



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

Allegato 1 al verbale 342 del 24 gennaio 2024

## **Relazione del Collegio dei Revisori dell'Università di Cagliari sul bilancio unico di previsione 2024 e triennale 2024 - 2026**

### *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 2024 nonché il bilancio unico di previsione triennale 2024 - 2025 - 2026. 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 al c. 3) del predetto art. 1.

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



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

Allegato 1 al verbale 342 del 24 gennaio 2024

manuale tecnico - operativo (decreto ministeriale del 30 maggio 2019, n. 1055) ha delineato i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti, nonché la disciplina del contenuto minimo della nota illustrativa.

Con e-mail del 16 dicembre 2023 è stata messa a disposizione del Collegio la seguente documentazione:

- Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024, 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 2024 – 2025 – 2026, 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 rivista e corretta inviata con e - mail dell'11 gennaio 2024) 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). Le richieste di integrazione della documentazione da parte del Collegio sono state soddisfatte dall'Amministrazione con e - mail del 24 e del 25 gennaio.

***Bilancio di previsione annuale 2024.***

*Budget economico*

Il Collegio prende atto che il budget economico per l'esercizio 2024, approvato con deliberazione di C.d.A. in data 21 dicembre 2023, 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 2024 (economico e degli investimenti) e le finalità strategiche e gli obiettivi per l'anno 2024, in relazione al Piano Strategico 2022/2027, approvato nella seduta del CdA del 31 gennaio 2023 e s.m.i. da ultimo il D.R. dell'11 ottobre 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"



*Università degli Studi di Cagliari*

*Il Collegio dei Revisori*

Allegato 1 al verbale 342 del 24 gennaio 2024

(PIAO), quale documento programmatico 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"*.

Si rinnova la valutazione positiva a riguardo ai fini di una piena realizzazione di un processo integrato e collegato tra il Ciclo delle Performance e il Ciclo di Bilancio, quale elemento utili ai fini del miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia della gestione oltre che alla misurabilità della gestione stessa.

Nella medesima nota di accompagnamento al Budget 2024 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 fasi del processo di elaborazione del bilancio, sulle metodologie adottate e sui parametri seguiti per la quantificazione delle singole previsioni di ricavo e di costo.



### Risultato economico

	VOCE	Stanziamen o 2023	Stanziamen o 2024	Differenza
a)	Proventi operativi	227.333.481	232.187.196	+ 4.853.715
b)	Costi operativi	218.763.882	223.327.618	+4.563.736
c)=a)-b)	Differenza fra proventi e costi operativi	8.569.599	8.859.578	+289.979
d)	Proventi e oneri finanziari	-1.500	-1.300	+200
e)	Proventi e oneri straordinari	-718.000	-718.200	-200
f)=c)+d)+e)	Risultato prima delle imposte	7.850.099	8.140.078	+289.978
g)	Imposte	7.850.099	8.140.078	+289.978
g)=e)-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 232.187.196 alla lettera A), voce Proventi Operativi. I costi previsti sono pari a complessivi euro 223.327.618 lett. B) "Costi Operativi". Si sottraggono al Risultato Operativo (differenza tra Proventi e Costi) oneri finanziari e le perdite su cambi, per euro 1.300 ed euro 718.200 per oneri straordinari. Dal risultato così determinato, sono portante in diminuzione le imposte previste per un importo parti a euro 8.140.078.

Il risultato economico è in pareggio.

Nella Nota di illustrazione al Budget 2024 si evidenzia un potenziale aumento, seppur contenuto, stimato nell'ordine dell'1,40%, dei contributi versati dagli studenti, per euro 244.000,00 rispetto allo stanziamento dell'anno precedente, giustificato dall'incremento dei valori ISEE. 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; Altri Proventi e Ricavi Diversi sono previsti in contrazione rispetto al budget 2023, per via di un utilizzo più contenuto di Riserve da Patrimonio Netto provenienti dalla Contabilità Finanziaria per € 2.200.000,00.

#### Struttura dei ricavi e dei costi.

Le stime delle principali voci di ricavo sono le seguenti:



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

Allegato 1 al verbale 342 del 24 gennaio 2024

- Tasse e contributi da studenti per l'iscrizione ai vari corsi dell'offerta formativa per euro 17.614.000 (17.370.000 euro previsti nel 2023);
- Proventi da ricerche commissionate per euro 724.500 (274.589 euro nel 2023);
- Contributi da Mur e altre amministrazioni centrali pari a complessivi euro 165.902.894,20 (euro 159.145.859,98 nel 2023), determinati principalmente dalla previsione in aumento dell'assegnazione del FFO per il 2024; ulteriori euro 30.706.155,28 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, ed il trasferimento corrente dalla RAS previsto in misura corrispondente al 2023, sulla base del finanziamento consolidato dell'ultimo triennio; il dato complessivo è in diminuzione per euro 306.328,72 rispetto al 2023).

Si rileva che la gran parte dei proventi è riconducibile a risorse di provenienza ministeriale. 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 12,03% (in diminuzione se raffrontato con il 12,50% previsto nel Budget 2023) nel parametro determinato dal rapporto tra contribuzione studentesca e FFO.

Relativamente ai costi, le voci principali sono le seguenti:

- Costi per il personale per complessivi euro 121.212.655,00 in aumento rispetto al valore di euro 116.914.249,00 dell'anno 2023, di cui euro 79.103.098,00 relativi al personale docente e ricercatori ed euro 38.730.440,00 relativi al personale tecnico amministrativo. La voce di costo del personale è complessivamente in aumento di euro 4.298.406,00 in confronto agli stanziamenti del Budget economico precedente. La previsione include le retribuzioni del personale docente e ricercatore e gli incrementi stipendiali previsti a normativa vigente mentre gli incrementi stipendiali attesi per le dinamiche salariali di adeguamento all'inflazione e ai contratti a valere sul presente periodo di competenza, sono previsti alla voce Accantonamenti.



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

Allegato 1 al verbale 342 del 24 gennaio 2024

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 e sempre in Accantonamenti la previsione per le dinamiche salariali, contrattualmente ancora da definirsi in riferimento al presente esercizio;

- Costi della gestione corrente per complessivi euro 68.407.000,70 (nel 2023 per complessivi 71.704.984,05). All'interno di tale voce, gli importi più rilevanti sono relativi ai costi per il sostegno agli studenti (pari a euro 43.676.670,34 in aumento di 1.655.875,01) mentre si evidenzia la contrazione dei costi preventivati per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali che passa da euro 22.687.688,23 a 18.032.511,62 nel Budget 2024 dovuta essenzialmente alla diminuzione dei costi per l'approvvigionamento energetico;
- Ammortamenti per complessivi euro 10.339.246,92, leggermente in aumento rispetto alle previsioni di budget 2023;
- Accantonamenti per rischi e oneri per euro 21.973.176,00 nel budget 2024 (euro 18.290.318,00 nello stanziamento dell'esercizio precedente);
- Tra gli oneri diversi di gestione, preventivati in euro 1.395.539,34, 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 2024, 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 23.495.952,25 e risulta finanziata con risorse proprie dell'Ateneo per euro 20.998.728,37 e con contributi da terzi finalizzati per euro 2.497.223,88. Il budget investimenti del 2024 è inferiore per euro 2.197.994,45 rispetto al 2023. Le spese interessano le



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

Allegato 1 al verbale 342 del 24 gennaio 2024

immobilizzazioni immateriali per euro 6.170.515,24 e le immobilizzazioni materiali per euro 17.325.437,01.

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.

	<b>Budget Autorizzatorio 2024</b>	<b>Budget riclassificato D.I. 925/2015</b>	<b>DELTA</b>
<b>RICAVI</b>	232.187.195,63	232.187.195,63	
<b>PROVENTI FINANZIARI*</b>		0,00	0,00
			<b>0,00</b>
<b>COSTI</b>	232.187.195,63	223.319.517,80	8.867.677,83
<b>ALTRI COMPONENTI NEGATIVI **</b>		8.867.677,83	8.867.677,83
			<b>0,00</b>
	<b>Budget investimenti 2024</b>	<b>Budget investimenti riclassificato D.I. 925/2015</b>	<b>DELTA</b>
<b>Impieghi/Fonti</b>	23.495.952,25	23.495.952,25	<b>0,00</b>

\* Voce C) del Budget Riclassificato D.I. 925/2015 se (Provento)

\*\* Voci C) – se Onere - D) E) F) del Budget Riclassificato D.I. 925/2015

### ***Bilancio di previsione triennale 2024-2026***

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 2024.

Rispetto al triennio definito dal budget 2023 – 2024 – 2025, i proventi nel triennio 2024 – 2025 – 2026 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 342 del 24 gennaio 2024

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

<b>BUDGET PLURIENNALE</b>	<b>2024</b>	<b>2024</b>	<b>2026</b>
<b>RICAVI/COSTI</b>	232.187.195,63	239.642.979,31	244.204.437,56

***Bilancio di previsione unico non autorizzatorio in termini di cassa 2024***

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 2024. Il totale delle entrate è pari a euro 312.608.956,94 mentre le uscite totali ammontano a euro 303.924.754,26.

**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 2024 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. Il versamento al bilancio dello Stato rispetta le disposizioni previste e tale costo è incluso nella voce 'Oneri diversi di gestione'.

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



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

Allegato 1 al verbale 342 del 24 gennaio 2024

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. 29 del 3 novembre 2023 ha confermato anche per il 2024 l'esclusione dal limite degli oneri sostenuti per i consumi energetici e ha precisato che le interpretazioni fornite e le deroghe ed eccezioni già individuate con le circolari RGS n. 9 del 21 aprile 2020, n. 26 del 14 dicembre 2020, n. 11 del 9 aprile 2021, n. 26 dell'11 novembre 2021, n. 23 del 19 maggio 2022 e n. 42 del 7 dicembre 2022, sono da ritenersi confermate anche per l'esercizio 2024. Di conseguenza, rimane valida l'esclusione anche dell'onere dei buoni pasto dal limite di spesa fissato dal citato articolo 1, comma 591, della legge n. 160/2019.

### **Conclusioni**

Il Collegio rileva che il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 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 2024 – 2025 – 2026, 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 2024 ed il bilancio triennale 2024 – 2025 – 2026, avvenuta nella seduta del CdA del 21 dicembre 2023 e non ha osservazioni da formulare.

### **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*



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

Allegato 1 al verbale 342 del 24 gennaio 2024