



Relazione revisori dei conti



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 316 del 2 febbraio 2022

Allegato 1

Relazione del Collegio dei Revisori dell'Università di Cagliari sul bilancio unico di previsione 2022 e triennale 2022-24

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". Al predetto fine, il presente atto prende in considerazione il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, nonché il bilancio unico di previsione triennale 2022-2023-2024. 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 316 del 2 febbraio 2022

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 e del 26 dicembre 2021 è stata messa a disposizione del Collegio la seguente documentazione:

- Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022, 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 2022-2024, 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 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).

Bilancio di previsione annuale 2022.

Budget economico

Il Collegio prende atto che il budget economico per l'esercizio 2022, approvato con deliberazione di C.d.A. in data 21 dicembre 2021, 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 2022 (economico e degli investimenti) e le finalità strategiche e gli obiettivi per l'anno 2022, in relazione al Documento Strategico di Programmazione Integrata 2017-2021 (DSPI), aggiornato al 2021. Dà atto, inoltre, che a partire dal 2022 la programmazione, oggetto di riforma con l'art. 6 del d.l. n. 80/2021, convertito con legge n. 113/2021, sarà attuata attraverso l'adozione del "Piano integrato di organizzazione e attività" (PIAO), quale documento programmatico unitario triennale, da aggiornarsi annualmente, contenente la complessiva strategia organizzativa e programmatoria dell'ente. Si precisa, in particolare, che *al fine di evidenziare la coerenza e l'integrazione tra il*



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 316 del 2 febbraio 2022

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 2021, 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 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
a)	Proventi operativi	201.555.091	218.066.936	+16.511.845
b)	Costi operativi	193.702.195	209.985.200	+16.283.005
c)=a)- b)	Differenza fra proventi e costi operativi	7.852.896	8.081.736	+228.840
d)	Proventi e oneri finanziari	8.959	9.859	+ 900
e)	Proventi e oneri straordinari	-731.439	-733.779	- 2.340



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 316 del 2 febbraio 2022

f)=c)+ d)+e)	Risultato prima delle imposte	7.130.416	7.357.817	+ 227.401
g)	Imposte	7.130.416	7.357.817	+ 227.401
g)=e)- f)	Risultato economico presunto	0	0	-1

(differenza da arrotondamento)

I ricavi previsti ammontano a complessivi euro 218.066.936 e riguardano nel complesso la voce proventi operativi. Si aggiungono proventi finanziari per euro 11.480, detratti gli oneri e le perdite su cambi, rispettivamente per euro 1.500 ed euro 121. I costi previsti sono pari a complessivi euro 209.985.200 per costi operativi, ad euro 733.779 per oneri straordinari e a euro 7.357.817 per imposte.

Il risultato economico è previsto in pareggio.

Nella Nota di illustrazione al Budget 2022 si evidenzia una diminuzione, stimata nell'ordine del 2,43%, dei contributi versati dagli studenti, minori di euro 452.489 rispetto allo stanziamento dell'anno precedente, giustificata dall'incremento dei valori ISEE per esenzione totale dalla tassazione. In totale, i proventi sono previsti in aumento, soprattutto nella componente dei Contributi, essendo attesa un'assegnazione superiore dei finanziamenti pubblici, a fronte di un maggiore stanziamento nel bilancio dello Stato (che tiene conto delle esenzioni straordinarie per l'emergenza sanitaria da Covid).

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 18.173.871 (18.626.360 euro nel 2021);
- Proventi da ricerche commissionate per euro 303.868 (499.942 euro nel 2021);
- Contributi da Mur e altre amministrazioni centrali pari a complessivi euro 152.663.176 (euro 141.757.463 nel 2021), determinati principalmente dalla previsione in aumento dell'assegnazione del FFO per il 2022 (tenuto conto delle misure volte a fronteggiare l'emergenza sanitaria – D.M. 442 del 10 agosto 2020 e D.M. 1059 del 9 agosto 2021 di ripartizione per il 2020 e 2021); ulteriori euro 30.925.999 sono rappresentati dai contributi da Regioni e Province Autonome (in particolare, si tratta di fondi a valere sulla L.R. n. 26 del 1996



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 316 del 2 febbraio 2022

per la Regione Sardegna, il cui stanziamento è stato previsto in misura corrispondente al 2021, sulla base del finanziamento consolidato dell'ultimo triennio; il dato complessivo è in significativo aumento rispetto al 2021).

Si rileva che la gran parte dei proventi è riconducibile a risorse di provenienza ministeriale, sebbene una consistente quota sia costituita 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 13,90%.

Relativamente ai costi, le voci principali sono le seguenti:

- Costi per il personale per complessivi euro 110.328.031, in aumento rispetto al valore di euro 106.331.932 dell'anno 2021, di cui euro 72.281.859 relativi al personale docente e ricercatori ed euro 33.167.616, in diminuzione di euro 368.500 sugli stanziamenti 2021, 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, le cui stime - si specifica nella nota illustrativa - saranno oggetto di modifica a seguito della certificazione del relativo fondo per il 2022.
- Costi della gestione corrente per complessivi euro 68.319.475. All'interno di tale voce, gli importi più rilevanti sono relativi ai costi per il sostegno agli studenti (pari a euro 42.340.131,66 - in significativo aumento in ragione del finanziamento da parte del MUR e della R.A.S. delle Borse per la formazione specialistica medica) ed ai costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (pari ad euro 18.263.409,74);
- Ammortamenti per complessivi euro 9.908.128,00, leggermente in diminuzione rispetto al 2021;
- Accantonamenti per rischi e oneri per euro 20.312.903 nel budget 2022 (euro 13.515.712 nello stanziamento 2021). Tale aumento è stato previsto in



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 316 del 2 febbraio 2022

corrispondenza di una diminuzione della voce "Acquisto di Servizi e collaborazioni tecnico-gestionali". Come argomentato in Nota di accompagnamento al Budget 2022, l'incremento degli accantonamenti è stato ipotizzato in funzione di eventuali modifiche legislative che dovessero sopraggiungere ai limiti di cui alla Legge 160/2019 ovvero a seguito dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2021 nei limiti dei maggiori ricavi conseguiti rispetto al 2018;

- Tra gli oneri diversi di gestione, preventivati in euro 1.116.661,91, si ricomprendono essenzialmente oneri di natura tributaria locale (IMU, TARI, Imposte di Bollo) e oneri per versamenti al bilancio dello stato.

Budget degli Investimenti

Il budget degli investimenti espone, per l'anno 2022, le fonti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, nonché le modifiche qualitative e quantitative delle stesse. La spesa prevista per gli investimenti ammonta a complessivi euro 28.508.954,28 e risulta finanziata con risorse proprie dell'Ateneo per euro 14.571.485,78 e con contributi da terzi finalizzati per euro 8.937.468,50. Il budget investimenti del 2022 è superiore di euro 4.569.378,28 rispetto a quello del 2021. In proposito, deve considerarsi che la programmazione del precedente esercizio ha subito evidenti rallentamenti nell'impiego previsto per gli investimenti a causa del perdurare dell'emergenza sanitaria da Sars-Cov2, determinando uno slittamento di parte delle risorse in esame. Le spese interessano le immobilizzazioni immateriali per euro 1.720.895 e le immobilizzazioni materiali per euro 26.788.059.

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.

Il Budget Autorizzatorio 2022 riporta valori per componenti positivi per euro 218.589.464 superiori rispetto al Budget Economico riclassificato D.I. 925/2015 per euro 511.048. Tale scarto è dovuto all'incorporazione delle componenti di progetto,



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 316 del 2 febbraio 2022

come previsto per la Contabilità Analitica, e coincide con la differenza tra il Budget degli Investimenti Autorizzatorio e il Budget degli investimenti riclassificato ai sensi del D.I. 925/2015 (v. prospetto che segue - la leggera differenza si deve agli arrotondamenti)

	Budget Autorizzatorio 2022	Budget riclassificato D.I. 925/2015	DELTA
RICAVI	218.589.464,25	218.066.936,00	522.528,25
PROVENTI FINANZIARI*		11.480,00	11.480,00
			511.048,25
COSTI	218.589.464,25	209.985.200,00	8.604.264,25
ALTRI COMPONENTI NEGATIVI **	0	8.093.217,00	8.093.217,00
			511.047,25
	Budget investimenti 2021	Budget investimenti riclassificato D.I. 925/2015	DELTA
Impieghi/Fonti	27.997.906,00	28.508.954,00	511.048,00

* 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 2022-2024

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 del budget economico e degli investimenti dell'esercizio 2022.

Rispetto al triennio definito dal budget 2021-23, i proventi nel triennio 2022-24 si prevedono in aumento come riepilogato nel prospetto di confronto che segue tra i due budget pluriennali.



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 316 del 2 febbraio 2022

BUDGET PLURIENNALE	2021	2022	2023
RICAVI/COSTI	201.934.898,43	203.484.293,09	202.876.598,07

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

Bilancio di previsione unico non autorizzatorio in termini di cassa 2022

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 2022. Il totale delle entrate è pari a euro 300.568.618,38 mentre le uscite totali ammontano a euro 281.424.499,76.

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 2022 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.

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 lo scorso esercizio finanziario con gli strumenti condivisi dal CINECA e approvata con la delibera 57/21C nel CdA del 25 marzo 2021. Il versamento al bilancio dello Stato rispetta le disposizioni previste dalla circolare RGS 26 del 2021 e tale costo è incluso nella voce 'Oneri diversi di gestione', mentre fino al 2021 era iscritto nella voce "Altri costi" della gestione corrente.



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 316 del 2 febbraio 2022

Conclusioni

Il Collegio rileva che il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2022 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 2022-24 l'Ateneo conseguirà sempre l'obiettivo del pareggio. Ciò premesso e tenuto conto delle considerazioni sopra svolte, il Collegio ritiene che non vi siano ragioni ostative all'approvazione del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2022 ed il bilancio triennale 2022-24, unitamente a tutti gli altri documenti previsionali allegati.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott.ssa Antonietta Bussi

dott.ssa Maria Luisa Bernardi

dott. Gaetano Cataldo

Firmato digitalmente da: GAETANO CATALDO
Limitazioni d'uso: Explicit Text: Certificate issued through
Sistema Pubblico di Identità Digitale (SPID) digital
identity, not usable to require other SPID digital identity
Luogo: Bari
Data: 02/02/2022 14:00:36

Maria Luisa
Bernardi
RGS/80415740
580
2 Febbraio 2022