



VERBALE N. 9/2022

L'anno 2022, il giorno 27 del mese di settembre, alle ore 11,00, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti, previa regolare convocazione a mezzo posta elettronica del 20 settembre 2022, per discutere e deliberare sui seguenti argomenti:

- Verifica di cassa al 30 giugno 2022;
- Variazioni di bilancio;
- Relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento degli enti, consorzi e società partecipate al 31/12/2021;
- Bilancio consolidato 2021;
- Varie ed eventuali.

Sono presenti, in videoconferenza:

il dott. Tommaso MIELE - Presidente

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

e, presso la sede dell'Università

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

Si premette che il Collegio, in prossimità della riunione, ha effettuato le necessarie interlocuzioni con i competenti uffici per acquisire le informazioni e la documentazione utile alla discussione degli affari all'o.d.g. Inoltre, nel corso della riunione odierna, il Collegio ha ritenuto opportuno esaminare la delibera "Progetto "Age-it: Ageing individuals in an ageing society" – Dipartimento di economia – Resp. Scientifico prof. Cecilia Tomassini – approvazione progetto e adesione alla "Italian Ageing Society" – AGE-IT S.c.a.r.l." in approvazione al prossimo CdA, aggiungendo, così, un punto all'o.d.g. che, pertanto, viene così aggiornato:

- 1) Verifica di cassa al 30 giugno 2022;
- 2) Esame della delibera "Progetto "Age-it: Ageing individuals in an ageing society" – Dipartimento di economia – Resp. Scientifico prof. Cecilia Tomassini – approvazione progetto e adesione alla "Italian Ageing Society" – AGE-IT S.c.a.r.l.
- 3) Variazioni di bilancio ex art. 35, comma 1 Reg. amm.ne, finanza e contabilità - Bilancio Unico di Previsione 2022 – Variazione n. 3/2020 Amministrazione Centrale
- 4) Variazioni di bilancio ex art. 35, commi 3 e 4, reg. di amm.ne, finanza e contabilità - Comunicazioni
- 5) Relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento degli enti, consorzi e società partecipate al 31/12/2021;
- 6) Bilancio consolidato 2021;
- 7) Varie ed eventuali.

Si passa, pertanto, all'esame dei punti all'o.d.g.

OMISSIS

OMISSIS

4. VARIAZIONI DI BILANCIO – COMUNICAZIONI (art. 35, commi 3 e 4, Reg. di amministrazione, finanza e contabilità)

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 alle comunicazioni periodiche sulle variazioni al Bilancio Unico di Previsione di cui all'art. 35, commi 3 e 4, del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità².

² Sul punto, si rammenta quanto previsto dalle citate previsioni regolamentari sulle cd. "comunicazioni periodiche". In particolare, il Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Università del Molise prevede che le variazioni di bilancio dovute a:

- aumento per nuovi o maggiori ricavi, senza vincolo di destinazione, inferiori a € 50.000;
- rimodulazioni tra budget economico e budget degli investimenti per importi inferiori a € 20.000;
- rimodulazioni tra voci di costo all'interno di ciascun budget;

Pertanto, alla luce di quanto previsto dal comma 6 del citato art. 35, il Collegio prende atto dei provvedimenti trasmessi dalle unità organizzative dell'Università al Settore Pianificazione e Bilancio fino al 1° settembre 2022, per come riportate nella proposta di delibera da sottoporre al Consiglio di Amministrazione in allegato (allegato 2).

OMISSIS

Alle ore 14.00, essendo esaurita la trattazione dei punti iscritti all'ordine del giorno, e non essendovi altri argomenti da trattare, la riunione è chiusa.

Del che è verbale.

Il presente verbale consta di 6 pagine.

Dai partecipanti collegati in videoconferenza, tramite Google Meet dalle ore 11.00 alle ore 14.00, il verbale risulta letto, approvato e confermato con appositi messaggi di posta elettronica, allegati al presente verbale per costituirne parte integrante.

Dott. Tommaso MIELE

Dott. Giuseppe GRASSO

Dott.ssa Monica CANINO

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL MOLISE

CAMPOBASSO



<p>CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DIVISIONE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO E INNOVAZIONE STRATEGICA AREA FINANZA E CONTROLLO</p> <p style="text-align: center;"><i>Il Direttore di Divisione</i> (dott. Vincenzo LUCCHESI)</p> <p style="text-align: center;"><i>Il Responsabile di Area</i> (dott.ssa Angelina ANTONECCHIA)</p>	<p style="text-align: right;">Seduta del 29/09/2022</p> <p style="text-align: right;">O.d.G. n° 4A)</p> <p style="text-align: center;">IL DIRETTORE GENERALE (DOTT. VALERIO BARBIERI)</p>
<p style="text-align: center;">IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO (dott.ssa Petra FRATANGELO)</p>	

Oggetto: Bilancio Unico di Previsione 2022 – Variazioni di Bilancio – comunicazioni

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.

Il dettato regolamentare è coerente con le indicazioni della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università che nella Nota tecnica n. 4, pur ribadendo che la materia rientra all'autonomia regolamentare degli atenei, fornisce alcune indicazioni per le variazioni in corso di esercizio, da un lato per favorire omogeneità dei comportamenti e delle prassi contabili nel sistema universitario e dall'altro per evitare appesantimenti gestionali legati al processo di revisione della programmazione.

Nello specifico, la Commissione ritiene che le variazioni che comportano modifiche sostanziali della programmazione iniziale, potendo incidere sul risultato dell'esercizio e caratterizzate da una discrezionalità nelle scelte strategiche della governance, devono necessariamente seguire lo stesso iter di approvazione del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio. Al contrario, le variazioni che non modificano sostanzialmente la programmazione iniziale, non avendo un impatto sugli equilibri complessivi del Budget economico e del Budget degli investimenti, e di conseguenza destinate a mantenere invariato il risultato di esercizio, possono essere approvate anche da direttori di strutture dirigenziali o di centri dotati di autonomia amministrativa-gestionale.

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

L'art. 35 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità individua le fattispecie di variazione al Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio.

In particolare, ai sensi del comma 1, 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.

Invece, ai sensi dei comma 3 e 4, sono autorizzate con provvedimento del Direttore Generale o del Consiglio di Dipartimento/Centro le variazioni dovute a:

- aumento per nuovi o maggiori ricavi senza vincolo di destinazione inferiori a € 50.000
- rimodulazioni tra budget economico e budget degli investimenti per importi inferiori a € 20.000
- rimodulazioni tra voci di costo all'interno di ciascun budget.

Queste ultime tipologie di variazioni devono essere periodicamente comunicate, ai sensi del successivo comma 6, al Collegio dei Revisori dei Conti e al Consiglio di Amministrazione.

Ciò premesso, il Rettore comunica al Consiglio di Amministrazione le variazioni autorizzate con provvedimenti della Direzione generale per l'Amministrazione centrale e quelle autorizzate dai Consigli di Dipartimento/Centri pervenute al Settore Pianificazione e Bilancio fino al 1° settembre 2022:

AC/Dipartimento/Centro	Verbale/Decreto Rettorale	Doc. Variazione Preventivo
Amministrazione Centrale	DD n. 203 del 01/08/2022	n. 237
Centro Unimol Management	DR n. 1156 del 04/11/2021	n. 174
	DR n. 816 del 04/08/2021	nn. 177, 245
	DR n. 667 del 15/06/2022	n. 232
Dipartimento di Medicina e Scienze della Salute	Verbale n. 8 del 08/06/2022	nn. 154, 157, 163, 168

Le proposte complessive di variazione al Bilancio Unico di Previsione 2022 rispettano il principio del pareggio per le singole strutture e nel complesso.

Il Rettore invita il Consiglio a prendere atto della documentazione di variazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio.

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;

VISTO lo Statuto dell'Università degli Studi del Molise;

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 Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità emanato con D.R. n. 611 del 07/07/2015, in particolare l'art. 35;

VISTO il Bilancio Unico di Previsione 2022 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15/12/2021;

VISTA la documentazione allegata relative ai provvedimenti di variazione dell'Amministrazione Centrale e alle delibere di variazione contenute nei verbali dei Dipartimenti/Centri;

CONSIDERATO che tale documentazione è stata trasmessa al Collegio dei Revisori dei Conti per una sua presa d'atto, Verbale _____;

UDITO il Rettore;

PRENDE ATTO _____

- delle seguenti variazioni al Bilancio Unico di Previsione 2022, come dal prospetto:

AC/Dipartimento/Centro	Verbale/Decreto Rettorale	Doc. Variazione Preventivo
Amministrazione Centrale	DD n. 203 del 01/08/2022	n. 237
Centro Unimol Management	DR n. 1156 del 04/11/2021	n. 174
	DR n. 816 del 04/08/2021	nn. 177, 245
	DR n. 667 del 15/06/2022	n. 232
Dipartimento di Medicina e Scienze della Salute	Verbale n. 8 del 08/06/2022	nn. 154, 157, 163, 168