

**RELAZIONE AL BILANCIO ANNUALE
DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2024
E AL BILANCIO TRIENNALE DI PREVISIONE
NON AUTORIZZATORIO 2024-2026**

Preliminarmente, questo Collegio deve evidenziare la documentazione relativa al bilancio unico di previsione nonché la nota illustrativa.

Il Budget economico è strutturato secondo lo schema previsto dal decreto legislativo n. 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" integrato con quanto disposto dal decreto legislativo n. 925 del 10 dicembre 2015 "Schemi di budget economico e budget degli investimenti" e dal decreto interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017 di revisione e aggiornamento del decreto n. 19 del 14 gennaio 2014.

Si ritiene opportuno, preliminarmente, elencare di seguito i principali documenti di programmazione finanziaria cui l'Ateneo ha fatto riferimento per l'elaborazione del Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024 e Triennale previsionale non autorizzatorio 2024-2026:

- Legge 30 dicembre 2010, n. 240 (Legge delega al Governo per l'emanazione di decreti per la revisione del sistema contabile degli Atenei);
- D.Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 (Decreto riguardante l'adozione del Bilancio Unico, il sistema di budget autorizzatorio di contabilità economico-patrimoniale, con decorrenza 01/01/2014);
- D.Lgs. 29 marzo 2012, n. 49 (Decreto che ha stabilito nuovi indici sui limiti di spesa per il personale e sul limite massimo di indebitamento);
- D.Lgs. 27 ottobre 2011, n. 199 (Decreto che disciplina il dissesto finanziario delle Università);
- Legge 24 marzo 2012, n. 27, di conversione del D.L. 1/2012, (obbligo, a decorrere dall'adozione
- del Bilancio Unico, della gestione accentrata delle risorse liquide dell'Ateneo su un unico conto di Tesoreria);
- D.M. 30 gennaio 2013, n. 47 (Definizione di regole del sistema AVA e previsto l'indicatore per la sostenibilità economica e finanziaria);
- Legge 9 agosto 2013, n. 98, di conversione del D.L. 69/13 (semplificazione del sistema di finanziamento delle Università);
- Legge 9 agosto 2013, n. 99 di conversione del D.L. 76/13;
- Legge 31 agosto 2013, n. 101 (interventi di razionalizzazione nelle pubbliche amministrazioni);
- Legge 8 novembre 2013, n. 128 (misure urgenti in materia di istruzione, università e ricerca);
- Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stabilità 2014);
- D.L. 30 dicembre 2013, n. 150 (Proroga al 31 dicembre 2014 dell'obbligo di adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale);
- D.P.C.M. 5 dicembre 2013 n.159 e successivi decreti attuativi (modifica calcolo ISEE);
- D.M. n. 48 del 30 gennaio 2013 (principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità finanziaria nella fase transitoria);
- D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014 (modalità attuative dei principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità economico patrimoniale);
- D.M. n. 21 del 19 gennaio 2014 (classificazione della spesa per missioni e programmi)
- Decreto Interministeriale del 08/06/2017 n. 394, di revisione e aggiornamento del D.I. n.19 del 14 gennaio 2014;
- Decreto MEF 5 settembre 2017, di aggiornamento delle codifiche SIOPE a decorrere dal

01/01/2018;

- D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 75, (modifiche e integrazioni al decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e in particolare all'art. 20);
- DM 26 giugno 2020, n. 234 di aggiornamento della No Tax Area;
- Legge di Bilancio 160/2019 per l'anno 2020 in materia di limiti della spesa pubblica;
- DM 16 novembre 2020, n. 856 relativo al Secondo piano straordinario 2020 per il reclutamento ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 240/2010;
- legge 6 agosto 2021, n. 113 per la realizzazione PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) ovvero del Piano integrato di attività e organizzazione, che accorpa tra gli altri i piani della performance, dei fabbisogni del personale, della parità di genere, del lavoro agile e dell'anticorruzione.
- Programma triennale ed elenco annuale dei lavori edilizi, redatti ai sensi dell'art 37 Decreto Legislativo 36/2023 (Codice degli Appalti Pubblici). Il nuovo Codice introduce una programmazione triennale anche per gli acquisti di beni e servizi (fino ad oggi biennale) che andrà approvata nel rispetto dei documenti programmatori in coerenza con il Bilancio;
- La legge di bilancio 2022 che ha previsto: "Il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), della legge 24 dicembre 1993, n. 537, sarà incrementato di 1) 250 milioni di euro per l'anno 2022; 2) 515 milioni di euro per l'anno 2023; 3) 765 milioni di euro per l'anno 2024;
- Il DPCM 23/08/2022 n. 143 Regolamento in attuazione dell'art. 1 co. 596 della Legge 160/2019 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari, straordinari, degli enti pubblici.
- Decreto Ministeriale n. 809 del 07-07-2023 Criteri di riparto del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2023;
- Piano straordinario reclutamento personale universitario 2024 - DM 795/2023;
- Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, numero 29 del 3 novembre 2023 in materia di Trattamento economico del personale non contrattualizzato con la quale si stabilisce: "per l'aggiornamento annuale relativo all'anno 2023, occorre tenere conto della comunicazione ISTAT riferita all'adeguamento retributivo per il medesimo anno, pari allo 0,98 per cento, che dovrà essere recepita nell'apposito D.P.C.M. in corso di perfezionamento, ai sensi dell'articolo 24, comma 2, della legge 23 dicembre 1998, n. 448, ai fini dell'accantonamento per i relativi oneri da effettuare nei rispettivi bilanci. Si conferma, anche per l'esercizio 2024, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dal citato art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici".

Nell'ambito del processo di budget realizzato sotto il coordinamento della Direzione Generale, con la partecipazione di tutti i dirigenti, è stato definito progetto di bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, articolato per strutture aventi autonomia gestionale (Direzioni dell'amministrazione centrale e Dipartimenti). Il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, derivante dal consolidamento dei budget delle strutture autonome, e il bilancio unico di previsione triennale, sono stati redatti in conformità allo schema di cui al D.I. n.925/2015.

Il progetto di Bilancio annuale di Ateneo di previsione per il 2024 si compone della seguente documentazione:

- Nota illustrativa al bilancio unico di Ateneo di previsione 2024 autorizzatorio di pagg.41;
- Budget economico anno 2024 (autorizzatorio) di pag. 1;
- Budget degli investimenti anno 2024 di pag. 1;
- Budget economico e Budget degli investimenti triennio 2024/2026 di pagg. 2;

- Programma triennale delle opere pubbliche 2024/2026 dell'amministrazione UNITE di pagg. 8;
- Relazione classificazione della spesa per missioni e programmi anno 2024 di pagg. 1;
- Bilancio unico di previsione in contabilità finanziaria - Esercizio 2024 (non autorizzatorio) di pagg. 4;
- Relazione triennale sulle previsioni di spesa per il personale Anno 2024 e Triennio 2024/2026.

Va, inoltre, evidenziato che vengono sempre monitorati **gli indicatori (ISEF¹, indice di sostenibilità economico-finanziaria, Decreto Min. 47 del 30/01/2013 e successive modificazioni e/o integrazioni, IP indicatore spese di personale, IDEB indicatore indebitamento)** che a livello di sistema incidono sull'assegnazione delle risorse e sul reclutamento del personale.

Per completezza vengono riportati di seguito i dati riferiti e calcolati dall'Ateneo dal **2019 al 2021**.

In particolare 1) l'indicatore delle spese per il personale (IP), 2) l'indicatore di indebitamento (IDEB), e 3) l'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF).

INDICATORE SPESE DI PERSONALE (Limite massimo 80%)

- 2019 => 79.00%
- 2020 => 75.79%
- 2021 => 74,30%

INDICATORE INDEBITAMENTO:

- 2019 => 0 %
- 2020 => 0 %
- 2021 => 0 %

INDICATORE ISEF:

- 2019 => 1.04 %
- 2020 => 1.08 %
- 2021 => 1.10%

INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

- ANNO 2020 => - ,87
- ANNO 2021 => -15,58
- ANNO 2022 => -5,51

¹ Indicatore di sostenibilità economico finanziaria ISEF (DM 47 del 30/01/2013 e successive modificazioni e/o integrazioni)

ISEF = A/B

A = 0,82 (FFO + Fondo Programmazione Triennale + Contribuzione netta studenti - Fitti Passivi)

B = Spese di Personale - Quota premiale PRIN + Oneri ammortamento

Il bilancio annuale di previsione 2024

La stima e la definizione delle poste da iscrivere in bilancio fatta dall'Ateneo, in particolare per la componente dei ricavi, è stata realizzata tenendo conto delle previsioni legate alla Programmazione Triennale del Sistema universitario, introducendo grandezze che si basano sulle assegnazioni storiche, considerato che alla data attuale non è ancora pervenuto il Decreto di assegnazione con i relativi criteri di riparto.

Le previsioni 2024-2026 tengono conto dell'attuazione e del cofinanziamento previsto nell'ambito del Programma Operativo Nazionale "Ricerca e Innovazione" 2014-2020 (PON) con i quali l'Ateneo ha sostenuto da un lato le politiche di formazione in Ricerca e dall'altra le politiche di reclutamento di giovani ricercatori di tipo A. Ricordiamo, infatti, che con il Decreto Ministeriale 10 agosto 2021 n. 1062 sono state assegnate le risorse FSE-REACT EU, con riferimento alle azioni IV.4 "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" e IV.6 "Contratti di ricerca su tematiche Green". Con il Decreto Ministeriale 10 agosto 2021, n. 1061 il MUR a valere sul PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020, con riferimento all'Azione IV.4 ha cofinanziato i "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" e all'Azione IV.5 "Dottorati su tematiche green", nell'ambito del XXXVII ciclo.

Entrambi i DM, 1061 e 1062 prevedevano un cofinanziamento dell'ultima annualità a carico del Bilancio degli Atenei, che esplica i suoi effetti nell'anno 2024 e trova la copertura nella voce Utilizzo di Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale.

Particolarmente rilevante viene considerata dall'Ateneo la previsione contenuta nella Legge di Bilancio 2022 n. 234, nell'ambito del quale viene stabilito che "Il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), della legge 24 dicembre 1993, n. 537, è incrementato di: - 250 milioni di euro per l'anno 2022; - 515 milioni di euro per l'anno 2023; - 765 milioni di euro per l'anno 2024. Questi incrementi sono stati considerati dall'Ateneo al netto degli importi finalizzati per interventi specifici.

Il Budget pluriennale 2024-2026 registra, inoltre, i ricavi ed i costi riferiti ai fondi del PNRR e PNC dei quali si riportano i principali interventi:

- Progetto - Centro di ricerca per l'innovazione nel settore agroalimentare – Completamento del "Centro Europeo Agri-BioSERV" Protocollo d'intesa finalizzato all'attuazione della Misura B - Sub misura B.4 del Programma unitario di intervento per le aree del terremoto del 2009 e 2016 a valere sul Fondo complementare del PNRR, valore complessivo 13 milioni di Euro;



- Progetto - Ecosistema dell'Innovazione dal titolo "Innovation, digitalisation and sustainability for the diffused economy in central Italy"- codice identificativo ECS00000041 – relativo all'Avviso pubblico per la presentazione di proposte di intervento per la creazione e il rafforzamento di "Ecosistemi dell'Innovazione", nell'ambito del PNRR - Missione 4 Istruzione e Ricerca - Componente 2 "Dalla ricerca all'impresa" - Investimento 1.5 finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU, valore complessivo per Unite in qualità di Spoke 3 di € 8.351.291,53;

- Progetto - Ecosistema eINS-Ecosystem of Innovation for Next Generation Sardinia (codice identificativo ECS00000038) relativo all'Avviso pubblico per la presentazione di proposte di intervento per la creazione e il rafforzamento di "Ecosistemi dell'Innovazione", nell'ambito del PNRR - Missione 4 Istruzione e Ricerca - Componente 2 "Dalla ricerca all'impresa" - Investimento 1.5 finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU, valore complessivo per Unite in qualità di Spoke affiliato all'Università di Sassari di € 301.000,00;

- Progetto BipOIAR Disorder Integrative stagiNG: incorporating the role of biomarkers into Progression Across Stages (BOARDING-PASS), nell'ambito del PNRR – M6C2: Innovazione, ricerca e digitalizzazione del servizio sanitario – I2.1: Rafforzamento e potenziamento della ricerca biomedica del SSN. Budget Unite pari a Euro 250.000,00.

- Progetto "Testing the potential of Foodborne lactic acid bacteria to mitigate", nell'ambito del PNRR – M6C2: Innovazione, ricerca e digitalizzazione del servizio sanitario – I2.1: Rafforzamento e potenziamento della ricerca biomedica del SSN. Budget Unite pari a Euro 234.400.

- Progetti Bando PRIN 2022 PNRR destinato al finanziamento di progetti di ricerca pubblica, con una dotazione complessiva di 420.000.000,00 euro, che afferisce all'investimento 1.1. Missione 4 "Istruzione e ricerca" – Componente 2 "Dalla ricerca all'impresa" del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). L'Ateneo ha avuto un'assegnazione di 21 progetti ed un finanziamento complessivo biennale di Euro 1.970.407,00;

- D.M. 117 e 118 del 2 marzo 2023 concernente l'attribuzione di borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato per l'anno 2023/2024 del XXXIX ciclo dottorale; in particolare per il DM 118 si tratta di dottorati di ricerca relativi agli ambiti di interesse del PNRR, dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio.

Il Budget Pluriennale 2024-2026 evidenzia, inoltre, le politiche di Ateneo in materia di investimenti, con l'attuazione dei DM di Edilizia Universitaria e grandi attrezzature, attraverso il DM 1274 e 1275 sull'Edilizia Universitaria a valere sul Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi

attrezzature (cap. 7266, pg. 1) che sosterranno gli investimenti delle infrastrutture, in particolare per interventi di edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche, nonché per interventi finalizzati prioritariamente all'adeguamento alla normativa antincendio degli edifici di proprietà pubblica destinati alle funzioni istituzionali di didattica e di ricerca degli Atenei statali. Sono, inoltre, ancora presenti gli interventi finanziati dal Masterplan, che avevano avuto una rivisitazione rispetto alle somme originariamente assegnate e che consentiranno nel corso del 2024 di proseguire nella realizzazione degli interventi.

Infine, la stima dei ricavi ha tenuto conto di quanto proveniente dalla contribuzione studentesca, in tale ambito si è valutata una lieve diminuzione attribuibile all'andamento degli stessi ricavi per l'anno 2023, si è altresì tenuto conto delle matricole dei nuovi Corsi di Laurea, come il Corso di laurea in Diritto dell'ambiente e dell'Energia presso la nuova sede di Lanciano, delle nuove Lauree Magistrali che consentono agli studenti delle Lauree triennali di proseguire gli studi presso il nostro Ateneo, nonché della riduzione degli abbandoni che passano dal 36% al 34% consentendo di fatto un incremento del gettito.

Nel Bilancio di previsione 2024-2026 viene inoltre registrato l'impatto in termini di ricavi delle tasse di partecipazione alla selezione e delle tasse di iscrizione ai percorsi di formazione sul sostegno didattico agli alunni con disabilità (TFA) e le rispettive tasse di partecipazione alla selezione e delle tasse di iscrizione ai percorsi universitari per conseguire l'abilitazione per le classi di concorso della scuola secondaria 30 e 60 CFU.

Per ciò che concerne invece le previsioni relative ai costi, l'Amministrazione ha analizzato i fabbisogni richiesti dalle strutture dell'Ateneo e dai Dipartimenti, ha verificato i contratti con carattere pluriennale, i contratti in scadenza per servizi indifferibili e per i quali saranno avviate nuove gare, ha quindi attuato una revisione in relazione agli atti di indirizzo politico, ha altresì assegnato le risorse finanziate nel FFO e con vicolo di destinazione a copertura di costi in precedenza supportati dal Bilancio dell'Ateneo.

Tra le principali voci di costo, come ogni anno, ci sono i costi del personale, rispetto ai quali è stata fatta un'attenta analisi, distinguendo tra i costi del personale che gravano sull'FFO e quelli che sono finanziati da altre fonti di Finanziamento, che negli ultimi anni hanno consentito l'assunzione di Ricercatori a Tempo Determinato tipologia A) di cui alla legge 30 dicembre 2010, n. 240, Art. 24, comma 3 e che non sono considerati nel calcolo degli indicatori ai sensi del Dlgs 49/2012.

Si segnala, inoltre, che le politiche assunzionali del personale TA sono state tali da riequilibrare solo parzialmente la diminuzione che nel corso degli ultimi anni ha avuto tale componente a seguito di pensionamenti e/o trasferimenti presso altri Enti.

Va rilevato, inoltre, in riferimento alle modalità di redazione dei budget, come descritte nella *Nota illustrativa al Budget 2024*, che i documenti in esame offrono una rappresentazione unitaria dei proventi e degli oneri, i quali sono imputati, sotto il profilo soggettivo, all'intero Ateneo (*coerente con la natura "unica" del bilancio di previsione*).

Le previsioni dell'Ateneo sono di seguito così riassunte

Voce budget economico	2024	% su totale	2023	% su totale	Variazione Assoluta 2024/2023	Variazione percentuale 2024/2023
A) PROVENTI OPERATIVI						
I. PROVENTI PROPRI	28.222.266,32	40%	19.571.877,46	34%	8.650.388,86	44%
II. CONTRIBUTI	40.098.145,90	57%	35.461.176,71	62%	4.636.969,19	13%
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	1.979.546,23	3%	2.191.004,49	4%	-211.458,26	-10%
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	0%	-	0%	-	0%
TOTALE PROVENTI (A)	70.299.958,45	100%	57.224.058,66	100%	13.075.899,79	23%

Voce budget economico	2024	% su totale	2023	% su totale	Variazione Assoluta 2024/2023	Variazione percentuale 2024/2023
B) COSTI OPERATIVI						
VIII. COSTI DEL PERSONALE	39.770.706,00	52%	35.965.490,23	63%	3.805.215,77	11%
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	30.516.353,66	40%	21.442.790,11	37%	9.073.563,55	42%
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.080.444,41	5%	3.109.592,95	5%	970.851,46	31%
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	482.049,07	1%	374.245,00	1%	107.804,07	29%
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.340.496,12	2%	1.893.400,00	3%	-552.903,88	-29%
TOTALE COSTI (B)	76.190.049,26	100%	62.785.518,29	110%	13.404.530,97	21%
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-5.890.090,81		-5.561.459,63		-328.631,18	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-4.300,31	0%	22.320,00	0%	-26.620,31	-119%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	0%	-	0%	-	0%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	0%	-	0%	-	0%
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.366.909,06	3%	2.250.002,75	4%	116.906,31	5%
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-8.261.300,18	-11%	-7.833.782,38	-14%	-427.517,80	5%
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	8.261.300,18	11%	7.833.782,38	14%	427.517,80	5%

Ai fini del pareggio 2024 è stato previsto l'utilizzo di riserve vincolate negli esercizi precedenti per l'importo di 8.261.300,18 in quanto in tale previsione sono stati indicati come costi dell'esercizio 2024 anche quelli scaturenti da risorse vincolate nelle annualità precedenti.

Il Collegio, a tal proposito, rileva che al fine di garantire il futuro equilibrio dei conti dell'Ateneo per i prossimi bilanci, si riveda l'approccio complessivo fino ad ora adottato. Tale considerazione trae origine dalla constatazione che il consistente disavanzo presunto anche del 2024 verrà, in gran parte, coperto ricorrendo all'utilizzo della riserva di patrimonio, derivante dall'accumulo dei risultati positivi degli esercizi precedenti, che rappresenta un provento di natura non corrente in via di esaurimento.

Si riportano di seguito alcune osservazioni sulle previsioni di maggior rilievo relative ai costi ed ai ricavi.

Voci di Ricavo

- Il Fondo di Finanziamento Ordinario per l'esercizio 2024 è stimato in misura pari ad Euro 35.009.112,72, di cui Euro 34.435.749,00 relativo al FFO 2024 ed euro 553.363,72 relativo a quote di FFO di esercizi precedenti per la copertura dei costi 2024 del progetto Demetra in base alla contabilizzazione della commessa completata;
- Altri contributi Ministeriali sono stati previsti per complessivi 977.140,86, di cui Euro 650.890,00 con destinazione vincolate;
- Contributi da UE, Regioni ed altri Enti locali, Università ed altri soggetti sono stati stimati nell'importo di Euro 4.111.892,32.



La voce Contributi rimane la maggiore fonte di finanziamento dell'Ateneo con il 57% sul totale dei ricavi; in particolare, l'ammontare dell'FFO è pari al 50% dei proventi operativi.

- Le tasse e i contributi da studenti sono stimate in misura pari ad Euro 8.125.115,24;
- I proventi per ricerche con finanziamenti competitivi ammontano ad Euro 18.280.594,66;
- I proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (attività commerciale) ammontano ad Euro 1.816.556,42

La voce altri proventi e ricavi diversi è stata prevista per l'importo di Euro 1.979.546,23.

Voci di Costo

I principali costi operativi sono costituiti:

dai costi del personale - ammontare complessivo in 39.770.706,00 (al netto dell'IRAP, pari ad 2.366.909,06, che è compresa nella voce Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate), stimati annualizzando il costo del personale che si presume sarà in servizio al 1° gennaio 2024, tenendo conto delle assunzioni previste nell'ultimo periodo del 2023 e delle assunzioni/cessazioni stimate per il 2024.

La voce preponderante dei costi del personale è costituita:

- dal costo per assegni fissi del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato stimato in misura pari a 24.024.629,61 (sempre al netto dell'IRAP) con un incremento rispetto all'esercizio precedente di circa 1,2 ME;
- dal costo per assegni fissi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato stimato in misura pari a 10.581.242,21, in aumento rispetto all'esercizio precedente di 0,372 ME;

dai costi della gestione corrente - ammontare complessivo in 30.516.353,66, il cui stanziamento, rispetto al 2023, risulta in aumento di 9.073.563,55 per effetto, principalmente, dell'incremento della voce *costi per il sostegno agli studenti*, in seguito dell'attivazione di un maggior numero di borse di dottorato di ricerca, della voce *trasferimenti a partner di progetti coordinati* e della voce *altri costi*. Tali incrementi sono dovuti principalmente ai finanziamenti nell'ambito del PNRR.

La voce preponderante dei costi della gestione corrente è costituita:

- dai costi per il sostegno agli studenti 8.244.589,79;
- dai costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali 8.343.483,16;
- dagli altri costi 3.864.369,65;

dagli ammortamenti - ammontare complessivo in Euro 4.080.444,41

dagli oneri diversi di gestione - Tale posta ammonta ad **euro 1.340.496,12 per il 2024** registrando un decremento rispetto all'anno 2023 pari ad Euro 552.903,88.

Tale voce è costituita principalmente dai seguenti costi:

- Versamenti al bilancio dello Stato per provvedimenti di finanza pubblica (L. 160/2019) Euro 205.000,00;
- Tassa rifiuti Comune di Teramo 145.000,00;
- Altri costi relativi al progetto Vitality (PNRR) Euro 961.096,12.



La voce ricomprende costi che l'Ateneo sosterrà per l'esecuzione di sentenze, si tratta in particolare di un importo complessivo stimato pari ad euro 1.500.000,00 per i seguenti contenziosi:

- Università degli Studi di Teramo / Comune di Teramo per occupazione sine titolo dell'immobile ex sede della Scuola "R. Molinari",
- Università degli Studi di Teramo / Rodomonti Adriano per canoni inevasi dal settembre 2014 al giugno 2015 - immobile Loc. Cartecchio,
- Università degli Studi di Teramo / Fondazione Gualandi - Comune di Giulianova per canoni di locazione dovuti e non versati

Sul punto il Collegio auspica che nel corso del prossimo anno sia presentata una relazione dettagliata a cura dell'ufficio legale e contenzioso dell'Ateneo, che illustri la situazione complessiva ed analitica dei contenziosi pendenti, con una valutazione dei potenziali rischi connessi.

da proventi e oneri finanziari – ammontare saldo pari ad Euro -4.300,31 , ascrivibili essenzialmente alle spese e commissioni bancarie.

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

Si prevedono imposte per Euro 2.366.909,06 di cui Euro 2.184.189,42 relativi all'IRAP retributivo.

IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENE0 2024

L'ammontare complessivo del budget degli investimenti è di 17,5 ME.

Per il 2024 le fonti di finanziamento che coprono il budget degli investimenti sono le seguenti:

- 16,1 ME provenienti da contributi da terzi finalizzati;
- 1,4 ME mediante utilizzo delle risorse proprie.

Il budget degli investimenti unico di Ateneo ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali e immateriali per il 2024.

Le immobilizzazioni immateriali, per un totale di €. 707.210,08, corrispondono ad interventi edilizi sul patrimonio immobiliare di terzi.

Le immobilizzazioni materiali comprendono:

- | | |
|---------------------------------------|----------------|
| • impianti e attrezzature | €1.590.929,23 |
| • attrezzature scientifiche | €8.652.246,19 |
| • mobili e arredi | €677.880,00 |
| • immobilizzazioni in corso e acconti | €5.911.168,51 |
| Totale | €16.832.223,93 |

L'investimento complessivo presunto è pari a € 17.539.434,01 di cui, si precisa che €. 16.132.763,69 sono finanziati da terzi e si riferiscono a lavori che l'Ateneo sta svolgendo per l'edilizia universitaria, tale importo trova copertura dalle disponibilità derivanti da:

- | | |
|--------------------------------|----------------|
| • Fondi di Ateneo | €1.406.670,32; |
| • Fondi Masterplan | €1.365.164,65; |
| • PNRR | €5.913.613,50; |
| • Contributo Fondazione Tercas | €20.000,00; |
| • DM 1121/19 lett. a | €218.523,56; |
| • DM 1121/19 lett. b | €2.030.557,00; |
| • DM 1275/21 | €351.958,30; |



• DM 1274/21 lett. b	€.750.000,00;
• DM 1274/21 lett. c	€.2.652.939,00;
• DM 455/23	€.1.147.269,00;
• DM 934/22	€.15.000,00;
• Fondi Erasmus	€.95.966,00;
• Contratti di ricerca con Enti terzi	€.1.571.772,68;
Totale	€.17.539.434,01

*Al Collegio
Antonio Chiappinelli
Via...
Teramo*

Relazione al Bilancio unico di Ateneo Pluriennale esercizi 2025/ 2026

Il bilancio unico di Ateneo pluriennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, strutturato così come lo schema previsto dal decreto legislativo n. 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e integrato con quanto disposto dal decreto legislativo n. 925 del 10 dicembre 2015 "Schemi di budget economico e budget degli investimenti" e dal decreto interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017 di revisione e aggiornamento del decreto n. 19 del 14 gennaio 2014, ha lo scopo di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel periodo considerato.

Il budget economico è stato redatto in conformità ai seguenti principi fondamentali:

- prudenza: nel budget economico sono stati iscritti soltanto i ricavi che ragionevolmente saranno disponibili negli esercizi 2024 - 2026, mentre i costi sono stati previsti interamente per quanto concerne la gestione corrente.
- competenza economica: il budget economico contiene i ricavi e i costi previsti di competenza degli esercizi 2024 - 2026;
- equilibrio del bilancio: il budget economico è stato redatto assicurando condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

L'esercizio 2024 è stato già analizzato nella presente relazione e, pertanto, saranno presi in esame i rimanenti esercizi 2025 e 2026.

Nelle pagine seguenti si riporta il quadro di sintesi sia del budget economico sia del budget degli investimenti di Ateneo per il 2025 e per il 2026.

BUDGET ECONOMICO

	2025	2026
• Proventi operativi	€ 54.137.283,39	€ 51.995.615,65
• Costi operativi	<u>€ 52.558.421,05</u>	<u>€ 50.186.683,67</u>
Differenza tra proventi e costi operativi	€ 1.578.862,34	€ 1.808.931,98
• Proventi e oneri finanziari	- € 4.200,00	- € 4.200,00
Risultato prima delle imposte	€ 1.574.662,34	€ 1.804.731,98
• Imposte	<u>€ 2.172.127,09</u>	<u>€ 2.215.308,45</u>
Risultato economico presunto	- € 597.464,75	- € 410.576,47
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	<u>€ 597.464,75</u>	<u>€ 410.576,47</u>
RISULTATO PRESUNTO	€ 0,00	€ 0,00

Si riportano di seguito alcune considerazioni sui singoli stanziamenti di ricavo e di costo dell'Ateneo:

Voci di Ricavo

- il Fondo di Finanziamento Ordinario per gli anni 2025 e 2026 è stato previsto in leggero aumento (1,5%);
- le tasse e i contributi da studenti per gli esercizi 2025 e 2026 sono stati aumentati rispetto al 2024 del 4,5%, in linea con l'incremento delle iscrizioni per l'A.A. 2023/2024;



- per i proventi per ricerca con finanziamenti competitivi la previsione è stata formulata prendendo in considerazione soltanto i contratti/convenzioni stipulati e le assegnazioni di cui si è già avuta comunicazione al momento della stesura del bilancio di previsione; non sono stati presi in considerazione i ricavi soltanto "auspicati";
- la voce altri proventi è sostanzialmente stabile negli anni considerati.

Voci di Costo

- costo del personale docente/ricercatori stimato in misura decrescente, rispetto al 2024, di 0,9 ME nel 2025 e in aumento di 0,6 ME nel 2026;
- costo del personale tecnico-amministrativo stimato in misura pressoché costante per il 2025 e 2026, risulta in diminuzione rispetto al 2024;
- costo per il sostegno agli studenti stimato in diminuzione, rispetto al 2024, di 4,6 ME nel 2025 e di 1,1 ME nel 2026 rispetto al 2025;
- costo per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali stimato in misura decrescente, rispetto al 2024, di 3,3 ME nel 2025 e di 0,1 ME nel 2026 rispetto all'anno precedente;
- altri costi, sostanzialmente stabili negli anni 2025 e 2026, presentano in decremento rispetto al 2024 di 2 ME.

IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

L'ammontare complessivo del budget degli investimenti è di 4,5 ME nel 2025 e di 2,1 ME nel 2026. Il decremento tra i due anni considerati interessa principalmente le attrezzature scientifiche

Si riportano di seguito le fonti di finanziamento a copertura del budget degli investimenti:

	2025	2026
TOTALE INVESTIMENTI	4.595.315,73	2.124.856,70
FONTI DI FINANZIAMENTO		
Fondi di Ateneo	237.407,33	223.000,00
PNRR	4.040.000,00	1.500.000,00
Contratti di ricerca finanziati da Enti terzi	317.908,40	401.856,70

NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Ai fini delle verifiche di competenza, il Collegio prende atto che, nella Nota Illustrativa, è dedicata una sezione all'applicazione delle misure di contenimento della spesa pubblica di cui alla L.160/2019 (art.1 commi 590-602) da cui si evince che le previsioni di spesa sono elaborate nel rispetto dei limiti e delle riduzioni imposte dalla legislazione vigente e tenendo in debito conto le indicazioni ministeriali. Si riscontra che sono previsti anche i relativi versamenti al bilancio dello Stato, tra gli *ONERI DIVERSI DI GESTIONE - Altri oneri di gestione*, con imputazione al conto di contabilità analitica CA.04.46.03.11 "Versamenti al bilancio dello Stato", da effettuare in attuazione delle predette disposizioni normative, per un importo pari € 205.000,00

Questo Collegio raccomanda all'Ateneo di effettuare un attento monitoraggio, in corso di esercizio, dei flussi di spesa in questione, al fine di assicurare il rispetto dei limiti imposti, e di operare eventuali variazioni di bilancio, qualora necessario, in coerenza anche con i flussi di ricavi, nonché per recepire eventuali ulteriori istruzioni applicative della normativa in parola che dovessero pervenire in futuro da parte dei Ministeri vigilanti.

In ogni caso, il Collegio segnala che la piena osservanza delle suddette norme potrà essere verificata a consuntivo.

Alla luce di tutto quanto sin qui esposto, il Collegio dei Revisori dei conti, (tenuto anche conto dell'impegno assunto dall'ente di provvedere sin dall'anno 2019 ad un attento monitoraggio di tutte le varie voci di spesa soggette a limite normativo, come raccomandato nella circolare MEF n. 31/2018), considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i ricavi 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;
 - le risorse disponibili sono inserite in modo da garantire l'erogazione della didattica e dell'attività di ricerca;
 - il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- la salvaguardia dell'equilibrio di bilancio avverrà rispettando gli obiettivi di finanza pubblica ed i relativi vincoli di bilancio stabiliti per il contenimento della spesa pubblica (il raggiungimento effettivo di tali obiettivi sarà evidentemente verificato in sede di bilancio d'esercizio) ;

esprime parere favorevole

all'approvazione del bilancio unico di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2024 e del bilancio di previsione triennale non autorizzatorio 2024-2026 dell'Università degli Studi di Teramo.

Il Collegio, ai fini dell'acquisizione dei dati contabili e gestionali alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) presso il MEF, previsto dall'art.13 della legge 31.12.2009 n.196, ne raccomanda l'inserimento sugli applicativi a ciò dedicati dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, al fine di consentire l'attività di monitoraggio e controllo dei conti pubblici, ai sensi dell'art.15 della predetta legge 196/2009.

Roma, 20 dicembre 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti


Dott. Agostino Chiappinello (Presidente)

Dott. Luigi Minnielli

Dott Renato Pedulla