

Verbale n. 66 del 19 dicembre 2023

Il giorno 19 dicembre 2023, alle ore 16.00, il Collegio dei Revisori dei conti si riunisce si riunisce tramite piattaforma telematica per l'esame del seguente punto.

- 1) Esame delle proposte di delibera del Consiglio di amministrazione del 20 dicembre 2023.

Sono presenti:

Dott. Giancarlo Astegiano	presidente del Collegio
Dott. Antonio Bartolini	componente effettivo
Dott. Massimo Caramante	componente effettivo

La sig.ra Margherita Ferrò, del settore organi collegiali e gestione documentale, è incaricata dell'assistenza e della verbalizzazione.

256. Bilancio unico di Ateneo di previsione 2024 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024/2026

Relazione del Collegio dei revisori dei conti al "Bilancio unico di Ateneo di previsione 2024 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024/2026."

Lo schema di bilancio è stato redatto in conformità alla normativa recata dalla Legge n. 240/2010, dal D.lgs n. 18/2012, dal D.l. n. 19/2014, dal D.l. n. 925/2015 e dal D.l. dell'8 giugno 2017, e si compone dei seguenti documenti:

- il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2024 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale;
- il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale 2024/2026;
- il bilancio preventivo unico d'Ateneo 2024 non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- la classificazione della spesa 2024 per missioni e programmi;
- Il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2024/2026 e relativo Elenco annuale dei lavori anno 2024, di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 nei termini illustrati nella Nota esplicativa del Dirigente dell'Area Sviluppo Edilizio.

Esaminati ed analizzati i contenuti del documento contabile predisposto dall'Amministrazione, il Collegio richiama alcuni elementi che ritiene particolarmente significativi ai fini del rilascio del parere di competenza.

Il risultato economico previsto è pari a - 11,52 milioni, a fronte del risultato negativo dell'esercizio scorso pari a - 23,11 milioni, con un miglioramento di 11,6 milioni,

dipendente dall'incremento del F.F.O. non finalizzato (5,1 milioni) e dalla diminuzione dei costi riferiti alle utenze (- 3 milioni circa).

Il risultato della gestione operativa è presunto in 2,30 milioni, in netto miglioramento rispetto ai -9,09 milioni dell'esercizio precedente.

L'equilibrio complessivo del *budget* economico viene sostanzialmente assicurato, anche nel corrente esercizio, mediante l'utilizzo di una quota del patrimonio libero pari a euro 11,52 milioni, minore rispetto ai 23,11 milioni di patrimonio non vincolato utilizzata nel precedente esercizio.

Con riferimento alle previsioni di bilancio ed al complessivo equilibrio della gestione, in seguito alle informazioni acquisite dal dirigente dell'Area bilancio e dai suoi collaboratori intervenuti nella riunione tenutasi il giorno 15 dicembre 2023, *il Collegio ha preso atto che le previsioni di bilancio 2024 sono state effettuate con un ragionevole grado di prudenza, avuto riguardo ai dati storici, a quelli correnti e a quelli per i quali vi è concreta e ragionevole aspettativa di verifica secondo le previsioni assunte.*

Osserva, inoltre, che negli ultimi esercizi il bilancio di esercizio è stato concluso con un risultato positivo che consente il mantenimento dell'equilibrio ed un costante incremento del patrimonio dell'Ateneo.

Con riferimento ai **proventi propri**, *il Collegio ritiene adeguatamente motivata, nella Relazione illustrativa, la previsione di entrata pari a 74,65 milioni di euro, a fronte dei 107,00 di previsione dell'esercizio precedente, incluse le previsioni riferite alle singole voci.* Al riguardo, relativamente alle entrate riferibili ai **proventi propri**, quelli previsti per la didattica, pari a 45,08 milioni, sono in linea con quelli dell'esercizio precedente, mentre sono in significativa diminuzione quelli riferiti alle **Ricerche con finanziamenti competitivi** che si attestano a 20,24 milioni a fronte dei 52,69 milioni del 2023. Il decremento è giustificato dai minori progetti collegati al P.N.R.R. La previsione è, comunque, ancora superiore a quella dell'esercizio 2022. I progetti sono indicati e documentati nella Nota illustrativa al budget.

In proposito, con riferimento al rispetto dei **limiti di cui al DPR n. 306/1997**, il rapporto tra contribuzione studentesca e FFO, secondo il metodo di calcolo indicato nel predetto DPR, risulta essere stimato per il 2024 in misura pari al 14,56, in leggero calo rispetto all'analogo dato dell'esercizio precedente (15,58%).

Relativamente ai **proventi da contributi**, quelli **correnti** registrano un significativo incremento rispetto all'esercizio precedente poiché l'importo degli stessi si attesta a 270,39 milioni a fronte dei 247,85 milioni del 2023, con una variazione positiva di 22,53 milioni.

I contributi correnti provenienti dal MUR e da altre Amministrazioni centrali si attestano a 254,11 milioni, con un aumento di 20,71 milioni rispetto all'esercizio precedente (233,40 milioni). La voce principale di essi riguarda l'FFO che è previsto in aumento, attestandosi ad euro 210,40 milioni, rispetto ai 194,80 previsti nell'anno precedente. La stima in aumento è giustificata dagli elementi indicati nella Nota illustrativa.

Al riguardo, tenuto conto della centralità di questa voce nell'economia del bilancio dell'Ateneo si invita l'Amministrazione a verificare in corso d'anno il possibile andamento, anche in relazione all'ammontare definitivo delle assegnazioni effettuate nel 2023.

Sempre relativamente ai contributi correnti, si registra un Incremento di quelli **provenienti da Regioni e Province autonome**, previsti in 3,74 milioni a fronte degli 1,94

milioni del 2023 mentre quelli provenienti dall'**Unione Europea e Resto del Mondo** si mantengono sostanzialmente stabili (2,85 milioni).

La previsione dei **proventi per attività assistenziale** si attesta a 17,20 milioni con un incremento rispetto all'esercizio precedente di 0,4 milioni.

La previsione per la voce **altri proventi e ricavi diversi** è in linea con quella dell'esercizio precedente, attestandosi a 23,53 milioni.

Con riferimento ai **costi operativi**, si rileva che essi si attestano a 384,96 milioni, in diminuzione rispetto ai 405,35 milioni del 2023, con un decremento di 20,39 milioni, dipendente, essenzialmente, dalla diminuzione dei costi della gestione corrente (- 18,02 milioni).

I costi del personale sono previsti in diminuzione, attestandosi ad euro 216,69 milioni rispetto ai 219,67 milioni del 2023, con una diminuzione di 2,98 milioni.

La diminuzione è prevista in relazione ai costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (- 3,65 milioni rispetto al 2023), con un lieve incremento dei costi del personale dirigente e tecnico amministrativo (0,67 milioni).

Con riguardo ai **costi della gestione corrente**, il Collegio rileva che essi si attestano a 156,32 milioni a fronte dei 174,34 milioni previsti nel budget 2023, con una riduzione, come si è visto, pari a 18,02 milioni. Infatti, a fronte di un incremento dei costi per il sostegno agli studenti (6,71 milioni, essenzialmente dovuto a un aumento delle borse di dottorato collegate a progetti P.N.R.R.), si registra una diminuzione dei costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (- 16,82 milioni, riferito principalmente a minori costi di 2,8 milioni per energia elettrica, di 3,1 milioni per riscaldamento e condizionamento, di 14,6 milioni per costi legati principalmente a progetti P.N.R.R.) e per altri costi (- 6,79 milioni). Peraltro, in relazione alla voce dei servizi e collaborazioni tecnico gestionali occorre segnalare un incremento della previsione di spesa per manutenzione ordinaria di immobili per 3,7 milioni rispetto all'esercizio precedente.

Gli **Altri costi** si attestano a 30,74 milioni, in diminuzione per 6,80 milioni rispetto al 2023, dipendenti prevalentemente dalla riduzione prevista in relazione alle Quote Progetti Aree Dirigenziali (- 8,19 milioni).

Non sono previsti accantonamenti per rischi ed oneri, rinviando la verifica alle eventuali necessità al momento della redazione del bilancio di esercizio 2023..

Le imposte (IRAP retributivo) ed IRES sono in linea con quelle dell'esercizio precedente, attestandosi a 13,75 milioni.

Il Collegio rileva, prendendone atto, che il **budget 2024**, in conformità al Manuale tecnico operativo, reca l'indicazione, anche in via previsionale, del rispetto dei valori ex Dlgs n. 49/2012 per le spese del personale (74,80% a fronte di 77,40% dell'esercizio precedente), per la sostenibilità economico -finanziaria (1,09 rispetto a 1,04 del 2023) e l'indebitamento (1,67%, in ulteriore diminuzione rispetto al 2,09% dell'esercizio precedente).

Il **budget degli investimenti** espone le spese in conto capitale che si prevedono di effettuare nel 2024.

La spesa complessiva, pari a circa 6,15 milioni è finanziata dal patrimonio non vincolato. Il Collegio prende atto del contenuto del **budget economico triennale 2024-2026**, del **budget degli investimenti** per il predetto triennio e della relativa **nota illustrativa**.

Il Collegio ha, infine, esaminato il **bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria**, il **prospetto contenente la classificazione della spesa**

complessiva per missioni e programmi, e il Programma Triennale delle Opere pubbliche 2024-2026 e il relativo elenco annuale dei lavori anno 2024, in relazione ai quali non sono emerse osservazioni degne di rilievo.

Il Collegio dà, inoltre, atto dell'applicazione delle misure di contenimento della spesa applicate dall'Ateneo, in osservanza dei vincoli di finanza pubblica.

In relazione all'analisi che precede e dall'esame della documentazione sottoposta con particolare attenzione alla Nota Illustrativa,

il Collegio, considerato che:

- l'impostazione contabile del bilancio risponde ai criteri previsti dalla normativa in materia, con le osservazioni e specificazioni riportate sopra;
- le previsioni di spesa appaiono commisurate alle esigenze di funzionamento, nei limiti delle generali disponibilità ed alla luce di indicazioni formulate dall'organo deliberativo competente, nonché ai limiti in materia di contenimento della spesa pubblica, di cui alla vigente normativa;
- la correlazione tra previsioni di entrata e costi che l'Ateneo prevede di sostenere appare congrua ed in diminuzione rispetto all'esercizio precedente;
- le risultanze del budget 2024 riflettono la continuità della gestione dell'Ateneo, così come sviluppatasi negli ultimi anni;
- i principi contabili sono correttamente applicati, anche in riferimento alla copertura degli investimenti pianificati;

esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione 2024 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale, del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024/2026, del bilancio preventivo unico di Ateneo 2024 non autorizzatorio in contabilità finanziaria, del prospetto sulla classificazione della spesa 2024 per missioni e programmi e del Programma Triennale delle Opere pubbliche 2024-2026 e relativo elenco annuale dei lavori anno 2024.

...omissis...

La seduta è tolta alle ore 18,00.

Letto, approvato e sottoscritto dal Presidente anche per il dott. Massimo Caramante e per il dott. Antonio Bartolini che hanno autorizzato espressamente la sottoscrizione.



IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giancarlo Astegiano

Dott. Antonio Bartolini

Dott. Massimo Caramante