti*” come segue:

Voce COGE	Importi
Liberazione fondi per copertura costi docenti a contratto anni precedenti	46.975,43
Liberazione fondi per copertura costi supplenze anni precedenti e contabilizzazione sopravvenienze attive	17.462,45
Liberazione fondi per altre motivazioni	70,00
<b>TOTALE</b>	<b>64.507,88</b>

I **costi operativi** ammontano a € 46.765.674,84 con un incremento, rispetto al 2020, di € 2.501.942,11. L'incremento è principalmente legato ad un aumento dei costi del personale per € 2.013.221,94.

In particolare, per macro categorie:

I) COSTI DEL PERSONALE

- *i costi del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato*, pari a € 24.302.555,74, aumentano, rispetto al 2020, di € 1.235.025,34. L'incremento del costo è conseguenza diretta della rivalutazione ISTAT delle retribuzioni dei docenti, nonché dell'incremento dell'assistenza presso le strutture sanitarie da parte degli stessi a cui, tuttavia, corrisponde, come già riferito, un aumento dei proventi per l'attività in questione; in relazione al valore dell'indicatore delle spese di personale, stimato pari al 77,39%, anche nell'anno 2021 la politica assunzionale è stata rigorosa e i nuovi ingressi sono stati coperti da risorse finanziarie finalizzate di provenienza ministeriale (piani straordinari), da risorse esterne o da utili di progetto (per i ricercatori ex art. 24, comma 3, lett. a));

*i costi per il personale dirigente e tecnico amministrativo*, pari a € 9.796.596,81, sono in aumento rispetto al 2020 (+€ 501.908,97). Incidono su tale incremento, per il 49%, gli arretrati corrisposti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato relativi ai differenziali stipendiali del personale che ha beneficiato di Progressione Economica Orizzontale (PEO) nel corso del 2020, con competenze liquidate nel 2021; l'aumento, inoltre, della voce “Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa”, pari, nel 2021, a € 166.205,59 e, nel 2020, quantificati “solo” in € 5.333,30, è invece conseguenza dei costi sostenuti dall'Ateneo per lo svolgimento della campagna vaccinale anti Covid-19 per la collaborazione di equipe mediche e infermieristiche; tali costi sono stati in parte recuperati con contribuzione da parte dell'ASREM. Inoltre, gravano su tale macro voce anche gli accantonamenti sugli arretrati da corrispondere per il rinnovo del CCNL. Con riguardo alla voce “altre competenze a favore del direttore generale”, in aumento, rispetto al 2020, di € 22.800, si rileva che a decorrere dall'anno 2021 è

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise**  
**Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio unico di Ateneo 2021**  
**Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011**

- stato accantonato nello specifico *fondo oneri* il costo dell'indennità di risultato di competenza dell'esercizio, di conseguenza la voce "altre competenze a favore del direttore generale" accoglie sia l'indennità del 2020 liquidata nel 2021, sia quella di competenza del 2021 che è stata liquidata nel 2022;
- *i costi per il personale* - non inquadrato a tempo indeterminato - *dedicato alla didattica e alla ricerca* (costi di collaboratori con rapporti di lavoro diversi da quello subordinato e inseriti nei progetti di ricerca) aumentano dal 2020 al 2021, registrando un incremento di € 276.287,63;

II) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

- *i costi per il sostegno agli studenti* sono in aumento rispetto al 2020 (+€ 326.791,54). Si tratta di costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (costi per le borse di dottorato di ricerca e borse di studio per specializzazioni mediche e mobilità e scambi culturali, rimborsi di tasse universitarie). L'incidenza di tali costi sul valore complessivo dei costi operativi resta invariata (sia nel 2020 sia nel 2021 tale incidenza si attesta all'8%) e il differenziale è principalmente attribuibile alla variazione dei costi per contributi INPS su borse di studio per specializzazione medica, che vengono, comunque, finanziate dal Ministero;
- *i costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali* ammontano a € 2.447.657,22, con un aumento, rispetto al 2020 di € 31.108,16;
- aumentano di € 354.568,12 gli *altri costi*, che accolgono spese per missioni, indennità ai membri degli organi istituzionali, adesioni a istituzioni culturali e scientifiche; nel 2021 il dato dei compensi è comprensivo delle indennità erogate ai Presidenti di Corso di Studi ed ai Direttori dei Centri, deliberate dal CdA nella seduta del 27 maggio 2021.

III) AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

- a fronte di una dinamica regolare dei *costi per ammortamenti*, legata all'imputazione delle quote all'esercizio, gli accantonamenti per rischi ed oneri vedono, rispetto al 2020, un disaccantonamento di € 429.264,42.

**Il saldo della gestione finanziaria** è pari a -€. 73.776,31, con un peggioramento rispetto al 2020 per la maggiore incidenza degli oneri finanziari, che si esprime in termini di minore incidenza degli interessi passivi ed altri oneri finanziari, che passano da € 5.302,52 del 2020 a € 73.776,31. Anche il **saldo della gestione straordinaria** è appena negativo, pari a -€ 1.726,87.

### 2.2.2. Stato patrimoniale

Nello **stato patrimoniale**, la situazione dell'**attivo** vede le *immobilizzazioni materiali e immateriali* variare solo per la parte relativa alla quota di ammortamento dell'esercizio 2021; le *immobilizzazioni finanziarie* subiscono alcune variazioni: nel 2021 sono state liquidate le società "Consorzio GEOSAT Molise" (la cui partecipazione era iscritta in bilancio per € 15.000) e la società "Formambiente Scarl" (la cui partecipazione era iscritta in bilancio per € 2.000). E' stata, inoltre, acquisita la partecipazione nella Fondazione ITS Turismo e Cultura Molise, iscritta al valore di conferimento iniziale, pari a € 10.000. L'elenco delle società partecipate è riportato da pag. 33 a pag. 35 della nota integrativa. Sul punto, si precisa che il Collegio redigerà la Relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento degli enti, consorzi e società partecipate - ex art. 2 comma 4 D.I. n. 90/2009 - Ridefinizione dell'indicatore di indebitamento delle università statali - in occasione della rilevazione MUR (Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi) in quanto, ad oggi, non risultano ancora pervenuti tutti i Bilanci di tali enti chiusi al 31.12.2021.

Su indicazione del Collegio, nella composizione dell'epoca, nel 2015 è stato costituito un apposito fondo nel passivo dello Stato Patrimoniale per la copertura delle perdite delle società partecipate; al 31/12/2021 tale fondo è pari al valore complessivo delle partecipazioni, cioè € 165.305,52. A partire dal 2021 il Fondo rischi società partecipate è stato riclassificato: anziché nella voce B) FONDI PER RISCHI E ONERI, nella voce A) PATRIMONIO NETTO 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.

I *crediti* iscritti nell'attivo circolante, da realizzare nell'esercizio 2022, passano dal valore di € 6.393.941,41 del 2020 all'attuale valore di €. 2.797.593,06, con una riduzione di € 3.596.348,35. Gli incassi 2021 riferiti alla Regione Molise riguardano principalmente 2 progetti di ricerca: l'Intesa Quadro per attività di ricerca di alta formazione, assistenziali volte allo sviluppo culturale, sociale ed economico del territorio molisano e l'Accordo di Programma Quadro per l'Innovazione e la Ricerca Universitaria. Si riepilogano di seguito:

**Intesa Quadro per attività di ricerca di alta formazione, assistenziali volte allo sviluppo culturale, sociale ed economico del territorio molisano**

**Accordo di Programma Quadro per l'Innovazione e la Ricerca Universitaria.**

<b>Inc. n. 6943 del 20/12/2021 per euro 3.435.058,29</b>	Inc. n. 7006 del 31/12/2021 per euro 18.193,50
	Inc. n. 7007 del 31/12/2021 per euro 15.386,07
	Inc. n. 7008 del 31/12/2021 per euro 15.561,30
	Inc. n. 7009 del 31/12/2021 per euro 12.325,50
	Inc. n. 7010 del 31/12/2021 per euro 9.296,79
	Inc. n. 7012 del 31/12/2021 per euro 26.910,61
	Inc. n. 7013 del 31/12/2021 per euro 22.610,20
	Inc. n. 7014 del 31/12/2021 per euro 29.718,00

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise**  
**Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio unico di Ateneo 2021**  
**Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011**

I crediti v/studenti per tasse e contributi vedono un valore lordo al 31.12.2021 di € 177.843,41, con le seguenti movimentazioni del fondo di svalutazione:

Fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi	Valore del fondo al 31/12/2021	Valore del fondo al 31/12/2020	Variazioni
AA.AA. precedenti	0,00	2.046,78	- 2.046,78
2019/2020	1.934,00	175.546,54	- 173.612,54
2020/2021	15.838,34	434.749,34	- 418.911,00
2021/2022	150.008,05	0,00	150.008,05
	<b>167.780,39</b>	<b>612.342,66</b>	<b>- 444.562,27</b>

Le variazioni di segno negativo sono dovute ad utilizzi del fondo a copertura di crediti divenuti inesigibili per interruzione della carriera da parte degli studenti. La variazione di segno positivo deriva dall'accantonamento prudenziale collegato all'iscrizione in bilancio del credito derivante dalla prima rata dell'a.a. 2021/2022.

Sul fronte del **passivo patrimoniale**, si rileva un'apprezzabile diminuzione dei debiti, che passano dal valore di € 7.521.510,72 del 2020 al valore di € 4.436.060,61 dell'esercizio 2021. (- € 3.085.450,11). I fondi rischi ed oneri del passivo dello Stato Patrimoniale si riducono, nel 2021, di € 880.318,70, passando dall'importo di € 13.397.223,07 all'importo di € 12.516.904,31. Nella nota integrativa (pagg. da 48 a 52) tutti i fondi vengono dettagliati per natura e ammontare, con separata indicazione degli utilizzi e dei rilasci e, come differenza, del valore esposto in bilancio. Si ritiene che gli accantonamenti siano rispettosi dei principi contabili e delle indicazioni del MUR.<sup>1</sup>

Il totale del **Patrimonio netto** al 31 dicembre 2021 è pari a € 20.911.974,32, di cui € 10.768.955,62 vincolati, per espressa decisione degli organi istituzionalmente preposti, e € 6.854.485,93 non vincolati. L'assetto del patrimonio netto al 31.12.2021 è dettagliato nella nota integrativa, pag. 42-46.

Il risultato di esercizio è pari a € 3.158.140,39. La proposta è di destinarlo alle riserve (vincolate e non vincolate) nella seguente composizione:

- di svincolare, considerato il risultato economico positivo, le riserve COFI vincolate alla copertura del Bilancio di Previsione 2021 pari ad € 1.126.791,00 e trasferirle nell'ambito del Patrimonio non vincolato voce Risultati gestionali COFI relativi ad esercizi precedenti;
- di svincolare, considerato il risultato economico positivo, le riserve COEP vincolate

<sup>1</sup> Nota tecnica n. 6 della Commissione COEP – Accantonamenti a Fondi per rischi – Luglio 2020.

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise**  
**Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio unico di Ateneo 2021**  
**Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011**

- alla copertura del Bilancio di Previsione 2021 pari ad € 2.264.191,00 e trasferirle nell'ambito del Patrimonio non vincolato voce Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti;
- di svincolare, considerato il risultato economico positivo, le Riserve vincolate per interventi specifici pari ad € 738.874,80 accantonate per la copertura dei seguenti interventi, e trasferirle nell'ambito del Patrimonio non vincolato voce Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti:
  - € 300.000,00 per l'erogazione del contributo di ricerca ai Dipartimenti/Centri;
  - € 250.000,00 per il finanziamento delle indennità di carica dei Presidenti di Corso di Studio;
  - € 188.874,80 per il finanziamento di interventi a favore degli studenti;
- di imputare il risultato di esercizio 2021 pari a € 3.158.140,39 alla voce del Patrimonio non vincolato Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti e rinviare a una prossima seduta, a seguito della ricognizione delle esigenze di bilancio della gestione 2022, la decisione in merito all'utilizzo delle riserve non vincolate di Patrimonio Netto.

### **3. Giudizio sul bilancio**

#### **3.1. Giudizio di regolarità amministrativo-contabile**

In Tabella 1, si riepilogano gli aspetti di valutazione relativi alla riferita attività di vigilanza svolta nel 2021 e il relativo giudizio del Collegio dei Revisori dei Conti:

Tab.1 *Aspetti del controllo ex art. 60 e relativo giudizio del Collegio – periodo 01.01.2021 - 31.12.2021*

<b>Profili di valutazione</b>	<b>Giudizio</b>
Osservanza della legge e dei regolamenti interni	Positivo
Rispetto dei principi di corretta amministrazione	Positivo
Adeguatezza e funzionamento dell'assetto organizzativo	Positivo
Adeguatezza e funzionamento dell'assetto amministrativo – contabile	Positivo
Corrispondenza del bilancio alle risultanze contabili	Positivo

All'esito della complessiva attività di controllo il giudizio sulla regolarità amministrativo-contabile è positivo.

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise**  
**Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio unico di Ateneo 2021**  
**Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011**

**3.2. Valutazioni del Collegio dei Revisori**

**3.2.1. Correlazione tra proventi e costi operativi**

La contrapposizione tra proventi e costi operativi vede un saldo positivo di €. 5.551.208,10, con un incremento, rispetto al dato del 2020, di +€ 1.059.394,70 principalmente attribuibile ad una fetta di FFO più consistente rispetto agli anni precedenti; tuttavia, anche i costi operativi si dimostrano in aumento, rispetto al 2020, per € 2.351.934,06 e l'incremento è principalmente legato ad un aumento dei costi del personale per € 2.013.221,94 (nel dettaglio, si veda quanto esposto al paragrafo 2.1).

La composizione dei proventi operativi 2021 rivela, come gli altri anni, una sostanziale dipendenza dell'Università del Molise dai contributi pubblici, che rappresentano il 78,6% dei proventi. E', comunque, una struttura delle entrate che rispecchia la situazione del sistema universitario statale italiano.

Sul fronte dei proventi propri, si rileva una diminuzione dei proventi per la didattica (-€. 854.207,93). Sul punto, alla data del 21/04/2022 risultano i seguenti immatricolati e iscritti:

- n. **1978** immatricolati a.a. **2021/2022** contro i n. **2.371** immatricolati a.a. **2020/2021**;
- n. **4978** iscritti a.a. **2021/2022** contro i n. **5.024** iscritti a.a. **2020/2021**;

Il controllo dei costi del personale merita, anche per l'anno a venire, l'attenzione del management, anche se l'indicatore delle spese di personale (art. 5 d.lgs. 49 del 2012) si prospetta in miglioramento (77,39% contro il 79,93% prospettato nel 2020).

**3.2.2 Composizione attivo/passivo corrente e composizione attivo/passivo per investimenti**

Nel 2021 i crediti dell'Università si configurano come segue (per tipologia e esigibilità):

TIPOLOGIA	Valore lordo al 31/12/2021	Incassi entro il 31/12/2022	Incassi oltre l'esercizio successivo
1) Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	615.368,00	615.368,00	0,00
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	1.128.054,74	300.000,00	828.054,74
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	86.951,53	86951,53	0,00
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	157.133,00	157133	0,00
5) Crediti verso Università	96.734,34	96.734,34	0,00
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	177.843,41	177.843,41	0,00
7) Crediti verso società ed enti controllati	71,58	71,58	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	510.140,56	510.140,56	0,00
9) Crediti verso altri (privati)	1.501.540,67	1.501.540,67	0,00
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>4.273.837,83</b>	<b>3.445.783,09</b>	<b>828.054,74</b>

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise**  
**Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio unico di Ateneo 2021**  
**Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011**

A fronte di tali crediti sono stati valorizzati appositi fondi di svalutazione con la seguente situazione complessiva:

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazioni
Crediti complessivi	4.273.837,83	8.200.561,73	-3.926.723,90
Fondi svalutazione complessivi	-1.476.244,77	-1.806.620,32	330.375,55
<b>TOTALE</b>	<b>2.797.593,06</b>	<b>6.393.941,41</b>	<b>-3.596.348,35</b>

I debiti, nel bilancio 2021, assumono la seguente configurazione (per tipologia e esigibilità):

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Pagamenti entro il 31/12/2022	Pagamenti oltre l'esercizio successivo
1) Mutui e Debiti verso banche	0,00	-	0,00
2) Debiti: verso MUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	-	0,00
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	2.243.780,00	1.100.540,00	1.143.240,00
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	26.458,00	-	26.458,00
5) Debiti: verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	-	0,00
6) Debiti: verso Università	214.694,19	-	214.694,19
7) Debiti: verso studenti	55.644,84	-	55.644,84
8) Acconti	0,00	-	0,00
9) Debiti: verso fornitori	304.201,48	-	304.201,48
10) Debiti: verso dipendenti	1.174,36	-	1.174,36
11) Debiti: verso società o enti controllati	0,00	-	0,00
12) Debiti: altri debiti	1.590.107,74	920.991,77	669.115,97
<b>TOTALE</b>	<b>4.436.060,61</b>	<b>2.021.531,77</b>	<b>2.414.528,84</b>

Con riferimento ai dati di bilancio, la struttura del debito appare sostenibile nel medio-lungo periodo.

### **3.3. Attestazione di corrispondenza del bilancio alle risultanze contabili (ex art. 56, comma 2, Reg. di Amm.ne, finanza e contabilità)**

Dalle verifiche effettuate è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

### **4. Verifica della condizione economico, finanziaria e patrimoniale dell'Università (art. 3 del d.lgs. n. 199 del 2011)**

L'art. 3 del d.lgs. n. 199 del 2011 stabilisce che sia il Collegio dei revisori dei conti a svolgere annualmente una verifica, in occasione della relazione al bilancio, di alcuni parametri di equilibrio economico finanziario. I parametri ad oggi applicabili al bilancio delle università sono quelli definiti dal d. lgs. n. 49 del 2012 e, in particolare:

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise**  
**Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio unico di Ateneo 2021**  
**Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011**

- l'indicatore di spese di personale (art. 5, D.Lgs. 49/2012);
- l'indicatore di indebitamento (art. 6, D.Lgs. 49/2012);
- l'indicatore di Sostenibilità Economico-Finanziaria (ISEF – art. 7, D.Lgs. 49/2012).

Tali indicatori, riportati a pag. 107-108 del bilancio, sono stati verificati nelle modalità di calcolo e nell'ammontare e i rispettivi valori rientrano nei limiti imposti dalla normativa.

**5. Rispetto limite contratti flessibili (ex art. 9, comma 28, L. 122/2010 e art. 1, co. 188 L. 266/05)**

Il Collegio ha verificato il rispetto del limite del 50 per cento della spesa sostenuta per il personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

**6. Osservanza delle disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica**

Il Collegio evidenzia che l'Amministrazione ha generalmente uniformato la gestione al rispetto delle disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica previste dalla vigente normativa, provvedendo al versamento al bilancio dello Stato delle relative economie, come risulta dai documenti contabili agli atti dell'amministrazione. La somma derivante dalle riduzioni di spesa ex D.L. 112/2008 e D.L. 78 /2010, iscritta tra gli Oneri diversi di gestione nella voce "Versamenti Obbligatorii al bilancio dello Stato", pari a € 136.426,24, è stata versata al bilancio dello Stato in data 27 maggio 2021. Tale versamento corrisponde 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:

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL MOLISE				
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008				
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Versamento	Ordinativo
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	1.164,45	116,45	1.280,90	n. 2447 del 27/05/2021
<b>Totale</b>	<b>1.164,45</b>	<b>116,45</b>	<b>1.280,90</b>	
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010				

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise**  
**Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio unico di Ateneo 2021**  
**Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011**

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare nel 2020	Ordinativo
<i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di 2773 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</i>	33.323,80	3.332,38	36.656,18	n. 2448 del 27/05/2021
<i>Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i>	4.570,35	457,04	5.027,39	nn. 2449, 2453, 2454, 2455 del 27/05/2021
<b>Totale</b>	<b>37.894,15</b>	<b>3.789,42</b>	<b>41.683,57</b>	
<b>Importo totale da versare al capitolo 3422-capo X-bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			<b>42.964,46</b>	
<b>Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:</b>				
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>				
Disposizioni di contenimento			Importo da versare nel 2020	Ordinativo
<b>Art. 67 comma 6</b> (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) <b>Versamento al capitolo 3348-capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre</b>			71.278,00	n. 2450 del 27/05/2021
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>				
Disposizioni di contenimento			Importo da versare nel 2020	Ordinativo
<b>Art. 6 comma 14</b> (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) <b>Versamento al capitolo 3422-capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			22.183,77	nn. 2451, 2456, 2457, 2458 del 27/05/2021

## 7. Parere del Collegio dei revisori in ordine all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di esercizio anno 2021

In conclusione, il Collegio, alla luce della documentazione esaminata e delle considerazioni suesposte, nel raccomandare al CdA di valutare le dinamiche dei costi (soprattutto dei costi di struttura) in rapporto alle prospettive di entrata, e l'assunzione di nuovi e permanenti impegni di spesa, nel prendere atto delle dinamiche della distribuzione dei contributi statali, della progettualità e delle ragionevoli prospettive di domanda formativa che vengono dal territorio, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di esercizio anno 2021.

Roma, 20 aprile 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Pres. Tommaso Miele

Dott. Giuseppe Grasso

Presidente

Componente in rappresentanza del MEF