



VERBALE N. 12/2023

L'anno 2023, il giorno 28 del mese di novembre, alle ore 16:30, previa regolare convocazione a mezzo posta elettronica del 20 novembre 2023 (e successiva comunicazione, di integrazione dell'ordine del giorno, avvenuta in data 22 novembre 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 d'Ateneo autorizzatorio in contabilità economico-patrimoniale 2024-2026 – Relazione;
2. Variazioni di bilancio;
3. Fondo Trattamento Accessorio anno 2023 Cat. EP – risorse aggiuntive ai sensi del D.M. 445/2022;
4. Parere su finanziamenti esterni per reclutamento ricercatori a tempo determinato;
5. Parere in merito al finanziamento per assunzione di una unità di personale tecnico amministrativo a tempo determinato a valere sul Fondo Unico di Ateneo;
6. 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, con la trattazione dei punti all'ordine del giorno.

1) *BILANCIO UNICO DI PREVISIONE D'ATENEO AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE 2024-2026 – RELAZIONE*

Il Collegio ha esaminato la documentazione trasmessa dall'Ateneo con nota prot. n. 50409 del 15 novembre 2023 e concernente il Bilancio Unico di Previsione 2024-2026. Si tratta in particolare dei seguenti documenti:

- Relazione sulla gestione (a cura del Rettore e del Direttore Generale sulle azioni strategiche generali dell'Ateneo per il 2024 e per il triennio 2024-2026);
- Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale anno 2024:
 - Budget economico
 - Budget degli investimenti
 - Nota Illustrativa
 - Assegnazione budget alle unità analitiche
- Rendiconto Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la nuova codifica SIOPE (D.M. 5/9/2017);
- Bilancio unico di previsione di Ateneo riclassificato per la trasparenza ai sensi del DPCM 22/09/2014 – allegato n. 6;
- Riclassificazione della spesa per missioni e programmi (D.M. n. 21/2014);

- Bilancio unico di previsione triennale di Ateneo in contabilità economico patrimoniale.

Dopo attento esame della documentazione, e all'esito dell'illustrazione e dei chiarimenti forniti dalla dott.ssa Antonecchia, il Collegio redige la Relazione al Bilancio Unico di previsione 2024-26, che si allega al presente verbale (Allegato 1) e che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

OMISSIS

OMISSIS

Alle ore 19,00 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 11 pagine.

Del che è verbale.

Letto, approvato e confermato con appositi messaggi di posta elettronica dai partecipanti, collegati in videoconferenza tramite Google Meet in data 28 novembre 2023 dalle ore 16:30 alle ore 19:00, allegati al presente verbale per costituirne parte integrante.

dott. Tommaso MIELE

dott. Giuseppe GRASSO

dott.ssa Monica CANINO

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2024

RELAZIONE E PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2024

1. Oggetto della Relazione

Oggetto della presente relazione è il progetto di Bilancio Unico di Ateneo di previsione 2024-2026. Il progetto di bilancio è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota prot. 50409 del 15 novembre 2023, inviata via posta elettronica in pari data.

Si compone dei seguenti documenti:

- ⇒ Relazione sulla gestione;
- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2024 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale (budget economico, budget degli investimenti, nota illustrativa, assegnazione budget alle unità analitiche);
- ⇒ Rendiconto unico d'Ateneo di previsione annuale 2024 non autorizzatorio, in contabilità finanziaria di cassa, secondo la nuova codifica SIOPE (D.M. 5.09.2017);
- ⇒ Riclassificazione della spesa per missioni e programmi (D.M. n. 21/2014);
- ⇒ Bilancio Unico di Ateneo riclassificato per la trasparenza (DPCM 22/09/2014);
- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2024-2026 (budget economico, budget degli investimenti e nota illustrativa).

Ai sensi dell'art. 20, comma 2, lett. e), del d.lgs. n. 123 del 2011, con la presente relazione il Collegio deve procedere a *“verificare l'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo”*; ai sensi del successivo comma 2, lett. f), il Collegio deve *“esprimere il parere in ordine all'approvazione del bilancio preventivo”*; inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 5, del Regolamento di Amministrazione, finanza e contabilità di Ateneo, il Collegio deve accompagnare i documenti preventivi con una relazione *“che attesta la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili e contiene valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione e proposte in ordine alla sua approvazione”*. In virtù del combinato disposto delle previsioni normative e regolamentari appena richiamate, il Collegio ritiene di relazionare, ai fini dell'espressione del parere, sul bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2024, stante il carattere autorizzatorio del documento, al fine di dimostrare la sostenibilità della gestione e degli investimenti, in relazione alle fonti disponibili.

2. Contesto normativo di riferimento

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione, previsto dall'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, è un documento programmatico di medio termine, con valenza autorizzatoria, di durata annuale, con funzione di programmazione economico-finanziaria e di valutazione degli andamenti gestionali nel triennio.

E' stato elaborato tenendo conto delle disposizioni di Ateneo, delle vigenti disposizioni in materia di spesa per il personale, delle disposizioni ministeriali in materia di sistemi contabili delle università, portate dal decreto interministeriale MIUR-MEF del 14 gennaio 2014, n. 19 e revisionate, ai sensi dell'articolo 8 dello stesso decreto, con il decreto 8 giugno 2017, n. 394, concernente la revisione e l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio, e con il decreto direttoriale 26 luglio 2017, n. 1841, di adozione della seconda edizione del Manuale Tecnico operativo e di emanazione della versione integrale del Manuale, che recepisce i contenuti di entrambe le versioni. Inoltre, con il D.D. n. 1055 del 30 maggio 2019 è stata adottata la terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (MTO), che ha recepito le modifiche portate dal D.I. 394/2017. Nella terza edizione del MTO la Commissione ha anche fornito una bozza di nota illustrativa, con i contenuti minimi da inserire al fine di rendere la comunicazione dei dati di budget il più trasparente possibile. Pertanto, i documenti di bilancio e la nota illustrativa sono stati redatti seguendo le indicazioni della Commissione contenute nel Manuale, ivi comprese le note tecniche da questa emanate.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2024 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale è, pertanto, in linea con i contenuti minimi indicati nello schema presente nella terza edizione del MTO, adottata con D.D. 1055 del 30 maggio 2019, e riporta i criteri di formazione e valutazione delle poste e commenta, in dettaglio, le previsioni di ricavi, costi e investimenti programmati e le relative fonti di copertura. Il prospetto di budget è stato elaborato con il modulo *U-budget*, integrato con il sistema di gestione della contabilità *U-GOV*, che genera delle schede di budget precompilate dalle scritture di contabilità analitica.

Il bilancio riclassificato in contabilità finanziaria per il periodo 2024-2026 è stato redatto in termini di cassa e secondo i criteri definiti dall'art. 7 del Decreto Interministeriale n. 19/2014, come modificato dal decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394, concernente la revisione e l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilanci, risultando allineato alla struttura del piano dei conti finanziario. In particolare, per ripartire gli importi sulle diverse missioni/programmi, sono stati seguiti sia i criteri generali individuati dal D.I. 21/2014 che le indicazioni più specifiche fornite nella terza edizione del MTO Manuale Tecnico Operativo, adottata con D.D. 1055 del 30 maggio 2019, che ha recepito le modifiche di cui al D.I. 394/2017. E' stato redatto, inoltre, secondo lo schema di cui all'allegato n. 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394.

Con circolare n. 29 del 03.11.2023, prot. 252995, il MEF-Ragioneria Generale dello Stato ha emanato le indicazioni agli enti pubblici sugli adempimenti da rispettare per la redazione dei bilanci di previsione per il 2024, in modo da tenere adeguatamente conto delle norme di contenimento della spesa. In effetti, come principio generale, il Ministero dell'economia ha ribadito la necessità che gli enti ed organismi pubblici adottino, sia in fase previsionale che gestionale, *comportamenti volti ad assicurare una proficua gestione delle risorse pubbliche ed il contenimento della spesa*, nel rispetto delle indicazioni contenute nella circolare. La rispondenza alle indicazioni fornite nella circolare è valutata dal Collegio, ai fini dell'espressione del parere sul presente bilancio di previsione. Con riguardo alle misure di contenimento della spesa, la circolare ribadisce, anche per il 2024, l'esclusione dal limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi, di cui all'art. 1, comma 591, della legge n. 160 del 2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici.

Nella nota illustrativa al bilancio è riportata, a pag. 63, la scheda di monitoraggio allegata alla Circolare MEF-RGS del 07/04/2023 che riporta il totale versato nel 2023, pari a euro 136.426,23, e la somma stanziata, da versare al bilancio dello Stato nel 2024, risulta pari a euro 143.964 (lo stanziamento in bilancio è superiore, in quanto alcuni importi sono stati arrotondati prudenzialmente per eccesso). Pertanto, come evidenziato nella Nota illustrativa, risulta osservata la legislazione volta al contenimento della spesa.

Con la “Legge di Bilancio 2020” (Legge 27 dicembre 2019, n. 160) sono stati introdotti, ai commi 590 e seguenti dell’art. 1, stringenti limiti di spesa per acquisto di beni o servizi anche per gli atenei statali. In particolare, ai sensi del comma 591, gli atenei statali non possono effettuare spese per l’acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. Le più recenti disposizioni normative, in particolare il D.L. 31 maggio 2021, n. 77, hanno modificato i limiti di spesa integrando il c. 593 dell’art. 1 della L. n. 160/2019 con la previsione che *“il superamento del limite di cui al comma 591 è altresì consentito per le spese per l’acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR”* e abrogando i commi 610-613 dell’art. 1 della medesima legge che, come noto, prevedevano ulteriori risparmi sulla gestione corrente del settore informatico rispetto alla media sostenuta per tali finalità nel biennio 2016-2017.

Inoltre, i limiti di spesa, per le Università statali, devono essere individuati in analogia con gli enti e gli organismi pubblici in contabilità civilistica, facendo riferimento alle voci di bilancio riconducibili alle corrispondenti poste B6), B7) e B8) del conto economico. Con riferimento a quest’ultima indicazione, si rileva che il MEF e il MUR non hanno ancora pubblicato una circolare che indichi quali tipologie di costi nel bilancio degli atenei rientrino effettivamente fra i limiti.

Con riferimento alla nota MEF-RGS prot. 283490 del 15.11.21 inviata ai revisori in rappresentanza del MEF relativamente alla disciplina di contenimento della spesa introdotta dalla legge 27 dicembre 2019 n. 160 (legge di bilancio 2020), il Collegio richiama l’attenzione dei competenti Uffici dell’Ateneo su quanto previsto dall’art. 1, comma 592, affinché le università individuino, secondo un principio di ragionevolezza, le voci di bilancio interessate dal limite di spesa complessivo per l’acquisto di beni e servizi, riconducibili alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio, anche in assenza dell’individuazione delle modalità di applicazione della previsione da parte del Ministero dell’Università e della Ricerca.

3. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo annuale 2024 (autorizzatorio)

3.1. Analisi del budget economico 2024

Il Budget economico è redatto secondo lo schema di bilancio allegato al D.M. 10 dicembre 2015, n. 925 e richiama la struttura del conto economico di cui all’art. 2425 del c.c., riadattato per recepire le particolarità del sistema universitario, nonché secondo i Principi Contabili Nazionali emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il budget economico è riassunto nelle seguenti macro-voci:

- **Proventi operativi** (gestione operativa relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'università e, secondariamente, alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse);
- **Costi operativi** (gestione operativa relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'università e, secondariamente, alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse);
- **Proventi e oneri finanziari** (gestione finanziaria inerente gli interessi sul conto di tesoreria);
- **Rettifiche di valore di attività finanziarie** (gestione inerente le rivalutazioni e svalutazioni delle attività finanziarie);
- **Proventi e oneri straordinari** (gestione straordinaria relativa alle operazioni non rientranti nella normale attività);
- **Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate** (gestione fiscale relativa alle imposte sul reddito).

Si evidenzia preliminarmente che i prospetti di bilancio e la Relazione illustrativa esprimono in modo chiaro ed esaustivo le dinamiche gestionali, con una rappresentazione dettagliata dell'andamento delle voci di costo e ricavo. Pertanto, la presente Relazione intende presentare solo i dati contabili più significativi, finalizzati a ricavare elementi utili per una valutazione dell'andamento gestionale. Premessa tale introduzione metodologica, si espongono di seguito i valori di sintesi e si esaminano i trend di crescita/riduzione delle previsioni rispetto all'esercizio 2023 (su dati previsionali, non essendo ancora disponibili dati di preconsuntivo 2023).

Tab. 1 Budget economico – Confronto previsioni 2024-2023 (con e senza progetti) – importi in €

	Previsione 2024			Previsione 2023		
	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	totale
A) PROVENTI OPERATIVI						
I. PROVENTI PROPRI						
1) Proventi per la didattica	7.780.000	201.400	7.981.400	7.180.000	215.025	7.395.025
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	813.143	813.143	-	730.592	730.592
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	10.853.533	10.853.533	-	5.803.477	5.803.477
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	7.780.000	11.868.076	19.648.076	7.180.000	6.749.094	13.929.094
II. CONTRIBUTI						
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	43.552.268	1.504.800	45.057.068	39.540.867	1.853.089	41.393.956
2) Contributi Regioni e Province autonome	291.688	2.951.380	3.243.068	532.500	1.771.350	2.303.850
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	145.241	145.241	-	109.911	109.911

4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	270.216	270.216	-	735.320	735.320
5) Contributi da Università	-	5.065	5.065	-	14.137	14.137
6) Contributi da altri (pubblici)	1.050.646	1.302.446	2.353.092	1.048.437	381.281	1.429.718
7) Contributi da altri (privati)	29.000	729.389	758.389	72.000	387.677	459.677
TOTALE II. CONTRIBUTI	44.923.602	6.908.537	51.832.139	41.193.804	5.252.765	46.446.569
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI						
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.557.831	-	2.557.831	1.106.600	-	1.106.600
2) Altri proventi e ricavi diversi	493.713	7.485.188	7.978.901	480.555	6.729.256	7.209.811
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.051.544	7.485.188	10.536.732	1.587.155	6.729.256	8.316.411
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	55.755.146	26.261.801	82.016.947	49.960.959	18.731.115	68.692.074

	Previsione 2024			Previsione 2023		
	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	totale
B) COSTI OPERATIVI						
VIII. COSTI DEL PERSONALE						
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:						
a) docenti / ricercatori	27.273.400	5.378.151	32.651.551	26.401.189	3.101.987	29.503.176
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	-	1.723.885	1.723.885	-	1.785.043	1.785.043
c) docenti a contratto	522.047	274.815	796.862	235.000	117.923	352.923
d) esperti linguistici	12.400	-	12.400	49.700	-	49.700
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	201.330	696.472	897.802	37.000	1.411.291	1.448.291
<i>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>28.009.117</i>	<i>8.073.323</i>	<i>36.082.500</i>	<i>26.722.889</i>	<i>6.416.244</i>	<i>33.139.133</i>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.119.298	1.297.421	12.416.719	10.529.185	253.140	10.782.325
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	39.128.475	9.370.744	48.499.219	37.252.074	6.669.384	43.921.458
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE						
1) Costi per sostegno agli studenti	5.256.989	3.197.135	8.454.124	4.742.581	2.976.221	7.718.802
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	595.000	595.000	-	484.375	484.375
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	6.000	700.274	706.274	5.500	821.354	826.854

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	43.200	22.696	65.896	6.500	5.649	12.149
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.896.777	2.907.303	8.804.080	4.694.961	1.297.075	5.992.036
9) Acquisto altri materiali	120.412	402.375	522.787	56.600	313.831	370.431
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	1.123.374	120.000	1.243.374	899.171	178.000	1.077.171
12) Altri costi	982.407	478.991	1.461.398	669.477	316.924	986.401
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	13.429.159	8.423.774	21.852.933	11.074.790	6.393.429	17.468.219
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI						
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-		16.000		16.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.798.000	600	1.798.600	453.615		453.615
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-		-		-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	250.000	-	250.000	55.000	-	55.000
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.048.000	600	2.048.600	524.615	-	524.615
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.000	1.124.295	1.126.295	7.500	347.077	354.577
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	547.880	5.000	552.880	530.379	-	530.379
TOTALE COSTI (B)	55.155.514	18.924.413	74.079.927	49.389.358	13.409.890	62.799.248
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	599.632	7.337.388	7.937.020	571.601	5.321.225	5.892.826

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1) Proventi finanziari	-	-		-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	100.880	-	100.880	163.880		163.880
3) Utili e perdite su cambi	-	-		-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	- 100.880	-	-100.880	- 163.880	-	163.880
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1) Rivalutazioni	-	-		-	-	-
2) Svalutazioni	-	-		-	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-	-		-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
1) Proventi	-	-		-	-	-
2) Oneri	-	-		-	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-	-		-	-	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.222.153	169.479	3.392.449	2.557.424	134.258	2.691.682
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-2.724.218	7.167.909	4.443.691	2.149.703	5.186.967	3.037.264
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	2.724.218	-	2.724.218	2.149.703	-	2.149.703
RISULTATO A PAREGGIO	-	7.167.909	7.167.909	-	5.186.967	5.186.967

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2024

Dalla tabella 1 sopra riportata, risulta che il budget economico 2024, considerando la sola gestione complessiva senza i progetti, è in pareggio grazie all'utilizzo di riserve del patrimonio netto, derivanti in parte dalla contabilità finanziaria (per € 1.097.831), in parte dalla contabilità economico patrimoniale (per € 2.724.218)¹.

A questo punto, il Collegio si sofferma ad esaminare le voci più significative di ricavo e di costo. I valori rappresentati, ai fini della relazione, sono depurati delle dinamiche economico-finanziarie relative ai progetti, il cui andamento nel tempo è soggetto a variabilità e non consente una valutazione omogenea dei fenomeni gestionali.

3.1.1 Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2024

Nel 2024 il *saldo della gestione operativa* si prospetta positivo e pari a **€ 599.632**. Il *saldo della gestione finanziaria* è, invece, negativo ed è pari a **- € 100.880**, interamente imputabile ad interessi passivi da pagare all'Istituto di credito a seguito dell'accensione del prestito chirografario per la realizzazione di impianti fotovoltaici sul *II e sul III edificio Polifunzionale*. Il *saldo della gestione straordinaria* è previsto pari a **0** e le *imposte sul reddito d'esercizio 2024*, sono pari a **€ 3.222.153**.

Si presenta, di seguito, l'analisi delle macro-voci di COSTI e RICAVID 2024, in termini di scostamenti con il dato previsionale del 2023.

A) PROVENTI OPERATIVI

Per il 2024, viene stimato un importo complessivo dei proventi operativi (senza progetti) di € 55.755.146, contro la stima del 2022 di € 49.960.959, con un incremento stimato in € 5.794.187. Nel dettaglio, si presenta, di seguito, l'evoluzione attesa dei proventi operativi, rispetto a quanto previsto nel 2023.

Tab. 2 – Dinamica dei Proventi Operativi (2024-2023) – in euro

	A) PROVENTI OPERATIVI	2024	2023	Variazione
I	PROVENTI PROPRI	7.780.00	7.180.000	600.000
II	CONTRIBUTI	44.923.602	41.193.804	3.729.798
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-

¹ Tra gli "ALTRI PROVENTI E RICAVID DIVERSI", in linea con le indicazioni fornite dalla Commissione COEP nel Manuale tecnico-operativo, è data evidenza dell'impiego delle riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, per € 1.097.831, a parziale copertura della perdita di esercizio 2024, complessivamente prevista in € 3.822.049, che, invece, per € 2.724.218 grava sulle riserve di patrimonio netto derivanti dalla CO.E.P. Si rileva che l'ammontare complessivo della voce "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria" comprende anche l'importo di €. 1.460.000, che rappresenta la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni immobili acquistati (o costruiti) prima del 2013, corrispondentemente portato ad aumento della voce di costo *Ammortamenti immobilizzazioni materiali*, con impatto nullo, pertanto, sul budget 2024.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2024

IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.051.544	1.587.155	1.464.389
	TOTALE PROVENTI OPERATIVI	55.755.146	49.960.959	5.794.187

I **PROVENTI PROPRI** sono tutti riconducibili a **proventi per la didattica** e registrano una *variazione in aumento per € 600.000*. Dalla tabella che segue, si evince che i proventi propri sono, rispetto al 2023, generalmente in aumento:

Tab. 3. Andamento dei proventi per la didattica 2024-2023 – in euro

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	2024	2023	Variazioni
CA.03.030.01.01.01	Tasse e contributi per lauree triennali	2.600.000	2.550.000	50.000
CA.03.030.01.01.02	Tasse e contributi per lauree specialistiche	800.000	750.000	50.000
CA.03.030.01.01.03	Tasse e contributi per lauree magistrali a ciclo unico	1.900.000	1.750.000	150.000
CA.03.030.01.01.04	Tasse e contributi per altri corsi di laurea (es. ante 509, TFA ...)	70.000	80.000	10.000
CA.03.030.01.02.02	Tasse e contributi per scuole di specializzazione	1.320.000	1.260.000	60.000
CA.03.030.01.02.03	Tasse e contributi per dottorato di ricerca	65.000	60.000	5.000
CA.03.030.01.02.04	Proventi diritti segreteria, penalità e rimborsi attività didattica	350.000	330.000	20.000
CA.03.030.01.02.05	Indennità per test di ammissione e altre indennità	335.000	340.000	- 5.000
CA.03.030.01.02.07	Master e corsi di perfezionamento (attività istituzionale)	340.000	60.000	280.000
	TOTALE	7.780.000	7.180.000	600.000

In relazione ai proventi per la didattica, sin dalla legge di bilancio 2017 (L. 232 del 2016) sono stati adottati diversi interventi sulla cd. *no tax area*, esonerando, parzialmente o totalmente, categorie di studenti in condizioni economiche di svantaggio (misurate con il modello ISEE) e/o in possesso di determinati requisiti di merito. La nota illustrativa al bilancio ripercorre analiticamente le diverse agevolazioni normative susseguitesesi negli anni. Per compensare le Università di tale minore gettito, il Ministero dell'Università e della Ricerca ha riconosciuto, dal 2021 (legge 178 del 2020, legge di bilancio 2021), un contributo a valere sulla quota "finalizzata" dell'FFO. Per l'a.a. 2023/24, l'Università del Molise, in sede di approvazione del Regolamento in materia di Contribuzione Studentesca, ha definito interventi di esonero, totale e parziale ancora più favorevoli agli studenti rispetto a quelli già definiti a livello ministeriale, con particolare attenzione nei confronti dei nuclei familiari con ridotte capacità reddituali. Malgrado le esenzioni, che rappresentano una rinuncia a un maggior gettito, in termini di entrate proprie, la contribuzione è prevista in aumento, grazie all'apporto qualitativo fornito dalle lauree magistrali e dai corsi di Master erogati da UNIMOL Management, il Centro Servizi di Alta Formazione per il Management Pubblico e Privato dell'Università degli Studi del Molise, nato in una prospettiva di conoscenza, sviluppo e aggiornamento della cultura manageriale e imprenditoriale.

A pag. 39 della nota integrativa vengono indicate le previsioni sui dati delle iscrizioni 2024: nell'a.a. 2023/24 si prevede che gli studenti iscritti in corso siano circa 5.381 (contro i 5.849 previsti per l'a.a.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2024

2022/23). In relazione a tale dato previsionale, il rapporto tasse e contributi su FFO (dato 2023) si attesta al 8,48%, al di sotto del limite imposto dalla normativa (20%)².

Sul punto, il Collegio, pur nella consapevolezza della rilevanza sociale di una formazione ad accesso generalizzato, in particolare, nei contesti socio-economici più penalizzati, condivide con il management la necessità di rivedere le politiche di esonero, per gli anni a venire, alla luce degli stanziamenti ministeriali finalizzati a tali misure agevolative. Si condivide, inoltre, l'importanza del dialogo con gli stakeholder presenti sul territorio, per adeguare gli obiettivi formativi alle effettive necessità del mercato del lavoro e gli obiettivi di ricerca e sviluppo alle necessità del sistema imprenditoriale locale.

Il totale dei **CONTRIBUTI** viene previsto in aumento, per complessivi **€ 3.729.798**. In tabella 4, se ne riepilogano le voci di bilancio, con l'evidenziazione, in colore verde, degli aumenti e, in colore rosso, delle riduzioni rispetto al 2023.

Tab. 4. Andamento dei contributi 2024-2023 – in euro

II. CONTRIBUTI	2024	2023	Variazione
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	43.552.268	39.540.867	4.011.401
2) Contributi Regioni e Province autonome	291.688	532.500	-240.812
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	-	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	1.050.646	1.048.437	2.209
7) Contributi da altri (privati)	29.000	72.000	-43.000
TOTALE	44.923.602	41.193.804	3.729.798

L'FFO per il 2024 viene stimato, in via prudenziale, in € 41.000.000, in aumento, rispetto a quanto distribuito dal Ministero nel 2023, per € 3.000.000. A pag. 41 della nota illustrativa, l'Ateneo descrive la metodologia di stima: *“La stima del FFO inserita nel documento di programmazione è stata calcolata sulla base delle informazioni disponibili e ricavabili dal D.M. n. 809 del 7 luglio 2023 sui criteri di riparto del finanziamento per il 2023, nonché, per le risorse non ancora assegnate dal ministero per l'anno in corso, tenendo conto degli stanziamenti relativi all'anno 2022 e definiti nel DM n. 581/2022.”* E' opportuno sottolineare che le Università sono ancora in attesa, alla data della previsione di bilancio per il 2024, dell'attribuzione definitiva che l'Ateneo stima, in via prudenziale, in conformità con il dato dell'anno precedente.

Sul punto, il Collegio invita l'Ateneo ad una rivalutazione del dato previsionale all'atto della definizione della legge di bilancio per il 2024, qualora la stessa comporti misure di aumento o riduzione di fondi per il sistema università e ricerca.

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

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2024

Tra gli **ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**, in linea con le indicazioni fornite dalla Commissione COEP nel Manuale tecnico-operativo, viene appostato l'*Utilizzo delle riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria*, al fine di dare evidenza del relativo impiego. Per il 2024 è previsto un utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per euro € 1.097.831, a parziale copertura della perdita di esercizio 2024, complessivamente prevista in € 3.822.049, che, invece, per € 2.149.703 grava sulle riserve di patrimonio netto derivanti dalla CO.E.P.

Si rileva che l'Ateneo ha ritenuto opportuno operare, nell'esercizio in esame, la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni immobili acquistati o costruiti prima del 2013 iscrivendo fra i ricavi, nella voce in esame, la quota, prima accantonata in un'apposita riserva, incrementando contemporaneamente la voce "*ammortamenti immobilizzazioni materiali*", con un effetto compensativo sui saldi di budget. Nel consegue che, rispetto all'esercizio 2023, viene registrata una variazione in aumento di tali proventi per € 1.460.000 a titolo di *Utilizzo fondo copertura ammortamento immobili ante 2013*; tuttavia, si ribadisce che tale importo trova corrispondente allocazione dal lato dei costi, nella voce ammortamenti immobilizzazioni materiali³.

In definitiva, esaminata la sezione di bilancio di previsione 2024 relativa ai proventi operativi e analizzato il quadro normativo vigente, il Collegio raccomanda di monitorare l'attuazione normativa delle misure di sostegno al sistema universitario nella legge di bilancio per il 2024.

B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi, nel budget 2024 senza progetti, vengono previsti in crescita rispetto alle previsioni 2023, passando da un valore previsionale 2023 di € 49.389.358 a una previsione, per il 2024, di € 55.155.514 (+ € 5.766.156). Le componenti di costo a cui si attribuisce, in via prevalente, tale incremento sono i **costi del personale** (+ € 1.876.401) e i **costi della gestione corrente** (+ € 2.354.369).

Nel dettaglio, si riproduce, in tabella 5, la dinamica dei costi operativi 2024-2023.

Tab. 5– Dinamica dei Costi Operativi (2024-2024) – in euro

	B) COSTI OPERATIVI	2024	2023	Variazione
VIII	COSTI DEL PERSONALE	39.128.475	37.252.074	1.876.401
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	13.429.159	11.074.790	2.354.369
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.048.000	524.615	1.523.385
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.000	7.500	-5.500
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	547.880	530.379	17.501
	TOTALE COSTI OPERATIVI	55.155.514	49.389.358	5.766.156

L'aumento del **COSTO DEL PERSONALE** è ormai un dato consolidato, che desta preoccupazione, in rapporto all'andamento delle entrate. Se si aggiunge all'importo sopra esposto il costo dell'IRAP,

³ Su tale impostazione contabile, oltre alla riferita condivisione del metodo contabile da parte di altri Atenei, si evidenzia quanto previsto a pag. 29 e 127 della Terza versione del Materiale Tecnico Operativo.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2024

per il 2024 si prevede un onere complessivo di € 42.181.318. Agli adeguamenti ISTAT e agli scatti stipendiali delle retribuzioni dei docenti, si va aggiungendo, via via, il peso delle assunzioni a valere sui piani straordinari di reclutamento, sostenuti finanziariamente, nella fase di avvio, dal Ministero dell'Università e Ricerca ma che non prevedono un sostegno anche nella fase "a regime", che presumibilmente graverà sui bilanci degli Atenei. A pagina 50 della Relazione illustrativa, vengono indicati gli ingressi programmati nel 2024, sia di personale docente, sia di personale tecnico-amministrativo. In questa programmazione, si ha la percezione della consapevolezza del rischio di un costo del personale fuori controllo da parte del management: infatti, per il personale docente vengono previsti solo n. 19 nuovi ingressi e n. 2 per il personale tecnico amministrativo. Le stime hanno tenuto conto, altresì, delle cessazioni, degli scatti stipendiali e dei rinnovi contrattuali. *Sul punto, occorre richiamare l'attenzione dell'Ateneo sul monitoraggio costante dell'indicatore spese di personale, stimato, per il 2024, in misura pari al 78,79%. Inoltre, le politiche assunzionali andranno rivalutate alla luce degli stanziamenti di bilancio per FFO 2024.*

Come già accennato, sull'aumento dei costi operativi incidono altresì i **COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE**, che passano da € 11.074.790 a € 13.429.159 (+ € 2.354.369), in relazione, in particolare all'aumento dei costi per le collaborazioni tecnico gestionali.

Tab. 7. Andamento dei costi della gestione corrente 2024-2023– in euro

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2024	2023	Variazione
1) Costi per sostegno agli studenti	5.256.989	4.742.581	514.408
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	6.000	5.500	500
6) Variazioni rimanenze di materiali di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	43.200	6.500	36.700
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.896.777	4.694.961	1.201.816
9) Acquisto altri materiali	120.412	56.600	63.812
10) Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	1.123.374	899.171	224.203
12) Altri costi	982.407	669.477	312.930
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	13.429.159	11.074.790	2.354.369

Sul tema dell'aumento dei costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali, a pag. 56 e 57 della nota illustrativa si confermano le previsioni al rialzo dei costi per riscaldamento (+€ 698.458), a cui si aggiunge un incremento dei costi per pulizia (+€ 324.571), altre spese per servizi (+€ 172.034), spese per manutenzioni e riparazioni di immobili (+€ 140.304), servizi di vigilanza (+€ 84.052). Come nel 2023, anche nell'annualità in esame l'Ateneo sta perseguendo politiche di efficientamento energetico e di responsabilizzazione degli utenti che andrebbero, tuttavia, monitorate nella loro efficacia ed eventualmente rivalutate. Inoltre, data l'incidenza dei costi di

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2024

funzionamento sul budget, è opportuna una valutazione dell'utilizzo degli spazi, anche in un'ottica di razionalizzazione.

Nella voce **ALTRI COSTI**, in crescita, rispetto al 2023, per € 312.930, sono comprese le spese di trasferta degli organi istituzionali, del personale docente e ricercatore e le indennità di carica.

Come già annunciato nel 2023, è diminuita l'incidenza delle "Spese per convegni, mostre e altre manifestazioni" (-€ 10.800). L'incremento dello stanziamento per le indennità degli organi istituzionali (+€ 200.000) deriva dall'attuazione delle previsioni del DPCM n. 143/2022, che dà alle Amministrazioni la possibilità di modificare le indennità in corso di mandato, in linea con dei parametri stabiliti nel decreto. La modifica alle indennità degli organi dell'Università del Molise è stata deliberata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 ottobre 2023 ed è stata trasmessa, unitamente al parere del Collegio, al Ministero dell'Università e della Ricerca per l'autorizzazione, ai sensi di quanto previsto dal citato DPCM.

La previsione del costo degli **AMMORTAMENTI** comprende le quote di ammortamento gravanti sull'esercizio 2024, calcolate utilizzando le aliquote adottate dal CdA nella seduta del 20.12.2016, nonché l'importo di € 1.460.000, relativo alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni immobili acquistati o costruiti prima del 2013, nei bilanci degli anni passati accantonati in un'apposita riserva, compensato dall'iscrizione del medesimo importo dal lato dei ricavi (in "altri ricavi", come sopra già esposto). Nel conseguire che, rispetto all'esercizio 2023, viene registrata una variazione in aumento degli ammortamenti per complessivi € 1.344.385.

La breve disamina dell'andamento della gestione operativa 2024 evidenzia la necessità di una rivalutazione delle previsioni dopo l'approvazione della legge di bilancio. Tuttavia, si condivide la posizione più che prudentiale assunta dall'Ateneo nelle previsioni, sia dal lato dei costi sia dal lato dei ricavi. In tale contesto previsionale la gestione operativa 2024 è in positivo e si attesta a € 599.632, in linea con le previsioni 2023 (+€ 571.601). In un'ottica di medio termine si auspica, tuttavia, una diminuzione dell'incidenza dei costi della gestione corrente, anche attraverso una razionalizzazione degli spazi, eventualmente da rivalutare ed efficientare, solo se sovradimensionati rispetto alle effettive necessità e una politica attenta delle assunzioni, da monitorare in rapporto alla dinamica crescente dei costi del personale e delle effettive prospettive di crescita del finanziamento statale.

C) SALDO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il saldo della gestione finanziaria nel 2024 è previsto pari a **-€ 100.880** per "interessi e altri oneri finanziari". Si tratta principalmente degli interessi passivi da pagare all'Istituto di credito per il rimborso del mutuo chirografario per la realizzazione di impianti fotovoltaici, nonché commissioni bancarie.

D) UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO

Il bilancio di previsione 2024 si chiude con una perdita complessiva di € **3.822.049**, in parte, per € 1.097.831, spesa a conto economico, attraverso l'imputazione nella voce *"altri ricavi e proventi"* delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria (pratica consentita dal MTO della Commissione COEP) e in parte, per € €2.724.218, coperta attraverso l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale.

Alla perdita del 2024, l'Università affianca delle previsioni più confortanti per gli esercizi a venire, 2025-2026 che, stando ai dati previsionali, appaiono in miglioramento: per il 2025, in particolare, si prevede una perdita programmata di € 170.824; per il 2026, la situazione migliorerebbe ancora, prevedendo una perdita di € 4.330. Tuttavia, le previsioni che consentono tali risultati si assestano, dal lato delle entrate, sui numeri del 2024 (o prevedono lievi miglioramenti) e, dal lato delle uscite, prevedono delle riduzioni sui costi. Pertanto, l'attenta programmazione del bilancio appare un tema cruciale per l'Ateneo negli esercizi a venire.

Resta, tuttavia, opportuno rivalutare il fabbisogno complessivo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla CO.E.P. per il biennio 2023-2024 alla chiusura dell'esercizio 2023, non essendo disponibile, alla data odierna, il dato di preconsuntivo sul valore del risultato di esercizio al 31.12.2023. Tale situazione va, pertanto, riconsiderata alla luce dei dati di consuntivo 2023.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2024

Tab. 9. Situazione delle riserve al 13.11.2023 - importi in euro

Dinamica delle Riserve libere di Patrimonio netto

	Riserve COFI	Riserve COEP
Situazione al 01/01/2023	422.389,11	5.266.395,40
CDA 01.12.2022 - Approvazione Bilancio di Previsione 2023-2025	-106.600,00	
CdA 26/04/2023 - Approvazione Bilancio di esercizio 2022 - Svincolo riserve COFI vincolate per la copertura del Bilancio di previsione 2022	1.130.687,00	
DR 1518/2022 - Accantonamento risorse per cofinanziare l'incremento del Progetto GRANDI_ATTREZZATURE_RISERVE		-53.542,94
CdA 23/02/2023 - Variazione di bilancio 2/2023 con utilizzo riserve COEP		-200.000,00
DR 483/2023 - Svincolo risorse per cofinanziamento borsa di dottorato di ricerca ai sensi del DM 352/2022		10.000,00
CdA 26/04/2023 - Approvazione Bilancio di esercizio 2022 - Svincolo riserve COEP vincolate per la copertura del Bilancio di previsione 2022		808.985,00
CdA 26/04/2023 - Approvazione Bilancio di esercizio 2022 - Svincolo riserve COEP per la copertura delle variazioni al Bilancio di previsione 2022		3.750.000,00
CdA 26/04/2023 - Approvazione Bilancio di esercizio 2022 - Progetto GRANDI_ATTREZZATURE_RISERVE		100.051,32
CdA 26/04/2023 - Approvazione Bilancio di esercizio 2022 - Progetto CAMPUS_UNIMOL		2.469,56
DR 526/2023 - Copertura di quota parte del costo di una borsa di Dottorato di ricerca - 39° ciclo		-10.000,00
CdA 26/04/2023 - Approvazione Bilancio di esercizio 2022 - Svincolo risorse accantonate negli anni per la copertura dei risultati negativi dei dipartimenti		1.047.151,26
CdA 25/05/2023 - Variazione di bilancio n.3/2023 - Utilizzo delle riserve libere di patrimonio netto per la copertura della variazione di bilancio		-1.250.000,00
CIS Prot. 22513/2023 - Accantonamento risorse per cofinanziare l'incremento del Progetto GRANDI_ATTREZZATURE_RISERVE		-74.746,50
CdA 25/05/2023 - Cancellazione del vincolo sulle riserve per la copertura finanziaria della quota di borsa di dottorato		20.000,00
CdA del 27/07/2023 - Destinazione di parte del margine del progetto SOSTEGNO_2022 relativo al settimo ciclo del corso di formazione aa 2021/2022 al FONDO UNICO per la copertura dei costi di un RTD lett.a) SSD M-PED/03		-164.000,00
CdA del 27/09/2023 - Variazione al bilancio di previsione 2023 n. 4/2023 con utilizzo riserve COEP		-575.585,00
Consistenza al 13/11/2023	1.446.476,11	8.677.178,10

	Riserve COFI	Riserve COEP	Perdita programmata
Utilizzo per copertura bilancio di previsione 2024	1.097.831,00	2.724.218,00	3.822.049,00
Utilizzo per copertura bilancio di previsione 2025	60.930,00	170.814,00	231.744,00
Utilizzo per copertura bilancio di previsione 2026	44.830,00	4.330,00	49.160,00
Totale Utilizzo riserve	1.203.591,00	2.899.362,00	4.102.953,00

Riserve residue	242.885,11	5.777.816,10
------------------------	-------------------	---------------------

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2024

3.2. Analisi budget degli investimenti 2024

Il Budget degli investimenti 2024 è stato redatto conformemente alle indicazioni ministeriali (Manuale tecnico operativo – Versione Integrata e coordinata, pag. 130). In particolare, per quanto riguarda le categorie delle immobilizzazioni, queste sono state analiticamente indicate facendo riferimento alle voci di bilancio. Nella nota illustrativa al bilancio sono state specificate le iniziative di riferimento: il totale investimenti programmati nel 2024 è pari a € 9.656.566, di cui € 10.000 per immobilizzazioni immateriali (partecipazione a *spin off*), € 9.641.566 per immobilizzazioni materiali ed € 5.000 per immobilizzazioni finanziarie. Le relative quote di ammortamento, gravanti sull'esercizio 2024, sono state appostate sulle pertinenti voci del budget economico.

4. Vincoli di finanza pubblica

Il Collegio, nel rammentare le norme che impongono alle università il rispetto di vincoli di spesa (norme esplicitamente indicate nella Nota illustrativa), fa presente che la somma da versare al bilancio dello Stato è iscritta tra gli Oneri Diversi di Gestione, nella voce "Versamenti Obbligatori al bilancio dello Stato", ed è pari a euro 143.964,00. Tale stanziamento è coerente alle riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti del budget 2023 utilizzando la scheda riepilogativa allegata alla circolare del MEF - RGS n. 15 del 7 aprile 2023, che si riporta di seguito:

PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	1.164,45	116,45	1.280,90
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	1.164,45	116,45	1.280,90
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) <i>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
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	4.570,35	457,04	5.027,39
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
Totale	37.894,15	3.789,42	41.683,57

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2024

L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	-	-	-
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	-	-	-
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)	-	-	-
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di b		-	-
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			42.964,46
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre			71.278,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			22.183,77
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato			
TOTALE VERSAMENTI			136.426,23

5. Breve disamina delle previsioni del budget triennale 2024-2025-2026

In applicazione delle disposizioni normative (legge n. 240/2010, art. 5, comma 1 lett. b) e comma 4, lett. a); d.lgs. n. 18/2012, art. 5; D.M. n. 19/2014), l'Ateneo ha trasmesso anche la proposta di Bilancio Unico di Previsione pluriennale per il triennio 2024-2026 per le relative valutazioni, unitamente ai documenti previsionali: a) Prospetti contabili (budget economico e budget degli investimenti); b) Nota Illustrativa.

Il Collegio ha accertato, in via preliminare, le voci previsionali indicate nel Budget economico triennale 2024-2026, avente struttura analoga al Budget economico annuale, in particolare quelle

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2024

referite ai proventi (proventi propri – contributi – proventi per attività assistenziale – proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio – altri proventi e ricavi diversi). In totale, per il periodo considerato, i valori dei proventi della gestione complessiva e della gestione senza progetti presentano il sotto indicato andamento:

Tab. 11. Previsioni nei PROVENTI OPERATIVI nel triennio 2024-2026 – in euro

Anno	Senza progetti	Gestione complessiva
2024	55.755.146	82.016.947
2025	55.178.518	65.665.746
2026	55.680.418	59.502.987

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

Per quanto attiene l'analisi delle voci previsionali indicate tra i costi (costi del personale – costi della gestione corrente – imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite, anticipate), per il periodo considerato presentano, in termini quantitativi, il seguente andamento:

Tab. 12 Previsioni nei COSTI OPERATIVI nel triennio 2024-2026 – in euro

Anno	Senza progetti	Gestione complessiva
2024	55.155.514	74.079.927
2025	52.260.072	61.261.125
2026	52.556.547	56.102.556

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

6. Giudizio del Collegio e parere sull'approvazione del Bilancio Unico Annuale di Previsione autorizzatorio per il 2024

Dall'esame dei documenti di bilancio, il Collegio ha potuto innanzitutto constatare il rispetto delle norme e dei principi preordinati alla formulazione delle previsioni, come illustrate al paragrafo 2, e una sostanziale coerenza e attendibilità delle stesse, con riguardo alle prospettive di entrata e di spesa per l'esercizio a venire.

In tema di prospettive, tuttavia, come ogni anno, il bilancio 2024 viene presentato al Consiglio di Amministrazione, per l'approvazione, in fase di esame della legge di bilancio in Parlamento.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2024

Pertanto, le previsioni, anche quest'anno, si attestano prudenzialmente su livelli di entrate statali analoghi a quelli registrati negli anni precedenti. Appare significativo, a questo proposito, il parere della CRUI sullo schema di decreto del MUR sui criteri di ripartizione dell'FFO 2023 che, tra l'altro, evidenzia la necessità di aumentare la quota "libera" del finanziamento statale, sia per un più puntuale rispetto del principio dell'autonomia, sia per il conseguimento degli obiettivi indicati nel PNRR. L'esigenza appare avvertita a livello di sistema e, qualora recepita nei prossimi provvedimenti del MUR, potrebbe invertire la tendenza degli ultimi anni a vincolare eccessivamente le Università nelle scelte di spesa, soprattutto se tali scelte comportano costi da affrontare negli anni a venire sui quali non c'è garanzia di copertura a carico dello Stato (si fa riferimento, ad esempio, ai piani straordinari di assunzione docenti e ricercatori o ai fondi per la *no tax area*). Accanto a queste scelte di spesa, vincolate nella finalità, le Università si trovano ad affrontare costi ordinari incompressibili, che si presentano con dinamiche crescenti: i costi del personale docente, che anno per anno risentono degli incrementi per scatti e adeguamenti ISTAT, i costi di funzionamento e manutenzione delle strutture, didattiche e di ricerca, ormai fuori controllo per il rincaro delle materie prime energetiche e per l'inflazione, i costi per il sostegno agli studenti; si tratta di uscite in attesa di copertura che l'Università statale, ente che persegue il fine pubblicistico statale della formazione superiore, non può garantire con risorse proprie. Stando agli equilibri di bilancio dell'Ateneo molisano, più confortanti sono le previsioni di medio termine, in termini di risultati numerici, che vedono un riassorbimento graduale del risultato negativo che, si sottolinea, è comunque coperto dalle riserve libere, frutto di gestioni del passato più favorevoli dal lato dei proventi e non pesantemente incise dalla crisi energetica, come si manifesta il dato odierno, che "pesa" in termini di incremento di costo, per circa 700.000 euro rispetto all'esercizio 2023, o dalle spese di manutenzione degli immobili, in aumento, rispetto al 2023, per circa 140.000 euro.

Proprio al fine di monitorare più efficacemente i costi fissi, nella Relazione sulla gestione si evidenzia l'implementazione di un sistema di contabilità analitica per centri di costo, con l'utilizzo di sistemi informativi per la gestione del personale e il monitoraggio del costo relativo, di cui si auspica l'entrata a regime in tempi brevi.

Malgrado tale rigidità sul fronte dei costi, l'Università del Molise sembra lavorare per migliorare le prospettive di entrata. Nel 2023 l'Ateneo ha mantenuto il suo posizionamento nel sistema nella distribuzione del finanziamento ministeriale, migliorando i risultati relativi alla premialità e al costo standard. Anche per il 2024 si prevedono livelli di FFO analoghi all'esercizio precedente. Sul fronte dei proventi propri, sono in fase di rivalutazione le politiche di esonero dalle tasse universitarie, attraverso una rimodulazione della soglia di esenzione, anche in considerazione dell'incapienza del finanziamento pubblico a compensazione. Per migliorare l'attrattività dell'offerta formativa e diventare un riferimento per il sistema produttivo locale, l'Ateneo molisano sta coltivando le relazioni con gli stakeholders, in un'ottica di apertura verso le necessità del territorio, formative e di ricerca.

Conclusivamente, il Collegio, ferme restando le valutazioni espresse nella presente relazione, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio unico di previsione autorizzatorio per il

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2024

2024, a condizione che venga quanto prima effettuato un riscontro tra le presenti previsioni e quanto risulterà dalla legge di bilancio 2024, al fine di rivedere, se necessario, gli equilibri complessivi.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Tommaso Miele, Presidente

Dott.ssa Monica Canino, Componente MUR

Dott. Giuseppe Grasso, Componente MEF