
RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024

In ottemperanza alle disposizioni contenute nell'articolo 51, comma 5, del vigente Regolamento di Ateneo di Amministrazione, Finanza e Contabilità, il Collegio ha esaminato il bilancio di previsione di Ateneo per il 2024

A tal proposito si fa presente quanto segue.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso via posta elettronica al Collegio dei Revisori, per acquisire il relativo parere di competenza, con mail del 7 dicembre 2023.

L'analisi del bilancio è stata comunque preceduta da contatti informali tenutisi nei giorni precedenti tra la responsabile dell'ufficio bilancio Dott.ssa Caterina Esposito ed il Presidente del Collegio

Il Collegio viene assistito nell'esame del predetto bilancio di previsione e budget dalla Responsabile del Bilancio, nella persona della Dott.ssa Caterina Esposito e dal Direttore Generale, dott. Pietro Di Benedetto appositamente invitate dall'organo di controllo per fornire a quest'ultimo gli elementi informativi necessari per la predisposizione della propria relazione.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ulteriori notizie al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la seguente relazione.

PREMESSA

Il bilancio di previsione 2024 è stato redatto dall'Ateneo in contabilità economico patrimoniale, in conformità al quadro normativo vigente (vedasi la premessa della relazione di accompagnamento). Per le modalità di redazione del bilancio ed i criteri di previsione adottati si rinvia a quanto rappresentato nella Relazione di accompagnamento redatta dai competenti uffici dell'Ateneo.

Il Collegio ha esaminato:

- 1) il budget economico 2024;
- 2) il budget degli investimenti 2024;
- 3) il budget economico triennale 2024-2026;
- 4) il budget degli investimenti triennale 2024-2026;
- 5) il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- 6) la relazione di accompagnamento.

I centri di responsabilità attivi presso l'Ateneo e che compongono la struttura del bilancio unico sono 14, di cui: 7 strutture dipartimentali, 6 centri e l'Amministrazione Centrale, a sua volta strutturata in 14 centri di costo dotati di autonomia di budget.

ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO

Il Bilancio di previsione 2024, che ha valenza autorizzatoria, si sostanzia nei seguenti prospetti:

- Budget economico 2024
- Budget degli investimenti 2024;
- Relazione di accompagnamento al bilancio di previsione annuale ed al conto investimenti annuale.

RICAVI

Il Budget economico 2024 relativo ai proventi operativi di Ateneo, presenta, in sintesi, i seguenti dati previsionali:

	2024	2023	variazione
PROVENTI OPERATIVI	178.679.614,00	179.658.867,10	-979.253,10
PROVENTI PROPRI	30.569.951,59	40.099.151,59	-9.529.200,00
CONTRIBUTI	143.105.507,71	134.104.431,57	9.001.076,14
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.004.154,70	5.455.283,94	-451.129,24
<i>di cui EX-COFI</i>	<i>4.888.654,70</i>	<i>5.358.278,94</i>	

Proventi Propri

Con riferimento ai proventi propri il Collegio prende atto, in particolare, della stima della contribuzione studentesca (proventi per la didattica) effettuata nella misura di euro 12,4 milioni, stimata in riduzione rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente (14,6 milioni circa) in riferimento soprattutto a "tasse e contributi per corsi di laurea", calcolati sulla base dell'andamento reale dell'ultimo anno accademico e anche sulle proiezioni relative all'ISEE e "proventi per corsi diversi" le cui previsioni sono relative alla tassa per l'accesso al nuovo percorso formativo 60CFU, attivato quest'anno per la prima volta e per il quale è stata effettuata una previsione prudente non esistendo serie storiche da osservare.

I proventi per Master e "TFA sostegno" risentono delle aperture dei risconti passivi, dovuti alla tecnica contabile del cost-to cost, in particolare per quei ricavi aventi un proprio piano finanziario in cui vengono relazionati ricavi e costi.

L'ammontare complessivo della previsione per PROVENTI PROPRI risulta in diminuzione di 9,5 mln di Euro.

Nello specifico la previsione ha risentito:

- dei minori proventi previsti per attività didattica di circa 2 mln di euro
- dei minori proventi per “ricerche commissionate e trasferimento tecnologico” per circa 1,4 mln di euro; tali previsioni derivano principalmente dalle attività Dipartimentali e risentono delle aperture dei risconti passivi dovuti alla tecnica contabile del cost-to cost per quei ricavi aventi un proprio piano finanziario in cui vengono relazionati ricavi e costi
- dei minori proventi per “ricerche su finanziamenti competitivi” di circa 5,9 mln di euro. La riduzione risente di una maggiore consapevolezza delle tempistiche di gestione dei numerosi progetti gestiti dalle varie strutture dell’Ateneo rispetto allo scorso esercizio in cui, soprattutto per i finanziamenti legati al PNRR, la previsione era stata maggiore per effetto delle incertezze riconducibili all’inizio delle attività cui si aggiunge la questione relativa alla gestione dei risconti passivi.

Contributi

Con riferimento al Fondo di Finanziamento Ordinario, collocato nella voce “*Contributi*” – “*Contributi MUR e altre amministrazioni centrali*”, il Collegio prende atto:

- a. che l’importo riferito a quota base, quota premiale e intervento perequativo è stato previsto nel budget 2024 per un importo di euro 78.414.000,00, in aumento rispetto allo scorso esercizio per effetto soprattutto delle maggiori assegnazioni a carattere vincolato, quali i piani straordinari derivanti dal DM 445/2022 e dal DM 795/2023.
- b. che l’importo della previsione del FFO tiene conto anche di ulteriori assegnazioni che sono state parametrizzate agli ultimi trasferimenti noti; nella tabella che segue è riportato il dettaglio dei contributi previsti, insieme ad un confronto con le previsioni dell’esercizio precedente:

RIEPILOGO PREVISIONE FFO 2024	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2023
Quota base+premiale+perequativo	78.414.000,00	76.000.000,00
Piani straordinari (secondo i singoli DM di assegnazione - compreso DM 445/2022)	11.734.460,00	8.896.691,00
Borse di dottorato e post lauream	1.600.000,00	1.420.000,00
Scatti biennali	1.376.759,50	815.328,50
Programmazione triennale	0	1.203.222,00
Fondo giovani	500.000,00	500.000,00
Rete GARR	70.000,00	70.000,00
NO TAX AREA	440.354,00	
DM 1014/2021	1.848.168,00	2.257.000,00
Valorizzazione del personale tecnico-amministrativo	435.825,00	0
TOTALE	95.849.566,50	91.162.241,50

Per quanto riguarda i CONTRIBUTI, il totale previsionale risulta in aumento rispetto all’esercizio precedente di circa 9 milioni (andando così a compensare le minori entrate da PROVENTI PROPRI), di cui 8,6 per contributi da MUR e Altre amministrazioni centrali. Si segnalano di seguito gli incrementi principali:

- circa 4,1 milioni derivano dalle maggiori previsioni per FFO complessivo, compensate però da una serie consistente di riduzioni relative a: finanziamento borse di dottorato (-892.037,74), riduzione della previsione per proventi derivanti dalla programmazione triennale (-3.5 mln circa), e riduzione su assegnazione fondo giovani (- 900 mila);
- circa 2,7 mln per altri contributi correnti da MUR il cui dettaglio è riportato nella tabella che segue:

RIEPILOGO PREVISIONE FFO 2024	
Rete GARR	70.000,00
Contributo per convezione PA110	95.000,00
DM 1014/2021	1.848.168,00
DM 737/2021 Criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR)	662.520,01
DM 752/2021	28.121,76
DM 351/2022 -DM 352/2022-DM 117/2023 - DM 118/2023 (borse dottorato a valere su PNRR)	1.469.780,00
DM 809/2023 Potenziamento servizio studenti	100.000,00
Abruzzo orienta PNRR	550.000,00
DM 1121 Poli Scientifici Del Mezzogiorno	21.301,00
Cofinanziamento MUR L.183/1197	56.368,00
Fondo di sostegno a studenti, ricercatori e docenti, in risposta alle crisi politiche e militari in corso in Ucraina e in Afghanistan	43.867,00
TOTALE	4.945.125,77

- 6,8 milioni derivano da “contributi per investimenti da MUR” per interventi di edilizia e per sostegno alla ricerca; si tratta dei fondi derivanti dal DM 857/2020, DM 1275/2021, DM 566/2021, DM 1274/2021 e DM 455/2023 per complessivi Euro 2,5 mln e contributi per attività di ricerca in seno al PNRR per il progetto VITALITY e HPC per circa 4,3 milioni;

Per converso si segnala invece una riduzione di circa 9 milioni Euro su assegnazioni correnti da altri ministeri relative a trasferimenti da MEF per borse di specializzazione mediche.

Sotto la voce “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria” sono state riclassificate tutte le riserve derivanti dall’ultimo esercizio in contabilità finanziaria. Secondo quanto stabilito dal decreto n. 925/2015, tali riserve possono essere considerate ricavi a copertura di costi d’esercizio, in via transitoria e nei limiti dell’esaurimento delle relative risorse. Il totale è pari a 4.888.654,70 milioni di euro, in diminuzione di € 469.624,24 rispetto alle previsioni di cui all’esercizio precedente.

Le previsioni relative ai proventi operativi, registrano una riduzione complessiva rispetto all’esercizio 2023 di € 979.253,10.

COSTI

Costi Operativi

I costi operativi, coerentemente alla riduzione dei proventi, subiscono una riduzione di Euro 4 mln; in sintesi, i valori e le variazioni sono riportate nella tabella che segue:

	2024	2023	differenza
Costi operativi	179.167.279,00	180.192.787,70	-4.063.565,60
Costi del personale docente e ricercatore	73.887.971,31	77.951.536,91	-4.063.565,60
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	21.019.746,00	20.312.676,00	707.070,00
Costi della gestione corrente	75.438.791,00	74.305.626,61	1.133.164,39
Ammortamenti e svalutazioni	7.210.264,45	6.482.353,60	727.910,85
Accantonamenti per rischi e oneri	38.000,00	13.452,00	24.548,00
Oneri diversi di gestione	1.572.506,24	1.127.142,58	445.363,66

I costi del personale docente e ricercatore ammontano a € 73.887.971,31 pari al 41.2% del totale dei costi operativi, in diminuzione rispetto allo scorso anno.

Secondo quanto rappresentato dall'Ateneo, il valore è stato calcolato sulla base delle proiezioni fornite dal settore contabilità personale e dal settore concorsi e selezioni, che tengono conto del personale in servizio al 01.12.2023, dei pensionamenti previsti in corso d'anno 2024 a legislazione vigente e delle procedure concorsuali in atto o in fase di avvio alla data di redazione del documento previsionale.

La riduzione dei costi del personale docente e ricercatore è da riferire alla più prudente previsione di utilizzo dei P.O. a disposizione dell'Ateneo al 1.12.2023 e non ancora sottoposte ad attività programmatoria.

Nel totale dei costi del personale docente e ricercatori sono ricompresi i “costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica”, le retribuzioni di ricercatori a tempo determinato, gli assegni di ricerca e collaborazioni di ricerca, i docenti a contratto, gli esperti linguistici a tempo indeterminato e altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca, come specificato nella tabella che segue.

	2024	2023	differenza
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	73.887.971,31	77.951.536,91	-4.063.565,60
PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	70.804.810,31	75.555.604,91	-4.750.794,60
Docenti e ricercatori a tempo indeterminato	54.189.116,67	60.533.800,34	-6.344.683,67
Ricercatori a tempo determinato	9.610.105,00	8.952.012,00	658.093,00
Collaborazioni scientifiche	5.471.460,64	4.238.511,57	1.232.949,07
Docenti a contratto	979.200,00	1.147.100,00	-167.900,00
Esperti linguistici	307.353,00	355.716,00	-48.363,00
Altri collaboratori per la didattica (did.integrativa, esercitatori e altro)	247.575,00	319.065,00	-71.490,00
Collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	0,00	9.400,00	-9.400,00

ALTRI COSTI PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	3.083.161,00	2.395.932,00	687.229,00
Missioni personale docente e ricercatore	2.468.818,00	1.932.832,00	535.986,00
Rimborsi forfettari su missioni del personale docente e ricercatore	0,00	5.000,00	-5.000,00
Iscrizione e partecipazione a congressi, corsi, convegni e altro, per il personale docente e ricercatore	367.600,00	195.000,00	172.600,00
Ospitalità e visiting professor, esperti, relatori convegni e seminari	246.743,00	263.100,00	-16.357,00

Gli oneri relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo ammontano ad € 21.019.746,00 in aumento di € 707.070,00 rispetto alle previsioni 2023 e rappresentano circa l'11,7% del totale dei costi operativi.

Il quadro complessivo dei costi del personale è evidenziato nella relazione illustrativa al bilancio di previsione cui ci si riporta.

Per quanto riguarda invece i costi della gestione corrente, si evidenziano alcuni aumenti riferiti al costo per il sostegno degli studenti, all'acquisto di materiali di consumo, tra cui anche quelli di laboratorio, ai trasferimenti a partners, ai costi per l'attività editoriale e per beni strumentali inferiori ai 500 Euro.

Si rileva una riduzione nelle previsioni per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali di Euro 920.901,44 da ricondurre essenzialmente ad una riduzione sulla previsione delle utenze, riparametrate al costo effettivo sostenuto nell'anno in corso e ad una riduzione per costi relativi alle consulenze tecnico-amministrative e legali riconducibili alla gestione dei lavori di edilizia.

Di seguito una tabella che riassume la situazione dei costi della gestione corrente.

	2024	2023	differenza
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	75.438.791,00	74.305.626,61	1.133.164,39
Costi per sostegno agli studenti	23.659.813,00	22.906.086,00	753.727,00
Costi per il diritto allo studio	2.192.006,00	2.860.506,00	-668.500,00
Costi per l'attività editoriale	1.790.181,00	1.287.628,00	502.553,00
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.615.012,00	8.222.252,00	392.760,00
Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.996.829,09	2.465.183,14	531.645,95
Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	1.321.120,00	1.449.610,00	-128.490,00
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	29.829.029,03	30.749.930,47	-920.901,44
Acquisto altri materiali e beni strumentali <€500	1.191.222,88	773.550,00	417.672,88
Costi per il godimento di beni di terzi	1.782.606,00	1.700.560,00	82.046,00
Altri costi	2.060.972,00	1.890.321,00	170.651,00

La rilevante diminuzione per il diritto allo studio pari a euro 668.500 è da ricondurre in gran parte alla riduzione di euro 492.137, che secondo quanto emerge dalla relazione illustrativa, non comporterà un contenimento delle attività ma è piuttosto legata allo scostamento temporale conseguente alla chiusura del bando per tutor senior che vedrà concentrate le proprie attività soprattutto nella seconda parte dell'anno 2024.

L'importo degli ammortamenti per euro 7.210.264,45 è da riferirsi alle immobilizzazioni acquisite negli esercizi nei quali è stato adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale e alle nuove acquisizioni previste al budget degli investimenti.

Si riscontra un aumento degli oneri diversi di gestione per euro 445.363,66 da ricondursi soprattutto agli oneri da contenzioso che aumentano di euro 375.000. Il collegio sul punto evidenzia una scarsa informazione circa le modalità di quantificazione della somma che andrebbe calcolata sulla base di una valutazione probabilistica di soccombenza effettuata da parte dell'Avvocatura dello Stato.

I proventi finanziari sono sovrapponibili alle previsioni dello scorso esercizio, senza modifiche alla natura della previsione.

Sono previsti proventi relativi alla gestione straordinaria, dovuti alla previsione di riapertura del risconto passivo, relativo alla donazione che l'Ateneo ha ricevuto nel corso dell'esercizio 2023, da un soggetto privato e pari a 100.000,00 Euro, finalizzato all'erogazione di borse di studio per studenti meritevoli.

L'Ateneo ha previsto un utilizzo di tale donazione nel corso del 2024 pari a 25.000,00 a totale copertura dei maggiori costi destinati ad interventi a favore degli studenti

Il risultato economico presunto è pari a Euro -652.600,00, risultante dalla differenza tra proventi operativi, pari a Euro 178.854.614,00 al lordo dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e al lordo del risultato della gestione finanziaria e di quella straordinaria e costi complessivi, comprese le imposte, pari a Euro 179.507.214,00.

Al pari dello scorso esercizio, a parziale copertura del risultato economico presunto sono stanziati riserve di patrimonio netto - pari a euro 652.600 - derivanti da risultati di gestione maturati in contabilità economico patrimoniale e finalizzate al progetto ACCELERATE per il quale il Consiglio di Amministrazione con propria delibera n. 308/2022 del 5 ottobre 2022 "Destinazione utili esercizi precedenti per le finalità del progetto "ecosistema per l'innovazione ad alta intensità di Conoscenza per La ricerca e lo sviluppo imprenditoriale - ACCELERATE", ha destinato a riserva vincolata di Patrimonio netto, complessivi Euro 23.169.160,96.

Per l'esercizio 2024, tale riserva risulta utilizzata per 652.600,00 in budget economico e 2.527.774,62 in budget degli investimenti proprio per far fronte ai maggiori costi relativi al progetto ACCELERATE; quest'ultima cifra si riferisce al costo per l'intervento A43) inserito nel piano triennale dei lavori 2024-2026.

In fase di redazione del Bilancio di esercizio 2023, si procederà alla valutazione dei costi effettivamente sostenuti per tale intervento nel corso dell'anno e alla verifica del reale utilizzo della riserva destinata al fine di procedere all'aggiornamento della stessa in seno alle poste di Patrimonio netto vincolato.

Le Riserve di Patrimonio netto, peraltro e come chiarito nella relazione illustrativa al D.I. n. 925/2015 sugli schemi di budget economico e degli investimenti e nel Manuale Tecnico Operativo (MTO) adottato dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale, possono costituire, in sede di budget autorizzatorio, fonte di copertura delle previsioni di budget economico (oltre che degli investimenti), tenuto conto della voce specifica prevista

nello schema denominata “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale”, prima della voce del risultato a pareggio.
Dopo l’utilizzo delle riserve, il budget economico 2024 si chiude quindi con un Risultato a pareggio.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previsti per il 2024 ed è pari ad un totale di euro 41.536.448,00 di cui euro 670.236,00 (immobilizzazioni immateriali), 40.876.212,00 per immobilizzazioni materiali; non sono previste immobilizzazioni finanziarie.

Si riporta, di seguito, la sintesi del budget degli investimenti 2024.

	2024			
INVESTIMENTI/IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO		
	INVESTIMENTO	CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	RISORSE DA INDEBITAMENTO	RISORSE PROPRIE
Immobilizzazioni immateriali	670.236,00	188.000,00	0	482.236,00
Costi di impianto, d'ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0
Software acquistato a titolo di proprietà	197.236,00	0	0	197.236,00
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0	0	0	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	188.000,00	188.000,00	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
Manutenzione straordinaria su beni di terzi	285.000,00	0	0	285.000,00
Immobilizzazioni Materiali	40.876.212,00	16.067.365,07	0	24.808.846,93
Terreni	10.000,00	0	0	10.000,00
Fabbricati	0	0	0	0
Costruzioni leggere	0	0	0	0
Impianti generici (riscaldamento, condizionamento, elettrico, ...)	0	0	0	0
Impianti specifici (impianti di lab, impianti video proiezione per aule...)	52.000,00	0	0	52.000,00
Attrezzature informatiche, audio video ed elettriche	4.618.864,00	1.558.215,00	0	3.060.649,00
Altre attrezzature non scientifiche	513.872,00	305.000,00	0	208.872,00
Attrezzature scientifiche per laboratori	8.723.986,00	6.995.985,00	0	1.728.001,00
Altre attrezzature scientifiche	1.403.036,00	519.036,00	0	884.000,00
Libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali	185.000,00	7.000,00	0	178.000,00
Collezioni scientifiche	0	0	0	0
Mobili ed Arredi	2.151.555,00	127.000,00	0	2.024.555,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
Autocarri, motoveicoli e simili	61.000,00	0	0	61.000,00
Autovetture da trasporto	0	0	0	0
Manutenzione straordinaria su beni propri	23.156.899,00	6.555.129,07	0	16.601.769,93
Ricostruzioni e ripristini su beni propri	0	0	0	0

Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0	0
Partecipazioni	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	41.536.448,00	16.255.365,07	0	25.281.082,93

L'esplicazione delle singole voci del budget degli investimenti è contenuta nella nota illustrativa cui si rinvia.

Per una maggiore leggibilità delle cifre poste a budget, si riscontra che nella relazione è prevista una nota di raccordo tra gli interventi proposti nel piano triennale dei lavori 2024-2026 e le tipologie di costi distribuite nel budget economico e degli investimenti.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

In applicazione del disposto del D.lgs. 18/2012 tra i documenti di budget è compreso anche il bilancio triennale che, pur non avendo valore autorizzatorio, ha finalità di programmazione in quanto volto a garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

La costruzione del budget triennale risente delle incertezze sull'entità dei trasferimenti di FFO; le prospettive, seppur di incremento, ad oggi non risultano in atti certi ed approvati e sono condizionate dalle variabilità delle entrate derivanti da tassazione studentesca. Il documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste economiche, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Il Collegio, nell'esame del budget economico triennale, constata che:

- i proventi operativi stimati tendono a diminuire, passando da euro 178.6 milioni nel 2024 a euro 156,7 milioni nel 2025 e 146 milioni nel 2026;
- contestualmente i costi operativi previsti tendono anch'essi a diminuire da 179,1 milioni nel 2024 a 156,5 milioni nel 2025 e a 145,9 nel 2026.

Le dinamiche segnalate sono entrambe da porre in relazione alla previsione di conclusione delle attività progettuali in corso, anche connesse all'attuazione del PNRR.

Il risultato economico presunto in pareggio sia nel 2025 che nel 2026.

VERIFICA DEGLI INDICATORI DI SISTEMA E RISPETTO DEI VINCOLI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Il Collegio ha preso in esame la situazione concernente il rispetto degli indicatori di bilancio previsti dagli articoli 4, 5 e 6 del d. legislativo n. 49/2012.

Di seguito si riporta l'esito della consultazione degli indicatori relativi all'ultimo quinquennio:

	Indicatore spese di personale	Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Indicatore di indebitamento
2018	66,6	1,22	0
2019	67,28	1,21	0
2020	64,82	1,26	0
2021	65,52	1,24	0
2022	67,44*	1,208*	0
2023	68*	1,194*	0

Si rileva che i valori per gli anni 2022 e 2023 sono ancora da confermare da parte del Ministero.

I dati evidenziano:

- Un incremento presunto dell'indicatore relativo alle spese di personale nell'ultimo biennio, seppur con andamenti molto costanti;
- Sostanziale costanza nell'indice di sostenibilità economico finanziaria.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo ai tempi medi di pagamento delle fatture per contratti di somministrazione, forniture e servizi, di cui all'art 41 del decreto-legge n. 66 del 2014 come convertito dalla legge n. 89/2014, calcolato alla luce del D.P.C.M. 22 settembre 20141 riferito all'esercizio 2022 risulta pari a -18,21. Nel corso dell'ultimo trimestre 2023 è pari a -13,59 con una lieve riduzione rispetto alle tempistiche dello scorso esercizio, seppur con valori comunque apprezzabili.

Con riferimento, infine, al rispetto dei vincoli normativi sul contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica, previsti dalla normativa vigente si evidenzia che nel corso del 2023 le spese sostenute sono contenute nei limiti stabiliti e le previsioni del 2024 sembrano essere sostenibili, rispetto agli aumenti dei costi legati alle attività progettuali.

Con riferimento poi a quanto disposto dall'art.1 comma 594 della citata Legge, l'Ateneo ha provveduto a stanziare in bilancio la somma necessaria per il versamento a favore del bilancio dello Stato della somma di euro 402.380,00 derivante dalle riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente e dettagliate nella relazione illustrativa cui si rimanda.

FABBISOGNO FINANZIARIO

Il Collegio prende atto che il Ministero dell'Università e della Ricerca ha assegnato all'Ateneo dell'Aquila per l'anno 2024 una quota di fabbisogno di euro 86 milioni; prende, altresì, atto che all'ultima data rilevata dal ministero (Portale FFO Cineca) l'Ateneo ha utilizzato circa il 80,60% e che con nota prot. 104387 del 21/09/2023 il Magnifico Rettore e il Direttore Generale, hanno inoltrato formale richiesta di ulteriori 2 milioni di euro per far fronte alle aumentate spese per utenze e adeguamenti stipendiali verso la quale il Ministero ha fornito esito negativo. La richiesta è stata reiterata con del 12 dicembre 2023 a tutt'oggi è in corso la valutazione da parte del competente Dicastero.

CONCLUSIONI

In conclusione, il Collegio, verificata la rispondenza dei proventi preventivati a criteri di congruità ed attendibilità, che i costi preventivati sono adeguati alle esigenze di funzionamento e che il budget 2024 appare improntato a criteri di prudenza nella quantificazione delle varie poste di entrata e di spesa che risultano entrambi in sostanziale leggera diminuzione rispetto all'esercizio precedente, **esprime parere favorevole all'approvazione del budget economico e del budget degli investimenti per l'esercizio 2024** raccomandando al contempo un utilizzo prudente dei risultati delle previsioni, quanto meno sino all'approvazione del bilancio consuntivo 2023 e al consolidamento dell'eventuale relativo utile di bilancio.

L'Aquila 13 dicembre 2023

F.to Il Presidente

Dott. Ugo Montella

F.to I membri effettivi

Dott.ssa Alessandra De Lellis

Dott.ssa Alessia Franzellitti