



VERBALE N. 6/2023

L'anno 2023, il giorno 19 del mese di maggio, alle ore 17:00, previa regolare convocazione a mezzo posta elettronica del 16 maggio 2023, si è riunito, in modalità telematica, il Collegio dei revisori dei conti, per discutere e deliberare sui seguenti argomenti posti all'ordine del giorno:

- 1) Bilancio Unico di Previsione 2023 - variazioni;
- 2) Variazione copertura costi ricercatori a tempo determinato;
- 3) Parere su finanziamenti esterni per reclutamento ricercatori a tempo determinato;
- 4) Versamento somme al Bilancio dello Stato;
- 5) Varie ed eventuali.

Sono presenti:

Dott. Tommaso MIELE - Presidente

Dott. Giuseppe GRASSO - componente effettivo in rappresentanza del MEF

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

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

1) BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2023 – VARIAZIONI

Variazione n. 3/2023-Amministrazione Centrale.

Parere del Collegio ex art. 35, comma 1, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

Il Collegio procede ad esaminare la proposta di delibera allegata al presente verbale (allegato 1), da sottoporre al Consiglio di Amministrazione nella seduta del corrente mese di maggio, relativa alla variazione n. 3/2023 al Bilancio Unico di Previsione 2023¹.

La presente variazione ex art. 35, comma 1, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità scaturisce dall'esigenza di adeguare il quadro complessivo del Bilancio previsionale 2023 alle esigenze nel frattempo intervenute, al fine di riassorbire le variazioni intervenute sul piano dei ricavi e dei costi e ricondurre gli scostamenti a una gestione prudentiale delle dinamiche di bilancio.

Di seguito il dettaglio delle voci.

¹ Ai sensi dell'art. 35, comma 1, del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, sono sottoposte al Consiglio di Amministrazione variazioni per adeguare il quadro complessivo del Bilancio previsionale 2023 al fine di riassorbire le variazioni intervenute sul piano dei ricavi e dei costi e ricondurre gli scostamenti nell'ambito di una gestione prudentiale delle dinamiche di bilancio. In particolare le variazioni collegate a nuovi ricavi, senza vincolo di destinazione, per importi superiori a 50.000 euro, ovvero a destinazione dell'utile o riassorbimento delle perdite dell'esercizio precedente, o ancora che comportano rimodulazioni delle voci di costo tra Budget economico e Budget degli investimenti superiori a 20.000 euro, sono autorizzate dal Consiglio di Amministrazione. Inoltre, il comma 2 prevede che le variazioni in aumento per nuovi e/o maggiori ricavi con vincolo di destinazione (progetti pluriennali) sono autorizzate dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del relativo piano finanziario.

MAGGIORI COSTI NELLA GESTIONE 2023:

- *Dottorati di ricerca*: incremento di € **300.000**, necessari al cofinanziamento, a seguito di stipula delle relative convenzioni con le Università sedi amministrative dei corsi, di borse di dottorato di ricerca di interesse nazionale ai sensi del DM 118/2023 nell'ambito delle linee di azione del PNRR;
- *Iniziativa a favore dell'apprendimento*: incremento di € **85.000**, funzionale, tra l'altro, alla copertura del costo dei diritti da riconoscere alla SIAE per l'a.a. 2021/2022, nell'ambito dell'accordo, prorogato lo scorso dicembre, tra SIAE-CRUI e altre associazioni, che disciplina lo svolgimento di attività di fotocopiatura dei testi nelle biblioteche di ateneo sottoposte al vincolo del "Diritto d'Autore";
- *Orientamento e promozione attività didattiche*: incremento di € **30.000**, finalizzati all'incremento delle risorse per il finanziamento delle attività di orientamento da attivare nel corso dell'anno;
- *Missioni personale docente e ricercatore*: incremento di € **70.000** per adeguare la previsione alle dinamiche di utilizzo di tali risorse e legati ormai alla completa ripresa delle occasioni di incontro e relazioni funzionali alle attività di ricerca e didattica, nonché per la gestione dei costi di viaggio e vitto dei docenti a contratto e dei supplenti incaricati negli aa.aa. 2021/2022 e 2022/2023 che hanno optato per il rimborso delle spese documentate (€ 20.000);
- *Retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato*: incremento di € **600.000**, legati sostanzialmente alla crescita delle dinamiche retributive conseguente ai rinnovi contrattuali, nonché a eventuali interventi di potenziamento dell'organico;
- *Trattamento accessorio*: incremento di € **15.000**, necessari per adeguare la previsione iniziale alla formale costituzione dei Fondi di trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo e alla copertura complessiva anche degli oneri a carico dell'amministrazione;
- *Acquisto di servizi*: incremento di € **100.000**, finalizzati da un lato a potenziare le risorse per spese notarili, legali e di patrocinio per l'affidamento di incarichi professionali per la tutela dell'Ateneo dinanzi le Autorità Giudiziali, e dall'altro, per l'acquisizione di alcuni servizi tra cui quelli nell'ambito del Protocollo d'intesa con l'A.N.P.E.A.S. Onlus per l'accreditamento dell'Ateneo quale Ente di accoglienza per operatori di Servizio Civile Universale;
- *Imposte e tasse (non sul reddito)*: incremento di € **30.000**, per garantire la copertura integrale dell'Imposta di bollo virtuale;
- *Mobili e Arredi*: incremento di € **20.000**, per riallineare lo stanziamento alle dinamiche di utilizzo nel corso della prima parte dell'anno.

VARIAZIONI DEI COSTI NELLA GESTIONE 2023: € 1.250.000

PRELIEVO RISERVE

Le variazioni in aumento dei costi determinano un fabbisogno di risorse di € **1.250.000** che viene coperto interamente con l'*Utilizzo di risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti*, che a seguito dell'approvazione del Bilancio unico dell'esercizio 2022 sono stati incrementati con l'utile dell'esercizio per complessivi € 3.185.275,78.

TOTALE PRELIEVO RISERVE: € 1.250.000

Sul punto, verificato il rispetto dell'iter procedurale richiesto dalla Nota Tecnica n. 4 della Commissione COEP: "*Variazioni budget economico e budget degli investimenti e delle previsioni regolamentari di Ateneo*", tenuto conto, altresì, del rispetto del principio del pareggio del Bilancio Unico di Previsione 2023, esprime parere favorevole alla variazione n. 3/2023.

O M I S S I S

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

Il presente verbale consta di 7 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 19 aprile 2023 dalle ore 17:00 alle ore 18:30, allegati al presente verbale per costituirne parte integrante.

Dott. Tommaso MIELE

Dott. Giuseppe GRASSO

Dott.ssa Monica CANINO

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL MOLISE

CAMPOBASSO



CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE <i>DIVISIONE SVILUPPO E INNOVAZIONE STRATEGICA</i> <i>AREA PIANIFICAZIONE E RISORSE FINANZIARIE</i>	Seduta del 25/05/2023
<i>IL DIRETTORE DI DIVISIONE</i> (dott. Vincenzo LUCCHESI)	<i>IL RESPONSABILE DI AREA</i> (dott.ssa Angelina ANTONECCHIA)
<i>IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO</i> (dott.ssa Petra FRATANGELO)	IL DIRETTORE GENERALE (DOTT. VALERIO BARBIERI)

Oggetto: Bilancio Unico di Previsione 2023 – Variazione n. 3/2023.

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

Inoltre, la disciplina relativa alle variazioni del budget economico e del budget degli investimenti, così come rappresentata in maniera organica nella Nota Tecnica n. 4 del 01/08/2017 della Commissione COEP nell'ambito del processo di revisione della programmazione prevede, tra le altre, che le variazioni riconducibili a "maggiori costi da sostenere o nuovi interventi da finanziare, anche attraverso l'utilizzo di riserve vincolate per decisioni degli Organi" (tipologia b) devono essere approvate con lo stesso iter procedurale del budget economico e del budget degli investimenti e da deliberare nei tempi e nei modi previsti per l'approvazione dei documenti di programmazione.

Ciò premesso, il Rettore rappresenta al Consiglio le esigenze di gestione emerse nel corso dei primi mesi dell'anno che richiedono la necessità di adeguare il quadro complessivo del Bilancio previsionale 2023 al fine di riassorbire le variazioni intervenute sul piano dei ricavi e dei costi e ricondurre gli scostamenti nell'ambito di una gestione prudentiale delle dinamiche di bilancio.

Di seguito il dettaglio delle voci.

MAGGIORI COSTI NELLA GESTIONE 2023:

- *Dottorati di ricerca*: incremento di € 300.000, necessari al cofinanziamento, a seguito di stipula

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

- delle relative convenzioni con le Università sedi amministrative dei corsi, di borse di dottorato di ricerca di interesse nazionale ai sensi del DM 118/2023 nell'ambito delle linee di azione del PNRR;
- *Iniziativa a favore dell'apprendimento*: incremento di **€ 85.000**, funzionale, tra l'altro, alla copertura del costo dei diritti da riconoscere alla SIAE per l'a.a. 2021/2022, nell'ambito dell'accordo, prorogato lo scorso dicembre, tra SIAE-CRUI e altre associazioni, che disciplina lo svolgimento di attività di fotocopiatura dei testi nelle biblioteche di ateneo sottoposte al vincolo del "Diritto d'Autore";
 - *Orientamento e promozione attività didattiche*: incremento di **€ 30.000**, finalizzati all'incremento delle risorse per il finanziamento delle attività di orientamento da attivare nel corso dell'anno;
 - *Missioni personale docente e ricercatore*: incremento di **€ 70.000** per adeguare la previsione alle dinamiche di utilizzo di tali risorse e legati ormai alla completa ripresa delle occasioni di incontro e relazioni funzionali alle attività di ricerca e didattica, nonché per la gestione dei costi di viaggio e vitto dei docenti a contratto e dei supplenti incaricati negli aa.aa. 2021/2022 e 2022/2023 che hanno optato per il rimborso delle spese documentate (€ 20.000);
 - *Retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato*: incremento di **€ 600.000**, legati sostanzialmente alla crescita delle dinamiche retributive conseguente ai rinnovi contrattuali, nonché a eventuali interventi di potenziamento dell'organico;
 - *Trattamento accessorio*: incremento di **€ 15.000**, necessari per adeguare la previsione iniziale alla formale costituzione dei Fondi di trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo e alla copertura complessiva anche degli oneri a carico dell'amministrazione;
 - *Acquisto di servizi*: incremento di **€ 100.000**, finalizzati da un lato a potenziare le risorse per spese notarili, legali e di patrocinio per l'affidamento di incarichi professionali per la tutela dell'Ateneo dinanzi le Autorità Giudiziali, e dall'altro, per l'acquisizione di alcuni servizi tra cui quelli nell'ambito del Protocollo d'intesa con l'A.N.P.E.A.S. Onlus per l'accreditamento dell'Ateneo quale Ente di accoglienza per operatori di Servizio Civile Universale;
 - *Imposte e tasse (non sul reddito)*: incremento di **€ 30.000**, per garantire la copertura integrale dell'Imposta di bollo virtuale;
 - *Mobili e Arredi*: incremento di **€ 20.000**, per riallineare lo stanziamento alle dinamiche di utilizzo nel corso della prima parte dell'anno.

VARIAZIONI COSTI NELLA GESTIONE 2023: € 1.250.000

PRELIEVO RISERVE

Le variazioni in aumento dei costi determinano un fabbisogno di risorse di **€ 1.250.000** che viene coperto interamente con l'Utilizzo di risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti, che a seguito dell'approvazione del Bilancio unico dell'esercizio 2022 sono stati incrementati con l'utile dell'esercizio per complessivi € 3.185.275,78.

TOTALE PRELIEVO RISERVE: € 1.250.000

Ciò premesso, ai sensi dell'art. 35 del vigente Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità ed in applicazione della nota Tecnica n. 4 del 01/08/2017 della Commissione COEP, il Rettore sottopone all'attenzione del Consiglio di Amministrazione, per l'approvazione, la proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2023.

Il Rettore precisa che la proposta di variazione rispetta il principio del pareggio.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTO	il D.P.R. 04/03/1982, n. 371;
VISTA	la Legge 09/05/1989, n. 168;
VISTA	la Legge 19/10/1999, n.370, recante disposizioni in materia di università e di ricerca scientifica e tecnologica;
VISTA	la Legge 30/12/2010, n. 240;
VISTO	il D.M. n. 19 del 31/01/2014;
TENUTO CONTO	della Nota tecnica n. 4 della Commissione COEP del 01/08/2017;
VISTO	il D.I. n. 925 del 10/12/2015 sugli Schemi di budget economico e degli investimenti;
VISTO	lo Statuto dell'Università degli Studi del Molise emanato con D.R. n. 230 del 02/03/2022, prot. n. 9829;
VISTO	il Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità emanato con D.R. n. 611 del 07/07/2015, ed in particolare gli artt. 22 e 35;
VISTO	il Bilancio Unico di Previsione 2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 1° dicembre 2022;
VISTO	il Bilancio Unico dell'esercizio 2022, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 aprile 2023;
CONSIDERATO	che le variazioni di bilancio, nel caso di maggiori costi da sostenere o nuovi interventi da finanziare anche attraverso l'utilizzo di riserve vincolate, devono seguire l'iter di approvazione del Budget Economico e del Budget degli Investimenti ed essere deliberate nei tempi e nei modi previsti dall'approvazione dei documenti di programmazione;
TENUTO CONTO	delle precedenti variazioni approvate;
CONSIDERATE	le richieste di variazione presentate degli uffici, nonché monitorate le dinamiche di utilizzo delle risorse;
CONSIDERATO	che la proposta di variazione al Bilancio Unico di Previsione 2023 rispetta il principio del pareggio;
VISTO	il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti espresso in data _____;
SENTITA	la relazione del Rettore;

DELIBERA _____

- di autorizzare la variazione al Bilancio Unico di Previsione 2023, ai sensi dell'art. 35 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità e in applicazione della nota Tecnica n. 4 del 01/08/2017 della Commissione COEP, per l'importo complessivo di € 1.250.000, così come rappresentato nell'Allegato n. 1.

Voce COAN <i>livello controllo</i>	Denominazione voce COAN <i>livello di controllo</i>	Voce COAN <i>ultimo livello</i>	Denominazione voce COAN <i>ultimo livello</i>	UA	Variazione
CA.14.144.01.06	Utilizzo risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti	CA.14.144.01.06	Utilizzo risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti	UA.ATE.AC	1.200.000,00
Totale ricavi					1.200.000,00
CA.04.040.01.01	Dottorati di ricerca	CA.04.040.01.01.04	Finanziamento borse di dottorato di ricerca (a terzi)	UA.ATE.AC	300.000,00
CA.04.040.01.04	Iniziative a favore dell'apprendimento	CA.04.040.01.04.13	Altri interventi a favore degli studenti	UA.ATE.AC	40.000,00
		CA.04.040.01.04.13	Altri interventi a favore degli studenti	UA.ATE.AC.APP	45.000,00
CA.04.040.07.01	Missioni personale docente e ricercatore	CA.04.040.07.01.01.01	Missioni personale docente e ricercatore in Italia	UA.ATE.AC	30.000,00
		CA.04.040.07.01.01.01	Missioni personale docente e ricercatore in Italia	UA.ATE.AC.APP	20.000,00
		CA.04.040.07.01.02.01	Missioni altro personale dedicato alla didattica	UA.ATE.AC	20.000,00
CA.04.040.07.02	Orientamento e promozione attività didattiche	CA.04.040.07.02.02	Orientamento studenti	UA.ATE.AC.APP	30.000,00
CA.04.041.01.03	Retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	CA.04.041.01.03.01	Assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	UA.ATE.AC	600.000,00
CA.04.041.01.05	Trattamento accessorio	CA.04.041.01.05.05.05	Contributi obbligatori su trattamento accessorio perso	UA.ATE.AC	15.000,00
CA.04.041.04.01	Acquisto di servizi	CA.04.041.04.01.07	Spese notarili, legali e patrocinio	UA.ATE.AC	40.000,00
		CA.04.041.04.01.12	Altre spese per servizi	UA.ATE.AC.APP	60.000,00
CA.04.046.01.01	Imposte e tasse (non sul reddito)	CA.04.046.01.01.04	Valori bollati	UA.ATE.AC	30.000,00
CA.01.010.02.05	Mobili e arredi	CA.01.010.02.05.01	Mobili e arredi	UA.ATE.AC.ST	20.000,00
Totale costi					1.250.000,00