



**UNIVERSITÀ  
DI FOGGIA**



VERBALE N. 256

Seduta del 22.12.2020

Si riunisce, in modalità telematica, alle ore 14.00, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Foggia,

P = Presente

A = Assente

AG = Assente giustificato

COMPONENTI	P	A	AG
Dott. Francesco BELSANTI - Presidente	X		
Dott. Giuseppe OCCHICONE – rappresentante del MIUR	X		
Dott. Michele DI MOLFETTA – rappresentante del MEF	X		

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

...OMISSIS...

**2) Parere sul bilancio unico di Ateneo di previsione annuale per l'esercizio finanziario 2021 e sul bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, per il triennio 2021/2023.**

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale per l'esercizio 2021 e triennale per il periodo 2021/2023, composta da: nota illustrativa, preventivo analitico riclassificato budget economico, preventivo analitico riclassificato budget degli investimenti, preventivo analitico riclassificato per Missioni e Programmi, bilancio preventivo finanziario non autorizzatorio in contabilità finanziaria, budget triennale degli investimenti 2020/2022.

La riunione odierna del Collegio segue l'incontro tenutosi il 21 dicembre 2020 con il Direttore Generale, dott.ssa Romei, e con i responsabili amministrativi per la definizione del budget, al fine di ottenere chiarimenti su alcune voci del budget ed in generale su quanto meglio specificato di seguito.

Per quanto riguarda i proventi operativi la tabella che segue evidenzia una riduzione dei proventi propri per euro 888.058,96 dovuta in larga parte alla diminuzione delle entrate relative ai "proventi per la didattica" ed ai "proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico".

<b>Proventi operativi</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2020</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
I. Proventi propri	12.228.930,92	11.340.871,96	- 888.058,96
II. Contributi	66.632.151,03	71.983.037,91	5.350.886,88

<b>Proventi propri</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2020</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
1) Proventi per la didattica	10.426.731,77	9.946.040,84	- 480.690,93
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	1.802.199,15	1.394.831,12	- 407.368,03

<b>Proventi della didattica</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2020</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Tasse e contributi corsi di laurea	7.000.000,00	6.000.000,00	-1.000.000,00

Per i proventi della didattica la voce che ha subito la più sensibile riduzione in termini di entrata è rappresentata da quella relativa a "Tasse e contributi corsi di laurea", con minori proventi per euro 1.000.000,00 a seguito dell'estensione della no tax area. Il DM n. 234 del 26 giugno 2020, infatti, ha previsto l'esenzione totale dal pagamento delle tasse universitarie per gli studenti con ISEE fino a euro 20.000 con agevolazioni fiscali, inoltre, anche per gli studenti con ISEE fino a euro 30.000. La riduzione dei proventi relativi alle tasse per corsi di laurea è solo in parte compensata da maggiori proventi previsti per le

tasse relative alle scuole di specializzazione dell'area medica, all'indennità di mora e ai contributi per esami di stato.

Per quanto riguarda la voce "Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" si evidenzia una variazione diminutiva rispetto al 2020 di € 407.368,03 dovuta a minori ricavi relativi alle attività conto terzi gestite dai Dipartimenti e dall'amministrazione centrale.

Di contro, si registra un aumento significativo dei ricavi dovuti alla voce "Contributi". In particolare, si evidenzia un aumento significativo della previsione d'entrata relativa ai "Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali" con un aumento di oltre tre milioni e settecentomila euro. Nel complesso le entrate da contributi correnti aumentano di euro 4.297.368,69.

In aumento anche la previsione di entrata relativa ai contributi per investimenti per un valore di oltre un milione di euro.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
<b>CONTRIBUTI CORRENTI</b>			
Contributi Miur e altre Amm. Centr.	49.529.246,87	53.318.607,54	- 3.789.360,67
Contributi Regioni e Prov. Aut.	1.606.622,37	1.875.761,25	- 269.138,88
Contributi altre Amm.zioni locali	150.848,85	244.756,95	- 93.908,10
Contributi UE e Organismi Internaz.	0,00	0,00	0,00
Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
Contributi da altri (pubblici)	1.213.738,64	1.344.631,22	- 130.892,58
Contributi da altri (privati)	210.931,54	225.000,00	- 14.068,46
<b>TOTALE CONTRIBUTI CORRENT</b>	<b>52.711.388,27</b>	<b>57.008.756,96</b>	<b>- 4.297.368,69</b>
<b>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>			
Contributi Miur e altre Amm. Centr.	6.056.970,79	5.483.937,48	573.033,31
Contributi Regioni e Prov. Aut.	3.119.831,35	3.522.616,18	- 402.784,83
Contributi altre Amm.zioni locali	207.256,37	186.055,01	21.201,36
Contributi UE e Organismi Internaz.	2.758.985,43	3.473.251,06	- 714.265,63
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	877.195,96	1.491.111,20	- 613.915,24
7. Contributi da altri (privati)	900.522,86	817.310,02	83.212,84
<b>TOTALE CONTRIBUTI INVEST.</b>	<b>13.920.762,76</b>	<b>14.974.280,95</b>	<b>- 1.053.518,19</b>
<b>TOTALE</b>	<b>66.632.151,03</b>	<b>71.983.037,91</b>	<b>- 5.350.886,88</b>

Per quanto riguarda il Contributo Ordinario di Funzionamento del MIUR, lo stesso è stato determinato prudenzialmente considerando il FFO consolidato del 2020 (€ 38.000.000,00), il contributo ministeriale a titolo di “ristoro” per la no tax area (€ 1.000.000,00) e tutte le entrate finalizzate (€ 4.646.583,00), nonché il ricavo relativo all’apertura dei risconti delle assegnazioni dell’anno 2020 per i D.M. nn. 78/2016, 168/2018, 204/2019, 83/2020 (€ 4.123.764,50) e per progetto dipartimento di eccellenza, le assegnazioni FFABR, ecc... (€ 5.548.260,04).

Per quanto riguarda i Costi operativi, la tabella che segue evidenzia un aumento degli stessi per poco meno di sei milioni di euro. Aumento in gran parte imputabile ai costi del personale la cui voce registra un aumento di euro 4.681.054,46. L’Università nella previsione di costo del personale ha tenuto conto:

<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2020</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.318.434,14	45.999.488,60	4.681.054,46
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	37.593.673,35	38.732.957,78	1.139.284,43
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.652.803,18	1.695.724,67	42.921,49
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	449.841,89	455.849,48	6.007,59

La previsione di costo relativa agli stipendi e altri assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato tiene conto dei seguenti elementi:

- costo proiettato al 31.12.2021 del personale in servizio al 31.12.2020 comprensivo dei costi per passaggio alla classe retributiva successiva;
- costo per le assunzioni previste in attuazione del completamento della programmazione triennale 2018-2020 e della proiezione delle assunzioni relative alle prime fasi di attuazione della programmazione aggiornata per il periodo 2020-2022 (€ 2.151.574,88);
- costi per gli adeguamenti retributivi di cui all’art. 24 della L. 448/98 (€ 289.936,64);
- riduzione costi per cessazioni previste nel 2020, a seguito di dimissioni o raggiungimento dei limiti di età (€ 32.269,27).

L’aumento del costo di personale ha un impatto relativamente al rispetto degli indicatori riferiti ai valori previsti dal D.Lgs. n.49/2012 con riferimento alle spese di personale ed alla sostenibilità economico-finanziaria.

## Spese del personale

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2021
<b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>	<b>39.512.637,74</b>
FFO (B)	43.000.000,00*
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	7.203.691,52
<b>TOTALE (E) =(B+C+D)</b>	<b>50.203.691,52</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	<b>79%</b>

## Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2021
FFO (A)	43.000.000,00*
Programmazione Triennale (B)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	7.203.691,52
Fitti Passivi (D)	21.062,00
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>50.182.629,52</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	39.512.637,74
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	493.736,42
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>40.006.374,16</b>
<b>Rapporto (82"%E/H) = &gt; 1</b>	<b>1,03</b>

Come evidenziato dalle tabelle che precedono, gli indicatori mostrano valori molto vicini al limite previsto dalla norma per qualificare positivamente i due valori evidenziati.

Sul punto, l'Università di Foggia ha fornito dei chiarimenti per consentire una lettura più adeguata alla reale situazione dell'Università.

In merito all'incremento di spesa previsto per il 2021 gli uffici hanno evidenziato che dal 2012 al 2019 è stata adottata una politica gestionale di contenimento della spesa che ha consentito di passare da un indicatore dell'incidenza delle spese di personale sul totale dell'F.F.O. pari all'86,04% del 2012 a quello del 2019 pari a 67,56%.

Il margine guadagnato rispetto alla soglia dell'80%, unitamente al costante miglioramento degli altri indicatori di sistema (indice di indebitamento e ISEF), ha determinato un significativo incremento del contingente assunzionale attribuito dal M.I.U.R. all'Università, da aggiungersi alla disponibilità di "punti organico" riveniente dalle

programmazioni degli anni precedenti, attuate in maniera diluita nel tempo anche al fine di garantirne la piena sostenibilità economico finanziaria. La tabella mostra l'utilizzo dei punti organico nell'ultimo triennio per il reclutamento di personale docente, al lordo delle procedure in corso rispetto alle quali potrebbero evidenziarsi delle ulteriori economie:

Anno	P.O. disponibili (assegnazioni + disponibilità pregresse)	P.O. utilizzati
2018	13,02	3,6
2019	20,62	8,9
2020	25,06	15

Per il 2021 la previsione proietta i costi relativi al completamento della programmazione già deliberata nonché l'avvio dell'attuazione del nuovo ciclo di programmazione. Si tratta di una fase espansiva della spesa per il personale che, tuttavia, rientra in una dinamica di sorvegliato governo della stessa, atteso che la possibilità di incrementare l'organico è diretta conseguenza dello sforzo fatto negli anni passati per abbassare l'incidenza dei costi del personale rispetto ai ricavi da F.F.O.; inoltre, l'incremento dei costi è finalizzato a conseguire un importante incremento dell'offerta formativa, che consentirà di attirare un maggior numero di studenti e, quindi, di incrementare la quota di F.F.O. assegnata all'Ateneo.

Nella determinazione dei costi, poi, l'Ente ha tenuto conto esclusivamente delle cessazioni per collocamento in quiescenza e non delle altre cessazioni che intervengono in corso d'anno che hanno, storicamente, un significativo impatto sui costi riducendone l'importo.

La previsione di spesa tiene conto, altresì, dell'avvio della attuazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale tecnico - amministrativo 2020-2022, al quale è destinata una specifica quota annuale del contingente assunzionale assegnato dal MUR. La programmazione si pone in linea con gli obiettivi strategici di Ateneo e, in particolare, ne ripercorre le direttrici di sviluppo sforzandosi di trovare il giusto equilibrio tra il consolidamento dei servizi "ordinari" e il potenziamento delle aree di più rilevante interesse strategico.

Nei costi del personale sono già computati gli oneri relativi agli scatti biennali del personale docente, considerando tutti gli aventi diritto alla richiesta nel corso del 2021, la proiezione dell'incremento ISTAT, gli eventuali passaggi di fascia degli RTD-B al terzo anno. Ed ancora, nei costi del personale T.A. è già computata la proiezione degli incrementi contrattuali (stimata in complessivi 4,5 punti percentuali per il periodo di vacanza contrattuale 2019-2021).

In sintesi, secondo l'Università, le previsioni sono improntate ad un criterio prudenziale di massima capienza rispetto alle esigenze programmate rispetto ad una altrettanto prudenziale previsione di ricavi in termini di F.F.O. (che probabilmente assumerà un valore superiore a quello previsto dall'Università di Foggia) al fine di

assicurare il rispetto degli indicatori e dei limiti ex d.lgs. 49/2012 e, in particolare, del limite dell'80% dei costi del personale sul totale dell'F.F.O.

In considerazione del fatto che il budget ha, per sua natura, valore previsionale, il Collegio invita l'Università e gli uffici competenti a monitorare costantemente i profili appena evidenziati.

Altro aspetto che il Collegio ritiene di evidenziare è rappresentato dalla circostanza che il risultato economico presunto, negativo per un importo di euro 6.851.758,68, viene coperto con gli utili degli esercizi precedenti (utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale).

Il Collegio, pur prendendo atto dei risultati virtuosi conseguiti dall'Ente negli esercizi precedenti, ritiene che l'utilizzo delle riserve non possa rappresentare, nel lungo periodo, una fonte ordinaria di finanziamento dei costi, soprattutto relativamente alle spese che rivestano natura ordinaria e ricorrente.

Anche sul punto appena evidenziato il Collegio invita l'Università ad un continuo monitoraggio dell'andamento dei costi e dei ricavi al fine di preservare il corretto equilibrio economico-patrimoniale.

Con le precisazioni sopra evidenziate, il Collegio esprime parere favorevole bilancio unico di Ateneo di previsione annuale per l'esercizio finanziario 2021 e sul bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, per il triennio 2021/2023.

...OMISSIS...

Alle ore 16.00 il Presidente dichiara chiusa la riunione.

Letto, approvato alle ore 16.20

Dott. Francesco BELSANTI  
FRANCESCO  
BELSANTI  
CORTE DEI CONTI  
15.01.2021  
11:56:20 CET



Dott. Michele DI MOLFETTA

*MICHELE DI MOLFETTA*  
*Venerdì 15 Gennaio 2021*  
*F.to digitalmente*

Dott. Giuseppe OCCHICONE  
Firmato digitalmente da: occhicone giuseppe  
Data: 15/01/2021 17:27:57