

**ESTRATTO DEL VERBALE DELLA SEDUTA DEL
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
DEL 21 DICEMBRE 2022**

Il giorno 21 dicembre 2022, alle ore 15.00, regolarmente convocato, si è riunito presso la sede del Rettorato – Campus AURELIO SALICETI, il Consiglio di Amministrazione con il seguente ordine del giorno:

...OMISSIS...

4. Affari contabili

4.1 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023-25; (AREF)

...OMISSIS...

Sono presenti in Sala Consiliare: il Rettore, Prof. Dino Mastrocola, il Pro-rettore Vicario, prof.ssa Angela Musumeci, il Direttore Generale, Prof. Salvatore Cimini, la Prof.ssa Jorgelina Di Pasquale, la prof.ssa Emanuela Pistoia, il Prof Stefano Traini, il Prof. Pietro Gargiulo, la studentessa Federica Montagano e lo studente Jakub Medda.

E' presente in collegamento a distanza: la dott.ssa Miriam Tullii.

E' assente giustificata: la dott.ssa Diana Cairo.

Per il Collegio dei Revisori sono presenti in Sala Consiliare: il dott. Agostino Chiappiniello, il dott. Luigi Minnielli (fino alle ore 15.18) e il dott. Renato Pedullà (fino alle ore 15.18).

Assumono le funzioni di Presidente il Rettore, prof. Dino Mastrocola e di Segretario il Direttore Generale, Prof. Salvatore Cimini, il quale chiede la presenza alla riunione della dott.ssa Maria Laura Terzini, in qualità di funzionario verbalizzante coadiuvata dalla dott.ssa Lucia Pichinelli.

Il Presidente, constatato il numero legale, dichiara aperta la seduta alle ore 15.15.

...OMISSIS...

4.1 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023-25; (AREF)

Il Presidente sottopone all'attenzione del Consiglio di Amministrazione la seguente relazione predisposta dall'Ufficio programmazione e pianificazione risorse finanziarie dell'Area Risorse economiche e finanziarie e controllo di gestione.

La proposta del bilancio annuale di previsione autorizzatorio 2023 e bilancio triennale di previsione 2023-2025, è stata predisposta ai sensi del Decreto legislativo n° 18 del 27 gennaio 2012 e del D.M. n° 19 del 14 gennaio 2014, coerentemente all'articolazione organizzativa complessiva riferibile alla funzione di didattica e ricerca.

L'articolo 5 comma 1 del Decreto legislativo n° 18 del 27 gennaio 2012 prevede che *“Le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e degli investimenti unico, e di un bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e degli investimenti, entro il 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento, nonché all'approvazione contestuale di un bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.”*.

La proposta di budget si compone della seguente documentazione:

- Nota illustrativa al bilancio unico di Ateneo di previsione (Allegato A);
- Relazione sulle previsioni di spesa per il personale 2023-2025 (Allegato B);
- Allegato 1 – Budget economico autorizzatorio anno 2023;
- Allegato 2 - Budget degli investimenti anno 2023;
- Allegato 3 – Budget economico e degli investimenti triennio 2023-2025;
- Allegato 4 – Programma triennale dei lavori pubblici 2023-2025 e Programma biennale degli acquisti di forniture di beni e servizi 2023-2025;
- Allegato 5 – Classificazione della spesa per missioni e programmi anno 2023;
- Allegato 6 - Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria anno 2023;
- Allegato C – Vincoli budget 2023.

Nella predisposizione del budget annuale autorizzatorio 2023 e del budget triennale 2023/2025 sono state confermate le prassi organizzative adottate negli anni precedenti: gestione centralizzata delle entrate non vincolate – quali FFO ed entrate contributive – e delle spese di interesse generale – quali le spese per il personale, di funzionamento e di mantenimento degli edifici (come l'energia elettrica, il riscaldamento, le pulizie, la vigilanza, le manutenzioni), le spese per l'informatica, per le biblioteche etc.; gestione da parte delle Facoltà delle entrate da esse direttamente acquisite e delle risorse loro assegnate dall'Ateneo.

Si rappresenta che con l'approvazione del bilancio di esercizio 2021 la posta relativa alle riserve libere ha registrato un importo pari ad Euro 6.935.685,44.

Di tali riserve libere, nel corso dell'esercizio 2022, è stato utilizzato l'importo di Euro 1.171.826,54, con una disponibilità residua, alla data di cui alla presente delibera, di Euro 5.763.858,90.

Nella elaborazione della proposta del budget 2023/2025 il pareggio tra costi e ricavi ha richiesto l'utilizzo di riserve libere, come sopra descritte, per un importo di Euro 4.241.956,00 per l'anno 2023, Euro 308.686,30 per l'anno 2024 ed Euro 1.120.678,58 per l'anno 2025, per un utilizzo complessivo nel triennio di riferimento di Euro 5.671.320,88.

La necessità di rispettare il principio del pareggio di bilancio di previsione autorizzatorio – annualità 2023 - e quella di non produrre sospensioni delle attività hanno comportato l'esigenza di procedere alla apposizione di un vincolo di utilizzo ai costi comprimibili, in misura differenziata in base alla natura della spesa, al loro andamento nel corso dell'anno e alla presenza di fondi disponibili a livello periferico per la stessa tipologia di spesa.

Sulla base di tale attività è stata elaborata la tabella di cui all'ALLEGATO C dalla quale emergono i conti per i quali è stato possibile porre un vincolo, per un importo complessivo pari a euro 4.241.956,00.

Si fa presente che sarà verificata la possibilità di procedere alla rimozione totale o parziale dei vincoli di cui alla tabella sopra indicata in base ai risultati che emergeranno dal bilancio unico di esercizio 2022.

Si precisa, infine, che la voce del budget 2023/2025 “UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE” si compone degli ulteriori importi pari ad Euro 3.591.826,38, Euro 1.106.302,47 ed Euro 590.599,93, rispettivamente per gli anni 2023, 2024 e 2025, relativi a risorse

accantonate alla chiusura del bilancio di esercizio 2021 – voce del patrimonio netto vincolato “Fondi vincolati per decisione degli Organi Istituzionali”- per il finanziamento di interventi i cui costi si manifesteranno presumibilmente nel corso del triennio 2023/2025.

Si fa presente, a tale riguardo, che la Direzione in seguito alle delibere del Bilancio di esercizio 2021, ha inserito le sole somme che con ragionevole certezza saranno utilizzate nel corso del triennio considerato.

Pertanto si procederà ad un loro eventuale svincolo qualora non si dovesse ravvisare il perdurare di tale necessità, ricostituendo in tal modo le riserve libere dell’Ateneo.

ALLEGATI PARTE INTEGRANTE:

- Nota illustrativa al Bilancio Unico di Ateneo di Previsione (Allegato A);
- Relazione sulle previsioni di spesa per il personale 2023-2025 (Allegato B);
- Allegato 1 – Budget economico autorizzatorio anno 2023;
- Allegato 2 – Budget degli investimenti anno 2023;
- Allegato 3 – Budget economico e degli investimenti triennio 2023-2025;
- Allegato 4 – Programma triennale dei lavori pubblici 2023-2025 e Programma biennale degli acquisti di forniture di beni e servizi 2023-2025;
- Allegato 5 – Classificazione della spesa per missioni e programmi anno 2023;
- Allegato 6 – Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria anno 2023;
- Allegato C – Vincoli budget 2023.

...OMISSIS...

Il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole.

Alle ore 15.18 i Revisori Renato Pedullà e Luigi Minnielli lasciano la Sala Consiliare.

...OMISSIS...

Alle ore 15.42 entra la Prof.ssa Pistoia

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- Letta la relazione istruttoria;
- Vista la *Legge 196/2009* che detta i principi generali di riforma ed armonizzazione dei bilanci del sistema pubblico e rinvia a successivo decreto per la disciplina concreta;
- Visto il *D.Lgs. 91/2011* che disciplina l’armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle PA diverse da regioni ed enti locali e rinvia a successivo decreto per definizione di piano dei conti integrato e codifiche comuni;
- Visto il *D.Lgs. 18/2012* che introduce nelle università la contabilità economico-patrimoniale (COEP), la contabilità analitica (COAN), - bilancio unico e il - bilancio unico consolidato;
- Visto il Decreto MIUR 14 gennaio 2014 n. 19, emanato di concerto con il MEF, che fissa i principi contabili e gli schemi di bilancio, per la predisposizione dei documenti;
- Visto il Decreto MIUR 16 gennaio 2014 n. 21, emanato di concerto con il MEF, che fissa l’elenco delle missioni e dei programmi, nonché i criteri per l’omogenea classificazione dei dati contabili;

- Visti gli artt. 24-26 e 27 del regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità emanato con D.R. 270 - 16.6.2016;
- Visto l'art.24, comma 2 lett. c) dello Statuto di Ateneo;
- Visti gli Allegati A, B e C;
- Visti gli Allegati nn. 1, 2, 3, 4, 5, 6;
- Acquisito il parere favorevole del Senato Accademico;
- Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;

DELIBERA

l'approvazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione Annuale Autorizzatorio 2023 e Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione Triennale 2023-2025 con i relativi allegati.

La presente delibera è approvata seduta stante.

...OMISSIS...

Null'altro essendoci da discutere e deliberare, la seduta è tolta alle ore 16.50.

IL DIRETTORE GENERALE

Prof. Salvatore Cimini

IL RETTORE

prof. Dino Mastrocola

