

VERBALE N. 10/2023

L'anno 2023, il giorno 25 del mese di settembre, alle ore 10:00, si è riunito in modalità telematica, previa regolare convocazione a mezzo posta elettronica del 14 settembre 2023 (e successiva comunicazione, di integrazione dell'ordine del giorno, avvenuta in data 19 settembre 2023), il Collegio dei revisori dei conti, per discutere e deliberare sui seguenti argomenti:

- 1) Relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento degli enti, consorzi e società partecipate al 31/12/2022;
- 2) Bilancio Unico di Previsione 2023 - variazione;
- 3) Verifica a campione dei titoli di incasso e pagamento relativi al trimestre aprile/giugno 2023;
- 4) Progetti a valere sul Fondo Premialità;
- 5) Varie ed eventuali.

Sono presenti:

dott. Tommaso MIELE - Presidente

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

Assente giustificato, il dott. Giuseppe GRASSO - componente effettivo in rappresentanza del MEF.

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

O M I S S I S

2) BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2023 – VARIAZIONE

Variazione n. 4/2023 Amministrazione Centrale (art. 35, comma 1, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità e nota Tecnica n. 4 del 01/08/2017 della Commissione COEP).

Il Collegio procede ad esaminare la proposta di delibera allegata al presente verbale (*Allegato 2*), da sottoporre al Consiglio di Amministrazione nella seduta del corrente mese di settembre, relativa alla variazione n. 4/2023 al Bilancio Unico di Previsione 2023¹.

Di seguito, il dettaglio delle voci di costo oggetto di variazione incrementativa.

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 prudenziale 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.

VARIAZIONI DEI COSTI/INVESTIMENTI NELLA GESTIONE 2023:

- *Dottorati di ricerca*: incremento di € **75.000**, necessari al finanziamento di una borsa di dottorato di ricerca in Biodiversità con sede amministrativa presso l'Università degli Studi di Palermo; tali risorse potranno essere successivamente recuperate dalle attività progettuali del Dipartimento di Bioscienze e Territorio;
- *Iniziative a favore dell'apprendimento*: incremento di € **200.000**, finalizzati al finanziamento per l'a.a. 2023/2024 del servizio di trasporto gratuito per gli studenti per la parte relativa al rimborso degli abbonamenti, nonché per le borse di studio erogate nell'ambito del Fondo Giovani per studenti iscritti alle classi di laurea UNISTEM;
- *Docenti a contratto*: incremento di € **20.000**, per riallineare lo stanziamento alle esigenze di liquidazione dei compensi per contratti di insegnamento di diversi anni accademici;
- *Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica*: incremento complessivo di € **367.845**, che è legato in primis alla copertura della programmazione delle attività didattiche per supplenze per l'anno accademico 2023/2024 (€ 250.000). Inoltre, in attuazione dell'art. 5 del DL 75/2023, il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 27 luglio scorso, ha destinato il 50% delle assegnazioni all'Ateneo a valere sul FFO 2022 per la valorizzazione del personale tecnico-amministrativo – DM 581/2022, art. 10, lett. s) pari a € 117.845. Tale importo è stato destinato al finanziamento del progetto premiale per il personale impegnato nelle attività connesse alla visita della Commissione di Esperti di Valutazione incaricata dall'ANVUR. Tale ultima misura necessariamente deve essere coperta con l'utilizzo di riserve, in quanto le assegnazioni 2022 di FFO hanno contribuito a determinare l'utile dell'esercizio 2022;
- *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;
- *Oneri interni*: riduzione dello stanziamento per € **300.000**, collegato al cofinanziamento dei dottorati di ricerca, tenuto conto che non tutte le esigenze di finanziamento delle borse e delle maggiorazioni e contributi programmati si realizzeranno entro la fine dell'anno;
- *Acquisto di servizi*: incremento di € **10.000**, per far fronte ad ulteriori esigenze relative alla rappresentanza e al patrocinio legale per conto dell'Ateneo;
- *Costo per il godimento di beni di terzi*: incremento complessivo di € **127.740**, per le esigenze manifestate da più strutture: in primis il finanziamento per l'a.a. 2023/2024 del servizio di trasporto gratuito per gli studenti per la parte relativa all'attivazione di linee di trasporto dedicate attraverso il noleggio di navette (il nuovo piano trasporti evidenzia un fabbisogno complessivo di € 190.000 coperto in parte dalle economie dei progetti trasporto degli anni accademici pregressi per € 112.260 e per la restante parte di € 77.740 dalla presente proposta di variazione); inoltre sono emerse ulteriori esigenze per l'acquisizione di software per la gestione telematica delle gare di appalto nonché l'aggiornamento dell'applicativo per la gestione delle presenze/assenze del personale tecnico-amministrativo (€ 50.000);
- *Costi generali per prestazioni da personale*: incremento di € **40.000**, necessari alla copertura di due consulenze esterne: l'incarico di Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione di Ateneo e l'incarico di supporto altamente specialistico in tema di progettazione, gestione e sviluppo dei sistemi informativi di Ateneo;
- *IRES su attività commerciali*: incremento di € **5.000**, necessari per la copertura integrale del versamento del secondo acconto 2023 del tributo;
- *Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali*: incremento di € **40.000**, per adeguare lo stanziamento alle ulteriori esigenze rappresentate dalle competenti strutture di Ateneo,

riassorbibili integralmente nell'ambito delle previsioni relative ad *Immobilizzazioni materiali in corso e acconti*;

VARIAZIONI COSTI/INVESTIMENTI NELLA GESTIONE 2023: € 575.850

PRELIEVO RISERVE

Le variazioni dei costi d'esercizio determinano un fabbisogno di risorse di € **575.585** che viene coperto interamente con l'*Utilizzo di risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti*, che a presentano la disponibilità complessiva di € 9.252.763.

TOTALE PRELIEVO RISERVE: € 575.585

Il Collegio, verificata la copertura del fabbisogno finanziario, tramite l'utilizzo dei risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti, per €. 575.585, verificato il rispetto dell'iter procedurale richiesto dalla nota Tecnica 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. 4/2023.

OMISSIS

Alle ore 11:00, essendo esaurita la trattazione dei punti iscritti all'ordine del giorno, e non essendovi altri argomenti da trattare, la riunione è chiusa.

Il presente verbale consta di 5 pagine.

Del che è verbale.

Letto, approvato e confermato con appositi messaggi di posta elettronica dai partecipanti, collegati in videoconferenza tramite Google Meet in data 25 settembre 2023 dalle ore 10:00 alle ore 11:00, allegati al presente verbale per costituirne parte integrante.

dott. Tommaso MIELE

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 27.09.2023
<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. 4/2023.

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 Nota Tecnica n. 4 del 01/08/2017 della Commissione COEP prevede l'utilizzo di riserve vincolate per finanziare le variazioni riconducibili a maggiori costi da sostenere.

Ciò premesso, il Rettore rappresenta al Consiglio le esigenze di gestione emerse in questi ultimi mesi e 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.

VARIAZIONI DEI COSTI/INVESTIMENTI NELLA GESTIONE 2023:

- *Dottorati di ricerca*: incremento di **€ 75.000**, necessari al finanziamento di una borsa di dottorato di ricerca in Biodiversità con sede amministrativa presso l'Università degli Studi di Palermo; tali risorse potranno essere successivamente recuperate dalle attività progettuali del Dipartimento di Bioscienze e Territorio;
- *Iniziative a favore dell'apprendimento*: incremento di **€ 200.000**, finalizzati al finanziamento per l'a.a. 2023/2024 del servizio di trasporto gratuito per gli studenti per la parte relativa al rimborso degli abbonamenti, nonché per le borse di studio erogate nell'ambito del Fondo Giovani per studenti iscritti alle classi di laurea UNISTEM;

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

- *Docenti a contratto*: incremento di **€ 20.000**, per riallineare lo stanziamento alle esigenze di liquidazione dei compensi per contratti di insegnamento di diversi anni accademici;
- *Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica*: incremento complessivo di **€ 367.845**, che è legato in primis alla copertura della programmazione delle attività didattiche per supplenze per l'anno accademico 2023/2024 (€ 250.000). Inoltre, in attuazione dell'art. 5 del DL 75/2023, il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 27 luglio scorso, ha destinato il 50% delle assegnazioni all'Ateneo a valere sul FFO 2022 per la valorizzazione del personale tecnico-amministrativo – DM 581/2022, art. 10, lett. s) pari a € 117.845. Tale importo è stato destinato al finanziamento del progetto premiale per il personale impegnato nelle attività connesse alla visita della Commissione di Esperti di Valutazione incaricata dall'ANVUR. Tale ultima misura necessariamente deve essere coperta con l'utilizzo di riserve, in quanto le assegnazioni 2022 di FFO hanno contribuito a determinare l'utile dell'esercizio 2022;
- *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;
- *Oneri interni*: riduzione dello stanziamento per **€ 300.000**, collegato al cofinanziamento dei dottorati di ricerca, tenuto conto che non tutte le esigenze di finanziamento delle borse e delle maggiorazioni e contributi programmati si realizzeranno entro la fine dell'anno;
- *Acquisto di servizi*: incremento di **€ 10.000**, per far fronte ad ulteriori esigenze relative alla rappresentanza e al patrocinio legale per conto dell'Ateneo;
- *Costo per il godimento di beni di terzi*: incremento complessivo di **€ 127.740**, per le esigenze manifestate da più strutture: in primis il finanziamento per l'a.a. 2023/2024 del servizio di trasporto gratuito per gli studenti per la parte relativa all'attivazione di linee di trasporto dedicate attraverso il noleggio di navette (il nuovo piano trasporti evidenzia un fabbisogno complessivo di € 190.000 coperto in parte dalle economie dei progetti trasporto degli anni accademici pregressi per € 112.260 e per la restante parte di € 77.740 dalla presente proposta di variazione); inoltre sono emerse ulteriori esigenze per l'acquisizione di software per la gestione telematica delle gare di appalto nonché l'aggiornamento dell'applicativo per la gestione delle presenze/assenze del personale tecnico-amministrativo (€ 50.000);
- *Costi generali per prestazioni da personale*: incremento di **€ 40.000**, necessari alla copertura di due consulenze esterne: l'incarico di Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione di Ateneo e l'incarico di supporto altamente specialistico in tema di progettazione, gestione e sviluppo dei sistemi informativi di Ateneo;
- *IRES su attività commerciali*: incremento di **€ 5.000**, necessari per la copertura integrale del versamento del secondo acconto 2023 del tributo;
- *Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali*: incremento di **€ 40.000**, per adeguare lo stanziamento alle ulteriori esigenze rappresentate dalle competenti strutture di Ateneo, riassorbibili integralmente nell'ambito delle previsioni relative ad *Immobilizzazioni materiali in corso e acconti*;

VARIAZIONI COSTI/INVESTIMENTI NELLA GESTIONE 2023: € 575.850

PRELIEVO RISERVE

Le variazioni dei costi d'esercizio determinano un fabbisogno di risorse di **€ 575.585** che viene coperto interamente con l'*Utilizzo di risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti*, che a presentano la disponibilità complessiva di € 9.252.763.

TOTALE PRELIEVO RISERVE: € 575.585

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 ____/09/2023;
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 **€ 575.585**, così come rappresentato nell'Allegato n. 1, con copertura del fabbisogno mediante le riserve libere di patrimonio netto accantonate sulla voce *Utilizzo di risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti*.

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	575.585,00
				Totale ricavi	575.585,00
Budget economico					
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	75.000,00
CA.04.040.01.04	Inizitive a favore dell'apprendimento	CA.04.040.01.04.13	Altri interventi a favore degli studenti	UA.ATE.AC.APP	200.000,00
CA.04.040.04.03	Docenti a contratto	CA.04.040.04.03.01	Docenti a contratto	UA.ATE.AC	20.000,00
CA.04.040.04.05	Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	CA.04.040.04.05.01	Compensi al personale interno ed esterno dedicato alla didattica	UA.ATE.AC	250.000,00
		CA.04.040.04.05.07	Accantonamento compensi aggiuntivi al personale	UA.ATE.AC	117.845,00
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.04.040.07.04	Oneri interni	CA.04.040.07.04.02	Oneri per cofinanziamenti dottorati di ricerca	UA.ATE.AC	-300.000,00
CA.04.041.04.01	Acquisto di servizi	CA.04.041.04.01.07	Spese notarili, legali e patrocinio	UA.ATE.AC	10.000,00
CA.04.041.05.01	Costi per il godimento di beni di terzi	CA.04.041.05.01.02	Noleggi e spese accessorie	UA.ATE.AC.APP	77.740,00
		CA.04.041.05.01.03	Licenze e canoni per software	UA.ATE.AC.APP	50.000,00
CA.04.041.06.03	Costi generali per prestazioni da personale esterno	CA.04.041.06.03.01	Consulenze tecniche e amministrative	UA.ATE.AC	20.000,00
		CA.04.041.06.03.01	Consulenze tecniche e amministrative	UA.ATE.AC.ST	20.000,00
CA.11.110.01.01	Ires su attività commerciale	CA.11.110.01.01	Ires su attività commerciale	UA.ATE.AC	5.000,00
				Totale Costi	575.585,00
Budget degli Investimenti					
CA.01.010.02.04	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e	CA.01.010.02.04.01	Materiale bibliografico	UA.ATE.AC.BIBLI	40.000,00
CA.01.010.02.06	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	CA.01.010.02.06	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	UA.ATE.AC.ST	-40.000,00
				Totale Investimenti	0,00