

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FOGGIA
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Verbale n. 136

L'anno 2012, il giorno 13 del mese di dicembre, alle ore 11,00 presso l'Università degli Studi di Foggia – sede dell'Area Programmazione e Bilancio - Via Gramsci, 89-91 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Foggia, costituito con D.R. n. 855 del 02 ottobre 2012, convocato via e-mail l'11/12/2012, per l'esame dei seguenti punti stabiliti nell'ordine del giorno:

1. Variazione n.4 al Bilancio di previsione 2012;
2. Verifica di cassa alla data del 30/11/2012;
3. Esame del Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013;
4. Varie ed eventuali.

Sono presenti :

- | | |
|--------------------------------------|--|
| - Dott. Aurelio LAINO | Magistrato della Corte dei Conti
Presidente |
| - Dott. ssa Concetta Immacolata URSO | Esperto del Ministero dell'Economia e
delle Finanze
Componente Effettivo |
| - Dott. ssa Maria ZILLI | Esperto del Ministero dell'Istruzione
dell'Università e della Ricerca
Componente Effettivo |

E' presente, la Dott.ssa Elena Lombardi.

Constatata la regolare costituzione del Collegio, il Presidente dispone di procedere all'esame degli argomenti posti all'ordine del giorno.

OMISSIS

Punto nr. 3) Esame Bilancio di previsione 2013.

Il progetto di Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013 è stato elaborato tenendo conto:

- delle disposizioni contenute nello Statuto e nel Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità;

- delle vigenti disposizioni normative e delle determinazioni assunte dagli Organi di Governo dell'Ateneo, nonché dell'andamento dello stanziamento per FFO a livello nazionale per l'anno di riferimento.

Il progetto di Bilancio è formulato in termini finanziari di competenza (art. 15, Regolamento d'Ateneo) ed è articolato in tre livelli: Titoli, Categorie e Capitoli.

Per quanto riguarda i contenuti, il documento finanziario contempla le risorse finanziarie in entrata relative ai Centri di Spesa (Dipartimenti, Facoltà e altre strutture individuate dagli Organi di Governo) e non include le spese necessarie all'attività dei Centri stessi, fatte salve quelle previste dall'art. 23, comma 3, del citato Regolamento d'Ateneo.

Il Bilancio di previsione esercizio finanziario 2013 è costituito da:

- 1) copia della situazione finanziaria presunta al 31 dicembre 2012;
- 2) copia della dimostrazione dell'avanzo presunto al 31 dicembre 2012, con specificazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo libero;
- 3) copia della nota tecnica illustrativa del progetto di Bilancio per l'esercizio finanziario 2013;
- 4) copia della relazione del Rettore d'accompagnamento al progetto di Bilancio per l'esercizio finanziario 2013, ove vengono illustrate, dopo un breve quadro di riferimento normativo, le azioni che l'Ateneo Foggiano intende porre in essere, o ha già posto in essere, per migliorare l'efficienza delle proprie azioni e per affrontare le nuove sfide a cui è chiamato a rispondere, tenendo conto del cammino intrapreso dal Governo verso una riforma del sistema universitario italiano.

Quadro contabile

Il Collegio ha esaminato i dati finanziari nel bilancio di previsione che di seguito si riportano riepilogati con arrotondamento all'unità di euro:

ENTRATE

Categoria	Previsione iniziale 2012	Previsione assestata al 03/12/2012	Previsione iniziale 2013
01.01. Entrate per tasse e contributi versati dagli studenti	6.941.100,00	7.213.359,00	6.906.100,00
01.02. Entrate per trasferimenti correnti	45.753.553,93	55.455.687,27	47.813.185,77
01.03. Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	2.262.000,00	2.262.000,00	2.250.000,00
01.04. Redditi provenienti da beni patrimoniali, interessi attivi ed altri redditi	10.000	10.000	10.000
01.05. Poste correttive e compensative di spese	1.524.205,40	1.918.815,26	1.984.085,62

01.06. Altre entrate correnti	450.000,00	470.000,00	450.000,00
Totale Titolo 01	56.940.859,33	67.329.861,53	59.413.371,39
02.01. Alienazione di immobili e diritti reali	-	-	-
02.02. Entrate per trasferimenti in conto capitale	2.952.595,24	10.930.051,76	2.350.000,00
Totale Titolo 02	2.952.595,24	10.930.051,76	2.350.000,00
03.01. Riscossione dei crediti	-	-	-
03.02. Ritenute	14.300.000,00	15.300.000,00	14.000.000,00
03.03. Riscossioni di crediti, ritenute ed altre partite finanziarie	3.180.000,00	8.180.000,00	1.680.000,00
Totale Titolo 03	17.480.000,00	23.480.000,00	15.980.000,00
04.01. Accensione di Mutui	-	-	-
Totale Titolo 04	-	-	-
TOTALE	77.373.454,57	101.739.913,29	77.743.371,39
Avanzo di Amministrazione presunto		32.993.862,08	26.691.450,45
TOTALE GENERALE ENTRATE	110.367.316,65	134.733.775,37	104.434.821,84

USCITE

Categoria	Previsione iniziale 2012	Previsione assestata al 03/12/2012	Previsione iniziale 2013
01.01. Trattamento economico del Personale per stipendi ed Altre Indennità	43.305.053,17	49.045.771,85	43.733.965,35
01.02. Spese per il Funzionamento degli Organi Universitari – Attività Istituzionali – Acquisto di Beni e Servizi	16.175.843,56	21.335.963,50	20.516.952,75
01.03. Trasferimenti correnti	3.583.585,75	4.029.333,00	3.457.834,42
01.04. Interessi passivi ed Altri Oneri Finanziari	3.502.408,94	3.911.651,61	3.476.047,29
01.05. Poste correttive e compensative delle entrate	50.050,00	336.673,31	190.050,00
01.06. Altre spese correnti	829.756,68	902.287,84	976.200,00
Totale Titolo 01	67.446.698,10	79.561.680,11	72.351.049,81
02.01. Acquisione di beni di uso durevole ed opere immobiliari ed acquisizione di immobilizzazioni tecniche	5.328.667,41	9.368.545,83	7.649.128,32
02.02. Spese per la ricerca scientifica	8.559.957,92	12.263.173,82	1.352.923,06
02.03. Trasferimenti in conto capitale	10.448.890,82	14.973.858,34	5.989.436,75

Totale Titolo 02	24.337.516,15	36.605.577,99	14.991.488,13
03.01. Concessione di crediti	-	-	-
03.02. Versamento di Ritenute	14.300.000,00	15.300.000,00	14.300.000,00
03.03. Partite di giro e contabilità speciali	3.180.000,00	8.180.000,00	1.680.000,00
Totale Titolo 03	17.480.000	23.480.000,00	15.980.000,00
04.01. Rimborso di Mutui	1.103.102,40	975.377,95	1.112.283,90
Totale Titolo 04	1.103.102,40	1.103.102,40	1.112.283,90
TOTALE GENERALE SPESE	110.367.316,65	140.750.360,50	104.434.821,84

Il bilancio preventivo 2013 è in pareggio e prevede un ammontare totale in entrata e in uscita di 104.434.821,84 euro. L'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2012 è di 26.691.450,45 euro di cui € 23.207.692,59 euro vincolati nella destinazione.

Il Collegio evidenzia che la previsione definitiva è assestata alla terza variazione al bilancio di previsione 2012 e non comprende la variazione n. 4 allegata al presente verbale.

Di seguito si procede ad una analisi sintetica delle entrate e delle spese.

ENTRATE

- il gettito relativo alla contribuzione studentesca per iscrizioni ai corsi di laurea tiene conto di una previsione di 5,916 milioni di euro relativa a circa n. 10.500 iscritti complessivi per l'a.a. 2011/12. Le altre entrate relative alla contribuzione studentesca pari ad 990.100,00 euro sono relative alla tassa di scopo per le attività sportive, ai master, alle scuole di dottorato di ricerca, alle scuole di specializzazione per le professioni legali e mediche, ai corsi di perfezionamento, alla ricognizione, agli esami di stato e ai costi di diploma, ai trasferimenti.
- lo stanziamento per FFO pari ad 33.931.224,00 euro risulta essere ridotto in misura proporzionale alla previsione di riduzione dello stanziamento a livello di Sistema universitario.
- Le entrate relative a rimborsi diversi ammontano a 1.334.035,62 euro e derivano dal recupero delle retribuzioni del personale comandato presso altre Amministrazioni dello Stato, dai rimborsi spese a carico dell'Azienda

Ospedaliera Universitaria per il recupero delle spese di energia elettrica e da recuperi e rimborsi diversi;

- le entrate per convenzioni e accordi interessano non solo la parte corrente ma anche quella in conto capitale.
- le entrate per partite di giro, iscritte in complessivi € 15.980.000,00 concordano con le corrispondenti spese.

SPESE

Per quanto riguarda la parte spesa, si evidenzia quanto segue:

- il costo del personale docente e ricercatore è pari a 18.102.326,66 euro al netto degli oneri conto ente; il costo del personale tecnico amministrativo, pari ad 8.617.002,00 euro;
- lo stanziamento relativo al contratto per il Direttore Amministrativo di 103.387,28 euro (S101080) risulta in linea con quanto previsto dal Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 21 luglio 2011. L'Università di Foggia risulta, infatti, rientrare nella II fascia con i seguenti parametri: numero studenti maggiore di 10.000, circa 700 dipendenti, circa 30 Corsi di studi e la presenza della Facoltà di Medicina e Chirurgia;
- i capitoli 101250 e 101270 che accolgono le risorse destinate alla contrattazione integrativa tengono conto delle disposizioni previste dall'art. 67, comma 5 del Decreto-Legge 112/2008 convertito nella Legge 133/2008 e del comma 2-bis dell'art. 9 del Decreto-Legge 78/2010 convertito nella Legge 122/2010. La riduzione di 78.537,36 euro applicata è stata accantonata nel relativo capitolo di bilancio (S 104030);
- le previsioni relative alle spese non coperte da entrate finalizzate sono pari ad 6.264.282,66 euro. In particolare, si evidenzia che le spese relative alle relazioni pubbliche, alla pubblicità, alla rappresentanza, alle missioni, alla formazione, alla manutenzione degli immobili e al funzionamento degli organi amministrativi sono state determinate, come già evidenziato, in conformità a quanto previsto dalla normativa attualmente in vigore in tema di riduzione della spesa pubblica.

L'avanzo di amministrazione presunto è il seguente:

Consistenza di cassa al 1 gennaio 2012	€.	43.124.469,43
Reversali Emesse al 3 dicembre 2012	€.	82.074.307,88

Mandati Emessi al 3 dicembre 2012	<u>€. 88.338.657,65</u>
<i>Avanzo di cassa al 3 dicembre 2012</i>	€. 36.860.119,66
Incassi presunti al 31 dicembre 2012	€. 6.473.618,53
Pagamenti presunti al 31 dicembre 2012	<u>€. 15.511.638,65</u>
<i>Avanzo di cassa presunto al 31 dicembre 2012</i>	€. 27.822.099,54
Residui attivi Esercizi Precedenti	€. 21.712.823,15
Residui attivi dell'esercizio in corso	€. 19.756.423,06
Residui passivi Esercizi Precedenti	€. 21.960.229,84
Residui passivi dell'esercizio in corso	<u>€. 20.639.665,46</u>
Avanzo di amministrazione presunto 31/12/2010	<u>€. 26.691.450,45</u>

In merito al presunto avanzo di amministrazione, analogamente agli esercizi precedenti si rileva che esso risulta utilizzato nel suo integrale ammontare, di cui €. 3.483.757,86 non vincolato nella destinazione ed €. 23.207.692,59 vincolato nella destinazione.

Al riguardo il Collegio invita l'Amministrazione a porre in essere ogni politica atta a far sì che il costante decremento delle entrate statali per FFO o altre forme di sostegno sia compensato con una migliore capacità di autofinanziamento. Pur apprezzando lo sforzo dell'Amministrazione, il Collegio rileva, comunque, che l'integrale utilizzo, in sede di previsione, del presunto avanzo di amministrazione non è conforme al principio di prudenza che deve ispirare le scelte gestionali e la redazione dei documenti contabili. Resta fermo, pertanto, che l'utilizzo del suddetto avanzo potrà avvenire, per la parte non vincolata, non prima dell'approvazione del conto consuntivo per l'anno 2012, in quanto non riveste carattere di certezza.

L'equilibrio economico-finanziario del bilancio, ovvero il principio contabile in base al quale le entrate correnti dovrebbero essere a totale copertura delle uscite correnti, ivi inclusa la quota di capitale del rimborso di prestiti, viene assicurato solo con il ricorso all'avanzo di amministrazione presunto, senza il quale il bilancio risulterebbe fortemente squilibrato.

Lo stanziamento per FFO risulta essere ridotto ma a tutt'oggi non risultano noti i criteri di ripartizione delle risorse per l'anno 2013. L'Ateneo ha provveduto prudenzialmente a prevedere una assegnazione ridotta di 1.000.000,00 rispetto alla previsione assestata del 2012. Tale previsione risulta essere conforme al quadro di riferimento attuale, come evidenziato nel dettagliato prospetto contenuto nella Relazione al bilancio di previsione. Il Collegio, nel prendere atto della piena consapevolezza da parte dell'Ateneo della sua posizione all'interno del contesto

nazionale, non può che invitare lo stesso a porre in essere tutte le azioni atte un miglioramento complessivo dell'azione istituzionale e dell'utilizzo delle risorse.

Pertanto, sulla base delle precedenti considerazioni, il Collegio auspica che vengano adottate concrete misure atte alla salvaguardia dell'equilibrio di bilancio, tenuto conto, altresì, che l'attuale situazione finanziaria, ancorché fortemente dipendente dalla riduzione delle risorse statali, si riflette negativamente, come evidenziato nella relazione d'accompagnamento al bilancio di previsione per l'anno 2013, sul rapporto tra spese fisse per il personale di ruolo e fondo di finanziamento ordinario.

Rispetto dei vincoli finanziari previsti dalla normativa vigente.

Al riguardo, si è accertato che il capitolo 104030 prevede uno stanziamento di € 210.431,32 ed è finanziato;

- per € 49.538,00 dalle riduzioni operate ai sensi del decreto legge 112/2008 convertito nella L. 133/2008, art. 67, comma 5 e 6, sui capitoli di spesa 101250 "Fondo per le progressioni economiche e la produttività –art. 67 CCNL 98/01" e 101270 "Indennità di posizione e produzione personale elevate professionalità";

- per € 96.895,17 dalle riduzioni operate in conformità al decreto legge n. 78/2010 convertito nella Legge 122 del 30 Luglio 2010 e al decreto legge n. 94/2012 "Spending review 1" sui capitoli di spesa 101070 "Spese per la formazione del personale Tecnico Amministrativo", 101110 "Indennità di missioni", 102010 "Spese per il funzionamento degli Organi Amministrativi", 102020 "Compensi ed indennità al collegio Revisori ed al nucleo di Valutazione", 102180 "Spese di Rappresentanza", 102240 "Spese per manutenzione noleggio ed esercizio dei mezzi di trasporto" e 102290 "Spese di pubblicità";

- per € 28.999,36 dalle riduzioni operate in conformità al decreto legge n. 78/2010 convertito nella Legge 122 del 30 Luglio 2010 art. 9 comma 2 bis sui capitoli di spesa 101250 "Fondo per le progressioni economiche e la produttività art. 87 CCNL 2006/2009", 101270 "Indennità di posizione e produzione personale Elevate Professionalità" e per € 34.998,79 dal capitolo di entrata 102240 "Trasferimenti Correnti da Dipartimenti e Facoltà".

Il Collegio prende, altresì, atto che non risultano presenti stanziamenti per l'anno 2013 relativi a spese per personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa a valere sul Fondo di funzionamento ordinario ma risultano finanziati da fondi esterni.

Sulla base di quanto sopra esposto e accertato, il Collegio esprime preoccupazione in relazione alle sempre minori risorse statali e richiama l'attenzione

dell'amministrazione in ordine alla necessità di porre in essere tutte le azioni atte a ricercare fonti di finanziamento proprie, compreso l'aumento delle tasse studentesche naturalmente nei limiti dell'art. 5, DPR n. 306 del 1997 come modificato dal D.l.n. 95 /2012, cit. Si invitano gli Organi di Governo a porre in essere ogni utile intervento anche di "tipo strutturale" a supporto di un equilibrio economico e finanziario di medio e lungo periodo.

Osserva, altresì, che non risulta prodotto neanche in questo esercizio il Bilancio di previsione pluriennale così come previsto dall'art. 16 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

Il Collegio dei Revisori con le considerazioni innanzi esposte esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2013.

Alle ore 16.45, il Presidente dichiara chiusa la riunione.

- F.to Dott. Aurelio LAINO

- F.to Dott. ssa Concetta Immacolata URSO

- F.to Dott. ssa Maria ZILLI