

RELAZIONE RELATIVA AL
BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2022

Il bilancio unico di previsione annuale dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 6029/2021 del 14/12/2021, poi integrata con note 6185/2021 e 6239/2021, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

L'elaborato contabile sottoposto alla delibera del Consiglio di amministrazione, che la presente accompagna, si compone dei seguenti documenti:

- Premessa del Rettore;
- Relazione introduttiva;
- Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio;
- Nota illustrativa;
- Bilancio unico di previsione triennale;
- Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio unico di previsione (di seguito anche "Bilancio" o "Budget") in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 26 del 11/11/2021 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici – Bilancio di previsione per l'esercizio 2022" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che l'Ateneo intende perseguire nel corso dell'esercizio.

Il bilancio in esame è stato redatto nel rispetto dei "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" adottati con il Decreto Interministeriale MIUR/MEF del 14 gennaio 2014, n. 19, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'art. 2, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti pubblici.

Vanno qui richiamate anche le indicazioni contenute nella Premessa del Rettore al bilancio in argomento che ne hanno guidato la elaborazione, con riferimento particolare all'acquisito parere positivo dell'ANVUR, le previsioni del DDL Bilancio dello Stato 2022, gli interventi previsti dal PNRR che potranno condizionare significativamente e favorevolmente la gestione dell'esercizio 2022.

Doverosa menzione va fatta rispetto all'impegno dell'Istituto di dotarsi di una adeguata e più performante organizzazione amministrativa per la gestione.

IL BUDGET ECONOMICO

Il Bilancio dell'esercizio 2022 è così riassunto nei valori complessivi economici:

aggregati totali	Budget 2021	Budget 2022	Differenza	Differenza
			€	%
PROVENTI	20.016.711	28.167.128	8.150.417	40,72
COSTI OPERATIVI	19.950.046	27.419.016	7.468.970	37,44
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	66.665	748.112	681.447	1.022,20

La componente positiva del budget è costituita dalle voci A) I, II E V come da tabella che segue:

A)	PROVENTI OPERATIVI	Budget 2021	Budget 2022	Differenza	Differenza
				€	%
I	PROVENTI PROPRI	2.931.740	9.854.754	6.923.014	236,14
II	CONTRIBUTI	15.059.537	16.256.019	1.196.482	7,95
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0		
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0		
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.025.434	2.056.355	30.921	1,53
VI	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0		
VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0		
	TOTALE PROVENTI A)	20.016.711	28.167.128	8.150.417	40,72

La principale voce del "Proventi operativi" è rappresentata dalla previsione di acquisizione dei contributi dal Ministero dell'università e della ricerca a valere significativamente sul Fondo di finanziamento ordinario (FFO) come da tabella che segue:

Contributi da MUR	Stime 2022
Fondo Finanziamento Ordinario (FFO) consolidato	12.000.000
Quota premiale, integrazioni e piani straordinari docenti	2.902.733
Altre assegnazioni (chiamate dirette L.230/05) - quota consolidabile	97.600
TOTALE	15.000.333

La componente invece dei "Proventi propri" è costituita principalmente da "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi".

Mentre la componente negativa del reddito è costituita da tutte le voci della sezione B) come da tabella che segue:

B)	COSTI OPERATIVI	Budget 2021	Budget 2022	Differenza	Differenza
				€	%
VIII	COSTI DEL PERSONALE	10.109.573	13.591.945	3.482.372	34,45
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	8.974.149	12.314.718	3.340.569	37,22
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	621.824	1.309.099	687.275	110,53
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	150.000	153.712	3.712	2,47
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	94.500	49.542	-44.958	-47,57
	TOTALE COSTI OPERATIVI B)	19.950.046	27.419.016	7.468.970	37,44

La sezione del budget economico relativa ai proventi, oneri e imposte è costituita dalle voci C ed F come da tabella che segue:

		Budget 2021	Budget 2022	Differenza	Differenza
				€	%
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-35.000	-130.000	-95.000	271,43
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	31.665	618.112	586.447	1.852,04
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0	

I valori aggregati del budget 2022 relativi alla gestione caratteristica sono riportati, nei valori assoluti e percentuali, nella tabella seguente:

budget 2022	proventi	costi	maggiori proventi €	maggiori proventi %
	28.167.128	27.419.016	748.112	2,73

L'incidenza proporzionale ai totali dei proventi e dei costi operativi sono dimostrati nelle tabelle che seguono.

A)	PROVENTI OPERATIVI	Budget 2022	%
I	PROVENTI PROPRI	9.854.754	34,99
II	CONTRIBUTI	16.256.019	57,71
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.056.355	7,30
	TOTALE PROVENTI A)	28.167.128	100,00

B)	COSTI OPERATIVI	Budget 2022	%
VIII	COSTI DEL PERSONALE	13.591.945	49,57
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	12.314.718	44,91
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.309.099	4,77
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	153.712	0,56
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	49.542	0,18
	TOTALE COSTI OPERATIVI B)	27.419.016	100,00

Menzione specifica va fatta con riferimento alla voce VIII "Costi del personale", che nel dettaglio è così composta:

COSTI DEL PERSONALE	Budget 2022	%
personale dedicato alla didattica e alla ricerca (professori, ricercatori, assegnisti, collaboratori)	11.518.479	84,74
personale dirigente e tecnico amministrativo	2.073.466	15,26
TOTALE COSTI OPERATIVI B)	13.591.945	100,00

LA CASSA

La situazione che dimostra l'equilibrio di cassa secondo le stime delle riscossioni e dei pagamenti previsti nel corso dell'esercizio 2022 è riportata nella tabella che segue:

Prospetto riepilogativo delle previsioni dei dati di cassa	€
Saldo cassa presunto iniziale	23.674.622
Riscossioni	29.168.263
Pagamenti	-36.760.900
Saldo presunto finale di cassa	16.081.985

GLI INVESTIMENTI

Menzione particolare assume la sezione del Budget riferita agli "investimenti Materiali" che afferiscono alla sezione A) II dello Stato Patrimoniale Attivo.

La voce più consistente (pari al 63% del totale delle Immobilizzazioni materiali) è costituita dall'investimento in Fabbricati conseguente all'acquisto di un immobile destinato a sede della Scuola.

Le tabelle che seguono riportano per le singole voci dello Stato Patrimoniale Attivo le previsioni assolute, l'incidenza percentuale sul complessivo intervento e le specifiche voci di copertura.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	INVESTIMENTO COMPLESSIVO	INCIDENZA %
Terreni e Fabbricati	6.100.000	63%
Impianti e attrezzature	2.342.835	24%
Attrezzature scientifiche	488.171	5%
Mobili e arredi	350.000	4%
Altre immobilizzazioni materiali	445.580	5%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.726.586	100

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	INVESTIMENTO COMPLESSIVO	COPERTURE		
		FONTI TERZE	INDEBITAMENTO	RISORSE PROPRIE
Terreni e Fabbricati	6.100.000		3.050.000	3.050.000
Impianti e attrezzature	2.342.835	1.048.335		1.294.500
Attrezzature scientifiche	488.171	488.171		
Mobili e arredi	350.000			350.000
Altre immobilizzazioni materiali	445.580			445.580
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.726.586	1.536.506	3.050.000	5.140.080
incidenza percentuale		16%	31%	53%

APPLICAZIONE DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa considerate ai fini dell'attuazione delle specifiche misure di contenimento applicabili all'Ente:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa €	Previsione €
Tempi determinati	Art. 9, comma 28 D. L n. 78 del 31/5/2010 convertito in legge 122/2010	191.179	186.543
Acquisto di beni e servizi	Art. 1, co. 591, Legge 27 dicembre 2019, n. 160	2.267.549	3.694.474

In relazione ai limiti di spesa per beni e servizi, il GSSI, nelle more della risposta del MEF ad apposito quesito, ha calcolato il limite applicabile sulla base della media del biennio 2017-2018.

Sulla base di tale criterio, come dichiarato dall'amministrazione dell'Istituto (nota prot. n. 0006239 del 16/12/2021), si è proceduto alla configurazione dell'applicativo reso disponibile sul software di contabilità U-Gov ed è stato possibile elaborare il limite di spesa per ciascun esercizio e quindi determinare il tetto rappresentato dalla media

delle spese dei due anni, 2017 e 2018, corrispondenti ai costi rilevati nelle voci interessate ed in precedenza individuate.

Tenuto conto, come dichiara l'Istituto e si rileva dalla contabilità, che l'assegnazione delle quote non vincolate di FFO 2021 (quota base, premiale, perequativo) è già definitiva e ammonta ad euro 13.705.439, con un incremento di euro 10.578.124,33 rispetto alle corrispondenti quote di FFO 2018 (di soli € 3.127.314,67), il predetto superamento del limite dovrà trovare copertura nella già accertata presenza di maggiori ricavi per l'esercizio 2021 rispetto all'esercizio 2018.

Resta inteso che a seguito dei riscontri che il MEF fornirà sull'argomento posto, l'Istituto provvederà ad adeguare il proprio bilancio apportando le necessarie modifiche.

Si precisa che gli elementi forniti in istruttoria in margine al bilancio circa le spese soggette a limite di cui all'art. 5, comma 2, del d.l. n.95/2012, convertito dalla legge n. 135/2012, e successive modificazioni ed integrazioni, non analiticamente esposte nei documenti di bilancio, portano in emersione un ipotizzato superamento dei limiti stessi sul piano gestionale.

Al riguardo, il Collegio ritiene doveroso richiamare fermamente l'attenzione dell'Amministrazione sulla coerenza delle norme di cui trattasi e sulle sanzioni applicabili in caso di relativa violazione, evidenziando che le previsioni di budget economico e per investimenti non possono sottendere l'autorizzazione ad effettuare operazioni eccedenti i limiti in discorso, così come al momento calcolati, nelle more di una risposta al quesito prodotto al MEF. Una eventuale posizione più aperta dei Ministeri vigilanti, infatti, potrà sempre consentire l'adozione di una variazione di bilancio incrementale in tempi successivi, in un quadro di maggiore certezza e senza i rischi sottostanti alla approvazione di un documento contabile non in linea con le norme di finanza pubblica.

In quest'ottica, il Collegio invita l'Ente a rettificare le previsioni di contabilità analitica sottostanti al budget economico fino ad assorbire l'ipotizzata eccedenza, rispetto al limite in argomento, dei costi per servizi di noleggio posta a carico del budget stesso a carico, valutando di distribuire l'eccedenza su altre voci ove l'Amministrazione non ritenga di ridurre la macrovoce dello schema di budget economico in cui tale *surplus* è confluito. Allo stesso modo invita ad adeguare a quanto indicato le previsioni gestionali relative all'ipotizzato acquisto di un automezzo di servizio a carico del budget degli investimenti.

Conclusivamente, il Collegio prende atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato pari a euro 72.711,94, in attesa, come appena accennato, di ricevere la risposta al quesito che il GSSI ha inoltrato al MEF.

CONCLUSIONI

Il Collegio, considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla disciplina vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Istituto le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Istituto intende svolgere;

- risulta essere salvaguardato la sostenibilità della spesa e l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte dell'Organo di vertice, con richiamo integrale alle raccomandazioni espresse nel corpo della presente relazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Maria Luisa Romano

Maria Luisa Romano, presidente

Francesco Ciardiello, componente

Francesco Ciardiello

Stefania Mollica, componente

Stefania Mollica
