

**UNIVERSITÀ
DI FOGGIA**

VERBALE N. 273

Seduta del 20.12.2021

Si riunisce alle ore 10.00, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Foggia, presso la Sala Consiglio del VI 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. Michele DI MOLFETTA – rappresentante del MEF			X

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

OMISSIS

4) Parere sul bilancio unico di Ateneo di previsione annuale, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, per l'esercizio finanziario 2022 e bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, per il triennio 2022/2024

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale per l'esercizio 2022 e triennale per il periodo 2022/2024, composta da: Il bilancio di previsione 2022, in conformità a quanto previsto dalla normativa vigente, si compone dei seguenti prospetti:

- budget economico di previsione annuale autorizzatorio e triennale, i quali evidenziano rispettivamente i costi e i proventi dell'esercizio e del triennio in base ai postulati generali di redazione del Bilancio Unico di Ateneo e, in particolare, in base al principio della competenza economica;
- budget degli investimenti annuale autorizzatorio e triennale, i quali 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.

Per quanto riguarda i proventi operativi la tabella che segue evidenzia un aumento dei proventi dei propri per euro 3.440.970,90, dei contributi per euro 4.234.884,33 e della voce "altri proventi e ricavi diversi" per euro 356.200,54.

Proventi operativi	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
I. Proventi propri	11.340.871,96	14.781.842,86	3.440.970,90
II. Contributi	71.983.037,91	76.217.922,24	4.234.884,33
V. Altri proventi e ricavi diversi	951.211,69	1.307.412,23	356.200,54

L'aumento relativo ai proventi propri è dovuto in larga parte alle entrate relative ai "proventi per la didattica" con specifico riferimento alla voce "tasse e contributi altri corsi" che vede una previsione superiore all'anno precedente di euro 3.122.641,10, dovuta alle maggiori tasse che si prevedono di incassare per il tfa sostegno. L'importo è significativamente più alto rispetto al 2021 in quanto comprende tasse Tfa (incassate e da incassare entro il 2021) il cui ricavo, essendo il progetto gestito come cost to cost, sarà riscontato nel 2022 per la quota di costi che non hanno avuto manifestazione economica nel 2021.

Proventi propri	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Proventi per la didattica	9.946.040,84	13.307.983,26	3.361.942,42
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	1.394.831,12	1.473.859,60	79.028,48

Proventi della didattica	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Tasse e contributi corsi di laurea	6.000.000,00	6.000.000,00	-
Tasse e contributi altri corsi	1.934.026,94	5.056.668,04	3.122.641,10

La voce relativa a "Tasse e contributi corsi di laurea", conferma l'ammontare dell'anno precedente in cui si era registrata una diminuzione di euro 1.000.000,00 a seguito dell'estensione della no tax area (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 il rapporto tra contribuzione studentesca e FFO, l'indice percentuale è pari al 10,75%.

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2022
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	45.000.000,00*
Contribuzione studentesca	5.000.000,00
Rimborsi tasse	160.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	4.840.000,00
Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B/A)=<20%	10,75%

Per la contribuzione studentesca e i rimborsi tasse l'Università ha riferimento ai dati di bilancio 2020. In particolare, per la contribuzione studentesca si è fatto riferimento ai dati inseriti per l'Omogenea redazione dei conti consuntivi 2020 (con un limitato incremento, visto l'andamento positivo delle immatricolazioni e iscrizioni), tenuto conto che la norma (art. 5, comma 1 DPR 306/97) fa riferimento solo alla contribuzione studentesca degli studenti in corso (durata normale del corso di studi (Corsi di laurea triennale, biennale, a ciclo unico - studenti iscritti ENTRO la durata normale del corso di studi 4.843.724,00, esercizio 2020).

Per il Fondo di finanziamento ordinario abbiamo è stata effettuata una stima "prudenziale" facendo riferimento al FFO 2020 e 2021 (non avendo informazioni sul FFO 2022).

Per quanto riguarda la voce “Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico” si evidenzia una variazione positiva rispetto al 2020 di euro 79.028,48.

Si registra, poi, un aumento significativo anche dei ricavi riferiti alla voce “Contributi” soprattutto per quanto riguarda la previsione d’entrata relativa ai “Contributi Regioni e Province autonome” per euro 1.198.591,95 e ai “Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali” per euro 1.732.822,72.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	53.318.607,54	53.496.408,01	177.800,47
2. Contributi Regioni e Province autonome	1.875.761,25	1.222.346,78	-653.414,47
3. Contributi altre Amministrazioni locali	244.756,95	239.751,38	-5.005,57
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	1.344.631,22	1.344.631,22	0,00
7. Contributi da altri (privati)	225.000,00	247.000,00	22.000,00
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	57.008.756,96	56.550.137,39	-458.619,57
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	5.483.937,48	6.164.190,95	680.253,47
2. Contributi Regioni e Province autonome	3.522.616,18	4.721.208,13	1.198.591,95
3. Contributi altre Amministrazioni locali	186.055,01	186.263,11	208,10
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.473.251,06	5.206.073,78	1.732.822,72
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	1.491.111,20	2.576.913,02	1.085.801,82
7. Contributi da altri (privati)	817.310,02	813.135,86	-4.174,16
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	14.974.280,95	19.667.784,85	4.693.503,90
TOTALE	71.983.037,91	76.217.922,24	4.234.884,33

Il Contributo Ordinario di Funzionamento è stato determinato prudenzialmente considerando il FFO consolidato del 2021 (€ 41.000.000,00), il contributo ministeriale a titolo di “ristoro” per la no tax area (€ 1.000.000,00) e tutte le entrate finalizzate (€ 5.491.072,87) per i D.M. nn. 204/2019, 83/2020 e 856/2020 e per il progetto dipartimento di eccellenza.

Per quanto riguarda i Costi operativi, la tabella che segue evidenzia un aumento degli stessi di oltre sei milioni e mezzo di euro. Aumento imputabile ai costi del personale, per euro 2.097.270,49, e ai costi della gestione corrente, per euro 3.982.759,19.

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	45.999.488,60	48.096.759,09	2.097.270,49
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	38.732.957,78	42.715.716,97	3.982.759,19
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.695.724,67	2.348.673,74	652.949,07
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	455.849,48	409.757,42	-46.092,06

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2022
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	35.610.254,78
a) docenti e ricercatori	32.829.350,35
b) collaboratori scientifiche	2.192.572,32
c) docenti a contratto	45.750,00
d) esperti linguistici	175.745,86
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	366.836,25
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.486.504,31

L'incremento della previsione per le spese di personale per l'anno è determinato dal completamento e attuazione dei piani straordinari per il reclutamento di ricercatori di tipo B (dm. 83/2020 e 856/2020 - 720.597,00 e 1.441.000,00) e di professori associati (D.M. 561/2020 - € 246.615), interamente finanziati dal MUR. Inoltre, nella previsione è stata operata una stima dei costi relativi agli scatti biennali per i docenti (€ 300.000,00 circa) e all'eventuale sottoscrizione di CCNL per il PTA.

Infine, è stata operata una stima prudenziale degli incrementi stipendiali dei docenti in base agli indicatori ISTAT.

Per il PTA si è tenuto conto dei costi del personale a tempo determinato per esigenze straordinarie già in corso o per i quali è previsto a breve il reclutamento.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	14.774.060,51	15.457.982,13	683.921,62
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	990.241,13	1.144.460,76	154.219,63
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	5.081.270,56	5.632.838,43	551.567,87
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	613.165,48	679.484,60	66.319,12
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.926.507,64	12.796.915,04	1.870.407,40
9) Acquisto altri materiali	667.123,00	785.600,16	118.477,16
11) Costi per godimento beni di terzi	356.310,55	462.261,19	105.950,64
12) Altri costi	5.324.278,91	5.756.174,66	431.895,75

Per i costi della gestione corrente rileva la voce riguardante "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali che aumenta rispetto al bilancio precedente di euro 1.870.407,40. Ciò è dipeso principalmente dai costi per utenze (energia elettrica, pulizia locali, vigilanza ecc.) in aumento a causa dell'incremento degli spazi utilizzati.

INDICATORI:

spese di personale:

Indicatore di personale	Stanziamento esercizio 2022
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	39.121.511,19
FFO (B)	45.000.000,00*
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	10.364.550,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	55.364.550,00
Rapporto (A/E) = < 80%	70,66%

sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamento esercizio 2022
FFO (A)	45.000.000,00*
Programmazione Triennale (B)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	10.364.550,00
Fitti Passivi (D)	55.000,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	55.419.550,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	39.121.511,19
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	269.615,00
TOTALE (H) = (F+G)	39.391.126,19
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,16%

indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamento esercizio 2022
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	269.615,00
TOTALE (A)	269.615,00
FFO (B)	45.000.000,00*
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	10.364.550,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	39.121.511,19
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	55.000,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	16.188.038,81
Rapporto (A/G) = < 15%	1,67%

*Il valore indicato comprende quote destinate a interventi finalizzati.

Le tabelle che precedono evidenziano il rispetto dei valori previsti dal d.lgs. n. 49/2012, relativamente agli indicatori di personale, sostenibilità economica finanziaria e indebitamento.

Il risultato economico presunto è negativo per l'importo di euro 5.673.733,23 che viene coperto con gli utili degli esercizi precedenti.

Come già evidenziato per il budget 2021 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.

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 2022 e sul bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, per il triennio 2022/2024.

OMISSIS

Alle ore 11.50 il Presidente dichiara chiusa la riunione.

Letto, approvato alle ore 12.00

Dott. Francesco BELSANTI



FRANCESCO
BELSANTI
CORTE DEI CONTI
20.12.2021
19:19:15 CET

Dott. Giuseppe OCCHICONE

Firmato digitalmente da: occhicone giuseppe
Data: 21/12/2021 09:37:04