

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FOGGIA
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 172

L'anno duemilaquindici, il giorno diciassette del mese di dicembre alle ore 9.30, 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, per l'esame dei seguenti punti stabiliti nell'ordine del giorno:

1. Parere sul budget preventivo 2016;
2. Trimestrale di cassa e fondo economale;
3. Controllo decreti rettorali e direttoriali al 17 dicembre 2015;
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 |
| - Rag. Giancarlo Cristalli | Esperto del Ministero dell'Istruzione
dell'Università e della Ricerca
Componente Supplente |

È presente la dott.ssa Viviana Maggio in qualità di segretaria verbalizzante.
Si procede all'esame degli argomenti posti all'ordine del giorno.

Punto n. 1 Parere sul budget preventivo 2016;

Il Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2016 si compone dei seguenti elaborati:

- Budget economico di previsione annuale autorizzatorio e triennale elaborato a costi e ricavi in base ai principi di competenza economica;
- Budget degli investimenti annuale autorizzatorio e triennale elaborato tenendo conto delle operazioni che modificano la consistenza delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie;
- Bilancio Preventivo unico di Ateneo finanziario predisposto per consentire il consolidamento e monitoraggio dei conti delle Amministrazioni pubbliche;
- Classificazione della spesa per missioni e programmi elaborato per rappresentare gli obiettivi principali e missioni strategiche di Ateneo e per aggregati omogenei di attività.

L'Università di Foggia è impegnata nel cambiamento e sin dal 1° gennaio 2014 ha adottato il nuovo sistema contabile, basato sulla contabilità economico-patrimoniale, contabilità analitica e sul bilancio unico, reso obbligatorio dalla legge 30 dicembre 2010, n. 240 in conformità di quanto introdotto dall'art. 2, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

L'anno 2016 è, pertanto, il terzo esercizio finanziario in cui, in fase previsionale, viene redatto il bilancio unico autorizzatorio, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti.

In sensi dell'art. 30, comma 9, dello Statuto di Ateneo, i Dipartimenti conservano la propria autonomia amministrativo-gestionale, operando nell'ambito di specifiche sezioni del bilancio unico dell'Università di Foggia.

Il bilancio previsionale risente ancora del processo di transizione ed è stato predisposto secondo criteri prudenziali con particolare attenzione al contenimento delle spese di funzionamento e indirizzando gli investimenti in obiettivi strategici determinati e individuati dall'indirizzo politico dei competenti organi di Ateneo.

Budget economico e budget degli investimenti per l'esercizio finanziario 2016.

Ai sensi dell'art. 30, comma 9, dello Statuto di Ateneo, i Dipartimenti di Economia, Giurisprudenza, Medicina, Scienze Agrarie, Scienze Mediche, Studi Umanistici e Centro Servizi e di Ricerca Applicata istituito nel corso dell'esercizio 2014 al fine di fornire prestazioni tecnico specialistiche a favore di terzi, conservano la propria autonomia amministrativo-gestionale,

operando nell'ambito di specifiche sezioni del bilancio unico dell'Università di Foggia.

Il bilancio previsionale 2016 predisposto secondo la nuova contabilità *economico-patrimoniale utilizzando la misurazione dei costi/ricavi consente:*

- la determinazione del Risultato Economico d'Esercizio (Contabilità Generale)
- la misurazione dei costi di gestione relativi a specifiche unità organizzative, i Centri di responsabilità e aree di attività (Contabilità Analitica).
 - Centri di responsabilità: oggetto di imputazione di costi/ricavi (in genere corrisponde a un'unità organizzativa che consuma risorse/produce profitti),
 - Attività: finalità produttive per le quali vengono consumate risorse o prodotti profitti (Didattica, Ricerca, ecc)

Come già evidenziato nei precedenti esercizi finanziari il sistema di contabilità U-GOV, adottato dall'Ateneo di Foggia, prevede la definizione di una struttura COGE rileva e registra i fatti di gestione dell'Università in un determinato periodo amministrativo ed è costituita dall'Unità Economica (UE) di Ateneo e dalle sotto-UE Amministrazione Centrale e Dipartimenti, e di una struttura COAN che ha la funzione di dettagliare quanto registrato con la contabilità generale, con l'indicazione della destinazione (per gli acquisti) o della provenienza (per le vendite), costituita dall'Unità analitica (UA) Ateneo e dalle sotto-UA Amministrazione Centrale e Dipartimenti e da altre eventuali ulteriori sotto-articolazioni.

La principale fonte di finanziamento è il Fondo di finanziamento ordinario che ammonta, per il 2015, a quasi 7 miliardi di euro (6.923.188.595). Il 20% di queste risorse (1.385.000.000) è assegnato alla cosiddetta quota premiale, sulla quale pesano i risultati conseguiti nella valutazione della ricerca (per il 65%), la valutazione delle politiche di reclutamento (20%), i risultati della didattica con specifico riferimento alle aperture internazionali (7%). Anche altri stanziamenti, come il fondo per i dottorati, quello per il sostegno ai giovani e il piano triennale delle Università (per complessivi 238.244.342 euro), vengono ripartiti attraverso criteri meritocratici.

Nel disegno di stabilità 2016 è stato previsto un aumento del Fondo Finanziamento ordinario alle Università privilegiando la quota premiale in considerazione dei risultati della valutazione della qualità nonché, nel rispetto di alcuni parametri finanziari, la capacità dell'Istituzione, di assunzione di nuovi ricercatori.

Il budget **economico**, per l'anno 2016, ammonta complessivamente ad euro 70.120.800,23 di cui euro 68.905.774,54 iscritti nei budget dell'Amministrazione Centrale ed euro 1.215.025,69 iscritti nei budget dei Dipartimenti.

Il budget **degli investimenti** per l'anno 2016 ammonta complessivamente ad euro 756.181,80, di cui 643.318,00 riferiti all'Amministrazione Centrale ed euro 112.863,80 a quelli dei Dipartimenti.

Dall'allegata Relazione si evince che sia il budget economico che il budget degli investimenti, il cui dettaglio diviso per unità analitiche è riportato nella tabella, si presentano in equilibrio economico, ossia in una posizione di pareggio tra costi e ricavi.

UNITA' ANALITICHE	BUDGET ECONOMICO	BUDGET INVESTIMENTI	TOTALE
Amministrazione Centrale	€ 68.905.774,54	€ 643.318,00	€ 69.549.092,54
Dipartimento Economia	€ 120.533,90	€ 80.000,00	€ 200.533,90
Dipartimento Giurisprudenza	€ 61.536,20	€ 6.463,80	68.000,00
Dipartimento di Medicina Clinica Sp.	387.628,28	0	387.628,28
Dipartimento di Scienze Agrarie	179.852,09	€ 0,00	179.852,09
Dipartimento Scienze Med. e Chirur.	317.000,00	1.200,00	318.200,00
Dipartimento di Studi Umanistici	30826,63	25.200,00	56.026,63
Centro di Servizi e di Ricerca Applic.	117.648,59	€ 0,00	117.648,59
TOTALE	70.120.800,23	756.181,80	70.876.982,03

Il budget dell'Amministrazione Centrale pari a € 69.549.092,54 è costituito per € 14.445.819,64 da ricavi e proventi "finalizzati" al sostenimento di costi specifici (es. progetto di ricerca) e per € 47.928.291,00 da ricavi e proventi "liberi" finalizzati al sostenimento di tutti gli altri costi (es. costi del personale, energia elettrica, cancelleria, ecc.) non coperti da ricavi finalizzati e per euro 7.174.981,90 da riporti.

Si riportano, di seguito, le principali voci di ricavi/proventi non vincolati nella destinazione, impiegate quasi esclusivamente per la copertura dei cosiddetti costi incompressibili:

PROSPETTO SINTETICO RELATIVO AI RICAVI/PROVENTI NON VINCOLATI NELLA DESTINAZIONE E AI COSTI COPERTI CON GLI STESSI	
<u>RICAVI/PROVENTI</u>	
- FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO PRESUNTO ANNO 2016	35.000.000,00
- TASSE E CONTRIBUTI STUDENTI	6.268.000,00
- ECONOMIA DI BUDGET 2015 SU VOCE COAN "RISORSE DA DESTINARE"	5.800.000,00
- ALTRE DISPONIBILITA' NON FINALIZZATE (COMANDI, RECUPERI, RIMBORSI, PROVENTI)	860.291,00
TOTALE RICAVI/PROVENTI	47.928.291,00
<u>COSTI</u>	
- COSTI DEL PERSONALE	36.141.040,07
- ALTRI COSTI E INVESTIMENTI NON COPERTI DA RICAVI FINALIZZATI	7.139.582,18
- COSTI RELATIVI AL MUTUO E ALL'AUTOFINANZIAMENTO PER IL TRIENNIO BIOLOGICO	201.771,62
TOTALE COSTI	43.482.393,87
- ACCANTONAMENTO SULLA VOCE COAN "RISORSE DA DESTINARE"	4.445.897,13
TOTALE A PAREGGIO	47.928.291,00

Anche per l'esercizio finanziario 2016 è stata prevista quasi la stessa quota di FFO iscritta nel budget 2015 e, cioè, **€ 35.000.000** basata sull'assegnazione definitiva degli esercizi precedenti.

Altra entrata importante a destinazione non vincolata è quella connessa all'introito delle tasse corrisposte dagli studenti. Il Consiglio di Amministrazione nel mese di dicembre 2013 ha individuato, quale criterio per la determinazione delle tasse e contributi, quello "proporzionale con scaglioni". E' evidente che gli effetti della nuova determinazione della tassazione non si sono ancora avuti e quindi, prudenzialmente, l'Università di Foggia ha previsto la stessa somma dell'esercizio 2015 e cioè, **€ 6.268.000,00**.

Nel budget 2016, oltre ai ricavi derivanti dall'FFO e dalla contribuzione studentesca, confluiscono le economie realizzate sulle seguenti voci di contabilità analitica del budget 2015:

- € 5.800.000,00 sulla voce "Risorse da destinare" ottenute per lo più a seguito dalla maggiore assegnazione dell'FFO 2014 e 2015; ed € 860.291,00 tra i ricavi in cui sono stati considerati i recuperi di retribuzioni, interessi, arrotondamenti positivi, insussistenze passive, ecc...

Sotto il profilo dei costi, anche quest'anno, si rappresenta che quello stimato per il personale di ruolo per l'esercizio 2016, pari a **€ 36.141.040,07**, erode non solo l'intero FFO (35.000.000,00) ma anche gran parte delle entrate proprie dell'Ateneo e comporta un alto grado di rigidità.

I costi e gli investimenti non coperti da ricavi finalizzati il cui dettaglio è riportato nella Tabella 4 della Relazione al Bilancio unico di Ateneo ammontano a euro 7.139.582,18.

Per il dettaglio dei **costi del personale** si riporta la seguente tabella che confronta l'anno 2015/2016 e da cui si evince che la previsione della spesa complessiva di personale per l'anno 2016, pari a circa 36.141.040,07 è leggermente inferiore a quella del 2015:

COSTO TOTALE DEL PERSONALE PREVISTO PER L'ANNO 2016		
RUOLO	Costo Annuo compreso oneri c/Ente	
	Valori 2015	Valori 2016
Retribuzioni Personale Docente	€ 14.650.839,39	15.318.474,07
Retribuzioni Personale Ricercatore	€ 9.130.756,69	8.537.655,52
Retribuzioni Personale Tecnico-amministrativo e Dirigente	€ 12.362.312,55	12.051.535,30
Retribuzioni Personale CEL	€ 196.149,02	233.375,18
TOTALE	€ 36.340.057,65	36.141.040,07

La suddetta previsione è comprensiva della spesa di € 338.243,66 necessaria per il completamento della sottostante programmazione triennale del personale docente deliberata dagli Organi di governo nella seduta del 29/09/2015.

Si riporta anche la tabella relativa alla Programmazione triennale:

RUOLI	PROGRAMMAZIONE 2013				PROGRAMMAZIONE 2014				PROGRAMMAZIONE 2015		
	Punti organico disponibili		Punti organico programmati	N. assunzioni	Punti organico previsti	Punti organico programmati	N. assunzioni	di cui esterni	Punti organico previsti	Punti organico programmati	N. assunzioni
	turn-over	piano associati 2012-13			turn-over				turn-over		
Professori Ordinari	0,92	4,7	0,9	3	0,86	0,6	2	2	0,48		
Professori Associati			1,4	7		3,4	12				
Ricerc. T.d. tipo B									3,0	6	
TOTALI	5,62		2,3	10	0,86	4	14	2	0,48	3,0	6

La spesa di personale ricomprende, altresì, l'importo di € 97.985,00 quale onere conseguente alle conferme in ruolo, previste per l'anno 2016, dei docenti assunti all'esito di procedure selettive indette prima dell'entrata in vigore della legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Per quanto concerne il personale tecnico-amministrativo, si prevede l'integrazione dei Fondi per il trattamento economico accessorio, ai sensi dell'art. 87, comma 2, del CCNL 2006-09, per un importo complessivo di € 145.970,00, comprensivo di oneri c/Ente per € 35.970,00, che trova copertura nella voce Coan "Fondo per il trattamento accessorio categorie B,C e D" e "Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categorie EP".

La suddetta previsione non considera, invece, le spese di personale che trovano corrispondente copertura nelle voci di entrata alimentate dagli appositi finanziamenti esterni erogati da parte di soggetti pubblici e privati. Non viene esposta, in particolare la somma pari a € 2.700.000,00 corrispondente alle assunzioni effettuate in attuazione di convenzioni principalmente con la Regione Puglia.

I limiti introdotti dal D.Lgs. n. 49/2012 hanno consentito un miglioramento della situazione economica dell'Università di Foggia in quanto gli indicatori per le spese di personale, di indebitamento e l'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF) si sono ridotti come risulta dalla seguente tabella sempre riportata nella relazione:

- RISULTATI DEGLI INDICATORI EX D.LGS. 49/2012 DELL'UNIVERSITA' DI FOGGIA

INDICATORI	LIMITI	2011	2012	2013	2014
SPESE DI PERSONALE	Max 80%	89,16%	86,04%	85,30%	79,25
INDEBITAMENTO	Max 15%	5,91%	4,56%	4,43%	2,89
I.S.E.F.	>1	0,91	0,94	0,95	1,02

I vincoli assunzionali introdotti, a partire dall'anno 2009, dall'articolo 66, commi 13 e 13-bis, del D.L. 112/2008 hanno prodotto una progressiva riduzione della dotazione di personale. In particolare, la Tabella riportata nella Relazione a partire dall'anno 2011, evidenzia gli effetti dei predetti vincoli assunzionali, con una riduzione complessiva della dotazione di 34 unità, pari al 9,04%, rispetto a quella presente al 31.12.2010.

La Relazione riporta gli interventi sull'Edilizia relativi all'efficientamento energetico, i lavori di recupero della palestra ex Gil di via Galliani e di manutenzione straordinaria programmata sui vari immobili.

La Relazione riporta inoltre l'Offerta formativa a.a. 2015/2016; i Dottorati di Ricerca, i Master e corsi di perfezionamento, le attività di ricerca e le relazioni internazionali alla base dell'offerta dell'Università di Foggia.

Sono stati allegati i Budget economico e Investimenti dei Dipartimenti con le relative relazioni accompagnatorie approvate dai Consigli degli stessi e l'elenco delle opere pubbliche di cui all'art. 128, d.lgs. n. 163/06. Quest'ultimo è stato redatto secondo gli schemi di cui al d.m. 1.11.2011.

CONSIDERAZIONI FINALI

- Il bilancio di previsione per l'anno 2016 è stato predisposto e sarà approvato nei termini di legge (art. 24, d.lgs. N. 96/2011 e art. 17 reg. cont. Ateneo);
- Il bilancio triennale 2016-2018, riporta i medesimi valori ricavi/costi per ciascun annualità, senza alcuna variazione;
- è conforme al principio contabile di prudenza, l'appostamento sostanzialmente del medesimo importo del FFO previsto per l'anno precedente, posto che esso, a consuntivo, sebbene allo stato non ancora totalmente erogato, dovrebbe rivelarsi corrispondente alla previsione concernente il 2015, pur dovendosi evidenziare che la componente premiale del fondo appare sempre più predominante e tale da rendere viepiù incerta la previsione, in quanto subordinata alla concreta valutazione della VQR che avverrà solo nel corso del prossimo anno;
- è apprezzabile l'innalzamento, già in vigore dall'anno passato, della capacità di autofinanziamento dell'ateneo mediante una rimodulazione delle tasse universitarie in relazione all'ISEE, sebbene ancora limitato rispetto allo spazio consentito dal quadro normativo vigente *in subiecta materia* (20% del FFO ex art. 5, d.p.r. 306/97, come modificato dal d.l. n. 95/2012), naturalmente sul presupposto dello scomputo della contribuzione degli studenti fuori corso, a tanto facultati dal comma 1 bis, art. 5, cit.), evidenziando, tuttavia, anche quest'anno, che l'aumento della tassazione potrebbe astrattamente concernere solo una limitata parte del personale studentesco, posto che esso, soprattutto con riguardo al secondo scaglione (pari a 49.000,00 euro) è collegato a valori reddituali ISEE piuttosto elevati rispetto alle condizioni socio-economiche del territorio dauno, andando, pertanto, monitorata, a consuntivo, la reale portata dell'innalzamento delle entrate afferenti a siffatta tipologia, onde poter effettuare gli eventuali correttivi atti a migliorare maggiormente la capacità di auto finanziamento dell'ateneo;
- senz'altro condivisibile è, quindi, l'invarianza dell'importo previsto nel budget in corso di approvazione rispetto a quello dell'anno precedente, nuovamente fissato in poco più di sei milioni di euro;

- effetti positivi e conformi alla previsione dovrebbe comportare l'aumento del prelievo (8%), già effettuato l'anno passato, sui fondi di ricerca a progetto, previsto dal novellato art. 7 del regolamento universitario sull'autofinanziamento;
- rimane preoccupante la consistenza e la rigidità della spesa del personale universitario, che, come ben evidenziato nella relazione di accompagnamento al budget, erode ben oltre l'intero FFO, impedendo, di fatto, una diversa allocazione delle risorse atte a migliorare il sistema-università foggiano, ciò inducendo questo Collegio a raccomandare, ancora una volta, agli organi di ateneo non solo l'adozione di politiche assunzionali che, quantomeno nel medio lungo periodo, consentano una progressiva riduzione della percentuale di incidenza sul FFO di tale voce di costo (secondo le previsioni di cui al budget triennale 2016-2018 non è prevista alcuna riduzione della spesa su tale fronte), ma anche un più consistente aumento della capacità di autofinanziamento dell'ente, sul versante delle tasse universitarie - quantomeno con riguardo ad un aumento della contribuzione degli studenti fuori corso, nei limiti di cui al cennato art. 5, comma 1 bis, d.p.r. n. 306/97 - come su quello dei servizi in conto terzi;
- In ordine ai costi, si evidenzia ancora il notevole impatto finanziario che due sole voci hanno sulla gestione d'ateneo (appalto servizio di pulizia e fornitura elettricità), per complessivi due milioni di euro, circa.

All'esito dell'analisi della documentazione contabile che ne occupa il Collegio ritiene di poter esprimere parere favorevole sul budget annuale 2016 e su quello triennale 2016-2018, raccomandando per quest'ultimo, in futuro, una più precisa impostazione previsionale.

Punto nr. 2 – Trimestrale di cassa e Fondo economale;

Verifica del Fondo Economale.

Il Collegio procede alla verifica del Fondo Economale al 17 dicembre 2015.

Si dà atto che alla data odierna risultano in cassa €. 423,43 di danaro contante, e €. 6.984,00 su “conto bancomat” prepagato, secondo la seguente tabella.

Anno 2015

	Entrate	Uscite	Giacenze	
Disponibilità iniziale 2015	10.000,00			
Spese dal 01.01.2015 al 17.12.2015		2.576,57		
Ammontare residuo in banca			6.984,00	
Spese bancarie da regolarizzare				16,00
Ammontare residuo in cassa			423,43	
TOTALI	10.000,00	2.576,57	7.407,43	16,00

La somma di € 16,00 è relativa a spese bancarie per tenuta del conto, da regolarizzare.

Verifica di cassa al 30 settembre 2015.

Il Collegio procede alla verifica di cassa alla data del 30 settembre 2015. Dalla verifica effettuata risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 01.01.2015	€ 29.798.807,33
Ordinativi di incasso emessi al 30/09/2015 (+)	€ 64.380.621,00
Ordinativi di pagamenti emessi al 30/09/2015 (-)	€ 68.910.986,62
Fondo di cassa alla data del 30 settembre 2015 (a)	€ 25.268.441,71
Reversali non esitate al 30/09/2015 (b)	€ 108.786,01
Reversali emesse e non trasmesse al 30/09/2015 (c)	€ 0,00
Mandati non esitati al 30/09/2015(d)	€ 62.028,14
Mandati emessi e non trasmessi al 30/09/2015 (e)	€ 0,00
Incassi di fatto da regolarizzare (f)	€ 5.719.473,88
Pagamenti di fatto da regolarizzare (g)	€ 261.015,32
Concordanza di cassa con l'Istituto Cassiere (a-b-c+d+e+f-g)	€ 30.680.142,40

Il saldo di cassa risultante dalla comunicazione datata 01/10/2015 dell'Istituto Cassiere, Banca Popolare di Bari, alla data del 30/09/2015 è pari a € 30.680.142,40.

La giacenza di cassa, pari a € 30.680.142,40. concorda con la somma depositata presso la Tesoreria Unica Banca d'Italia c/c 159057 .

Saldo c/159057	€	30.603.396,46
Add. F24 EP del 30/09/2015	€	48.952,00
Movimenti di tesoreria del 30/06/2015	€	27.793,94
Saldo c/c 7001002	€	0,00
Saldo di cassa	€	30.680.142,40

Punto nr. 3 - Controllo decreti rettorali e direttoriali al 17 dicembre 2015.

Il Collegio ha esaminato a campione:

- a) i Decreti Rettoriali relativi all'anno 2015 nn. 830-860-890-930-960-990-1030-1060-1090-1130-1160-1190-1230-1260-1290-1330-1360-1390-1430-1460.
- b) i Decreti Direttoriali relativi all'anno 2015 nn. 520-530-540-550-560-570-580-590-600-610-620-630-640-650-660-670-680-690-700-710-720-730-740-750-760-770-780-790-800-810-820-830-840-850.

Il riscontro degli stessi non ha dato luogo ad alcuna osservazione

Alle ore 13.30 il Presidente dichiara chiusa la riunione.

Letto, approvato e sottoscritto.

Dott. Aurelio LAINO

Dott.ssa Concetta Immacolata URSO

Reg. Giancarlo CRISTALLI