



Collegio dei Revisori dei conti

Verbale n. 11/2023

Il giorno **18 dicembre 2023** alle ore 9:50 il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli studi di Firenze si è riunito in modalità telematica, ai sensi dell'art. 45, comma 3, del D.R. n. 405 dell'8 marzo 2004 (*"Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Università di Firenze"*) e in osservanza dei principi del D.R. n. 58 del 18.1.2021 (*"Regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi collegiali dell'Università di Firenze in modalità telematica"*), per la discussione del seguente ordine del giorno:

1. parere su bilancio unico di Ateneo di previsione - anno 2024;
2. modifica della copertura finanziaria di un contratto di Ricercatore a tempo determinato di tipologia a), settore concorsuale 09/G2 (Bioingegneria), settore scientifico-disciplinare ING-IND/34 (Bioingegneria industriale) presso il Dipartimento di Ingegneria Industriale;
3. parere su ipotesi di accordo in tema di indennità di responsabilità ex art. 91 CCNL del 16.10.2008 - personale di categoria D;
4. varie ed eventuali.

Sono presenti:

dott. Giovanni Natali, presidente;

dott.ssa Anita Frateschi, componente effettivo designato dal MEF;

dott. Gianluigi Cicolani, componente effettivo designato dal MUR.

1. Parere su bilancio unico di Ateneo di previsione - anno 2024

Il Collegio, dato atto che il bilancio unico di previsione dell'Ateneo per l'anno 2024 è stato messo a sua disposizione entro il termine massimo previsto dall'art. 20, comma 3, del d.lgs. 30.6.2011, n. 123 (*almeno quindici giorni prima della data di delibera da parte dell'organo di vertice*) e dopo ampia discussione, redige la relazione di competenza che viene allegata al presente verbale per costituirne parte integrante (all. n. 1).

O M I S S I S

Terminato l'esame degli argomenti, il Presidente alle ore 10:45 dichiara chiusa la seduta.

f.to dott. Giovanni Natali

f.to dott.ssa Anita Frateschi

f.to dott. Gianluigi Cicolani

(Allegato 1)

Parere sul bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2024 e pluriennale per il triennio 2024-2026

1. Premessa

Il presente parere è redatto ai sensi dell'art. 20, comma 3, del d.lgs. 30.6.2011, n. 123, dell'art. 16 dello Statuto dell'Università degli Studi di Firenze (approvato con D.R. n. 1680 del 30.11.2018) nonché degli artt. 17, commi 1 e 2, e 46, comma 1, del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università di Firenze (approvato con D.R. n. 405 dell'8.5.2014), al fine di verificare l'osservanza, formale e sostanziale, delle norme e dei principi che presiedono alla formazione del bilancio preventivo annuale e pluriennale dell'Ateneo.

2. Osservanza delle norme e dei principi del regime contabile vigente per il comparto universitario

Gli schemi di bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale, composto da *budget* economico e *budget* degli investimenti – che riassumono, in termini di proventi e oneri complessivi, i dati forniti dai *budget* dei centri di responsabilità con autonomia gestionale di primo livello ed esprimono, per ciascuna tipologia di investimento, i margini di spesa consentiti – risultano redatti in conformità alle disposizioni e ai principi in materia di bilanci e contabilità del sistema universitario di cui al d.lgs. 27.1.2012, n. 18 e ai relativi decreti interministeriali (n. 19 del 14.1.2014, n. 21 del 16.1.2014, come modificato dal n. 394 dell'8.6.2017 e dal n. 925 del 10.12.2015) e direttoriali attuativi (n. 1841 del 26.7.2017, n. 3112 del 2.12.2015), nonché in osservanza del vigente Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università di Firenze.

I sopra citati documenti contabili preventivi sono corredati di:

1. nota illustrativa che, in linea con il vigente quadro normativo, dà atto delle modalità di elaborazione degli strumenti contabili previsionali, dei criteri utilizzati per la formazione del *budget* di competenza dei centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale;
2. bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, di cui all'articolo 5, comma 1, del d.lgs. n. 18/2012, redatto conformemente al decreto interministeriale n. 394/2017, che risulta integrato con la classificazione della spesa per missioni e programmi.

I documenti contabili in esame sono stati presentati per la loro analisi ai fini dell'emanazione del previsto parere di competenza di questo organo di revisione contabile e per l'approvazione del Consiglio di Amministrazione entro il termine prescritto dagli artt. 5, comma 1, del d.lgs. n. 18/2012 e dall'art. 17 del citato Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.

L'Ateneo ha illustrato in Nota integrativa l'attuazione delle norme che regolano la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo e di quelle riguardanti il contenimento della spesa pubblica, dimostrando che il superamento del limite di spesa per l'esercizio 2024 (con un'eccedenza pari a € 7.927.563) è consentito dall'incremento dei ricavi rilevato nel 2023, nella misura complessiva di € 40.413.589 alla data di redazione della proposta di bilancio in esame (ai sensi dell'art. 1, comma 593, della l. 27.12.2019, n. 160, legge di bilancio 2020).

3. Analisi del budget

BUDGET ECONOMICO 2024

In base al Regolamento, Finanza e Contabilità dell'Università degli studi di Firenze, il *budget* economico evidenzia, secondo il principio della competenza economica, gli oneri (costi e oneri) e i proventi (ricavi, proventi e contributi) preventivati per il periodo considerato, "in modo da garantire il pareggio anche tenendo conto, per il primo anno, dell'utilizzo del presunto eventuale risultato positivo dell'esercizio precedente" (art. 7, comma 1); il budget economico annuale "autorizza l'impiego dei fattori produttivi nella misura degli oneri preventivati, tenendo conto dell'ammontare complessivo dei proventi. Le previsioni di oneri sono specificate in modo da mettere in distinta evidenza quelle relative a fattori produttivi da acquisire" (art. 7, comma 2).

Il bilancio unico di Ateneo si basa sulle proposte di budget dei dipartimenti, dei centri di ricerca, del Sistema Bibliotecario di Ateneo (SBA), del Polo Museale, del Centro Servizi di Ateneo per la Valorizzazione della Ricerca e la gestione dell'Incubatore (CSAVRI), del Sistema Informatico

dell'Ateneo Fiorentino (SIAF) e del Centro Linguistico di Ateneo (CLA), riflettendo inoltre l'orientamento espresso nel preconsuntivo 2023, al fine di commisurare le previsioni anche alla capacità e al fabbisogno di spesa effettivamente rilevato nell'anno in corso.

A motivo degli importanti costi energetici, dell'adeguamento stipendiale Istat e dell'aumento del costo del personale non contrattualizzato (ad es., docenti) le previsioni hanno prodotto un risultato economico presunto pari a 0, evidenziando un risultato finale a pareggio.

In proposito la Nota illustrativa evidenzia che nel triennio "L'equilibrio contabile è stato raggiunto, oltre che in virtù del maggior Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) che si è stimato sulla base di quanto indicato nella legge di bilancio del 2021 e tenuto conto dell'applicazione dei limiti di spesa per acquisto di beni e servizi di cui all'art. 1, commi 591 e ss., della legge 160/2019 (legge di bilancio 2020), anche grazie all'utilizzo dei fondi disponibili del patrimonio netto derivanti dall'avanzo di amministrazione generato nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria (2013) (Voce di patrimonio netto A.II.2 - Fondi vincolati per decisioni degli organi). Tali utilizzi trovano collocazione all'interno della voce di provento V.1 Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria del budget economico, così come previsto dal MTO".

In dettaglio, ai fini del conseguimento dell'equilibrio sono stati stimati utilizzi di € 0 mln per il 2024, € 10 mln per il 2025 ed € 14 mln per il 2026, per un totale complessivo di € 24 mln.

	2024	2025	2026
Perdita potenziale senza utilizzo avanzo di amministrazione 2013	0	10.000.000	14.000.000
Coperture con fondi derivanti da avanzo 2013			
- Utilizzo fondo sviluppo didattica e ricerca (da avanzo 2013)	0	5.500.000	7.500.000
- Utilizzo fondi spese future edilizia (da avanzo 2013)	0	4.500.000	6.500.000
Totale	0	10.000.000	14.000.000

PROVENTI OPERATIVI

I proventi in questione ammontano, complessivamente, a € **544,1 mln** (di cui € 204,4 mln con vincolo di destinazione ed € 339,7 senza vincolo), in crescita rispetto al budget 2023 (€ 509,7 mln).

La posta più rilevante è rappresentata dai "Contributi" (le cui previsioni passano da € 338,6 mln del 2023 a € 346,1 mln) e, fra questi, dai "Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali", stimati in € 327,2 mln (€ 315 mln nel 2023), di cui € 291,7 mln per FFO (€ 278,2 mln nel 2023), suddivisi in € 274,3 mln di FFO libero ed € 17,3 mln di FFO finalizzato fondo per il finanziamento ordinario delle Università.

In calo le previsioni relative sia ai contributi "da altri (pubblici)" (da € 7 mln del 2023 a € 4,5 mln) sia a quelli "da altri (privati)" (da € 7,4 mln del 2022 a € 4,5 mln), prevalentemente consistenti in contributi per investimenti per il finanziamento di assegni e borse di ricerca.

I "Proventi propri", seconda posta più rilevante dei proventi operativi, passano da € 128,1 mln a € 155,3 mln; tra questi, la partita più rilevante riguarda i "Proventi per la didattica", stimati per il 2024 in € 59,6 mln (€ 56,8 nel 2023).

In forte crescita anche i "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi" (da € 55,6 mln a € 79,7 mln, principalmente connessa con il consistente incremento dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR per attività di ricerca: da € 22 mln a € 44,5 mln), più contenuta quella che interessa i "Proventi da UE e altri organismi internazionali" (da € 15,6 mln a € 17,5 mln).

COSTI OPERATIVI

Nel 2024 il totale dei costi operativi che l'Ateneo prevede di sostenere ammonta complessivamente a € **527,4 mln** (€ 493,3 mln nel 2023), di cui € 203,9 con vincolo di destinazione ed € 323,5 mln senza vincolo di destinazione.

La voce più rilevante riguarda i costi del personale (€ 293,9 mln, € 275,8 mln nel 2023).

Le previsioni di budget per gli stipendi 2024 del personale docente e ricercatore sono in crescita rispetto al 2023 (da € 155,3 mln a € 159,8 mln), la cui ragione e copertura sono rintracciabili sia nei Piani straordinari di assunzione, sia in conseguenza dell'impatto derivante da alcuni fattori:

- passaggio al ruolo di professore associato di 80 RTDb;
- classi stipendiali in maturazione nel 2024;
- punti organico programmati e utilizzati l'anno precedente con presa di servizio nel 2024;
- adeguamento ISTAT 2024.

La Nota illustrativa riferisce al riguardo che, per quanto riguarda le previsioni relative al costo del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato (che rappresentano i costi più significativi dell'intero bilancio), al fine di effettuare stime il più possibile in linea con il costo destinato a essere effettivamente sostenuto, è stato deciso di continuare a determinare tale voce di spesa non più attraverso il calcolo del costo medio per ogni categoria (Professori Ordinari, Professori Associati e Ricercatori Universitari) moltiplicato per il numero del personale rientrante nella categoria stessa, ma attraverso la determinazione del costo del singolo docente e ricercatore, seguendo anche la sua evoluzione di carriera, tenendo quindi conto della data di maturazione della classe stipendiale successiva a quella in godimento al 31.12.2023.

Relativamente ai costi del *personale dirigente e tecnico e amministrativo*, la variazione in aumento di circa € 8 mln rispetto all'esercizio precedente (da € 66,1 mln a € 74,5 mln) è attribuibile alla piena applicazione dei rinnovi contrattuali del CCNL e degli adeguamenti dei fondi per il trattamento accessorio per effetto delle economie su PEO e sulle indennità di posizione e di risultato EP, oltre all'effetto delle stime sulle assunzioni decorrenti dall'esercizio 2024.

I costi della gestione corrente ammontano a € 194,9 mln, con un aumento rispetto al budget 2023 di € 16,8 mln, a cui contribuisce il consistente incremento delle voci *Acquisto materiale consumo per laboratori* (da € 16,3 mln a € 26,3 mln, + € 10 mln), *Costi per il sostegno agli studenti* (da € 53,1 mln a € 56,6 mln, + € 3,5 mln) nonché *Trasferimenti a partner di progetti coordinati* (da € 11,6 mln a € 14,1 mln, + € 2,5 mln).

Il Collegio riscontra l'appostamento anche per il 2024, nei costi della gestione corrente, *sub voce "Altri costi"*, della previsione di trasferimenti correnti in favore dello Stato per € 270.000, a titolo di versamenti da effettuare al bilancio statale in attuazione della normativa in materia di contenimento della spesa pubblica; raccomanda in proposito la predisposizione della scheda di monitoraggio della spesa per il 2024 per il successivo invio al MEF, secondo le successive indicazioni ministeriali.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024

Il totale degli investimenti previsti per il 2024 ammonta a € **61,1 mln** (€ 40,4 mln nel 2023); di questi, circa € 35,5 mln (58% del totale) sono relativi a interventi edilizi ricompresi nel piano edilizio 2024, la cui copertura è assicurata per € 15,8 mln da finanziamenti in conto capitale, tra cui in gran parte provenienti dalla Regione Toscana (€ 5,5 mln), oltre a finanziamenti PNRR (per circa € 0,7 mln), a finanziamenti ministeriali (per circa € 1,6 mln) e per la differenza da risorse proprie. Riguardo alla copertura con risorse proprie di Ateneo, la Nota illustrativa richiama la costituzione e l'utilizzo di uno specifico fondo di patrimonio netto cui affluisce quota parte dei risultati di esercizio, per la realizzazione del piano edilizio.

Circa € 18,5 mln (30% del totale) è destinato all'acquisizione di attrezzature scientifiche, la cui fonte di copertura è data per la quasi totalità da finanziamenti pubblici e privati destinati allo svolgimento di attività di ricerca.

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2024-2026

I *proventi operativi* iscritti nel budget economico triennale (€ 544,1 mln nel 2024, € 549,8 mln nel 2025 ed € 548,6 mln nel 2026) tengono conto delle stime effettuate in sede di programmazione e di quelle connesse all'attività di ricerca svolta dalle strutture dipartimentali

I *costi operativi* nel triennio in esame risultano in notevole incremento (€ 527,5 mln nel 2024, € 533,8 mln nel 2025 ed € 532,8 mln nel 2026), principalmente per effetto dell'incidenza dei costi del personale.

Il budget triennale evidenzia un *risultato economico presunto* negativo, che rettificato ipotizzando un utilizzo dell'avanzo di amministrazione derivante dalla contabilità finanziaria, conduce all'equilibrio di bilancio.

La previsione del *budget degli investimenti* per il triennio 2024-2026 ammonta complessivamente a € 156,4 mln (di cui € 90,7 mln finanziati con risorse proprie).

4. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per Missioni e Programmi

Il Collegio riscontra che l'Ateneo ha predisposto il documento contenente la stima degli incassi e dei pagamenti per l'esercizio 2024 attenendosi ai principi e criteri specifici e generali previsti dal decreto

interministeriale MIUR - MEF n. 394 dell'8.6.2017 e come indicato dalla nota MIUR n. 11734 del 9.10.2017 e dalla terza edizione del MTO, emanato con decreto direttoriale n. 1055 del 30.5.2019.

I pagamenti stimati, in particolare, sono stati riclassificati sulla base degli schemi di cui all'allegato 2 del citato decreto interministeriale n. 394/2017 e in apposite colonne aggiuntive in missioni e programmi.

Il bilancio unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2024 evidenzia una previsione complessiva di incassi per € 679 mln (€ 628,2 mln nel 2023) e una previsione di pagamenti per € 707,8 mln (€ 650,9 mln nel 2023).

5. Conclusioni

Tenuto conto di quanto esposto e in adesione alle prescrizioni dell'art. 20, comma 2, del d.lgs. n. 123/2011, il Collegio:

- verificata l'attendibilità, allo stato degli atti, delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della previsione;
- effettuate le analisi e acquisite le informazioni necessarie in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio;
- verificata l'osservanza delle norme che regolano la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo e di quelle riguardanti il contenimento della spesa pubblica;
- nel raccomandare una gestione improntata a criteri di efficienza, efficacia ed economicità, nonché la puntuale applicazione delle disposizioni di legge in materia;
- nel richiamare tutte le considerazioni riportate nella presente relazione;

esprime parere favorevole

all'approvazione da parte del Consiglio di amministrazione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale per l'esercizio 2024 e pluriennale per il triennio 2024-2026.

Il Collegio invita infine l'Ateneo a monitorare le modulazioni di risorse che saranno effettuate con il bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026 (la cui legge è in corso di approvazione), al fine di garantire la coerenza con le stesse delle proprie scelte previsionali.

f.to dott. Giovanni Natali

f.to dott.ssa Anita Frateschi

f.to dott. Gianluigi Cicolani