



VERBALE N. 7/2021

L'anno 2021, il giorno 13 del mese di luglio, alle ore 10,00, presso la sede dell'Università degli Studi del Molise di Campobasso, in Via De Sanctis, si è riunito, previa regolare convocazione a mezzo posta elettronica del 25 giugno 2021, e successiva integrazione dei temi all'odg, avvenuta in data 6 luglio 2021, analogamente via posta elettronica il Collegio dei revisori dei conti, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) Indennità di carica - Presidenti Consiglio di Corso di Studio e Direttori Centri di Ateneo – anno 2020;
- 2) Variazioni di bilancio – assestamento;
- 3) Verifica di cassa al 30 giugno 2021;
- 4) Relazione al bilancio consolidato 2019;
- 5) Relazione al bilancio consolidato 2020;
- 6) Parere su finanziamento costo differenziale upgrade docente;
- 7) Varie ed eventuali.

Sono presenti:

dott. Tommaso MIELE - Presidente

dott. Giuseppe GRASSO - componente effettivo in rappresentanza del MEF

Partecipa alla riunione, in modalità telematica tramite piattaforma google meet, la dott.ssa Monica CANINO, componente effettivo in rappresentanza del MUR.

In apertura di seduta il Collegio anticipa la trattazione dell'argomento posto al punto 2).

2) VARIAZIONI DI BILANCIO – ASSESTAMENTO

Il Collegio procede ad esaminare la proposta di delibera p. 7A), allegata al presente verbale (allegato 1) da sottoporre al Consiglio di Amministrazione nella seduta del corrente mese di luglio, relativa alla variazione n. 3/2021 al Bilancio Unico di Previsione 2021 (assestamento del budget economico 2021).

Per quanto riguarda l'**Amministrazione Centrale**, la variazione, di complessivi euro 1.736.874,80 si rende necessaria per adeguare il quadro complessivo del Bilancio previsionale 2021, costruito in un'ottica prudenziale e cautelativa, alla luce sia delle risultanze del Bilancio di Esercizio 2020, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 maggio 2021 e chiuso con un utile di € 2.221.984,26, sia delle esigenze che si sono concretizzate nel corso del primo semestre 2021.

Nella citata seduta del 27 maggio, il Consiglio di Amministrazione, ha altresì deliberato:

1. lo svincolo delle riserve, pari ad euro 600.000,00 accantonate in fase di assestamento del budget economico 2020, a copertura delle prospettate perdite di esercizio, e la loro appostazione nel Patrimonio netto non vincolato, alla voce *Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti*;
2. la destinazione di euro 738.874,80 del risultato di gestione dell'esercizio 2020 alla voce del patrimonio netto vincolato *Riserve vincolate per interventi specifici*, da utilizzare nell'anno 2021 come segue:

- € 300.000,00 per l'erogazione del contributo di ricerca ai Dipartimenti;
- € 250.000,00 per le indennità di carica dei Presidenti di Corso di Studio;
- € 188.874,80 per interventi a favore degli studenti.

Inoltre, il presente assestamento al Bilancio di Previsione 2021 è finalizzato alla ricognizione delle variazioni intervenute nel corso dell'anno sul piano dei ricavi e dei costi al fine di ricondurre tali scostamenti nell'ambito di una gestione prudentiale delle dinamiche di bilancio.

Il Collegio esamina il dettaglio delle voci:

MAGGIORI RICAVI NELLA GESTIONE 2021:

- *Contributi correnti da altri Ministeri*: incremento di € **300.000** collegato ai maggiori oneri rilevati in corso d'anno ed in vista del possibile accreditamento di nuove scuole;
- *Proventi per attività assistenziale e servizio sanitario nazionale*: incremento di € **250.000** collegato a un maggiore coinvolgimento dei docenti in tali attività.

MAGGIORI RICAVI NELLA GESTIONE 2021: € 550.000

VARIAZIONI COSTI NELLA GESTIONE 2021:

- *Dottorati di ricerca*: incremento di € **80.000**, necessari per il cofinanziamento al 50% di due borse nell'ambito del Dottorato Nazionale in Intelligenza Artificiale deliberate dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione lo scorso novembre e per le quali si è in attesa di definire le convenzioni con le Università capofila;
- *Scuole di specializzazione*: incremento di € **300.000**, per maggiori oneri rilevati in corso d'anno ed in vista del possibile accreditamento di nuove scuole (compensativa con le entrate);
- *Docenti e ricercatori*: incremento di € **250.000** rispetto alla previsione, per effetto di un sostanziale incremento dell'attività assistenziale svolta dai docenti dell'Ateneo (compensativa con le entrate);
- *Esperti linguistici*: incremento di € **35.000**, necessari per adeguare la previsione al nuovo trattamento economico dei CEL, equiparato, a decorrere dall'anno 2020, a quello del ricercatore a tempo definito;
- *Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica*: incremento di € **70.000**, collegati alla programmazione delle supplenze da parte delle strutture dipartimentali, in corso di approvazione;
- *Convegni, mostre e altre manifestazioni*: incremento di € **5.000** per adeguare la previsione ad una sostanziale ripresa, dopo la pandemia da SARS-Covid-19, delle occasioni di incontro e relazioni funzionali alle attività di ricerca e didattica;
- *Oneri interni*: incremento di € **721.087**. La variazione dello stanziamento deriva principalmente da alcune dinamiche quali la proroga di alcune borse di dottorato deliberate dagli Organi Accademici (€ 140.000), il trasferimento ai Dipartimenti coinvolti nelle selezioni per l'accesso ai Corsi di studio a numero programmato nell'a.a. 2020/2021 (circa € 30.000) e dalla previsione del contributo alla ricerca da riconoscere ai Dipartimenti, come deliberato dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del Bilancio di esercizio 2020 e di destinazione del risultato di gestione. L'incremento della voce *Oneri interni* è correlato alla riduzione della voce *Previsione di trasferimenti di costi tra AC e Dipartimenti (in attesa di definire la natura economica)* con l'azzeramento dello stanziamento (- € **421.087**). In merito a tale voce, si ricorda che, non sempre, in sede previsionale, è possibile conoscere l'esatta natura dei trasferimenti di proventi e costi tra l'amministrazione centrale ed i dipartimenti e conciliare gli stanziamenti in modo da neutralizzare le partite. In fase gestionale essendo stata definita l'esatta natura dei trasferimenti si provvede alla relativa variazione compensativa;

- *Costi generali per prestazioni da personale esterno*: incremento di € 10.000, legati al maggiore impegno richiesto al Responsabile della Sicurezza e Prevenzione in relazione al perdurare della situazione emergenziale;
- *Libri, giornali, riviste, ebook e banche dati* (incremento di € 5.000) e *Acquisti di servizi* (incremento di € 35.000): si tratta di adeguare lo stanziamento alle dinamiche di acquisto;
- *Costi per il godimento di beni di terzi*: incremento complessivo di € 388.874,80. La variazione è legata in parte al finanziamento del progetto “Trasporto Studenti” per l’a.a. 2021/2022 in attuazione della decisione dello stesso Consiglio di destinare quota parte del risultato di gestione del 2020 per interventi a favore degli studenti, nonché ad ulteriori esigenze di utilizzo di beni e software applicativi da parte delle strutture di Ateneo;
- *Costi generali per attività istituzionali*: incremento di € 250.000. L’incremento deriva dalla decisione di finanziare l’indennità di carica dei Presidenti di Corso di Studio, come deliberato dal Consiglio di in sede di destinazione del risultato di gestione dell’esercizio 2020;
- *Imposte e tasse (non sul reddito)*, con un incremento di € 1.000, *Altri tributi*, con un aumento di € 1.000, *Spese e commissioni bancarie e postali*, con una variazione positiva di € 1.000;
- *Partecipazioni e spin off*: incremento di € 5.000, legata alla decisione degli organi della partecipazione dell’Ateneo, in qualità di socio fondatore, alla costituenda Fondazione “Istituto Tecnico Superiore Turismo e Cultura Molise”;

VARIAZIONI COSTI NELLA GESTIONE 2021: € 1.736.874,80

PRELIEVO RISERVE

Il saldo delle dinamiche dei costi e ricavi evidenzia un fabbisogno di € 1.186.874,80 che viene così coperto:

- | | |
|--|-----------------------|
| - <i>Utilizzo di riserve vincolate per interventi specifici</i> a seguito della decisione dello stesso Consiglio in merito alla destinazione del risultato di gestione dell’esercizio 2020 | € 738.874,80 |
| - prelievo riserve per variazioni al Bilancio di Previsione 2021 derivanti da <i>Utilizzo di risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti</i> | <u>€ 448.000,00</u> |
| totale prelievo riserve | € 1.186.874,80 |

Il Collegio prende atto che per completare definitivamente il quadro della gestione economica e finanziaria dell’anno in corso e procedere con l’assestamento del bilancio, occorre attendere sia l’esatta quantificazione delle assegnazioni all’Ateneo di FFO relative all’anno 2021 a seguito dell’emanazione dei relativi decreti ministeriali che in linea generale sono pubblicati nel corso del mese di agosto, sia il completamento del quadro dei ricavi provenienti dalla contribuzione studentesca, per il quale è necessario attendere le iscrizioni relative al nuovo anno accademico al fine di definire il gettito finanziario.

Alla luce delle motivazioni sopra esposte il Collegio, verificata la natura delle variazioni apportate e le ragioni che le hanno rese necessarie, e tenuto altresì conto che viene rispettato il principio del pareggio del Bilancio Unico di Previsione 2020, esprime parere favorevole alla citata variazione n. 3/2021.

OMISSIS

Alle ore 13,30, avendo il Collegio esaurito la trattazione degli argomenti iscritti all'ordine del giorno, la seduta, tenuta in modalità mista, è chiusa. La dott.ssa Canino, che ha partecipato in modalità telematica, procederà all'approvazione del presente verbale tramite mail e lo perfezionerà con la formale sottoscrizione della firma al momento della prima visita utile in presenza presso l'Ateneo.

Il presente verbale consta di 8 pagine.
Fatto, letto, approvato, confermato
Firmato:

dott. Tommaso MIELE

dott. Giuseppe GRASSO

dott.ssa Monica CANINO

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL MOLISE

CAMPOBASSO



CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DIVISIONE GESTIONE RISORSE AREA FINANZA E CONTROLLO Il Direttore di Divisione (dott. Vincenzo LUCCHESI) Il Responsabile di Area (dott.ssa Angelina ANTONECCHIA)	Seduta del 20/07/2021 O.d.G. n° 7A) IL DIRETTORE GENERALE (DOTT. VALERIO BARBIERI)
IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO (dott.ssa Angelina ANTONECCHIA)	

Oggetto: Bilancio Unico di Previsione 2021 – Variazioni

Ai sensi dell'art. 35 del vigente Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, il Rettore sottopone all'attenzione del Consiglio di Amministrazione le variazioni di cui all'oggetto.

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE - VARIAZIONE n. 3/2021 AMMINISTRAZIONE CENTRALE

Variazioni compensative ricavi e costi

Il Rettore sottolinea l'opportunità di adeguare il quadro complessivo del Bilancio previsionale 2021, che, ricorda, è stato costruito in un'ottica prudentiale e cautelativa, alla luce sia delle risultanze del Bilancio di Esercizio 2020, chiuso con un utile di € 2.221.984,26, così come approvato dallo stesso Consiglio nella seduta dello scorso 27 maggio, sia delle esigenze che si sono concretizzate nel corso del primo semestre.

Si ricorda che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta citata, ha deliberato in merito alla destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2020, prevedendo, tra l'altro, che parte dello stesso sia utilizzato nell'anno 2021 per il finanziamento di specifici interventi quali il contributo di

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

ricerca ai Dipartimenti/Centri (€ 300.000,00), le indennità di carica dei Presidenti di Corso di Studio (€ 250.000,00) e gli interventi a favore degli studenti (€ 188.874,80). Tali risorse, per complessivi € 738.874,80, sono state accantonate nella voce del Patrimonio vincolato *Riserve vincolate per interventi specifici*.

Il presente assestamento al Bilancio di Previsione 2021 è finalizzato, inoltre, alla ricognizione delle variazioni intervenute nel corso dell'anno sul piano dei ricavi e dei costi al fine di ricondurre tali scostamenti nell'ambito di una gestione prudentiale delle dinamiche di bilancio.

Di seguito il dettaglio delle voci.

MAGGIORI RICAVI NELLA GESTIONE 2021:

- *Contributi correnti da altri Ministeri*: incremento di **€ 300.000** collegato ai maggiori oneri rilevati in corso d'anno ed in vista del possibile accreditamento di nuove scuole;
- *Proventi per attività assistenziale e servizio sanitario nazionale*: incremento di **€ 250.000** collegato a un maggiore coinvolgimento dei docenti in tali attività.

MAGGIORI RICAVI NELLA GESTIONE 2021: € 550.000

VARIAZIONI COSTI NELLA GESTIONE 2021:

- *Dottorati di ricerca*: incremento di **€ 80.000**, necessari per il cofinanziamento al 50% di due borse nell'ambito del Dottorato Nazionale in Intelligenza Artificiale deliberate dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione lo scorso novembre e per le quali si è in attesa di definire le convenzioni con le Università capofila;
- *Scuole di specializzazione*: incremento di **€ 300.000**, per maggiori oneri rilevati in corso d'anno ed in vista del possibile accreditamento di nuove scuole (compensativa con le entrate);
- *Docenti e ricercatori*: incremento di **€ 250.000** rispetto alla previsione, per effetto di un sostanziale incremento dell'attività assistenziale svolta dai docenti dell'Ateneo (compensativa con le entrate);
- *Esperti linguistici*: incremento di **€ 35.000**, necessari per adeguare la previsione al nuovo trattamento economico dei CEL, equiparato, a decorrere dall'anno 2020, a quello del ricercatore a tempo definito;
- *Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica*: incremento di **€ 70.000**, collegati alla programmazione delle supplenze da parte delle strutture dipartimentali, in corso di approvazione;
- *Convegni, mostre e altre manifestazioni*: incremento di **€ 5.000** per adeguare la previsione ad una sostanziale ripresa, dopo la pandemia da SARS-Covid-19, delle occasioni di incontro e relazioni funzionali alle attività di ricerca e didattica;
- *Oneri interni*: incremento di **€ 721.087**. La variazione dello stanziamento deriva principalmente da alcune dinamiche quali la proroga di alcune borse di dottorato deliberate dagli Organi Accademici (€ 140.000), il trasferimento ai Dipartimenti coinvolti nelle selezioni per l'accesso ai Corsi di studio a numero programmato nell'a.a. 2020/2021 (circa € 30.000) e dalla previsione del

- contributo alla ricerca da riconoscere ai Dipartimenti, come deliberato dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del Bilancio di esercizio 2020 e di destinazione del risultato di gestione. L'incremento della voce *Oneri interni* è correlato alla riduzione della voce *Previsione di trasferimenti di costi tra AC e Dipartimenti (in attesa di definire la natura economica)* con l'azzeramento dello stanziamento (- € 421.087). In merito a tale voce, si ricorda che, non sempre, in sede previsionale, è possibile conoscere l'esatta natura dei trasferimenti di proventi e costi tra l'amministrazione centrale ed i dipartimenti e conciliare gli stanziamenti in modo da neutralizzare le partite. In fase gestionale essendo stata definita l'esatta natura dei trasferimenti si provvede alla relativa variazione compensativa;
- *Costi generali per prestazioni da personale esterno*: incremento di € 10.000, legati al maggiore impegno richiesto al Responsabile della Sicurezza e Prevenzione in relazione al perdurare della situazione emergenziale;
- *Libri, giornali, riviste, ebook e banche dati* (incremento di € 5.000) e *Acquisti di servizi* (incremento di € 35.000): si tratta di adeguare lo stanziamento alle dinamiche di acquisto;
- *Costi per il godimento di beni di terzi*: incremento complessivo di € 388.874,80. La variazione è legata in parte al finanziamento del progetto "Trasporto Studenti" per l'a.a. 2021/2022 in attuazione della decisione dello stesso Consiglio di destinare quota parte del risultato di gestione del 2020 per interventi a favore degli studenti, nonché ad ulteriori esigenze di utilizzo di beni e software applicativi da parte delle strutture di Ateneo;
- *Costi generali per attività istituzionali*: incremento di € 250.000. L'incremento deriva dalla decisione di finanziare l'indennità di carica dei Presidenti di Corso di Studio, come deliberato dal Consiglio di in sede di destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2020;
- *Imposte e tasse (non sul reddito)*, con un incremento di € 1.000, *Altri tributi*, con un aumento di € 1.000, *Spese e commissioni bancarie e postali*, con una variazione positiva di € 1.000;
- *Partecipazioni e spin off*: incremento di € 5.000, legata alla decisione degli organi della partecipazione dell'Ateneo, in qualità di socio fondatore, alla costituenda Fondazione "Istituto Tecnico Superiore Turismo e Cultura Molise";

VARIAZIONI COSTI NELLA GESTIONE 2021: € 1.736.874,80

PRELIEVO RISERVE

Il saldo delle dinamiche dei costi e ricavi evidenzia un fabbisogno di € 1.186.874,80 che viene così coperto:

- | | |
|--|-----------------------|
| - <i>Utilizzo di riserve vincolate per interventi specifici</i> a seguito della decisione dello stesso Consiglio in merito alla destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2020 | € 738.874,80 |
| - prelievo riserve per variazioni al Bilancio di Previsione 2021 derivanti da <i>Utilizzo di risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti</i> | <u>€ 448.000,00</u> |
| totale prelievo riserve | € 1.186.874,80 |

Il Rettore, a conclusione della presente esposizione, informa il Consiglio che per completare definitivamente il quadro della gestione economica e finanziaria dell'anno in corso e procedere con l'assestamento del bilancio, occorre attendere il verificarsi dei seguenti eventi:

- a) esatta quantificazione delle assegnazioni all'Ateneo di FFO relative all'anno 2021 a seguito dell'emanazione dei relativi decreti ministeriali che in linea generale sono pubblicati nel corso del mese di agosto;
- b) completamento del quadro dei ricavi provenienti dalla contribuzione studentesca, per il quale è necessario attendere le iscrizioni relative al nuovo anno accademico al fine di definire il gettito finanziario.

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;
VISTO	lo Statuto dell'Università degli Studi del Molise emanato con D.R. n. 790 del 20/06/2016;
VISTA	la Legge 30/12/2010, n. 240;
VISTO	il D.M. n. 19 del 31/01/2014;
VISTO	il Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità emanato con D.R. n. 611 del 07/07/2015;
VISTO	il D.I. n. 925 del 10/12/2015 sugli Schemi di budget economico e degli investimenti;
VISTO	il Bilancio Unico di Previsione 2021 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2020;
VISTO	il Bilancio Unico di Esercizio 2020 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 maggio 2021;
VISTE	le richieste di variazione presentate degli uffici;
VISTE	le precedenti variazioni approvate;
CONSIDERATO	che la proposta di variazione al Bilancio Unico di Previsione 2021 (allegato n. 1) rispetta il principio del pareggio;
VISTO	il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti espresso in data ___/07_2021;
SENTITA	la relazione del Rettore;

DELIBERA _____

- di approvare ed autorizzare la variazione al Bilancio Unico di Previsione 2021 secondo il prospetto allegato n. 1.

UA	Voce COAN	Denominazione voce COAN	Previsione definitiva	Totale Scritture Autorizzatori	Disponibilità	VARIAZIONI
UA.ATE.AC	CA.03.031.01.02	Contributi correnti da altri Ministeri	0,00	54.133,00	-54.133,00	300.000,00
UA.ATE.AC	CA.03.032.01.01	Proventi per attività assistenziale e servizio sanitario nazionale	393.000,00	142.043,31	250.956,69	250.000,00
UA.ATE.AC	CA.14.142.01.01	Utilizzo riserve vincolate per interventi specifici	0,00	0,00	0,00	738.874,80
UA.ATE.AC	CA.14.144.01.06	Utilizzo risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti	1.350.000,00	0,00	1.350.000,00	448.000,00
					TOTALE ENTRATE	1.736.874,80
UA.ATE.AC	CA.04.040.01.01	Dottorati di ricerca	0,00	0,00	0,00	80.000,00
UA.ATE.AC	CA.04.040.01.02	Scuole di specializzazione	370.000,00	270.646,88	99.353,12	300.000,00
UA.ATE.AC	CA.04.040.04.01	Docenti e ricercatori	24.100.000,00	9.388.082,98	14.711.917,02	250.000,00
UA.ATE.AC	CA.04.040.04.04	Esperti linguistici	46.000,00	44.237,83	1.762,17	35.000,00
UA.ATE.AC	CA.04.040.04.05	Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	67.762,00	50.840,60	16.921,40	70.000,00
UA.ATE.AC.AP	CA.04.040.07.03	Convegni, mostre e altre manifestazioni	488,00	488,00	0,00	5.000,00
UA.ATE.AC	CA.04.040.07.04	Oneri interni	1.932.483,00	1.932.483,00	0,00	721.087,00
UA.ATE.AC	CA.04.040.07.05	Previsione di trasferimenti di costi tra AC e Dipartimenti (in attesa di definire la natura economica)	421.087,00	0,00	421.087,00	-421.087,00
UA.ATE.AC.AP	CA.04.041.03.01	Libri, giornali, riviste, ebook e banche dati (cartacee e digitali)	5.787,60	5.764,71	22,89	5.000,00
UA.ATE.AC	CA.04.041.04.01	Acquisto di servizi	16.315,00	15.924,13	390,87	15.000,00
UA.ATE.AC.AP	CA.04.041.04.01	Acquisto di servizi	183.983,10	183.829,49	153,61	20.000,00
UA.ATE.AC	CA.04.041.05.01	Costi per il godimento di beni di terzi	360,00	0,00	360,00	188.874,80
UA.ATE.AC.AP	CA.04.041.05.01	Costi per il godimento di beni di terzi	801.281,07	800.875,78	405,29	200.000,00
UA.ATE.AC	CA.04.041.06.01	Costi generali per attività istituzionali	622.683,00	622.681,21	1,79	250.000,00
UA.ATE.AC	CA.04.041.06.03	Costi generali per prestazioni da personale esterno	0,00	0,00	0,00	10.000,00
UA.ATE.AC	CA.04.046.01.01	Imposte e tasse (non sul reddito)	168.859,00	165.626,00	3.233,00	1.000,00
UA.ATE.AC	CA.04.046.01.02	Altri tributi				1.000,00
UA.ATE.AC.AP	CA.08.080.01.02	Spese e commissioni bancarie e postali	73.200,00	73.200,00	0,00	1.000,00
UA.ATE.AC	CA.01.010.03.01	Partecipazioni e spin off	8.000,00	8.000,00	0,00	5.000,00
					TOTALE USCITE	1.736.874,80