



*Università degli Studi di Cagliari*  
*Il Collegio dei Revisori*

Allegato 1 al verbale 331 del 7 e 8 marzo 2023

**Relazione del Collegio dei Revisori dell'Università di Cagliari sul bilancio unico di previsione 2023 e triennale 2023-25**

*Premessa*

Ai sensi dell'art. 45, comma 2, lett. b) del vigente regolamento di Ateneo per l'amministrazione, finanza e la contabilità, il Collegio dei revisori "predispone la relazione di accompagnamento al bilancio unico d'Ateneo d'esercizio che attesta la corrispondenza del documento alle risultanze contabili; tale relazione contiene valutazioni e giudizi sulla regolarità contabile e sulla regolarità della gestione finanziaria, economica e patrimoniale, nonché proposte in ordine alla sua approvazione". La presente relazione prende in considerazione il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti per l'esercizio 2023 nonché il bilancio unico di previsione triennale 2023-2024-2025. I documenti contabili sono stati predisposti dall'Ateneo alla luce della evoluzione normativa che ha previsto per le Istituzioni universitarie nuovi principi e metodi di rilevazione e rappresentazione dei dati economico-patrimoniali e finanziari. Al riguardo, come è noto, il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 emanato in attuazione dell'art. 5 della legge n. 240/2010, nel disporre che le Università adottano un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica "al fine di garantire trasparenza e omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili, di consentire l'individuazione della situazione patrimoniale e la valutazione dell'andamento complessivo della gestione", definisce l'impianto contabile degli Atenei, prevedendo, tra gli altri, il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, costituito da budget economico e budget degli investimenti.

Il Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 stabilisce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le Università devono attenersi per la predisposizione dei documenti contabili di cui all'articolo 1, comma 2 del decreto legislativo n. 18/2012, nonché le modalità ed i criteri con cui devono essere predisposti il bilancio preventivo unico non autorizzatorio ed il rendiconto unico in contabilità finanziaria.

Con il decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2014, sono stati disciplinati gli schemi di budget economico e degli investimenti; inoltre, l'ultima versione del Manuale tecnico operativo (decreto ministeriale del 30 maggio 2019, n. 1055) ha



*Università degli Studi di Cagliari*  
*Il Collegio dei Revisori*

Allegato 1 al verbale 331 del 7 e 8 marzo 2023

delineato i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti, nonché la disciplina del contenuto minimo della nota illustrativa.

Con mail del 20 dicembre 2022 è stata messa a disposizione del Collegio la seguente documentazione:

- Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023, in forma sintetica e analitica, composto da budget economico riclassificato e budget degli investimenti, in forma sintetica e analitica (articolo 1 comma 2, D.Lgs. n. 18/2012);
- Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2023-2025, in forma sintetica e analitica, composto da budget economico riclassificato e budget degli investimenti finalizzato a garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo (art. 1, comma 2, D.Lgs. n. 18/2012);
- Nota illustrativa (versione aggiornata e inviata con email 19 gennaio 2023) di accompagnamento al bilancio preventivo annuale e triennale esplicativa dei principali proventi, oneri e investimenti, che include il Bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (art. 1 comma 3 del D.Lgs. n. 18/2012) e il Prospetto per missioni e programmi (art. 1 comma 1 D.Lgs. 21/2014). Tale documentazione è stata successivamente integrata, a seguito delle richieste del Collegio nella seduta del 17 gennaio 2023, con mail del 18 gennaio 2023, 19 gennaio 2023 e 7 febbraio 2023.

### ***Bilancio di previsione annuale 2023.***

#### *Budget economico*

Il Collegio prende atto che il budget economico per l'esercizio 2023, approvato con deliberazione di C.d.A. in data 21 dicembre 2022, è strutturato in coerenza con lo schema di conto economico, di cui al sopracitato D.I. n. 19/2014, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo con le risultanze del bilancio di esercizio.

La Nota illustrativa evidenzia la correlazione tra il budget 2023 (economico e degli investimenti) e le finalità strategiche e gli obiettivi per l'anno 2023, in relazione al Piano Strategico 2022/2027, approvato nella seduta del CdA del 31 gennaio 2023. Ai sensi dell'art. 6 del d.l. n. 80/2021, convertito con legge n. 113/2021, la programmazione nelle PA si sostanzia nell'adozione del documento definito "Piano integrato di organizzazione e attività" (PIAO), quale documento programmatico



*Università degli Studi di Cagliari*  
*Il Collegio dei Revisori*

Allegato 1 al verbale 331 del 7 e 8 marzo 2023

unitario triennale, da aggiornarsi annualmente entro il 31 gennaio, contenente la complessiva strategia organizzativa e programmatoria dell'ente. Al riguardo, si dà atto all'Amministrazione di aver predisposto il documento in questione nei tempi previsti e di averlo pubblicato sul sito istituzionale come previsto dall'articolo 7 del DM 30 giugno 2022. Si precisa, inoltre, che *al fine di evidenziare la coerenza e l'integrazione tra il processo di determinazione e assegnazione degli obiettivi e la messa a disposizione delle correlate risorse economico finanziarie, nel piano integrato sarà riportata la distribuzione del budget per unità di responsabilità*".

Al riguardo non può che valutarsi positivamente la piena realizzazione di un processo integrativo e di collegamento tra il Ciclo delle Performance e il Ciclo di Bilancio, quale elemento essenziale per il miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia della gestione. Nella medesima Nota si evidenzia altresì che il budget economico espone la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza dell'esercizio, per la cui quantificazione l'Ateneo ha tenuto conto dei principi contabili e postulati di bilancio di cui all'articolo 2 del predetto D.I. n. 19/2014. Tra questi, il Collegio ritiene che debbano avere particolare rilievo i criteri di:

- 1) Prudenza: nel budget economico sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nell'esercizio, mentre le componenti negative sono limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;*
- 2) Competenza economica: nel budget economico sono iscritti i costi e i ricavi di competenza del 2023, a prescindere dall'esercizio in cui si concretizzeranno i relativi movimenti finanziari;*
- 3) Equilibrio: il budget economico è redatto in pareggio senza necessità di attingere alle riserve di patrimonio netto.*

La Nota illustrativa, infine, fornisce ragguagli sulle metodologie adottate e sui parametri seguiti per la quantificazione delle singole previsioni di ricavo e di costo.



### Risultato economico

	VOCE	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
a)	Proventi operativi	218.066.936	227.333.481	+9.266.545
b)	Costi operativi	209.985.200	218.763.882	+8.778.682
c)=a)- b)	Differenza fra proventi e costi operativi	8.081.736	8.569.599	+487.863
d)	Proventi e oneri finanziari	9.859	-1.500	-11.359
e)	Proventi e oneri straordinari	-733.779	-718.000	+15.779
f)=c)+ d)+e)	Risultato prima delle imposte	7.357.817	7.850.099	+492.283
g)	Imposte	7.357.817	7.850.099	+492.282
h)=g)- f)	<b>Risultato economico presunto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>

(differenza da arrotondamento)

I ricavi previsti ammontano a complessivi euro 227.333.481 e riguardano nel complesso la voce proventi operativi. Si sottraggono oneri finanziari per euro 1.500. I costi previsti sono pari a complessivi euro 218.763.882 per costi operativi, a euro 718.000 per oneri straordinari e a euro 7.850.099 per imposte.

Il risultato economico è previsto in pareggio.

Nella Nota di illustrazione al Budget 2023 si evidenzia una diminuzione, stimata nell'ordine del 4,42%, dei contributi versati dagli studenti, minori di euro 803.871,08 rispetto allo stanziamento dell'anno precedente, giustificato dall'incremento dei valori ISEE per esenzione totale dalla tassazione. In totale, i proventi sono previsti in aumento, nella componente dei Contributi, essendo attesa un'assegnazione superiore dei finanziamenti pubblici, a fronte di un maggiore stanziamento nel bilancio dello Stato e Altri Proventi e Ricavi, e un utilizzo di Riserve da Patrimonio Netto provenienti dalla Contabilità Finanziaria per € 6.613.057,60 (in aumento rispetto al Budget 2022).

### Struttura dei ricavi e dei costi.

Le stime delle principali voci di ricavo sono le seguenti:

- Tasse e contributi da studenti per l'iscrizione ai vari corsi dell'offerta formativa per euro 17.370.000 (18.173.871 euro nel 2022).



*Università degli Studi di Cagliari*  
*Il Collegio dei Revisori*

Allegato 1 al verbale 331 del 7 e 8 marzo 2023

- Proventi da ricerche commissionate per euro 126.738 (303.868 euro nel 2022).
- Contributi da Mur e altre amministrazioni centrali pari a complessivi euro 159.145.859,98 (euro 152.663.176 nel 2022), determinati principalmente dalla previsione in aumento dell'assegnazione del FFO per il 2023; ulteriori euro 31.012.484 sono rappresentati dai contributi da Regioni e Province Autonome (in particolare, si tratta di fondi a valere sulla L.R. n. 26 del 1996 per la Regione Sardegna, e il trasferimento corrente dalla RAS previsto in misura corrispondente al 2022, sulla base del finanziamento consolidato dell'ultimo triennio; il dato complessivo è in aumento di euro 86.485 rispetto al 2022).

Si rileva che la gran parte dei proventi è riconducibile a risorse di provenienza ministeriale, sebbene una consistente quota sia rappresentata dai mezzi propri dell'Ateneo. Ai fini della verifica del limite stabilito dall'art. 5 del DPR 306/1997, ovvero del rapporto tra contribuzione studentesca e FFO, l'Ateneo prevede infatti di attestarsi sul 12,50% (in diminuzione se raffrontato con il 13,90% previsto nel Budget 2022).

Relativamente ai costi, le voci principali sono le seguenti:

- Costi per il personale per complessivi euro 116.914.249, in aumento rispetto al valore di euro 110.328.031 dell'anno 2022, di cui euro 77.251.757 relativi al personale docente e ricercatori ed euro 35.841.883, in aumento di euro 2.674.267 in confronto agli stanziamenti 2022, relativi al personale tecnico amministrativo. La previsione include le retribuzioni del personale docente e ricercatore e gli incrementi stipendiali previsti a normativa vigente. Relativamente al personale dirigente e tecnico amministrativo, la previsione incorpora le retribuzioni a tempo determinato e a tempo indeterminato, gli incrementi stipendiali previsti a normativa vigente, nonché gli oneri per il trattamento accessorio.
- Costi della gestione corrente per complessivi euro 71.704.984 (nel 2022 per complessivi 68.319.475). All'interno di tale voce, gli importi più rilevanti sono relativi ai costi per il sostegno agli studenti (pari a euro 42.020.795, in



*Università degli Studi di Cagliari*  
*Il Collegio dei Revisori*

Allegato 1 al verbale 331 del 7 e 8 marzo 2023

diminuzione) e ai costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (pari a euro 18.263.410).

- Ammortamenti per complessivi euro 10.303.282, leggermente in aumento rispetto alle previsioni di budget 2022.
- Accantonamenti per rischi e oneri per euro 12.815.886 nel budget 2022 (euro 20.255.365 nello stanziamento del Budget 2022).
- Tra gli oneri diversi di gestione, preventivati in euro 1.551.049, si ricomprendono essenzialmente oneri di natura tributaria locale (IMU, TARI, Imposte di Bollo) e oneri per versamenti al bilancio dello stato. L'aumento di previsione rispetto allo stanziamento 2022 è in misura prevalente dovuto all'aumento della Tassa Rifiuti e dell'IMU a carico dell'Università degli Studi di Cagliari.

*Budget degli Investimenti*

Il budget degli investimenti espone, per l'anno 2023, le fonti delle immobilizzazioni materiali e immateriali, nonché le modifiche qualitative e quantitative delle stesse. La spesa prevista per gli investimenti ammonta a complessivi euro 25.693.946,70 e risulta finanziata con risorse proprie dell'Ateneo per euro 17.401.224,59 e con contributi da terzi finalizzati per euro 8.292.722,11. Il budget investimenti del 2023 è inferiore per euro 2.815.007 rispetto a quello del 2022. Le spese interessano le immobilizzazioni immateriali per euro 2.964.533,40 e le immobilizzazioni materiali per euro 22.729.413,30.

Il raccordo tra il budget autorizzatorio e quello economico riclassificato è verificabile raffrontando il prospetto degli investimenti autorizzatorio e il prospetto degli investimenti riclassificato secondo il D.I. 925/2015, come nella tabella riportata di seguito.



*Università degli Studi di Cagliari*  
*Il Collegio dei Revisori*

Allegato 1 al verbale 331 del 7 e 8 marzo 2023

	Budget Autorizzatorio 2023	Budget riclassificato D.I. 925/2015	DELTA
<b>RICAVI</b>	227.333.481,18	227.333.481,18	
<b>PROVENTI FINANZIARI*</b>		0,00	0,00
			<b>0,00</b>
<b>COSTI</b>	227.333.481,18	218.763.882,11	8.569.599,07
<b>ALTRI COMPONENTI NEGATIVI **</b>	0	8.569.599,07	8.569.599,07
			<b>0,00</b>
	Budget investimenti 2023	Budget investimenti riclassificato D.I. 925/2015	DELTA
<b>Impieghi/Fonti</b>	25.693.946,70	25.693.946,70	<b>0,00</b>

\* Voce C.1) del Budget Riclassificato D.I. 925/2015

\*\* Voci C.2) C.3) E) F) del Budget Riclassificato D.I. 925/2015

### ***Bilancio di previsione triennale 2023-2025***

Il budget triennale espone le previsioni sull'andamento dei proventi e delle spese tenendo conto degli orientamenti programmatici degli organi di governo dell'Ateneo assunti sulla base della legislazione vigente. Esso ricomprende anche la programmazione triennale del personale.

Gli stanziamenti previsti per il primo anno corrispondono a quelli contenuti nel budget economico e degli investimenti dell'esercizio 2023.

Rispetto al triennio definito dal budget 2022-2024, i proventi nel triennio 2023-25 si prevedono in aumento come riepilogato nel prospetto di confronto che segue.

BUDGET PLURIENNALE	2022	2023	2024
<b>RICAVI/COSTI</b>	218.589.464,25	220.634.658,00	224.034.292,06

BUDGET PLURIENNALE	2023	2024	2025
<b>RICAVI/COSTI</b>	227.333.481,18	231.758.866,01	240.560.658,92



*Università degli Studi di Cagliari*  
*Il Collegio dei Revisori*

Allegato 1 al verbale 331 del 7 e 8 marzo 2023

**Bilancio di previsione unico non autorizzatorio in termini di cassa 2023**

Il bilancio preventivo unico di ateneo in contabilità finanziaria predisposto ai sensi dell'art. 1 co. 3 e 5 del decreto n 18 del 2012 al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche espone i flussi finanziari previsti nell'esercizio 2023. Il totale delle entrate si stima pari a euro 301.709.595,25 mentre le uscite totali ammontano a euro 290.503.641,98.

**Vincoli di finanza pubblica**

Il Collegio verifica il rispetto delle norme di contenimento di finanza pubblica e dei vincoli di spesa previsti dalla legislazione vigente e la previsione del versamento delle correlate economie al bilancio dello Stato.

Il budget 2023 è stato predisposto tenuto conto delle misure previste a normativa vigente e l'importo del versamento al bilancio dello Stato è stato quantificato in euro 412.148,61, in linea con quanto previsto nell'esercizio precedente.

Per ciò che concerne i risparmi di spesa disposti dall'applicazione dei commi 590-602 della legge di bilancio per il 2020 (L. 160/2019), non essendo ancora pervenute da parte del MUR le indicazioni operative previste dalla Circolare RGS 9/2020, l'Ateneo ha utilizzato la metodologia di calcolo individuata per l'esercizio finanziario 2021, con gli strumenti condivisi dal CINECA, e approvata con la delibera 57/21C nel CdA del 25 marzo 2021, come rimodulata a seguito delle indicazioni contenute nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 23/2022, con la quale si consente "di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio, energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.". La circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 42 del 7 dicembre 2022 ha confermato anche per il 2023 l'esclusione dal limite degli oneri sostenuti per i consumi energetici. Il versamento al bilancio dello Stato rispetta le disposizioni previste e tale costo è incluso nella voce 'Oneri diversi di gestione'.



*Università degli Studi di Cagliari*  
*Il Collegio dei Revisori*

Allegato 1 al verbale 331 del 7 e 8 marzo 2023

**Conclusioni**

Il Collegio rileva che il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 è stato redatto nel rispetto del modello organizzativo adottato e in conformità agli indirizzi strategici indicati dagli Organi di governo dell'Ateneo e secondo i principi dettati dalla Ragioneria Generale dello Stato. Rileva altresì che nel bilancio triennale 2023-25 l'Ateneo conseguirà sempre l'obiettivo del pareggio. Ciò premesso e tenuto conto delle considerazioni sopra svolte, il Collegio prende atto dell'approvazione del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2023 e il bilancio triennale 2023-25, avvenuta nella seduta del CdA del 21 dicembre 2022 e non ha osservazioni da formulare.

Sottoscritto con firma digitale.

***IL COLLEGIO DEI REVISORI***

*Il Presidente*

*Dott. Manfredo Atzeni*

*Il Componente designato dal Ministero dell'Economia  
e delle Finanze*

*Dott.ssa Maria Luisa Bernardi*

*Il Componente designato dal Ministero  
dell'Università e della Ricerca*

*Dott. Gaetano Cataldo*