



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 357 del 27 gennaio 2025

Relazione del Collegio dei Revisori dell'Università di Cagliari sul bilancio unico di previsione 2025 e triennale 2025 – 2026 – 2027.

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 2025 nonché il bilancio unico di previsione triennale 2025 – 2026 – 2027. 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 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 17 dicembre 2024 è stata messa a disposizione del Collegio la seguente documentazione:



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 357 del 27 gennaio 2025

- Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025, 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 2025 – 2026 – 2027, 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).

Le richieste di integrazione della documentazione da parte del Collegio sono state soddisfatte dall'Amministrazione con e – mail del 24 gennaio 2025.

Bilancio di previsione annuale 2025

Budget economico

Il Collegio prende atto che il budget economico per l'esercizio 2025, approvato con deliberazione di C.d.A. 257/24C in data 18 dicembre 2024, è strutturato seguendo lo schema di conto economico, di cui al sopracitato D.L. 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 2025 (economico e degli investimenti) e le finalità strategiche e gli obiettivi per l'anno 2025, 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" (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"*.



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 357 del 27 gennaio 2025

Come già espresso da questo Collegio, è valutata positivamente la sinergia tra il Ciclo delle Performance e il Ciclo di Bilancio ai fini del miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia della gestione oltre che della misurabilità di quest'ultima.

Nella medesima nota di accompagnamento al Budget 2025 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.l. 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 2025, 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	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
a)	Proventi operativi	232.187.196,00	244.376.709,00	+ 12.189.513,00
b)	Costi operativi	223.327.618,00	234.598.433,00	+ 11.270.815,00
c)=a)-b)	Differenza fra proventi e costi operativi	8.859.578,00	9.778.276,00	+ 918.698,00
d)	Proventi e oneri finanziari	- 1.300,00	- 1.350,00	- 50,00
e)	Proventi e oneri straordinari	- 718.200,00	- 714.200,00	+ 4.000,00
f)=c)+d)+e)	Risultato prima delle imposte	8.140.078	9.062.726,00	+ 922.648,00



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 357 del 27 gennaio 2025

g)	Imposte	8.140.078	9.062.726,00	+ 922.648,00
g)=e)-f)	Risultato economico presunto	-	-	-

I ricavi previsti ammontano a complessivi euro 244.376.709,00 alla lettera A), voce Proventi Operativi. I costi previsti sono pari a complessivi euro 234.598.433,00 lett. B) “Costi Operativi”. Si sottraggono al Risultato Operativo (differenza tra Proventi e Costi) oneri finanziari e le perdite su cambi, per euro 1.350 ed euro 714.200 per oneri straordinari. Dal risultato così determinato, sono portante in diminuzione le imposte previste per un importo pari a euro 9.062.726,00.

Il risultato economico è in pareggio.

Nella Nota di illustrazione al Budget 2025 si evidenzia un potenziale aumento significativo, stimato nell'ordine del 7,89%, dei contributi versati dagli studenti, per un maggiore importo di euro 1.391.000,00 rispetto allo stanziamento dell'anno precedente, giustificato dall'incremento dei valori ISEE e da un aumento del numero di iscrizioni in linea con gli anni precedenti. In totale, i proventi sono previsti in aumento, nella componente riferita a 'Altri Proventi e Ricavi Diversi' mentre la voce 'Contributi MUR', principalmente il trasferimento dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) subisce una drastica riduzione a fronte di un minore stanziamento nel Bilancio dello Stato. Come si è detto la riduzione del FFO pari a euro 13.062.639,00 è estremamente significativa ma assorbita nella previsione, dall'aumento delle voci 'Contributi di Regioni e Province Autonome – Proventi da Fondo Unico della Regione Sardegna' e 'Altri Proventi e Ricavi Diversi' per via di un utilizzo più accentuato delle 'Riserve da Patrimonio Netto provenienti dalla Contabilità Finanziaria' per € 17.470.000,00. In Nota si esplicita che *“L'utilizzo avverrà solo in caso di necessità, nel caso in cui vengano confermate le stime di riduzione del FFO nella misura più penalizzante per l'Ateneo e non pervenga l'ulteriore incremento della L.R. 26/1996 richiesto alla RAS, al fine di garantire la copertura della quota non comprimibile dei costi previsti per 2025”*.

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 19.005.000,00 (17.614.000 euro previsti nel 2024);



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 357 del 27 gennaio 2025

- Contributi da Mur e altre amministrazioni centrali pari a complessivi euro 152.840.255,20 (euro 165.902.894,20 nel 2024), determinati principalmente dalla previsione in evidente diminuzione dell'assegnazione del FFO per il 2025; ulteriori euro 36.394.348,00 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 significativamente maggiore al 2024, come esplicitato nel paragrafo precedente).

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 14,31% (in aumento se raffrontato con il 12,03 % , rapporto previsto nel Budget 2024) 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 134.718.607,00 in aumento rispetto al valore di euro 121.212.655,00 dell'anno 2024), di cui euro 91.358.491,00 relativi al personale docente e ricercatori ed euro 43.360.116,00, relativi al personale tecnico amministrativo. La voce di costo del personale è complessivamente in aumento di euro 13.505.952,00 in confronto agli stanziamenti del Budget economico dello scorso esercizio. La previsione include le retribuzioni del personale docente e ricercatore maggiorate degli incrementi stipendiali previsti dal rinnovo contrattuale del CCNL 2022 – 2024 e dall'adeguamento all'inflazione. 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 70.332.264,00 (nel 2024 per complessivi 68.407.001,00). All'interno di tale voce, gli importi più rilevanti sono relativi ai costi per il sostegno agli studenti (pari a euro 45.138.286,00 in aumento di 1.461.616,00) mentre si evidenzia la contrazione dei costi preventivati per l'acquisto di materiale di consumo per laboratori e il Costo per godimento di beni di terzi;
- Ammortamenti per complessivi euro 12.033.630,00, in aumento rispetto alle previsioni di budget 2024;



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 357 del 27 gennaio 2025

- Accantonamenti per rischi e oneri per euro 16.116.798,00 nel budget 2024 (euro 21.973.176,00 nello stanziamento dell'esercizio precedente);
- Tra gli oneri diversi di gestione, preventivati in euro 1.397.133,00 e sostanzialmente immutati rispetto allo stanziamento nel Budget 2024, 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 2025, 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 16.977.361,55 e risulta finanziata con risorse proprie dell'Ateneo per euro 12.877.361,55 e con contributi da terzi finalizzati per euro 4.100.000,00. Il budget investimenti del 2025 è inferiore per euro 6.518.590,70 rispetto al 2024. Le spese interessano le immobilizzazioni immateriali per euro 3.900.000,00 e le immobilizzazioni materiali per euro 13.077.361,55.

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.

	Budget Autorizzatorio 2025	Budget riclassificato D.I. 925/2015	DELTA
RICAVI	244.376.709,24	244.376.709,24	
PROVENTI FINANZIARI*		0,00	0,00
			0,00
COSTI	234.590.432,99	234.598.433,00	8.000,01
ALTRI COMPONENTI NEGATIVI **		9.778.276,00	9.778.276,00
	9.786.276,25		9.786.276,01



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 357 del 27 gennaio 2025

	Budget investimenti 2025	Budget investimenti riclassificato D.I. 925/2015	DELTA
Impieghi/Fonti	16.977.362,00	16.977.362,00	0,00

* 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 2025-2027

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 2025.

Rispetto al triennio definito dal budget 2024 – 2025 – 2026, i proventi nel triennio 2025 – 2026 – 2027 si prevedono in aumento come riepilogato nel prospetto di confronto che segue tra i due budget pluriennali.

BUDGET PLURIENNALE	2024	2025	2026
RICAVI/COSTI	232.187.195,63	239.642.979,31	244.204.437,56

BUDGET PLURIENNALE	2025	2026	2027
RICAVI/COSTI	244.376.709,24	247.520.136,29	252.022.36,87



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 357 del 27 gennaio 2025

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 2025. Il totale delle entrate è pari a euro 337.518.396,71 mentre le uscite totali ammontano a euro 321.642.964,92.

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 2025 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' – voce di di conto A.06.07.01.01.23.

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 RGS del 9 aprile 2024, n. 16 "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024. Aggiornamento della circolare n. 29 del 3 novembre 2023. Ulteriori indicazioni." ha confermato le casistiche per il superamento dei limiti di spesa di cui all'art 1, comma 593 Legge 160/2019 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 2025.



Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Allegato 1 al verbale 357 del 27 gennaio 2025

Conclusioni

Il Collegio rileva che il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2025 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 2025 – 2026 – 2027, l'Ateneo consegnerà 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 2025 ed il bilancio triennale 2025 – 2026 – 2027, avvenuta nella seduta del CdA del 18 dicembre 2024 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 Natalia Manca

Il Componente designato dal Ministero dell'Università e della Ricerca

Dott. Gaetano Cataldo