

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021

RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE 2021

1. Oggetto della relazione

Oggetto della presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 24, comma 4, del regolamento di ateneo per l'amministrazione, la finanza, la contabilità e il controllo di gestione (D.R. n. 1200 del 2014) è il progetto di Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021, composto da un budget economico e da un budget degli investimenti.

Il progetto di bilancio è stato trasmesso al Collegio via pec in data 10.12.2020 e si compone dei seguenti documenti:

- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2021 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale (budget economico e budget degli investimenti);
- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2021-2023 (budget economico e budget degli investimenti);
- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2021;
- ⇒ Nota Illustrativa;
- ⇒ Allegati (Relazione sui costi del personale per l'esercizio 2021, predisposta dall'Unità Organizzativa Stipendi ed altri Compensi; Bilancio preventivo unico d'ateneo 2021 non autorizzatorio in termini di cassa secondo la codifica SIOPE e completo della ripartizione della spesa per missioni e programmi; Proposte di budget 2021-2023 dei Centri di Responsabilità Dipartimentali).

La Nota illustrativa, redatta ai sensi del D.M. 925/2015 e del relativo Manuale tecnico-operativo (art. 8 del D.M. 19/2014), riporta i criteri di formazione e valutazione delle poste e commenta, in dettaglio, le previsioni di ricavi, costi e investimenti programmati e le relative fonti di copertura.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2021-2023, composto da budget economico e budget degli investimenti, si chiude in pareggio in tutte le annualità esaminate, garantendo, in base a quanto previsto dall'art. 22, comma 3, del Reg. di amministrazione, finanza e contabilità di Ateneo *"la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, sulla base dei piani triennali per la programmazione e il reclutamento del personale e dei programmi triennali adottati ai sensi della normativa vigente"*.

Si prende atto che il bilancio riclassificato in contabilità finanziaria per il periodo 2021-2023 è stato redatto in termini di cassa e secondo i criteri definiti dall'art. 7 del Decreto Interministeriale n. 19/2014, come modificato dal decreto 8 giugno 2017, n. 394, concernente la revisione e l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilanci, risultando allineato alla struttura del piano dei conti finanziario. In particolare, per ripartire gli importi sulle diverse missioni/programmi, sono stati seguiti sia i criteri generali individuati dal D.I. 21/2014 che le indicazioni più specifiche fornite nel Manuale Tecnico Operativo.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021

2. Contesto normativo di riferimento

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione 2021-2023, previsto dall'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, è un documento programmatico, di durata annuale, con valenza autorizzatoria, e di programmazione triennale, con funzione di programmazione economico-finanziaria di valutazione degli andamenti gestionali nel medio termine.

E' stato elaborato tenendo conto delle disposizioni proprie di Ateneo, delle indicazioni emanate dal MEF-RGS con la circolare n. 31 del 29.11.2018, delle vigenti disposizioni in materia di spesa per il personale, delle disposizioni ministeriali in materia di sistemi contabili delle università, portate dal decreto interministeriale MIUR-MEF del 14 gennaio 2014, n. 19 e revisionate, ai sensi dell'articolo 8 dello stesso decreto, con il decreto 8 giugno 2017, n. 394, concernente la revisione e l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio, e con il decreto 26 luglio 2017, n. 1841, di adozione della seconda edizione del Manuale Tecnico operativo e di emanazione della versione integrale del Manuale, che recepisce i contenuti di entrambe le versioni. Il DPCM del 3 settembre 2019 ha formalizzato l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato a decorrere dal 1° gennaio 2018, disponendo l'applicazione dell'incremento sulle misure delle voci retributive di tale personale in vigore alla data del 1° gennaio 2017.

Il 10 gennaio 2020 è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il D.M. n. 989 del 2019 recante linee generali di indirizzo per la programmazione triennale degli atenei 2019-2021. Tuttavia, l'emergenza epidemica COVID-19, e il conseguente *lockdown*, attuato in data 31.1.2020, ne ha imposto una revisione, preordinata da un documento di indirizzo emanato dal Ministro dell'università e della ricerca con la nota ministeriale n. 798 del 4 maggio 2020 e successivamente attuata con D.M. 435 del 2020 che ha, innanzitutto, semplificato le modalità di attuazione dei programmi per il 2020 e il 2021 e ha dato l'avvio a una ridefinizione di un quadro completo di nuovi obiettivi e azioni della programmazione triennale per il triennio 2021-2023, da valutare in coerenza con l'evoluzione complessiva del contesto al termine dell'epidemia.

Con l'art. 100 del decreto-legge n. 18 del 2020 (c.d. Cura Italia), convertito, con modificazioni, dalla legge n. 27 del 2020, è stato, inoltre, istituito un fondo *ad hoc* per il sostegno pubblico all'università nella fase epidemica, il "Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'Università, delle istituzioni di alta formazione artistica musicale e coreutica e degli enti di ricerca". Il fondo, con una dotazione iniziale pari a 50 milioni di euro per il 2020, nasce per la "messa in sicurezza" delle Università (e delle Istituzioni AFAM), finanziando le azioni mirate al contenimento del virus (sanificazione dei locali, disposizioni di distanziamento, dotazione di adeguati dispositivi di protezione individuale). Con l'art. 236 del decreto-legge n. 34 del 2020 (c.d. "Rilancio"), convertito, con modificazioni, dalla legge n. 77 del 2020, il fondo è stato alimentato con altri 62 milioni di euro, per i quali è stata stabilita una priorità nell'assegnazione alle iniziative a sostegno degli studenti per l'accesso (da remoto) a piattaforme digitali, banche dati e risorse bibliografiche, nonché per l'acquisto di dispositivi digitali finalizzati alla ricerca o alla didattica a distanza.

Le risorse del Fondo per le esigenze emergenziali, pari, complessivamente a 112 milioni di euro (di cui 75 milioni destinati alle Università statali, per mezzo dell'FFO), sono state ripartite dal Ministero con D.M. n. 294 del 14 luglio 2020, parametrando alla dimensione e al numero delle istituzioni beneficiarie, alle funzioni istituzionali e all'entità dei finanziamenti ordinariamente ricevuti. In tale contesto, hanno trovato finalizzazione sia le risorse stanziare con l'art. 100 del D.L. 18 del 2020, da destinare a misure straordinarie di sicurezza delle sedi, sia le risorse previste dall'art. 236 del D.L. 34 del 2020, finalizzate principalmente alla didattica a distanza.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021

Ai sensi del citato decreto ministeriale, le risorse provenienti dall'art.100 del D.L. 18 del 2020 sono state assegnate attribuendo agli atenei una quota fissa, di 150.000 euro, e un importo proporzionale alla somma degli studenti iscritti ai corsi di laurea e laurea magistrale entro il primo anno fuori corso; le risorse stanziare con l'art. 236 del D.L. 34 del 2020, distribuite in relazione all'avvio dell'a.a. 2020/2021, sono state in parte destinate agli studenti - per l'acquisto di dispositivi digitali e di quanto necessario per consentire l'accesso alle piattaforme digitali (art. 2, comma 2, lett. a) del D.M.), in parte destinate alle università per pianificare le attività didattiche e di ricerca on line, attraverso l'acquisto di dispositivi digitali e di quanto necessario per l'accesso alle piattaforme digitali (art. 2, comma 2, lett. b) del D.M.). Il D.L. n. 34 del 2020 ha, altresì, previsto, a favore delle università, un incremento dell'FFO per il 2020 di 165 milioni di euro per supportare le esenzioni dagli studenti dalle tasse universitarie, attraverso un ampliamento della cd. no tax area (art. 236, comma 3). A questo beneficio economico, si aggiungono anche 40 milioni di euro ad incremento del Fondo Integrativo Statale per la concessione di borse di studio, per promuovere il diritto allo studio universitario per gli studenti capaci e meritevoli (art. 236, comma 4).

La norma agevolativa legata al COVID-19 si inserisce, pertanto, su un tema molto "sentito" dalle università negli ultimi due anni, in termini di impatto sui bilanci di esercizio, prevedendo ulteriori spinte all'esenzione per spingere la domanda di formazione, malgrado l'impatto economico devastante della pandemia sulle potenzialità di reddito.

In attuazione di quanto stabilito dall'art. 236, comma 3, il Ministero dell'università e della ricerca con il D.M. n. 234 del 26.06.2020 ha ridefinito le modalità di esonero, totale e parziale, per l'anno accademico 2020/2021, al fine di incrementarne il numero, con l'obiettivo di attenuare l'eventuale impatto negativo sulle iscrizioni all'Università in conseguenza della recessione economica determinata dall'epidemia.

Grazie ai fondi stanziati in occasione dell'emergenza (e da distribuire con l'FFO 2020) è stato previsto: l'esonero totale dal contributo onnicomprensivo per gli iscritti con ISEE del proprio nucleo familiare superiore a 13.000 euro e inferiore a 20.000 euro; un maggiore esonero parziale dal contributo onnicomprensivo per gli iscritti con ISEE compreso tra 20.000 e 30.000 euro. Anche per gli studenti in difetto dei requisiti di merito (ma con requisiti di ISEE) si dispone che potranno essere adottate misure di esonero, tenuto conto di quanto già previsto dall'art. 1, comma 258, della L. 232/2016, nonché a ulteriori categorie di studenti con situazioni personali diverse da quelle di cui al punto precedente. Il decreto prevede anche che ulteriori misure di esonero, totale o parziale, possano essere definite autonomamente dagli Atenei, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 9, comma 7, del D.lgs. n. 68/2012 e dall'art. 1, commi 258 e 259, della L. 232/2016 e degli indirizzi e delle priorità stabilite dal Ministero. Con decreto ministeriale n. 442 del 10/08/2020 sono stati indicati dal Ministero i criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario 2020, che hanno previsto, a livello di sistema, le seguenti attribuzioni "addizionali" rispetto al 2019:

- Art. 9 - Interventi a favore degli studenti
f) per le finalità di cui all'art. 236, comma 3, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020 n. 77, da ripartire tra le università statali, a compensazione dell'ulteriore minore gettito da contribuzione studentesca per l'anno 2020/2021, secondo i criteri indicati nel decreto ministeriale 26 giugno 2020 (prot. n. 234);
- Art. 10 - Interventi previsti da disposizioni legislative
b) ai sensi dell'articolo 1, comma 247, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, per il finanziamento del Piano straordinario per il reclutamento ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della legge n. 240 del 2010, secondo le modalità definite dal decreto ministeriale 18 febbraio

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021

2016 (prot. n. 78) e, con riferimento all'Università di Trento, dal decreto ministeriale 29 aprile 2016 (prot. n. 289) (piano straordinario ricercatori tipo b) 2016) - (si aggiungono € 420.348,00 di cui al Piano Ricercatori a TD relativi al D.M. del 14.05.2020, n. 83).

Il Progetto di legge di bilancio per il 2021, attualmente all'esame delle Camere, prevede all'art. 89 il rifinanziamento delle misure agevolative: in particolare, a livello di sistema, nel DDL di bilancio bollinato dal MEF-RGS vengono previsti 165 milioni di euro di incremento dell'FFO per il 2021 per riconoscere al maggior numero di studenti l'esonero totale o parziale dal contributo annuale (art. 89, comma 1) e un incremento per il fondo per le esigenze emergenziali del sistema universitario di 34,5 milioni di euro per il 2021 (art. 89, comma 6).

Il Collegio fa, inoltre, presente che il DDL di Bilancio 2021 prevede, all'art. 90, comma 3, un rifinanziamento dei fondi per l'edilizia universitaria, con una dotazione di 100 milioni di euro per gli anni 2021 e 2022 e 250 milioni per l'anno 2023.

In data 14.12.2020 è stata emanata dal MEF-RGS la circolare n. 26 che, come ogni anno, fornisce indicazioni alle amministrazioni pubbliche sulle modalità di redazione dei rispettivi bilanci, che tengano conto delle norme di contenimento della spesa. In particolare, anche per le Università, il Ministero vigilante definisce le modalità attraverso le quali dovrà essere assicurato il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa. Si rimanda integralmente al contenuto della citata circolare e ai suoi allegati.

3. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo annuale 2021 Autorizzatorio

3.1. Analisi dei prospetti di budget economico 2021

Il Budget economico è redatto secondo lo schema di bilancio allegato al D.M. 10 dicembre 2015, n. 925 e richiama la struttura del conto economico di cui all'art. n. 2425 del c.c., riadattato per recepire le particolarità del sistema universitario, nonché secondo i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il budget economico è riassunto nelle seguenti macro-voci:

- **Proventi operativi** (gestione operativa relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'università e, secondariamente alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse);
- **Costi operativi** (gestione operativa relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'università e, secondariamente alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse);
- **Proventi e oneri finanziari** (gestione finanziaria inerente gli interessi sul conto di tesoreria);
- **Rettifiche di valore di attività finanziarie** (gestione inerente le rivalutazioni e svalutazioni delle attività finanziarie);
- **Proventi e oneri straordinari** (gestione straordinaria relativa alle operazioni non rientranti nella normale attività);
- **Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate** (gestione fiscale relativa alle imposte sul reddito).

Il Collegio ha esaminato i dati contabili contenuti nel budget autorizzatorio dell'anno 2021.

Si evidenzia preliminarmente che i prospetti di bilancio esprimono in modo chiaro ed esaustivo le dinamiche gestionali, con una rappresentazione dettagliata dell'andamento delle voci di costo e ricavo. Pertanto, la presente relazione intende presentare solo i dati contabili più significativi, finalizzati a ricavare elementi utili per una valutazione dell'andamento gestionale.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021

Premessa tale introduzione metodologica, si espongono di seguito i valori di sintesi e si esaminano i trend di crescita/riduzione rispetto all'esercizio 2020 (su dati previsionali, non essendo ancora disponibili dati di pre-consuntivo 2020).

I valori rappresentati, ai fini della relazione, sono depurati delle dinamiche economico-finanziarie relative ai progetti, il cui andamento nel tempo è soggetto a variabilità e non consente una valutazione omogenea dei fenomeni gestionali.

Tab. 1 Analisi del budget economico del 2021 e degli scostamenti con i dati del 2020 (dati in euro)

BUDGET ECONOMICO	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	4.053.793,69	3.993.793,69
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.115.000,00	3.253.934,78
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.120.000,00	2.506.500,00
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	11.288.793,69	9.754.228,47
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	27.161.310,00	25.475.958,55
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	152.404,00	169.658,50
5) Contributi da Università	50.380,00	50.380,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00
TOTALE II. CONTRIBUTI	27.364.094,00	25.695.997,05
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	166.933,36	362.228,36
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	166.933,36	362.228,36
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	38.819.821,05	35.812.453,88
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	15.292.367,31	14.993.491,78
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	12.393,50	105.673,15
c) docenti a contratto	292.136,97	338.934,26
d) esperti linguistici	49.398,06	48.215,08
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	20.000,00	20.000,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	15.666.295,84	15.506.314,27
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	6.735.663,60	6.617.538,98
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	22.401.959,44	22.123.853,25
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	1.727.171,87	1.974.918,33
2) Costi per il diritto allo studio	20.000,00	20.000,00

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.235.000,00	5.753.934,78
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	25.000,00	25.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	316.314,13	297.048,96
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.955.371,38	2.679.562,42
9) Acquisto altri materiali	76.350,00	45.340,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	20.000,00	31.045,91
12) Altri costi	578.750,53	590.030,32
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	12.953.957,91	11.416.880,72
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0,00	6.463,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	340.310,81	316.429,32
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	340.310,81	322.892,32
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.886.314,85	1.946.496,72
TOTALE COSTI (B)	37.582.543,01	35.810.123,01
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.237.278,04	2.330,87
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	5.000,00	8.900,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-5.000,00	-8.900,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.475.507,60	1.451.834,31
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-243.229,56	-1.458.403,44
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	243.229,56	1.458.403,44
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021

Dalla tabella sopra riportata, risulta che il budget economico 2021, considerando, come già detto, la sola gestione complessiva senza i progetti, è in pareggio grazie all'utilizzo di riserve del patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale per una somma complessiva pari ad **euro 243.229,56**. Per il 2020 era stato stimato, del pari, un utilizzo di riserve da contabilità economico patrimoniale pari **euro 1.458.403,44**. *Il dato sull'utilizzo effettivo delle riserve nel 2020 sarà disponibile all'esito della chiusura della contabilità, al 31.12.2020, qualora tale utilizzo si renda concretamente necessario.*

A questo punto, il Collegio si sofferma ad esaminare le voci più significative di ricavo e di costo, depurando l'esame dalle dinamiche progettuali.

3.1.1 Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2021

Si presenta l'analisi delle macro-voci di COSTI e RICAVI, in termini di scostamenti con il dato previsionale del 2020.

A) PROVENTI OPERATIVI

Per il 2021 viene stimato un importo complessivo dei proventi di €. 38.819.821,05, contro la stima del 2020 di euro 35.812.453,88, con un incremento stimato in €. 3.007.367,17. Nel dettaglio, si presenta, di seguito, l'evoluzione attesa dei proventi operativi, rispetto a quanto previsto nel 2020.

Tab. 2 - Dinamica dei Proventi Operativi (2021-2020)

A) PROVENTI OPERATIVI	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	4.053.793,69	3.993.793,69	60.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.115.000,00	3.253.934,78	-138.934,78
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.120.000,00	2.506.500,00	1.613.500,00
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	11.288.793,69	9.754.228,47	1.534.565,22
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	27.161.310,00	25.475.958,55	1.685.351,45
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	152.404,00	169.658,50	-17.254,50
5) Contributi da Università	50.380,00	50.380,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
TOTALE II. CONTRIBUTI	27.364.094,00	25.695.997,05	1.668.096,95
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	166.933,36	362.228,36	-195.295,00
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	166.933,36	362.228,36	-195.295,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	38.819.821,05	35.812.453,88	3.007.367,17

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021

Sul fronte dei **PROVENTI PROPRI**, i **proventi per la didattica** sono stimati di importo pari a € 4.053.793,69. Si tratta di proventi derivanti dalla contribuzione studentesca, pari ad € 3.772.693,69, che rappresentano il dato relativo agli incassi che si presumono di realizzare al 31 dicembre 2021; alle previsioni relative alle tasse e ai contributi vari, complessivamente pari a € 191.100,00; alle previsioni relative ai proventi derivanti dalle indennità di mora e alle previsioni relative ai proventi derivanti dalle tasse per pre-immatricolazioni, pari a € 50.000,00. *Nel complesso, si prevede una crescita, in via previsionale, dei proventi per la didattica per € 60.000,00.*

Nel 2021, i **proventi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi** si stimano pari a € 4.120.000,00, con una crescita previsionale, rispetto al 2020, di € 1.613.500,00. Il predetto importo trova esatta correlazione nel budget dei costi per attività di ricerca (voce IX - Costi della gestione corrente - 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale). Invece, la stima dei **Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico** vede una diminuzione dell'importo previsto nel 2021: in effetti, il valore passa da € 3.253.934,78 a € 3.115.000,00, con un decremento di €-138.934,78. Anche per questa voce, l'importo previsto trova esatta correlazione nel budget dei costi per attività di ricerca.

Il totale dei **CONTRIBUTI** viene previsto in aumento, per complessivi € 1.668.096,95. In effetti, rispetto a quanto previsto, i **contributi dal MUR** nel 2020 hanno riportato un incremento, che l'Ateneo ha ritenuto opportuno riproporre in via previsionale nel budget 2021. *Per il dettaglio delle previsioni 2021, comparate con l'assegnazione 2020, si rimanda alla nota illustrativa al bilancio, pagg. da 16 a 20.*

Sul punto, il Collegio evidenzia che l'importo previsionale dell'FFO 2021, seppure appare confortato dalla manifestata volontà politica di sostenere il sistema universitario come fattore di crescita socio economica del Paese (cfr. par. 2), va rivalutato alla luce degli stanziamenti definitivi.

Gli **ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI** si stimano in calo, per -€ 195.295,00. *Il dettaglio delle voci di tali tipologie di entrata, che rientrano nella previsione per il 2021, è esposto a pag. 24 della nota illustrativa.* Si tratta di voci di entrata di carattere residuale, il cui andamento non è significativo ai fini della valutazione dell'impianto previsionale.

In definitiva, esaminata la sezione di bilancio di previsione relativa ai proventi operativi e analizzato il quadro normativo vigente, il Collegio raccomanda di monitorare l'attuazione normativa delle misure incentivanti al sistema universitario che, stando anche a quanto riporta il DDL di bilancio, dovrebbe confermare gli stanziamenti 2020 sull'FFO e, pertanto, le previsioni di entrata per il 2021.

B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi, nel budget 2021, vengono previsti in crescita rispetto alle previsioni 2020 (+ € 1.772.420,00), passando da un valore previsionale di €. 35.810.123,01, per il 2020, a €. 37.582.543,01 per il 2021. Nella tabella che segue, si analizzano le previsioni e gli scostamenti per singole voci di costo operativo.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021

Tab. 3 Dinamica dei costi operativi 2020-2021

B) COSTI OPERATIVI	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	15.292.367,31	14.993.491,78	298.875,53
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	12.393,50	105.673,15	-93.279,65
c) docenti a contratto	292.136,97	338.934,26	-46.797,29
d) esperti linguistici	49.398,06	48.215,08	1.182,98
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	20.000,00	20.000,00	0,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	15.666.295,84	15.506.314,27	159.981,57
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	6.735.663,60	6.617.538,98	118.124,62
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	22.401.959,44	22.123.853,25	278.106,19
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	1.727.171,87	1.974.918,33	-247.746,46
2) Costi per il diritto allo studio	20.000,00	20.000,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.235.000,00	5.753.934,78	1.481.065,22
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	25.000,00	25.000,00	0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	316.314,13	297.048,96	19.265,17
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.955.371,38	2.679.562,42	275.808,96
9) Acquisto altri materiali	76.350,00	45.340,00	31.010,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	20.000,00	31.045,91	-11.045,91
12) Altri costi	578.750,53	590.030,32	-11.279,79
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	12.953.957,91	11.416.880,72	1.537.077,19
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0	6463	-6463
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	340.310,81	316.429,32	23.881,49
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	340.310,81	322.892,32	17.418,49
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.886.314,85	1.946.496,72	-60.181,87
TOTALE COSTI (B)	37.582.543,01	35.810.123,01	1.772.420,00

In tale quadro d'insieme, l'esame delle componenti di costo operativo più significative comporta quanto segue.

Per il 2021 il **COSTO DEL PERSONALE**, che incide sui costi operativi per il 60%, viene previsto in crescita per + €. 278.106,19.

L'incremento del costo del personale "strutturato" (docenti e ricercatori, esperti linguisti a tempo indeterminato e personale tecnico-amministrativo) è pari a complessivi € 418.183,13. L'incremento del costo del personale docente e ricercatore è stimato, per il 2021, in + € 298.875,53; il costo del personale tecnico amministrativo aumenta di €. 118.124,62; il costo degli esperti di lingua strutturati cresce lievemente, con un aumento di €. 1.182,98. Tali variazioni aumentative sono in parte compensate da risparmi sulla voce "collaborazioni scientifiche" (- € 93.279,65) e "docenti a contratto" (- €. 46.797,29). Nella Relazione sui costi del personale per l'esercizio 2021, predisposta dall'Unità Organizzativa

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021

Stipendi ed altri Compensi e allegata al bilancio, vengono analiticamente descritte le modalità di determinazione del costo del personale per il 2021, alla quale, pertanto, si rimanda, *che sono state verificate dal Collegio nella loro compatibilità con i limiti imposti dalla normativa vigente.*

Tuttavia, occorre ribadire la necessità di rivedere le previsioni della spesa per le retribuzioni del personale docente e ricercatore per il 2021, alla luce dello stanziamento nello stato di previsione della spesa del MUR per l'FFO-2021, in particolare, per quanto riguarda il ristoro dagli scatti stipendiali e dagli adeguamenti ISTAT (che sono stati corrisposti nel 2020).

Nel 2021 il **COSTO DELLA GESTIONE CORRENTE** vede una crescita rispetto al 2020 di euro 1.537.077,19. Si tratta, tuttavia, in larga parte ad una variazione riferibile alla voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale", che da euro 5.753.934,78, previsti per il 2020, passa a € 7.235.000,00, con una variazione in aumento di + €. 1.481.065,22. Come si è avuto modo di sottolineare nella trattazione dei proventi, tale posta trova corrispondente collocazione di importo nella voce "proventi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi" e va a configurare il sistema di costi/ricavi che derivano dall'attività di ricerca. Si prevede, altresì, un incremento di circa il 9% dei costi per l' "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" (+ €. 275.808,96).

I "Costi per il sostegno agli studenti" vengono previsti in calo, nel 2021, con una diminuzione nello stanziamento previsionale di - €. 247.746,46.

La previsione del costo degli **AMMORTAMENTI** comprende le quote di ammortamento gravanti sull'esercizio 2021, relative sia ai beni acquistati con risorse proprie da tutti i Centri di Responsabilità di ateneo negli esercizi dal 2015 al 2020 sia quelle relative ai beni che presumibilmente verranno acquistati nel 2021. Il calcolo delle quote di ammortamento ha seguito, per ciascuna categoria di bene, l'aliquota prevista dal Manuale della Contabilità e del Controllo di Gestione annesso al Regolamento di Ateneo per la Amministrazione, la Finanza, la Contabilità; inoltre, nella nota illustrativa al bilancio (pag. 40), viene specificato che *"le quote ancora da ammortizzare relative alle immobilizzazioni materiali (beni mobili e immobili) acquistate dall'ateneo fino alla data del 31 dicembre 2014 non sono state previste in quanto esse compaiono tra i risconti passivi che andranno a riequilibrare i relativi costi per ammortamento mediante l'iscrizione di proventi di pari importo."*

Il Collegio ritiene le modalità di imputazione del costo degli ammortamenti a conto economico in linea con la normativa civilistica e fiscale e i principi contabili riportati dal manuale tecnico operativo M(i)UR-MEF.

Sul versante dei **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** non si registrano variazioni di impatto sul risultato di bilancio 2021. La maggiore previsione in termini di interessi e oneri finanziari appare ottemperare il principio della prudenza. Se ne dà, tuttavia, una rappresentazione numerica (tab. 4).

Tab. 4 Proventi e oneri finanziari 2020-2021

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2021	2020
1) Proventi finanziari	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	5.000,00	8.900,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-5.000,00	-8.900,00

La **GESTIONE STRAORDINARIA** non è stata interessata da importi previsionali per il 2021.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021

In definitiva, le dinamiche gestionali 2021 si traducono in un risultato dell'esercizio con valore negativo che, tuttavia, nella prospettiva di un FFO 2021 in linea con la distribuzione avvenuta nel 2020, mantiene una soglia di tollerabilità, attestando il disequilibrio della gestione a - €. 247.746,46, importo che risulta "coperto" dall'utilizzo di riserve di contabilità economico patrimoniale derivanti dal risultato gestionale relativo agli esercizi precedenti, appostato nella voce "Patrimonio Netto non vincolato" e pari a € 1.486.313,12.

3.2. Analisi budget degli investimenti 2021

Il Budget degli investimenti 2021 è stato redatto conformemente alle indicazioni ministeriali (Manuale tecnico operativo – Versione Integrale e coordinata, pag. 130). In particolare, per quanto riguarda le categorie delle immobilizzazioni, queste sono state analiticamente indicate facendo riferimento alle voci di bilancio. Nella nota illustrativa al bilancio, pagg. 11-12, sono state specificate le iniziative di riferimento: il totale investimenti programmati nel 2021 è pari a €. 869.346,00, interamente finanziati dall'Università con risorse proprie. Le relative quote di ammortamento, gravanti sull'esercizio 2021, sono state appostate sulle pertinenti voci del budget economico.

Sul punto, si segnala che il DDL di Bilancio 2021 prevede, all'art. 90, comma 3, un rifinanziamento dei fondi per l'edilizia universitaria, con una dotazione di 100 milioni di euro per gli anni 2021 e 2022 e 250 milioni per l'anno 2023 (si veda quanto anticipato al paragrafo 2). Pertanto, sarebbe opportuno monitorare l'iter di approvazione della Legge di bilancio e la successiva fase attuativa, da parte del Ministero, e aggiornare tempestivamente le previsioni di entrata e di investimento per il 2021.

4. Vincoli di finanza pubblica

In allegato al bilancio di previsione 2021, l'Università ha ritenuto opportuno redigere un'apposita relazione sul rispetto delle norme di contenimento della spesa (da pag. 49 a pag. 56). Tale relazione preliminarmente precisa: *"Al fine di assicurare il conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, la Università degli Studi del Sannio ha predisposto il "Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2010" a carattere "autorizzatorio", composto dal "budget economico" e dal "budget degli investimenti" e il "Bilancio Unico Triennale di Previsione per gli Esercizi 2021-2023", composto dal "budget economico" e dal "budget degli investimenti", secondo criteri finalizzati principalmente al contenimento dei costi. La gestione relativa all'esercizio 2021, pertanto, sarà condizionata anche dalla applicazione di molte disposizioni normative che hanno posto dei limiti ben precisi a determinate voci di costo."*

Il Collegio, ha verificato il rispetto della normativa vigente, debitamente citata nella relazione, nonché i valori riportati nella tabella a pag. 54 e fa presente che la somma da versare al bilancio dello Stato è iscritta tra gli "Altri costi" della gestione corrente ed è pari ad euro € 133.780,52.

5. Conclusioni

Il contesto socio-economico nel quale si inseriscono le previsioni delle università statali per il 2021 appare, più degli anni precedenti, caratterizzato da un ampio margine di incertezza. Alla difficile situazione congiunturale degli ultimi anni, e alla conseguente riduzione delle risorse statali e regionali, si affiancheranno gli effetti della pandemia da COVID-19, che, oltre al devastante impatto sulla salute

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021

pubblica, ha portato ad un impoverimento delle capacità di spesa delle famiglie italiane. Come riferito al paragrafo 2, in occasione della ricognizione normativa, il legislatore ha cercato di contenerne le conseguenze sulla formazione superiore, per quanto tale politica si sia rivelata compatibile con le risorse a disposizione, inaugurando una serie di interventi agevolativi sulla sicurezza igienico-sanitaria, sulla didattica a distanza, sulle agevolazioni economiche agli studenti. Contemporaneamente, sono state assegnate risorse per l'adeguamento delle retribuzioni del personale docente e ricercatore, l'ammodernamento infrastrutturale e la manutenzione straordinaria degli immobili destinati alla didattica e alla ricerca, interventi già programmati con la Legge di bilancio 2020 e che verranno, in tutta probabilità, riproposti con la Legge di bilancio in fase di approvazione, e che, auspicabilmente, consentiranno di adeguare le strutture a standard più moderni, in termini di sicurezza, risparmio energetico, adeguamento funzionale e a comprimere, di conseguenza, i costi che gravano sulla gestione operativa e che sembrano ad oggi incompressibili.

Venendo alla situazione specifica dell'Università del Sannio, nelle previsioni di entrata per il 2021, l'Ateneo ha ritenuto opportuno riportare quanto corrisposto, a vario titolo, con l'assegnazione dell'FFO per il 2020; tale impostazione, trova ad oggi conferma nel DDL di bilancio per il 2021 (art. 89), per quanto riguarda il ristoro alle università della perdita di gettito dalla contribuzione studentesca (per l'innalzamento delle soglie della c.d. no tax area), insieme al potenziamento della didattica a distanza, ai fondi per la messa in sicurezza e per la digitalizzazione e per il sostegno agli studenti meritevoli ma privi di mezzi, per sterilizzare, almeno parzialmente, gli effetti della pandemia sulle famiglie con figli in fase di formazione superiore. A parità di condizioni, quindi, l'Ateneo beneventano si rivela in grado di coprire i costi della gestione corrente, anche grazie ad una politica sobria sul versante dei costi del personale, che consentono, al parametro che ne rivela la sostenibilità, di attestarsi, per il 2021, sotto la soglia di attenzione (73,70%); anche l'indicatore di sostenibilità economico finanziaria che si ricava dalle previsioni del 2020 (pari a 1,113) dimostra, ancora, una capacità di sostenere il costo delle attività programmate con i ricavi della gestione. I dati sembrano trovare conferma nelle previsioni triennali, che rivelano una gestione in pareggio nel medio periodo (2021-2023).

Conclusivamente, dall'esame degli indicatori e a valle del percorso logico che ha condotto alle previsioni di entrata e di spesa per gli esercizi a venire, viene spontanea la raccomandazione, da parte del Collegio, di effettuare un rigoroso monitoraggio delle entrate e della spese per il 2021, al fine di verificare costantemente le previsioni di bilancio e rivedere, se necessario, gli equilibri complessivi. Si raccomanda, pertanto, ai competenti uffici di provvedere al monitoraggio periodico della gestione economico-finanziaria, per evitare tempestivamente, e in corso di gestione, l'insorgere di eventuali situazioni che potrebbero determinare il mancato rispetto dei numerosi vincoli cui è soggetto il bilancio in esame e una mancata tempestiva risposta alle dinamiche costi/ricavi di gestione.

Benevento, 21 dicembre 2020

Il Collegio dei Revisori

Dottore Carlo Greco Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

Dottorssa Monica Canino Componente designato dal MIUR

Dottore Graziano Lardo Componente designato dal MEF