

I  
 ---  
 U  
 ---  
 A  
 ---  
 V

..... / 2022	Verbale n...../2022
<b>Collegio dei revisori dei conti</b>	

Oggi 16.12.2022 alle ore 12 si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università IUAV di Venezia, nella composizione prevista dal decreto rettorale n. 636 del 04/11/2022.

La riunione si tiene in modalità video-audio conferenza sulla piattaforma Meet di Ateneo. A tal fine i partecipanti dichiarano che il collegamento audio/video è perfettamente funzionante e permette di seguire chiaramente i contenuti degli interventi.

Sono presenti in collegamento:

Dott. Alberto Rigoni	Presidente
Dott.ssa Francesca Turilli	Componente
Dott. Mattia Milan	Componente

con il seguente ordine del giorno:

- 1) Bilancio annuale di previsione 2023 e bilancio triennale 2023-25: relazione;
- 2) Parere sul bando per selezione di due ricercatori tipologia ex art. 24, comma 3, lett a) legge n. 240/2010 su fondi PNRR giovani ricercatori;
- 3) Variazioni di bilancio da discutere nel prossimo consiglio di amministrazione;
- 4) Varie ed eventuali.

**Punto 1) Bilancio annuale di previsione 2023 e bilancio triennale 2023-25: relazione**

Il Collegio approva la relazione al bilancio di previsione autorizzatorio di Ateneo 2023 e al bilancio triennale 2023-25, allegata al presente verbale.

La seduta viene sospesa alle ore 12.54 e riconvocata per le ore 15.30.

**Punto 2) Parere sul bando per selezione di un ricercatore tipologia ex art. 24, comma 3, lett a) legge n. 240/2010 su fondi PNRR giovani ricercatori**

Il Collegio ha esaminato la proposta di delibera per il bando di 2 ricercatori ex art. 24, comma 3, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240 su fondi esterni. La spesa annuale per i contratti dei 2 ricercatori ammonta a euro 153.253,65 ciascuno per il triennio, per un totale di euro 306.507,30 e graverà sui seguenti fondi esterni:

- Progetto NextGenerationEU\_SOE\_0000023 euro 150.000,00;
- Progetto NextGenerationEU\_SOE\_0000028 euro 150.000,00;
- Progetto 5 per mille per la Ricerca euro 6.507,30.

Il Collegio osserva che la somma di euro 6.507,30 gravante sul Progetto 5 per mille per la Ricerca deve considerarsi a tutti gli effetti un fondo “esterno” in quanto gestito dal MUR a vantaggio dei soggetti ammessi al contributo.

Il Collegio verificata la copertura finanziaria su fondi esterni emette parere favorevole.

**Punto 3) Variazioni di bilancio da discutere nel prossimo consiglio di amministrazione**

Il Collegio procede all’esame delle proposte di variazione al budget autorizzatorio 2022 che verranno discusse nel CdA del prossimo 21

dicembre 2022. In riferimento alla destinazione del Fondo future migliorie a Migliorie su beni di terzi, considerato che il bene oggetto di intervento diventerà di proprietà dell'Ateneo il Collegio nulla osserva. Pertanto il Collegio esprime parere favorevole alle proposte di variazione.

**Punto 4) Varie ed eventuali**

Il Collegio prende in esame lo schema dei contenziosi in essere inviato dal Servizio Affari Istituzionali a seguito di espressa richiesta formulata il 30 novembre 2022 nel corso del CdA. Il Collegio nulla osserva.

La seduta si chiude alle ore 15.40.

Il presente verbale approvato all'unanimità dal Collegio dei Revisori, viene sottoscritto dal solo Presidente e trasmesso al Servizio Affari Istituzionali dell'Università IUAV di Venezia.

Il Collegio dei Revisori.

Dott. Alberto Rigoni (Presidente)

Dott.ssa Francesca Turilli (Componente)

Dott. Mattia Milan (Componente)

## Allegato 1

### Relazione sul bilancio unico di previsione 2023 e triennale 2023-2025

#### *Premessa*

Ai sensi dell'art. 32, comma 2, lett. a) del vigente regolamento di Ateneo per l'amministrazione, finanza e la contabilità, il Collegio dei revisori esprime il parere di competenza sul bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti, oltre che sul bilancio unico di previsione dell'Ateneo triennale 2023-25. I documenti contabili in questione sono stati predisposti dall'Ateneo alla luce della evoluzione normativa che ha previsto per le Università nuovi sistemi, principi, metodi e documenti contabili.

Al riguardo, come è noto, il decreto legislativo n. 18/2012 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, composto 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 contabili con cui devono essere predisposti il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio ed il rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria.

Con il decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, sono stati disciplinati gli schemi di budget economico e degli investimenti; inoltre, l'ultima versione del Manuale tecnico operativo (decreto del direttore della ragioneria generale 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.

Il Collegio prende atto del documento inviato con mail del 7/12/2022 relativo al budget 2023 e che si compone delle seguenti parti:

- Relazione del Rettore sulla programmazione;
- Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023, composto da budget economico e budget degli investimenti (articolo 1 comma 2, D.Lgs n. 18/2012);
- Bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (art. 1 comma 3 del D.Lgs n. 18/2012);

- Prospetto per missioni e programmi (art. 1 comma 1 D.Lgs. 21/2014);
- Nota illustrativa di accompagnamento al bilancio preventivo annuale esplicativa dei principali proventi, oneri e investimenti;

e del documento relativo alla programmazione triennale contenente:

- Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2023-2025 composto da budget economico 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 triennale di accompagnamento al bilancio preventivo triennale esplicativa dei principali proventi, oneri e investimenti;
- Piano triennale del personale.

### ***Bilancio di previsione annuale 2023.***

#### **Budget economico**

Il Collegio prende atto che il budget economico per l'esercizio 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 evidenzia 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 e più in particolare dei principi 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 2023, a prescindere dall'esercizio in cui si concretizzeranno i relativi movimenti finanziari;*
- 3) *Equilibrio: il budget economico è redatto in pareggio mediante l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dal fondo di riserva per copertura ammortamenti da contabilità economico patrimoniale e dalle riserve di patrimonio netto destinate alla copertura deficit.*

La Nota integrativa fornisce ragguagli sulle metodologie adottate e sui criteri seguiti per la quantificazione delle singole previsioni di ricavo e di costo.

## ***Risultato economico***

	<b>VOCE</b>	<b>Stanziamiento 2022</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Differenza</b>
a)	Proventi operativi	41.846.376	42.961.262	+ 1.114.886
b)	Costi operativi	44.263.511	45.942.212	+ 1.678.701
c)=a)-b)	Differenza fra proventi e costi operativi	-2.417.135	-2.980.950	+ 563.815
d)	Proventi e oneri finanziari	-2.500	-9.210	+ 6.710
e)=c)-d)	Risultato prima delle imposte	-2.419.635	-2.990.160	+ 570.525
f)	Imposte	50.000	50.000	
<b>g)=e)-f)</b>	<b>Risultato economico presunto</b>	<b>-2.469.635</b>	<b>-3.040.160</b>	<b>+ 570.525</b>

I ricavi previsti ammontano a complessivi euro 42.961.262 e riguardano nel complesso la voce proventi operativi. I costi sono previsti in complessivi euro 46.001.422 di cui euro 45.942.212 costi operativi, euro 9.210 interessi ed altri oneri finanziari ed euro 50.000 imposte.

La differenza evidenzia un deficit previsionale di competenza (risultato economico presunto), pari a euro 3.040.160 sul 2023, in peggioramento rispetto allo stanziamento del 2022 per euro 570.525. Tale squilibrio è coperto con l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto, di cui una parte dal Fondo di riserva per copertura ammortamenti da contabilità economico patrimoniale per euro 800.00, e una parte dal Fondo di riserva a copertura deficit per euro 2.240.160.

### *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 7.713.250 euro (7.949.350 euro nel 2022), la cui riduzione rispetto all'anno precedente (-236.100) è dovuta alla previsione delle richieste di esonero e riduzione pervenute finora;
- proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per 2.197.012 euro (1.654.684 euro nel 2022); la crescita rispetto al 2022 è dovuta principalmente all'assegnazione di progetti di didattica dall'Unione Europea - Erasmus per 864.552 euro;
- contributi da Mur e altre amministrazioni centrali pari a 31.300.000 euro (30.277.668 euro nel 2022), dei quali 31.000.000 euro relativi alla previsione del FFO per il 2023 e del finanziamento del Ministero della Cultura destinato alla formazione nel campo della produzione teatrale per 300.000 euro.

Si segnala infine fra gli altri proventi l'utilizzo di riserve da contabilità finanziaria come previsto dal D.M. n. 925/2015 a copertura dell'ammortamento dei beni acquistati fino al 2012 per un importo di euro 200.000 (importo lievemente inferiore rispetto al 2022).

Si rileva che la gran parte dei proventi è riconducibile ai contributi ministeriali, ma una quota significativa è rappresentata dai proventi propri dell'Ateneo.

Relativamente ai costi, le voci principali sono le seguenti:

- Costi per il personale per complessivi euro 28.314.633 euro, in riduzione rispetto all'anno 2022, di cui euro 16.699.720 relativi al personale docente e ricercatore ed euro 11.055.794 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 sia a tempo indeterminato, gli incrementi stipendiali previsti a normativa vigente nonché gli oneri per il trattamento accessorio.
- Costi della gestione corrente per complessivi euro 14.233.060. All'interno di tale voce, gli importi più rilevanti sono relativi ai costi per il sostegno agli studenti (pari a euro 3.034.708) ed ai costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (pari ad euro 8.139.864).
- Ammortamenti per complessivi euro 2.255.414, invariati rispetto al 2022;
- Accantonamenti per rischi e oneri: non sono presenti nel budget 2023;
- Tra gli oneri diversi di gestione pari ad euro 1.149.104 è ricompreso il versamento al bilancio dello Stato in ottemperanza alle norme di contenimento della spesa pubblica a normativa vigente pari ad euro 137.435 in linea con l'anno precedente in base alle disposizioni della legge di bilancio 2022 e della Circolare MEF n. 42/2021. Detta spesa è inclusa tra i trasferimenti correnti allo Stato.

### Budget degli Investimenti

Il budget degli investimenti espone, per l'anno 2023, la programmazione degli acquisti di immobilizzazioni, materiali ed immateriali, nonché le modifiche qualitative e quantitative delle stesse. Il Collegio rileva dalla Nota illustrativa che lo schema di budget degli investimenti, per la parte relativa gli impieghi, è strutturato in coerenza con la sezione corrispondente di stato patrimoniale di cui all'allegato 1 del sopracitato D.I. n. 19/2014.

La spesa prevista per gli investimenti nel 2023 ammonta a complessivi euro 2.655.000, interamente finanziata con mezzi propri dell'Ateneo, in crescita di euro 214.642 rispetto al budget 2022. Le spese per investimenti interessano le immobilizzazioni immateriali per euro 782.000 e le immobilizzazioni materiali per euro 1.873.000.

### ***Bilancio di previsione triennale 2023-2025***

Il budget triennale è redatto in termini di competenza economica ed 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 2023.

L'andamento dei proventi operativi è stimato complessivamente in crescita negli esercizi 2024 e 2025 grazie ai proventi per la didattica ed ai contributi MIUR; riguardo ai primi si presume un incremento della popolazione studentesca mentre per i secondi l'analisi per scenari condotta porta a stimare un incremento di circa 100.000 euro l'anno. Anche le entrate originate dalla gestione degli spazi commerciali sono valutate in crescita.

I costi operativi del biennio 2024-2025 risultano in calo rispetto al 2023, sia nei costi del personale che nei costi della gestione corrente.

I negativi risultati economici presunti nel biennio 2024-2025 (-2.035.274 e -295.515) risultano in progressiva riduzione rispetto all'esercizio 2023 e sono coperti con utilizzo di riserve di patrimonio netto.

Riguardo al budget degli investimenti l'andamento del biennio 2024-2025, risulta sostanzialmente stabile rispetto ai volumi previsti nell'esercizio 2023.

### ***Bilancio di previsione unico non autorizzatorio in termini di cassa 2023***

Il bilancio preventivo unico di ateneo in contabilità finanziaria predisposto ai sensi dell'art 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 2023. Il totale delle entrate è pari a euro 41.961.262 mentre le uscite totali ammontano a euro 45.941.355: lo sbilancio che si determina è pari a euro 3.980.093.

### ***Conclusioni***

Il Collegio ha rilevato che il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 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.



Il Collegio rileva che nel bilancio triennale 2023-25, non si raggiungerà l'obiettivo del pareggio entro il 2025. Si invita l'Ateneo a mantenere un andamento gestionale rigoroso al fine del perseguimento del pareggio di bilancio entro il 2025.

Ciò premesso e tenuto conto delle considerazioni sopra indicate, si ritiene che il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2023 e il bilancio triennale 2023-25 possano essere proposti all'approvazione del Consiglio di amministrazione con il parere favorevole del Collegio dei Revisori.

La presente relazione, approvata all'unanimità dal Collegio dei Revisori, viene sottoscritta digitalmente dal solo Presidente.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Alberto Rigoni (presidente)

Dott.ssa Francesca Turilli (componente)

Dott. Mattia Milan (componente)