



UNIVERSITÀ
DI FOGGIA



VERBALE N. 220

Seduta del 19.12.2018

Si riunisce alle ore 8.30, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Foggia, in seduta telematica, con la presenza del dott. Salvatore Romanazzi nella la Stanza dei Revisori, sita al IV piano del Palazzo Ateneo, in Via Antonio Gramsci 89/91.

P = Presente

A = Assente

AG = Assente giustificato

COMPONENTI	P	A	AG
Dott. Francesco BELSANTI - Presidente	X		
Dott. Giuseppe OCCHICONE – rappresentante del MIUR	X		
Dott. Salvatore ROMANAZZI – rappresentante del MEF	X		

Il Presidente, constatata la validità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta.

L'ordine del giorno per la seduta della mattina è il seguente:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, per l'esercizio finanziario 2019 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, per il triennio 2019/2021.

OMISSIS

Punto n. 1 - Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, per l'esercizio finanziario 2019 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, per il triennio 2019/2021.

Il bilancio di previsione è stato redatto in ottemperanza alle disposizioni previste dal Regolamento Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli studi di Foggia ed in conformità agli schemi di budget di cui all'art. 1, comma 5 del D.L. 10 dicembre 2015 n. 925 e al manuale tecnico-operativo del MIUR - prot. n. 1841 del 26/07/2017.

Il bilancio di previsione 2019, in conformità a quanto previsto dalla normativa vigente, si compone dei prospetti di:

- budget economico di previsione annuale autorizzatorio e triennale che evidenziano rispettivamente i costi e i proventi dell'esercizio e del triennio in base ai principi della competenza economica;
- budget degli investimenti annuale autorizzatorio e triennale che evidenziano rispettivamente gli investimenti e le fonti di copertura dell'esercizio e del triennio. Sono considerate operazioni di investimento quelle rivolte a modificare la consistenza delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie;
- bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria che è predisposto, ai sensi della normativa vigente, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle Amministrazioni pubbliche;
- classificazione della spesa per missioni e programmi al fine di rappresentare il bilancio unico d'Ateneo per obiettivi principali e missioni strategiche, nonché per aggregati omogenei di attività.

Il budget economico e degli investimenti per l'esercizio 2017

Nel budget economico per l'anno 2019, sono previsti ricavi per complessivi euro

78.615.550,19, di cui euro 63.597.938,57 iscritti nel budget dell'Amministrazione Centrale ed euro 15.017.611,62 iscritti nei budget dei Dipartimenti. I dati mostrano una sensibile riduzione rispetto al dato dell'esercizio precedente che registrava ricavi per oltre 85 milioni di euro.

Nel budget per l'anno 2019 sono previsti investimenti per complessivi euro 5.132.295,48, di cui 4.921.823,80 riferiti all'Amministrazione Centrale ed euro 210.471,68 a quelli dei Dipartimenti. Anche in tal caso si evidenzia una drastica riduzione degli investimenti rispetto all'ammontare previsto nell'esercizio precedente con quasi 10 milioni di euro di investimenti previsti.

Sia il budget economico che il budget degli investimenti, il cui dettaglio diviso per unità analitiche è riportato nella tabella che segue, si presentano in equilibrio economico, ossia in una posizione di pareggio tra costi e ricavi (comprensivi dei trasferimenti interni per un importo complessivo di € 686.907,62) e tra investimenti e fonti di copertura.

Tabella n. 2

UNITA' ANALITICHE	BUDGET ECONOMICO	BUDGET INVESTIMENTI	TOTALE
Amministrazione Centrale	€ 63.597.938,57	€ 4.921.823,80	€ 68.517.362,37
Dipartimento Economia	€ 2.576.193,86	€ 70.000,00	€ 2.646.193,86
Dipartimento Giurisprudenza	€ 399.009,73	€ 5.000,00	€ 404.009,73
Dipartimento di Medicina Clinica e Sperimentale	€ 1.063.492,41	€ -	€ 1.063.492,41
Dipartimento di Scienze Agrarie	€ 7.561.648,39	€ -	€ 7.561.648,39
Dipartimento Scienze Mediche e Chirurgiche	€ 2.060.363,87	€ 104.471,68	€ 2.164.835,55
Dipartimento di Studi Umanistici	€ 802.774,70	€ 31.000,00	€ 833.774,70
Polo Odontoiatrico	€ 554.128,66	€ -	€ 554.128,66
TOTALE	€ 78.615.550,19	€ 5.132.295,48	€ 83.745.445,67
TRASFERIMENTI INTERNI	€ 687.666,82	€ -	€ 687.666,82
TOTALE AL NETTO DEI TRASF. INTERNI	€ 77.927.883,37	€ 5.132.295,48	€ 83.057.778,85

Il Collegio si sofferma sull'utilizzo delle risorse non vincolate impiegate quasi esclusivamente per la copertura dei cosiddetti costi incompressibili ovvero costi fissi legati ad obblighi già assunti dall'Ateneo o allo svolgimento di funzioni essenziali ed irrinunciabili.

Si riportano, di seguito, relativamente al bilancio unico di Ateneo, le principali voci di ricavi/proventi non vincolati nella destinazione e le voci di costo da coprire con le stesse, nonché gli investimenti da coprire con risorse proprie.

Tabella n. 1

BUDGET ECONOMICO- PROSPETTO SINTETICO RELATIVO AI RICAVI/PROVENTI NON VINCOLATI NELLA DESTINAZIONE E AI COSTI COPERTI CON GLI STESSI	
<u>RICAVI/PROVENTI/UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE (RISULTATI GESTIONALI ESERCIZI PRECEDENTI) E DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA</u>	
FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO PRESUNTO ANNO 2019	€ 37.000.000,00
TASSE E CONTRIBUTI STUDENTI	€ 7.427.176,32
ALTRE DISPONIBILITÀ NON FINALIZZATE (RECUPERI E RIMBORSI)	€ 85.137,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA	€ 276.101,97
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO- PATRIMONIALE (RISULTATI GESTIONALI ESERCIZI PRECEDENTI)	€ 664.401,61
TOTALE RICAVI/PROVENTI (A)	€ 45.452.816,90
<u>COSTI</u>	
COSTI DEL PERSONALE	€ 36.318.388,47
ALTRI COSTI NON COPERTI DA RICAVI FINALIZZATI	€ 7.733.113,44
COSTI RELATIVI AGLI INTERESSI SUI MUTUI	€ 168.843,41
AMMORTAMENTI AMMINISTRAZIONE CENTRALE AL NETTO DI QUELLI COPERTI DAI RISCONTI DEI CONTRIBUTI PER INVESTIMENTO	€ 1.232.471,58
TOTALE COSTI B	€ 45.452.816,90
A - B 03.30.01.03 - RISULTATO GESTIONALE ESERCIZIO IN CORSO	€ -
BUDGET INVESTIMENTI- PROSPETTO SINTETICO RELATIVO AD INVESTIMENTI DA COPRIRE CON RISORSE PROPRIE NON FINALIZZATE	
TOTALE BUDGET INVESTIMENTI AMMINISTRAZIONE CENTRALE DA COPRIRE CON RISORSE PROPRIE	€ 751.664,00
TOTALE BUDGET INVESTIMENTI	€ 751.664,00

Anche le risorse non vincolate si rappresentano in un ammontare inferiore di circa un milione e mezzo di euro rispetto al budget 2018.

Tra i costi si registra una significativa riduzione delle spese di personale per circa 600 mila euro.

Per quanto riguarda l'FFO, tenendo conto dei risultati conseguiti dall'Università di Foggia, questa stima, in via prudenziale, di vedersi assegnati risorse sul FFO per l'anno 2019 pari ad € 37.000.000,00, inclusiva di euro 750.000,00, stimati a titolo di "ristoro" ex comma 265 dell'art. 1 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di Stabilità 2017), finalizzato a compensare gli effetti della modifica al regolamento tasse e contributi, che prevede l'esonero dal versamento delle tasse per gli studenti immatricolati e iscritti con ISEE inferiore o uguale a € 13.000,00 (c.d. "no tax area").

Nel bilancio di Ateneo, oltre all'FFO, l'altra entrata a destinazione non vincolata più rilevante è quella connessa all'introito delle tasse corrisposte dagli studenti. A tal proposito il Consiglio di Amministrazione nella riunione del 21 luglio 2017 ha recepito le

novità introdotte dalla legge n. 232 del 11 dicembre 2016, esonerando totalmente dal contributo omnicomprensivo annuale, lo studente immatricolato che appartiene a un nucleo familiare il cui ISEE sia inferiore o eguale a € 13.000,00. E' previsto l'esonero totale dal contributo omnicomprensivo annuale anche per lo studente iscritto che appartiene a un nucleo familiare il cui ISEE sia inferiore o eguale a € 13.000,00 e che soddisfi congiuntamente i seguenti requisiti:

a) sia iscritto da un numero di anni accademici inferiore o uguale alla durata normale del proprio corso di studio, aumentata di uno;

b) nel caso di iscrizione al secondo anno accademico, abbia conseguito, entro la data del 10 agosto del primo anno, almeno 10 crediti formativi universitari; nel caso di iscrizione ad anni accademici successivi al secondo, abbia conseguito, nei dodici mesi antecedenti la data del 10 agosto precedente la relativa iscrizione, almeno 25 crediti formativi universitari.

Allo studente immatricolato o iscritto che appartiene a un nucleo familiare, il cui ISEE sia superiore a € 13.000,00, si applica quanto previsto dagli artt. 17 e 18 del regolamento tasse e contributi di recente modificato.

Alla luce di quanto premesso, l'Università, tenuto conto dell'andamento delle immatricolazioni, relativo all'a.a. 2018/2019, ritiene di prevedere nel budget 2019, prudenzialmente, un ricavo riveniente dalle tasse corrisposte dagli studenti per i corsi di laurea pari a € 7.000.000,00.

Saranno da considerare, inoltre, gli effetti delle misure attivate con l'ausilio della guardia di finanza.

Alla luce di quanto evidenziato, ed esaminati i documenti allegati alla relazione di budget, il Collegio esprime parere favorevole al budget 2019.

OMISSIS

Alle ore 9.00 il Presidente dichiara chiusa la riunione.

Letto, approvato alle ore 9.05

Dott. Francesco BELSANTI

Dott. Salvatore ROMANAZZI

Dott. Giuseppe OCCHICONE