

Allegato A

Il Collegio, tenuto conto di quanto rappresentato al punto 2 del presente verbale, ha provveduto ad esaminare il Bilancio previsionale Unico di Ateneo autorizzatorio per l'anno 2024, costituito da *Budget economico* e *Budget degli investimenti*, redatti in riferimento ai principi previsti dal D.M. n. 19 del 18 gennaio 2014 ed in conformità con la struttura richiesta dall'articolo 5, comma 3, del decreto legislativo n. 18/2012.

Al riguardo sono stati adottati gli schemi di Budget Economico e del Budget degli Investimenti in conformità al D.M. 10 dicembre 2015, n. 925 concernente "Schemi di budget economico e budget degli investimenti" del Ministero dell'istruzione, dell'Università e della Ricerca.

Il processo di costruzione del Bilancio Unico di Ateneo autorizzatorio si attiva con la previsione dei costi e dei ricavi per l'esercizio 2024, da parte dei Settori/Uffici (per l'amministrazione centrale), dei Dipartimenti e degli altri centri di responsabilità (Cespa, Simnova, Clupo, Ceims, Caad).

In fase di previsione sono stati determinati presuntivamente, nel rispetto del principio di prudenza, le disponibilità presenti al termine dell'esercizio 2023. Quelle non tramutate in costi, che manterranno anch'esse carattere autorizzatorio, dovranno essere aggiunte mediante una variazione di bilancio.

In particolare, il Collegio ha appurato che le voci di bilancio – come diffusamente descritto nella nota illustrativa che accompagna il budget in esame, cui si rinvia – appaiono, in linea generale, congrui e di prudente valutazione.

Il Budget economico 2024 espone pertanto le seguenti previsioni:

Codice	Denominazione	2024
A)	PROVENTI OPERATIVI	137.666.249 €
A) I	PROVENTI PROPRI	32.910.163 €
A) I 1)	Proventi per la didattica	16.094.880 €
A) I 2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	764.427 €
A) I 3)	Proventi da Ricerche con finanziamento competitivi	16.050.856 €
A) II	CONTRIBUTI	103.583.949 €
A) II 1)	Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	97.683.518 €
A) II 2)	Contributi Regioni e Province autonome	1.161.783 €
A) II 3)	Contributi altre Amministrazioni locali	399.657 €
A) II 4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	873.374 €
A) II 5)	Contributi da Università	84.075 €
A) II 6)	Contributi da altri (pubblici)	0 €
A) II 7)	Contributi da altri (privati)	3.381.542 €
A) III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0 €
A) IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0 €
A) V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.172.137 €
A) V 1)	Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	468.151 €
A) VI	VARIAZIONE RIMANENZE	0 €

A) VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0 €
B)	COSTI OPERATIVI	149.772.332 €
B) VIII	COSTI DEL PERSONALE	67.074.544 €
B) VIII 1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	48.581.966 €
B) VIII 1) a)	<i>Docenti/ricercatori</i>	41.380.392 €
B) VIII 1) b)	<i>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	4.999.711 €
B) VIII 1) c)	<i>Docenti a contratto</i>	1.056.326 €
B) VIII 1) d)	<i>Esperti linguistici</i>	394.800 €
B) VIII 1) e)	<i>Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	750.737 €
B) VIII 2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	18.492.578 €
B) IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	74.465.455 €
B) IX 1)	Costi per sostegno agli studenti	30.894.574 €
B) IX 2)	Costi per il diritto allo studio	0 €
B) IX 3)	Costi per l'attività editoriale	666.073 €
B) IX 4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.035.571 €
B) IX 5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	6.684.595 €
B) IX 6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0 €
B) IX 7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	318.730 €
B) IX 8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	27.763.743 €
B) IX 9)	Acquisto altri materiali	1.083.683 €
B) IX 10)	Variazione delle rimanenze di materiali	0 €
B) IX 11)	Costi per godimento bene di terzi	2.506.647 €
B) IX 12)	Altri costi	1.511.839 €
B) X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.079.132 €
B) X 1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.281.226 €
B) X 2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.797.906 €
B) X 3)	Svalutazioni immobilizzazioni	0 €
B) X 4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0 €
B) XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.081.332 €
B) XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.071.869 €
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		-12.106.083 €
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0 €
C) 1)	Proventi finanziari	0 €
C) 2)	Interessi ed altri oneri finanziari	0 €
C) 3)	Utili e Perdite su cambi	0 €
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0 €
D) 1)	Rivalutazioni	0 €
D) 2)	Svalutazioni	0 €
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0 €
E) 1)	Proventi	0 €
E) 2)	Oneri	0 €
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.156.659 €
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO		-16.262.742 €
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA ECONOMICO PATRIMONIALE		16.262.742 €
RISULTATO A PAREGGIO		0 €

Sulla base del precedente prospetto, il Collegio prende atto che il Budget economico 2024 è approvato in pareggio esclusivamente attraverso l'utilizzo di poste di patrimonio netto vincolato per € 16.262.742, senza fare ricorso ai risultati degli esercizi precedenti iscritti nel patrimonio non vincolato. A tale importo vanno aggiunti ulteriori € 468.151, indicati nel Budget economico 2024 tra i proventi, alla voce "Utilizzi di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria", per un ammontare complessivo di € 16.730.893 (v. pagg. 31 e 54 del Bilancio di Previsione 2024).

In particolare, detto importo di € 468.151 è contenuto nella categoria "Altri proventi e ricavi diversi" dove sono inseriti ricavi diversi per circa € 1,17 milioni, in cui sono compresi anche i suddetti "Utilizzi di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria".

Copertura dello squilibrio di competenza dell'esercizio 2024

La copertura globale del disequilibrio di competenza, del Budget Economico e del Budget degli Investimenti 2024 è garantita dall'utilizzo di parte delle poste di patrimonio netto, pari complessivamente a € 31.726.588, come previsto dalla normativa, di cui vincolato € 28.344.023 ed € 3.382.565 libero da vincoli, su un totale di utili portati a nuovo pari a € 24.322.270, come da approvazione del Bilancio Consuntivo 2022 (v. Tabella a pag. 54 del Bil. di Previsione 2024/26).

Detto importo di € 24.322.270 è costituito dal risultato di amministrazione libero da vincoli approvato con il Bilancio 2014 (ultimo in contabilità finanziaria) pari ad € 12.919.989,91 e dall'utile non destinato al termine degli esercizi successivi pari a €11.402.281(v.pag.55 del Bilancio di Previsione 2024/26).

Il Collegio ha verificato il rispetto il principio della competenza economica (ovvero che il confronto è riferito alla sola differenza fra costi e ricavi di esercizio 2024). Si è pertanto proceduto all'esame delle voci di bilancio.

PROVENTI OPERATIVI

Di seguito si espone una Tabella di confronto delle principali tipologie di proventi operativi, previste nel Budget economico 2024, rispetto alle precedenti previsioni 2023.

PROVENTI OPERATIVI	2023	2024	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	26.309.585 €	32.910.163 €	6.600.578 €
II. CONTRIBUTI	90.132.588 €	103.583.949 €	13.451.361 €
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0 €	0 €	0 €
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0 €	0 €	0 €
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.246.762 €	1.172.137 €	-74.625 €
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0 €	0 €	0 €
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE	0 €	0 €	0 €

Le voci di ricavo di maggior impatto sul bilancio di previsione 2024 sono rappresentate dal **FFO - Fondo di Finanziamento Ordinario** (allocato nei “Contributi”) e dalla **Contribuzione studentesca** (nei “Proventi Propri”).

Allo stato non risulta ancora pervenuta l’assegnazione definitiva del FFO spettante per l’esercizio in corso. Tenuto conto dello stanziamento nazionale, dei criteri di ripartizione dello stesso tra le Università, l’FFO 2023 è stato prudenzialmente iscritto a bilancio per 61 milioni di euro (valore mantenuto anche per gli esercizi 2024 e 2025), in ragione dell’assegnazione provvisoria 2023 pari a 68,2 milioni di euro, che arrivano a 69 milioni di euro, se si considera anche la quota dei piani straordinari da iscrivere nel 2024, in base al DM n.795 del 26/06/2023, pari a 2,8 milioni di euro.

Per quanto concerne la contribuzione studentesca per l’anno accademico 2023/2024, la previsione è stata effettuata considerando l’evoluzione del gettito derivante dalla stessa contribuzione studentesca e la delibera n. 7/2023/10.2 del 19 maggio 2023 del Senato Accademico, concernente i relativi criteri di contribuzione per l’anno accademico in esame.

In virtù delle considerazioni di cui sopra, è stata iscritta a bilancio una **previsione pari a 15 milioni di euro**, per i proventi relativi ai corsi di laurea, **in ribasso** rispetto alla previsione 2023 (16 ml.), a causa della contrazione dei redditi delle famiglie e della riduzione delle matricole per circa 300 unità (vedi tabella riportata di seguito). Tale importo, **al netto del fondo svalutazione** stimato per 1,5 milioni comporta una previsione degli incassi attesi pari a **13,5 milioni**.

Evoluzione del gettito della contribuzione studentesca per i corsi di laurea di I e II livello per gli ultimi esercizi

	2020	2021	2022	2023 (preventivo)	2024 (preventivo)
PROVENTI CORSI DI LAUREA	17.393.402,00 €	18.513.690,89 €	17.645.473,50 €	16.000.000,00 €	15.000.000,00 €
<i>di cui in corso</i>	13.031.434,84 €	14.809.348,98 €	13.685.304,24 €	12.800.000,00 €	12.000.000,00 €
<i>di cui fuori corso</i>	4.361.967,16 €	3.704.341,91 €	3.960.169,26 €	3.200.000,00 €	3.000.000,00 €
Fuori corso/Proventi per corsi di laurea	25,08%	20,01%	22,44%		
Fondo Svalutazione Tasse studenti	3.886.300,00 €	3.753.554,38 €	2.831.535,09 €	2.000.000,00 €	1.500.000,00 €
NETTO	13.507.102,00 €	14.760.136,51 €	14.813.938,41 €	14.000.000,00 €	13.500.000,00 €

INCASSI CORSI DI LAUREA	14.469.790,25 €	12.048.575,52 €	15.045.699,94 €	*14.010.842,19 €	
-------------------------	-----------------	-----------------	-----------------	------------------	--

*conteggi non definitivi

L’importo per i ricavi della didattica risulta pari a circa 16,1 milioni di euro (con un decremento di circa 900.000 euro rispetto alla previsione 2023), considerando le entrate per tasse e contributi delle scuole di specializzazione corsi di master e di alta formazione ed altro evidenziato nella nota illustrativa. Il totale dei proventi per la didattica tiene infine conto di rimborsi tasse pari a 212.141 euro (vedi tabelle alle pagg.24-25 del Bilancio Unico di Previsione 2024-2026).

Il Collegio non formula osservazioni sui criteri utilizzati per le stime sopra descritte.

Le restanti poste di ricavo si riconducono a ricavi con vincolo di destinazione e si riferiscono principalmente a progetti e contratti pluriennali in corso o che saranno attivati nell’esercizio 2024.

COSTI OPERATIVI

Di seguito si espone una Tabella di confronto delle principali tipologie di costi, previste nel Budget economico 2024, rispetto alle precedenti previsioni 2023.

COSTI OPERATIVI	2023	2024	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	60.620.807 €	67.074.544 €	6.453.737 €
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	59.595.589 €	74.465.455 €	14.869.866 €
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.100.810 €	5.079.132 €	978.322 €
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.476.915 €	2.081.332 €	-395.583 €
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	955.970 €	1.071.869 €	115.899 €

Per quanto riguarda i “Costi del Personale”, la stima per la quantificazione degli assegni fissi a favore del personale viene effettuata in relazione alla proiezione della situazione attuale per l’anno 2024 (cui si aggiungono gli anni 2025 e 2026 ai fini del bilancio di previsione pluriennale), delle ricostruzioni di carriera o incrementi stipendiali, nonché del turnover programmato per il triennio.

Il costo stimato per gli assegni fissi del personale di ruolo (al netto dell’imposta regionale sulle attività produttive) per l’esercizio 2024 è pari a circa 46,2 milioni di cui 32 milioni a favore del personale docente e circa 14,2 milioni a favore del personale tecnico-amministrativo, come illustrato nell’apposita sezione (v. tabella a pag. 32 del Bilancio). **Rispetto alla previsione 2023 si registra un aumento di circa 2.8 milioni di euro, come evidenziato nella tabella di seguito riportata.**

Personale di ruolo	costi 2023	costi 2024	differenza
PROFESSORI	28.436.224 €	30.167.542 €	1.731.318 €
RICERCATORI	2.130.200 €	1.786.000 €	-344.200 €
Personale docente	30.566.424 €	31.953.542 €	1.387.118 €
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	12.080.227 €	13.465.433 €	1.385.206 €
DIRETTORE - DIRIGENTI	423.000 €	424.880 €	1.880 €
ESPERTI LINGUISTICI	352.500 €	394.800 €	42.300 €
Personale tecnico amministrativo	12.855.727 €	14.285.113 €	1.429.386 €
Totale assegni fissi	43.422.151 €	46.238.655 €	2.816.504 €

Il costo 2024 del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica, al netto dell’imposta regionale sulle attività produttive, è stato quantificato in € 48.621.966, **in aumento** di circa 3,5 milioni di euro rispetto alla precedente previsione 2023 (pari a € 44.071.465).

Per il triennio 2024, 2025 e 2026 è stato considerato un incremento dell’1% annuo (Circolare RGS n. 29 del 03/11/2023) degli assegni fissi a favore del personale docente e degli eventuali scatti di carriera.

Negli esercizi 2025 e 2026 sono previsti incrementi totali per circa 1 milione di euro, relativi agli stipendi del personale docente (vedi relativa tabella in Bilancio, voce Docenti/Ricercatori) mentre la spesa per il personale tecnico-amministrativo, sempre per il suddetto biennio, è prevista complessivamente in leggera diminuzione (circa € 300.000 in meno) rispetto alla previsione 2024.

Tra i costi della gestione corrente meritano attenzione:

- **costi per il sostegno agli studenti** (analiticamente dettagliati nella tabella di pagina 36 del Bilancio Unico) previsti per l'importo complessivo di 30,8 milioni di euro (+5,2 milioni rispetto al 2023). Le voci più onerose riguardano i contratti di formazione specialistica, pari a 19,4 milioni (+4,8 milioni rispetto al 2023), le Borse di studio (4,3 milioni) e le Borse di dottorato di ricerca (5,6 milioni);

- **costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali**, per un totale complessivo di 27,8 milioni di euro, dettagliati nella tabella di pagina 38, con un incremento complessivo dei costi pari a 5,4 milioni di euro, rispetto alla precedente previsione. I maggiori incrementi rispetto alla previsione 2023 risultano riferiti principalmente alle voci "manutenzione ordinaria e riparazioni" (+1,8 ml), "Altri servizi" (+1,7 ml) e "Servizi Informatici" (+ 1 ml). Per quanto concerne le spese di manutenzione, queste sono in parte dovute ad effetti inflazionistici e in parte a adeguamenti riguardanti il piano di eliminazione delle barriere architettoniche (PEBA). Per i servizi informatici i maggiori aumenti sono dovuti a costi sostenuti per adeguare/efficientare i processi organizzativi.

Per quanto riguarda la voce **Ammortamenti**, le cui aliquote sono illustrate nella tabella di pagina 41 del Bilancio Unico di Previsione 2024-2026, si evidenzia che sul risultato economico 2024 graveranno gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate dall'Ateneo per oltre 5 milioni di euro. Tale stima si riferisce esclusivamente alla simulazione sui beni iscritti nello stato patrimoniale dell'Ateneo al 31/10/2023. A tale riguardo si deve tenere presente che le opere di edilizia relative ad interventi sugli immobili di proprietà o in gestione dell'Ateneo sono iscritte tra le immobilizzazioni in corso e pertanto il piano degli ammortamenti avrà inizio al termine dell'intervento o con l'entrata in funzione dell'immobile.

Nella voce **Accantonamenti per rischi ed oneri** sono previsti gli accantonamenti delle quote destinate al fondo comune di Ateneo per il personale Tecnico-amministrativo, che si otterranno da progetti commerciali e master dell'esercizio 2024, o dagli incassi di attività in essere. Inoltre, per effetto della rilevazione della contribuzione studentesca all'atto dell'immatricolazione/iscrizione, viene iscritto anche a livello preventivo uno stanziamento di € 1.500.000, atto all'eventuale svalutazione dei crediti rilevati nei confronti degli studenti che potrebbero non essere incassati per effetto dell'abbandono dei corsi di studi e per le difficoltà economiche delle famiglie.

Gli **Oneri diversi di gestione** si riferiscono alla stima delle imposte indirette quali IMU e TARI e ad eventuali oneri e sanzioni. L'importo iscritto a budget è pari a circa 1 milione di euro.

IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli investimenti per l'esercizio 2024 prevede incrementi delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie che si realizzeranno nell'anno 2024 (autorizzatorio) e nel successivo biennio 2025-2026 (previsionale) e la copertura finanziaria necessaria.

Nel documento in esame per il 2024 sono previste spese per investimenti per 20,7 milioni di euro di cui 5,7 milioni coperti da fondi esterni.

Le spese d'investimento complessivamente stanziare per gli anni 2024-25-26 e coperte da contributi agli investimenti, riserve di contabilità finanziaria e riserve di contabilità economica sono pari a 68,3 milioni di euro (66 milioni nella precedente previsione), di cui si stima la realizzazione, in termini di incremento patrimoniale, per circa € 20,7 milioni nell'esercizio 2024, 26,9 milioni nell'esercizio 2025 e 20,7 milioni nell'esercizio 2026.

L'attività edile rappresenta il maggior investimento in termine di immobilizzazioni patrimoniali (circa 59 milioni di euro). Il Consiglio di Amministrazione del 1° luglio 2022 ha approvato, con delibera 7/2022/1, il Progetto di Fattibilità Tecnico Economica (PFTE) per la realizzazione di un Campus Medico-Sanitario-Umanistico presso la Città di Alessandria per la cui realizzazione sono destinati nel prossimo triennio € 39 milioni.

I dettagli riferiti alle suddette immobilizzazioni vengono descritti nella nota illustrativa allegata al bilancio.

Di seguito si riporta una Tabella di riepilogo sulle fonti di copertura degli investimenti, suddivise per riserve di patrimonio netto (vincolato), Contributi di Terzi e Risorse di esercizio (patrimonio netto non vincolato, utili portati a nuovo).

Copertura Investimenti	2024	2025	2026	TOTALE
Riserve gestioni precedenti	11.613.130 €	23.990.714 €	19.679.414 €	55.283.258 €
Contributi Terzi Finalizzati	5.724.627 €	935.000 €	155.000 €	6.814.627 €
Risorse d'esercizio	3.382.565 €	1.996.646 €	858.646 €	6.237.857 €
Totale complessivo	20.720.322 €	26.922.360 €	20.693.060 €	68.335.742 €

Nel Budget degli investimenti sono stimati gli incrementi delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie: di seguito si riporta una Tabella riepilogativa delle immobilizzazioni previste per il triennio 2024-2026.

Descrizione	2024	2025	2026	TOTALE
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.762.833 €	6.492.419 €	1.233.124 €	15.488.376 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.957.489 €	20.429.941 €	19.459.936 €	52.847.366 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	20.720.322 €	26.922.360 €	20.693.060 €	68.335.742 €

INDICATORI DI BILANCIO

L'articolo 19 del decreto legislativo n. 91 del 31/5/2011 prevede che le Amministrazioni Pubbliche, contestualmente al bilancio di previsione e consuntivo, presentino un documento denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio".

Relativamente alle Università la vigente normativa stabilisce gli indicatori e i valori attesi che devono necessariamente essere rispettati:

1) *Indicatore per l'applicazione del limite massimo delle spese di personale*

(articolo 5, decreto legislativo 29/3/2012 n. 49)

L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari. Il limite massimo dell'indicatore non deve essere superiore all'80%. Le spese del personale a carico dell'Ateneo risultano pari a circa 52 milioni di euro e le entrate di riferimento pari a 83,1 milioni di euro. Pertanto, l'indicatore risulta pari ad una percentuale del 65%, rispettosa quindi della normativa indicata.

Indicatore di personale	2024
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	54.415.102 €
FFO (B)	69.739.838 €
Programmazione Triennale (C)	0 €
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	13.350.000 €
TOTALE (E) = (B+C+D)	83.089.838 €
Rapporto (A/E) = < 80% (stima)	65%

2) *Indicatore di sostenibilità economico finanziaria delle attività* (articolo 10, decreto legislativo 27/1/2012 n. 19 – Allegato A, lettera f) DM MIUR “Requisiti di accreditamento dei corsi di studio”)

L'indicatore di sostenibilità economico finanziaria delle attività deve essere superiore a 1.

Dalla tabella che segue si rileva che l'indicatore è pari a 1,24.

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	2024
FFO (A)	69.739.838 €
Programmazione Triennale (B)	0 €
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	13.350.000 €
Fitti Passivi (D)	958.000 €
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	82.131.838 €
Spese di personale a carico Ateneo (F)	54.415.102 €
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0 €
TOTALE (H) = (F+G)	54.415.102 €
Rapporto (82"%E/H) = > 1 (stima)	1,24

3) *Indicatore per l'applicazione del limite massimo di indebitamento*

(articolo 6, decreto legislativo 29/3/2012 n. 49)

L'indicatore di indebitamento è calcolato rapportando gli oneri di ammortamento mutui, al netto dei relativi contributi statali per investimento e edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari, al netto delle spese complessive di personale e delle spese per fitti passivi. Il limite massimo dell'indicatore non deve essere superiore al

15%, rispettato dall'Ateneo, dal momento che non sono attivi mutui, né è prevista l'accensione di mutui per il triennio 2024-2026.

Indicatore di indebitamento	2024
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0 €
TOTALE (A)	0 €
FFO (B)	69.739.838 €
Programmazione Triennale (C)	0 €
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	13.350.000 €
Spese di personale a carico Ateneo (E)	54.415.102 €
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	958.000 €
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	138.462.940 €
Rapporto (A/G) = < 15%	0%

[Handwritten signatures]

4) *Indicatore per l'applicazione del limite massimo della contribuzione studentesca*
(articolo 5, D.P.R. 25/7/1997 n. 306)

Un ulteriore indicatore, descritto nella sezione Proventi per la didattica a pagina 24 della nota illustrativa, è il rapporto fra gli incassi per la contribuzione studentesca, al netto dei rimborsi tasse e dei contributi versati dagli studenti fuori corso ed il Fondo di finanziamento ordinario, il cui limite massimo non deve superare il 20% secondo quanto stabilito dall'art. 5 del suindicato D.P.R. n. 306/1997. Tale limite viene rispettato dall'Ateneo nel 2024 in quanto il numeratore viene determinato in euro 11,9 milioni di euro a fronte di un FFO che per il 2024 è stimato in 71,1 milioni di euro. Pertanto, l'indicatore risulta pari al 16,67%.

Rapporto contribuzione studentesca/FFO	2024
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	€ 71.065.838
Contribuzione studentesca (incassi studenti regolari)	€ 12.000.000
Rimborsi tasse	€ 150.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	€ 11.850.000
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)=<20%	16,67%

BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE

È stato altresì predisposto il Bilancio unico d'Ateneio di previsione triennale per il triennio 2024-2026, composto da Budget economico e Budget degli investimenti, in conformità al Decreto legislativo n. 18 del 27/1/2012, emanato in attuazione della legge 30/12/2010 n. 240, predisposto al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

Copertura delle perdite del Budget Economico 2024/26 mediante utilizzo di riserve di Patrimonio Netto

Al budget economico del 2024 e del Budget degli investimenti per gli anni 2024/26, descritti in precedenza, si aggiunge pertanto il budget economico del biennio 2025-2026, che chiude in entrambi gli anni con un risultato a pareggio ottenuto attraverso l'utilizzo di poste di patrimonio netto per € 6.805.324 (2025) e € 7.386.579 (2026) come da Tabella di seguito riepilogata:

Utilizzo di riserve di Patrim. Netto per copertura perdite su Budget economico 2025-2026	2025	2026
Patrim. Netto vincolato	3.097.908,05	1.864.497,43
Patrim. Netto non vincolato	3.940.664,00	5.720.730,00
Totale	7.038.572,05	7.585.227,43
Utilizzo di riserve di PN derivanti da CoFi (già considerate nei proventi diversi)	233.248	198.648
Copertura risultato presunto su budget pluriennale	6.805.324,05	7.386.579,43

Il **Patrimonio Netto residuo** al termine del triennio 2024-2026 sarà complessivamente pari a € 59.972.992,17 (v. Tabella a pag. 55 del Bilancio Unico di Ateneo-Previsione 2024-2026).

In particolare, Al termine del triennio 2024-2026 il **patrimonio netto vincolato** presenterà un valore residuo pari a € 48.217.247,36, a copertura della graduale sterilizzazione degli ammortamenti, in modo particolare per gli investimenti in opere edilizie, e per i costi/investimenti non programmati nel budget (vedi sempre tabella a pag. 55 del Bilancio).

Il **patrimonio netto non vincolato** al termine del triennio sarà pari a € 8.423.019,91 per effetto della copertura di parte delle perdite programmate nel budget economico pari a € 3.940.664 per il 2025, e € 5.720.730 per il 2026 (per le perdite del 2024 non è stato utilizzato patrimonio netto non vincolato), oltre agli investimenti previsti per i quali occorrono coperture economiche per € 6.237.857, di cui € 3.382.565 nel 2024, € 1.996.646 nel 2025 e € 858.646 nel 2026, come specificamente rappresentato nella citata Tabella a pag. 55 del Bilancio di Previsione 2024-2026.

Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economica a copertura di perdite relative a Budget economico pluriennale (al netto dell'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da CoFi)	2024	2025	2026
Riserve di patrimonio netto vincolato	€ 16.262.742	€ 2.864.660	€ 1.665.849
Riserve di patrimonio netto non vincolato (utili portati a nuovo)	€ 0	€ 3.940.664	€ 5.720.730
Totale	€ 16.262.742	€ 6.805.324	€ 7.386.579

APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'. VINCOLI LEGISLATIVI

La legge di bilancio 2020, L. 27 dicembre 2019, n. 160 (commi 590-594) ha predisposto il riordino e la semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica. A partire dall'esercizio 2020 cessano

di applicarsi alcune norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa pubblica ed in particolare cessano i limiti posti dall'art. 6 del D.L. 31/5/2010 n. 78 "Riduzione dei costi degli apparati amministrativi".

I già menzionati vincoli, che miravano a contrarre singole tipologie spesa, sono stati superati a fronte dell'introduzione di un unico limite complessivo per l'acquisto di tutti i beni e servizi delle pubbliche amministrazioni, volto ad una maggiore flessibilità, in ossequio al principio di autonomia organizzativa e gestionale.

I vincoli di spesa attualmente in vigore, da tenere in considerazione per l'esercizio 2023 sono i seguenti:

- 1) Acquisto di beni e servizi - L. 27/12/2019, n. 160, art. 1 comma, 591 (€ 13.133.446,07 + (differenza ricavi esercizio 2023/ricavi esercizio 2018)). Tale limite sarà calcolato in maniera puntuale solo in fase di consuntivo, perché bisogna escludere gli oneri sostenuti per i consumi energetici, come prevede la Circolare RGS n.42 del 7 dicembre 2022).
- 2) Spese per autovetture – D.L. 24/04/2014 n. 66 art. 15 comma 1 conv. Legge 23/06/2014 n. 89 (€ 9.463,93).
- 3) Lavoro flessibile – D.L. 31/5/2010 n. 78 art. 9 comma 28 conv. Legge 30/7/2020 n. 122 (€ 125.264,22).

In aggiunta, entro il 30 giugno di ogni anno dovrà essere versato un importo pari a quanto dovuto nel 2018, con un incremento del 10%, per tutti i limiti di spesa superati dall'art. 1 commi 590-594 della legge n. 160 del 27 dicembre 2019.

Pertanto, in via prudenziale ed in attesa di ulteriori disposizioni normative (leggasi Legge di Bilancio), L'Ateneo ha predisposto le previsioni di budget per i relativi versamenti nel rispetto delle citate norme per complessivi € 151.157,26, riportati nel budget 2024. (vedi Tabella successiva)

Versamenti al Bilancio dello Stato	Importo
Fondo trattamento accessori dirigenti	17.209,40 €
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	68.500,00 €
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	39.664,02 €
Spese per relazioni pubbliche e convegni	14.809,37 €
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	6.711,09 €
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	4.263,38 €
TOTALE	151.157,26 €

Applicazione del DPCM 23/08/2022

In data 23/08/2022 è stato emanato il DPCM che prevede il "Regolamento in attuazione dell'art. 1, comma 596, della legge n. 160/2019 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici" (pubblicato in G.U. del 22.09.2022).

La Presidenza del Consiglio dei ministri ha emanato la circolare applicativa del 29 dicembre 2022 (GU n. 12 del 16.01.2023) e il MUR, in data 31.07.2023 ha emanato la circolare prot.n. 9712, che fornisce specifiche indicazioni rivolte alle istituzioni universitarie statali, definite d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze. Da ultimo, in data 29/08/2023, la Conferenza dei Rettori ha predisposto una nota applicativa relativa alla circolare MUR.

Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 27/10/2023, ha rivisto la determinazione dei compensi degli Organi, a partire dall'Organo di vertice ed in misura percentuale per gli Organi di Amministrazione e Controllo. La delibera di determinazione dei compensi degli organi ha ottenuto parere positivo dal Senato Accademico nella seduta del 24/11/2023 e sarà sottoposta all'acquisizione dell'assenso del Ministero dell'Università e della Ricerca d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Rispetto agli attuali compensi, con la determinazione delle nuove indennità, a regime, è risultato necessario stanziare a budget l'importo aggiuntivo di euro 183.341,47 (vedi tabella riportata alle pagg.58-59 del Bilancio Unico di previsione 2024/26).

Il Collegio, con riferimento a tale nuovo stanziamento, fa presente che nella seduta del 26/10/2023, con Verbale n.33 (Punto 7.1) si è già espresso al riguardo, ritenendo sussistenti i presupposti alla base della determinazione dei nuovi compensi, esprimendo l'avviso che gli stessi siano applicabili solo per le nuove nomine e previa acquisizione del necessario assenso delle Amministrazioni vigilanti (MEF e MUR), con eventuale coinvolgimento della Presidenza del Consiglio dei ministri.

Riguardo ai vincoli normativi sulla spesa, il Collegio non ha osservazioni da formulare.

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il Bilancio di Previsione Unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria è redatto ai sensi dell'art'1 D.L. n. 18 del 27/01/2012 ai fini del consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche.

I criteri per la predisposizione del Bilancio preventivo Unico D'Ateneio non autorizzatorio sono definiti dall'art. 7 del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014 modificato dal D.I. 394 dell'8 giugno 2017.

A partire dal 2018 il bilancio di previsione viene riclassificato in contabilità finanziaria, redatto in termini di cassa (e non più per competenza), in base alla nuova codifica gestionale del SIOPE ed evidenziando in apposite colonne aggiuntive le spese per missioni e programmi.

Il bilancio di previsione di cassa è stato elaborato utilizzando i seguenti criteri:

1) Estrapolazione della base dati utilizzata per la predisposizione Bilancio Unico d'Ateneio 2024 dei soli costi e ricavi monetari previsti nel Budget economico e degli incrementi patrimoniali inseriti nel Budget degli investimenti e stima dei relativi incassi e/o pagamenti.

2) Stima della possibile realizzazione, nell'esercizio 2024, di crediti e debiti verso soggetti esterni e per conto di terzi rilevabili dalla contabilità dell'esercizio 2023.

Il bilancio di previsione di cassa, riferito all'esercizio finanziario 2024, espone nel complesso Entrate per € 163.421.608 e Uscite per € 197.645.059.

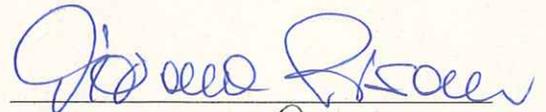
Conclusioni

Il Collegio, alla luce della verifica effettuata sui criteri di previsione dei ricavi e degli investimenti previsti per il 2023, può registrare che esse rispondono a veridicità, atteso che gli stessi sono stati calcolati con prudenza, attendibilità e adeguatamente illustrati nella relazione allegata al bilancio.

Anche l'analisi dei costi di esercizio e delle spese di investimento evidenzia la loro congruità rispetto alle risorse finanziarie disponibili. Il Collegio prende atto del mantenimento dell'equilibrio economico nel triennio 2024-2026, nonostante il notevole incremento degli stipendi e degli investimenti. Considerata l'importante riduzione prevista per il patrimonio netto non vincolato, il Collegio raccomanda di valutare l'eventuale assunzione di maggiori oneri rispetto a quelli programmati, se le previsioni di entrata e di spesa dovessero confermarsi per i valori esposti. Alla luce delle suesposte osservazioni, il presente Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da Budget economico e Budget degli investimenti, per il triennio 2024-2026 e del Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria con classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi, relativo all'esercizio 2024.

Il Collegio dei Revisori

Tiziana PISANI



Antonio CATANIA



Paolo CORSI

