



**Allegato 1**

**RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO - ANNO 2022**

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2022, trasmesso, con nota prot. n. 0058294 in data 6 dicembre 2021, per redigere il parere di competenza.

Il Collegio richiama in proposito le disposizioni normative in vigore che hanno previsto per le Università nuovi sistemi, principi, metodi e documenti contabili, rammentando, in particolare:

• **D.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18** (*Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240*), il quale dispone che le Università adottano un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica “*al fine di garantire trasparenza e omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili, di consentire l'individuazione della situazione patrimoniale e la valutazione dell'andamento complessivo della gestione*”, e definisce in modo puntuale l'impianto contabile degli Atenei. All'art. 1, comma 2, dispone che il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato da:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- c) bilancio unico d'ateneo d'esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione;
- d) bilancio consolidato con le proprie aziende, società o gli altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.

Il successivo comma 3, prevede che le Università predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria per consentire il consolidamento dei conti delle amministrazioni pubbliche, basato su regole e principi contabili uniformi;

• **Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014** (*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*), novellato dal DI n. 394 dell'8 giugno 2017, il quale stabilisce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le Università devono attenersi per la predisposizione dei documenti contabili di cui all'art. 1, commi 2 e 3, del decreto legislativo n. 18/2012;



- **Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015**, con il quale vengono disciplinati gli schemi di budget economico e degli investimenti e la redazione della Nota illustrativa, che, in base all'art. 1 comma 5, per le finalità di trasparenza e nel rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio, di cui all'art. 2 del decreto 14 gennaio 2014, n. 19, integra il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e il bilancio unico d'ateneo di previsione triennale. I contenuti minimi della stessa Nota illustrativa sono oggetto di specifica trattazione nel Manuale tecnico-operativo, di cui all'art. 8 del decreto 14 gennaio 2014, n.19;
- **Decreto Interministeriale dell'8 giugno 2017, n. 394** (*Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014, concernente «Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università»*), il quale ha introdotto sostanziali modifiche alle regole di predisposizione del Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, imponendone la redazione "in termini di cassa" e modificando l'allegato 2 del Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19. Il nuovo schema tiene conto della specificità del settore universitario ed utilizza le regole tassonomiche previste dal Decreto MEF del 5 settembre 2017, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 215 del 14 settembre 2017, di adeguamento della codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario, di cui al d.P.R. 4 ottobre 2013, n. 132;
- **Manuale Tecnico Operativo** predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università di cui all'art. 9 del Decreto Legislativo n. 18/2012, la cui terza edizione è stata emanata con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019. Nel Manuale vengono delineati i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti, nonché la disciplina del contenuto minimo della Nota illustrativa, prevista dall'art. 1, comma 5, del D.I n. 925/2015, che integra i documenti di bilancio per la finalità di trasparenza e nel rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio, di cui all'art. 2 del DI n. 19/2014, con lo scopo di fornire indicazioni sulle previsioni dei proventi, con particolare riferimento "*ai proventi per la didattica e ai contributi del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, degli oneri e sulle principali finalità e caratteristiche degli investimenti programmati nonché delle relative fonti di copertura*". A tale scopo, al fine di disporre di un quadro informativo uniforme, è stato elaborato uno schema di Nota Illustrativa per l'adozione da parte di tutti gli atenei;
- **Note tecniche predisposte dalla Commissione** per la contabilità economico-patrimoniale delle università di cui all'art. 9 del Decreto Legislativo n. 18/2012 aventi l'obiettivo di fornire indicazioni operative, allo scopo di favorire omogeneità di comportamenti e delle prassi contabili nel sistema universitario.

Ciò premesso, il Collegio prende atto che i documenti contabili pubblici di sintesi preventivi di cui all'art. 14 del Regolamento per l'amministrazione, finanza e la contabilità dell'Università, sono:

- Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti;





- Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- Classificazione della spesa dell'Università per missioni e programmi.

I documenti contabili pubblici preventivi sono corredati della Nota illustrativa e sono stati redatti:

- secondo gli schemi di cui agli allegati 1 e 2 del citato DI 10 dicembre 2015, n. 925 nel rispetto del principio di competenza economica;
- nel rispetto delle indicazioni di cui alla Circolare ministeriale MEF – RGS n. 26 dell'11 novembre 2021 avente per oggetto “*Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2022*”;
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è sintetizzabile nella tabella che segue:

VOCI	BUDGET 2022	BUDGET ASSESTATO 2021	DIFFERENZA
<b>Conto Economico</b>			
Proventi operativi	331.208.622	331.197.219	11.403
Costi operativi	- 319.834.137	- 321.967.297	2.133.160
<b>Diff.za tra valore e costi della produzione</b>	<b>11.374.485</b>	<b>9.229.922</b>	<b>2.144.563</b>
Proventi e Oneri finanziari	- 2.270.013	- 2.432.636	162.623
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
Proventi e Oneri straordinari	-	-	-
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>9.104.472</b>	<b>6.797.286</b>	<b>2.307.186</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	- 11.088.058	- 11.499.917	411.859
<b>Risultato economico presunto</b>	<b>- 1.983.586</b>	<b>- 4.702.631</b>	<b>2.719.045</b>
Utilizzo di riserve di patrimonio netto non vincolato derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	1.983.586	4.702.631	- 2.719.045
<b>Risultato a pareggio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



I **Proventi operativi** 2022 ammontano ad euro 331.208.622, e sono così composti:

Proventi operativi	BUDGET 2022	BUDGET ASSESTATO 2021	DIFFERENZA
1) Proventi propri	67.971.301	63.800.000	4.171.301
2) Contributi	246.296.864	248.716.762	- 2.419.898
3) Proventi per attività assistenziale	-	-	-
4) Proventi per la gestione diretta del diritto allo studio	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi diversi	16.330.457	18.615.457	- 2.285.000
6) Variazioni rimanenze	-	-	-
7) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	610.000	65.000	545.000
<b>Totale</b>	<b>331.208.622</b>	<b>331.197.219</b>	<b>11.403</b>

I proventi dell'attività istituzionale riguardano, in particolare:

- fondo per il finanziamento ordinario dello Stato, euro 180.807.355;
- altri contributi da MUR e amministrazioni centrali, euro 39.847.396;
- proventi per la didattica, euro 39.500.000;
- proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, euro 21.471.301;
- contributi da regioni e province autonome, euro 1.070.611;
- contributi da altri enti pubblici, euro 21.070.902;
- contributi da altri enti privati, euro 3.470.600.

I **Costi operativi** ammontano ad euro 319.834.137 e riguardano:

Costi operativi	BUDGET 2022	BUDGET ASSESTATO 2021	DIFFERENZA
Costi del personale	179.908.797	181.047.672	- 1.138.875
Costi della gestione corrente	118.471.290	119.980.574	- 1.509.284
Ammortamenti e svalutazioni	18.560.000	17.345.000	1.215.000
Accantonamenti per rischi	200.000	200.000	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	2.694.050	3.394.050	- 700.000
<b>Totale</b>	<b>319.834.137</b>	<b>321.967.296</b>	<b>- 2.133.159</b>

### Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:





Descrizione	BUDGET 2022	BUDGET 2021	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori	-	-	-
interessi passivi su mutui	2.270.013	2.432.636	- 162.623
interessi passivi diversi	-	-	-
<b>Totale interessi passivi</b>	<b>2.270.013</b>	<b>2.432.636</b>	<b>- 162.623</b>
Altri oneri finanziari:			
differenze cambio passive	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>2.270.013</b>	<b>2.432.636</b>	<b>- 162.623</b>

### **RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

Per quanto concerne l'applicazione delle norme di contenimento della spesa, il Collegio evidenzia le disposizioni contenute nell'articolo 1, commi 590-602, della legge 27 dicembre 2019 n. 160, le quali hanno introdotto nuove misure di razionalizzazione di specifiche tipologie di spesa a decorrere dall'anno 2020. In particolare, i commi 590 e 591 hanno sostituito i precedenti vincoli di spesa, previsti su singole voci di bilancio, con un tetto unico determinato sulla macro-categoria "spese per acquisto di beni e servizi".

Per quanto attiene al calcolo del limite di spesa consentito, il comma 591 prevede che non si possano 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. Il successivo comma 592, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, individua le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi da considerare ai fini del comma 591 con riferimento alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013. Il medesimo comma 592, lettera b), precisa che le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014, determinano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della medesima lettera. Il MEF con la circolare n. 9 del 21 aprile 2020, richiamata nella circolare n. 26/2021, ha fornito alcuni elementi esplicativi dell'art. 1 della L. 160/2019, rimandando per le università, vista la specificità dei loro bilanci, ad un'apposita disciplina da emanarsi a cura del ministero vigilante.

Nelle more dell'emanazione di detta disciplina, l'Università ha ipotizzato una comparazione tra le voci del proprio piano dei conti e quelle indicate al comma 592, associando alle voci B6), B7) e B8) del bilancio delle Amministrazioni pubbliche che operano in regime di contabilità civilistica i conti del bilancio delle università relative ai costi sostenuti, ha determinato la media dei valori dei bilanci 2016-2018 sui conti individuati e ha posto a confronto tale valore con quello della previsione di bilancio 2022, come esposto nella seguente tabella:





DESCRIZIONE DELLE VOCI DEL C.E. EX DM 27 MARZO 2013	DESCRIZIONE DEI CONTI DEL C.E. DELL'ATENEO SOGGETTI AL LIMITE	DATI BILANCIO 2016	DATI BILANCIO 2017	DATI BILANCIO 2018	VALORE MEDIO 2016-2018	DATI BUDGET 2022
B6) COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	B.IX.5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	3.934.530	3.763.072	3.066.568	3.588.057	<u>3.800.000</u>
	B.IX.7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	39.871	166.499	153.035	119.802	<u>15.900</u>
	B.IX.9) Acquisto altri materiali	1.204.027	965.150	1.204.253	1.124.477	<u>1.687.762</u>
	<b>TOT. CATEGORIA B6)</b>	<b>5.178.428</b>	<b>4.894.721</b>	<b>4.423.856</b>	<b>4.832.335</b>	<b><u>5.503.662</u></b>
B7) COSTI PER SERVIZI	B.IX.8) Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	33.742.633	30.722.969	28.951.707	31.139.103	<u>33.253.287</u>
	B.IX.12) Altri costi (include gettoni di presenza, indennità e rimborsi ai membri degli organi istituzionali, classificati nei servizi)	137.057	228.882	107.166	157.702	<u>217.655</u>
	B.VIII.1b) Collaborazioni scientifiche	11.886.370	12.174.056	11.493.387	11.851.271	<u>9.446.468</u>
	B.VIII.1c) Docenti a contratto	687.687	1.061.732	995.761	915.060	<u>917.454</u>
	B.VIII.1e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	862.248	983.490	1.338.775	1.061.505	<u>1.099.300</u>
	<b>TOT. CATEGORIA B7)</b>	<b>47.315.994</b>	<b>45.171.129</b>	<b>42.886.796</b>	<b>45.124.640</b>	<b><u>44.934.164</u></b>
B8) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	B.IX.11) Costi per godimento di beni di terzi	2.597.529	2.431.902	519.951	1.849.794	<u>241.521</u>
	<b>TOT. CATEGORIA B8)</b>	<b>2.597.529</b>	<b>2.431.902</b>	<b>519.951</b>	<b>1.849.794</b>	<b><u>241.521</u></b>
	<b>TOTALE</b>	<b>55.091.951</b>	<b>52.497.752</b>	<b>47.830.604</b>	<b>51.806.769</b>	<b><u>50.679.347</u></b>

In base a quanto si evince dalla soprastante tabella, il Collegio dà atto che, per l'anno 2022, la previsione di spesa per l'acquisto di beni e servizi rientra nel limite della media del triennio 2016-2018.

In proposito, per completezza, relativamente alle "risorse esterne", il Collegio ritiene, tuttavia, opportuno evidenziare, che, secondo quanto chiarito dalla circolare del MEF-RGS n. 9 del 21/04/2020, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel





rispetto dei limiti consentiti, possano ritenersi escluse solo le spese necessariamente sostenute nell'ambito della *realizzazione di specifici progetti/attività* finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati, nonché, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19, le spese sostenute per dare attuazione all'applicazione delle pertinenti misure (a titolo esemplificativo e non esaustivo, le spese informatiche collegate all'adozione delle misure inerenti al c.d. *smart working* per i lavoratori dipendenti e le spese per approvvigionamenti di strumenti ed attrezzature sanitarie), qualora: a) finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali *finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19*, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati; b) derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o organismo; c) acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi *vincolo di destinazione*.

Tra i costi della gestione corrente, "11) Altri costi", alla voce "Erario per vincoli di legge", figurano gli oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare, nel 2022, all'entrata del bilancio dello Stato, per l'ammontare complessivo di euro 479.846, calcolato, per le voci interessate, con l'incremento del 10 per cento previsto dall'articolo 1, comma 594, della citata legge n. 160/2019.

### **Budget Economico Triennale**

In relazione al Budget Economico Triennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un periodo di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

### **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio**

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio prende atto che l'Ateneo ha esposto nel documento di bilancio la previsione degli indicatori previsti dal D.Lgs. n. 49/2012.

Risulta inoltre indicato, ai sensi del Decreto Legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, così come modificato dal Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 74, il collegamento tra gli obiettivi strategici dell'amministrazione e l'allocazione delle risorse finalizzate al loro conseguimento, facendo in particolare riferimento agli obiettivi del Piano Integrato 2021-2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo nella seduta del 21 gennaio 2021.

### **Spese per missioni e programmi**

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi in coerenza con il D.I. 16 gennaio 2014, n. 21.

## CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il Budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Proventi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- che il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

**esprime parere favorevole**

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione.

### Il Collegio dei Revisori dei conti

Prè



MASSIMO LASALVIA  
PRESIDENTE  
16.12.2021 13:04:18  
GMT+01:00

(Presidente)

Dott.ssa Gabriella Iacobacci



(Componente)

Dott. Bernardo Maria Iannettone

(Componente)



Firmato digitalmente da  
IANNETTONE BERNARDO MARIA  
C=IT  
O=MINISTERO  
DELL'ISTRUZIONE