

## **Relazione sul bilancio di previsione 2023-2025**

Il Collegio dei revisori dei conti esamina la bozza di bilancio di previsione 2023-2025, da sottoporre all'approvazione del Consiglio di Amministrazione in data 21 dicembre 2022.

Si ricorda che l'Università ha adottato, dal 2015, il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale, redatto secondo i criteri della contabilità economico-patrimoniale, avente carattere autorizzatorio.

Il d.lgs. n. 18 del 2012 ha, infatti, introdotto presso le università, in applicazione dell'art. 5, comma 1, lettera *b*), e 4, lettera *a*), della legge n. 240 del 2010, un sistema di contabilità economico-patrimoniale (oltre che analitico), nonché il bilancio consolidato, rimandando a specifici decreti ministeriali la definizione dei principi contabili e degli schemi da seguire.

Il Bilancio unico di previsione 2023-2025 dell'Università di Foggia, sottoposto ad esame, è composto da:

- Budget economico di previsione annuale autorizzatorio;
- Budget degli investimenti annuale autorizzatorio;
- Budget economico di previsione triennale non autorizzatorio;
- Budget degli investimenti triennale non autorizzatorio.

I ridetti documenti risultano conformi, anche nei modelli, a quanto prescritto dagli artt. 1 e 5 del d.lgs. n. 18 del 2012, nonché dal DM MIUR 10 dicembre 2015, n. 925, *"Schemi di budget economico e budget degli investimenti"*, come integrato dal DM n. 394 del 8 giugno 2017.

Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici nazionali, è stato redatto, altresì, il Bilancio di previsione 2023 in contabilità finanziaria, non avente valenza autorizzatoria (art. 2, comma 3, d.lgs. n. 18/2012), redatto secondo le codifiche SIOPE dettate dal decreto 8 giugno 2017, n. 394, completo della riclassificazione per missioni e programmi.

I modelli presentati risultano conformi, rispettivamente, all'Allegato 2 al DM MIUR n. 19/2014, *"Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università"*, come modificato dal citato DM n. 394/2017, ed al DM MIUR n. 21/2014, *"Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi"*.

### **Bilancio di previsione economico 2023-2025**

Il documento risulta redatto in conformità ai principi previsti dal vigente quadro normativo. In particolare:

- per quanto attiene alla redazione del bilancio previsionale economico, annuale e triennale, sono stati adottati gli schemi di budget economico e degli investimenti approvati dal citato DM MIUR n. 925/2015;

- il bilancio di previsione finanziario non autorizzatorio è stato predisposto riclassificando le voci del budget economico e degli investimenti, utilizzando lo schema di cui all'allegato 2 del DM n. 19/2014, articolando la spesa per missioni e programmi, in attuazione dell'art. 7 del DM 19/2014.

Il processo di formazione del Bilancio unico di previsione annuale per il 2023, avente natura autorizzatoria, ha tenuto conto dei principi enunciati nei citati decreti ministeriali (in particolare, nel DM MIUR n. 19/2014) e, per quanto da questi ultimi non previsto, nelle disposizioni del Codice civile e nei Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Inoltre, sono osservati i criteri contenuti nel Regolamento di contabilità adottato dall'Istituto ai sensi dell'art. 11, comma 3, del d.lgs. n. 18 del 2012 (in particolare, quelli generali di attendibilità e prudenza).

### **Il budget economico 2023 in sintesi**

Si riporta di seguito sintesi del budget economico annuale 2023, confrontato con i dati dell'analogo documento previsionale per il 2022.

<b>BUDGET ECONOMICO</b>	
<b>VOCE</b>	<b>2023</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	10.283.658,56
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.854.204,54
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>12.137.863,10</b>
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	75.019.828,88
2) Contributi Regioni e Province autonome	5.698.221,22
3) Contributi altre Amministrazioni locali	432.047,75
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	5.274.096,28
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	3.249.542,61
7) Contributi da altri (privati)	1.546.831,10
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>91.220.567,84</b>
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.543.765,37
2) Altri proventi e ricavi diversi	128.283,02
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.672.048,39</b>
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>105.030.479,33</b>

<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti / ricercatori	34.678.653,78
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.160.307,85
c) docenti a contratto	45.435,88
d) esperti linguistici	219.333,70
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	411.920,37
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>38.515.651,58</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.834.282,67
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>51.349.934,25</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	
1) Costi per sostegno agli studenti	24.522.537,62
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.277.126,35
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	6.324.990,67
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	646.773,17
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.800.559,03
9) Acquisto altri materiali	869.259,01
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	339.110,26
12) Altri costi	6.407.835,12
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>54.188.191,23</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	18.766,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.367.018,54
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>2.385.784,54</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>471.585,52</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>108.395.495,54</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-3.365.016,21</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
1) Proventi finanziari	500,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	146.473,17
3) Utili e perdite su cambi	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-145.973,17</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
1) Proventi	50,00
2) Oneri	50.695,95
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-50.645,95</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>4.493.587,87</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-8.055.223,20</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>8.055.223,20</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>

Da quanto sopra esposto emerge che il budget economico 2023 chiude con un risultato economico presunto negativo di oltre 8 milioni di euro coperto con l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale.

### **Analisi delle voci del budget economico 2023**

Di seguito si dà conto dell'esame di alcune voci, di provento e costo, del *budget* economico.

Nell'esaminare i criteri di elaborazione del bilancio di previsione per il 2023, il Collegio dei revisori ha verificato l'adozione di stime attendibili in materia di contabilizzazione dei ricavi. In particolare, la voce "*Contributi da parte del MIUR*", costituente la parte assolutamente preponderante di proventi, pari ad euro 64.313.708,15 con un aumento previsionale di oltre 10 milioni di euro rispetto al budget previsionale dell'esercizio precedente.

Come indicato nella relazione al budget, il Contributo Ordinario di Funzionamento è stato determinato prudenzialmente considerando il Fondo di Funzionamento Ordinario consolidato del 2022 (€ 43.000.000,00), il contributo ministeriale a titolo di "ristoro" per la no tax area (€ 1.000.000,00) e tutte i ricavi finalizzati (€ 8.873.688,55) per la quota 2023 relativa ai i D.M. nn. 445/2022, 83/2020 e 856/2020, al progetto dipartimento di eccellenza, al fondo sostegno giovani, ai dottorati e agli interventi di sostegno a studenti con disabilità, e progetti cost to cost.

La tabella contenuta nella Nota illustrativa espone in modo analitico i criteri di valutazione adottati per la determinazione delle previsioni.

Rilevante anche la quota Mur relativa ai contributi agli investimenti che vale nel budget 2023 euro 10.706.120,73, con un aumento di oltre 4 milioni e mezzo di euro rispetto al budget previsionale 2022.

Per quanto riguarda i proventi propri, pari ad euro 12.137.863,10, si evidenzia una diminuzione di 2.643.979,76 rispetto al budget 2022. Si registra, in particolare, una diminuzione dei proventi della didattica per euro € 3.024.324,70 dovuta ai minori ricavi per euro 3.862.681,99 riferiti alla voce "tasse e contributi altri corsi": tale riduzione è dovuta principalmente al minor risconto relativo alle tasse del tfa sostegno (in lieve aumento le restanti voci della didattica).

Tra i proventi propri in aumento anche la voce Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico con una previsione di euro 1.854.204,54 (superiore di euro 380.344,94 rispetto al budget 2022).

Quanto ai costi operativi gli stessi aumentano nel budget 2023 di oltre 14 milioni di euro. L'aumento maggiormente sensibile è registrato dai costi dalla gestione corrente con particolare

riferimento alla voce "Costi per il sostegno agli studenti" che passa da un budget previsionale 2022 pari ad euro 15.457.982,13 ad un budget previsionale 2023 di euro 24.522.537,62 con un aumento di oltre 9 milione di euro.

L'aumento significativo della voce "Costi per sostegno agli studenti" è da imputare ad un notevole aumento dei costi per dottorati di ricerca (finanziati non solo con fondi di Ateneo ma soprattutto con finanziamenti esterni, DM 351, 352, a valere sul PNRR). E' aumentata significativamente anche la somma da destinare al funzionamento dei dottorati di ricerca in quanto la normativa ha previsto un incremento del 10%; tale quota ricerca (1.624,30) dovrà essere attribuita non solo ai dottorandi del secondo e terzo anno ma anche del primo, con borsa e senza borsa.

L'aumento della voce suddetta è da imputare anche a un aumento degli specializzandi di area medica (l'Università di Foggia ha ottenuto l'accreditamento di nuove scuole di specializzazione e, pertanto, un aumento significativo del numero di contratti per le nuove immatricolazioni) e a un aumento di assegni di ricerca finanziati con finanziamenti esterni.

Quanto ai costi del personale il budget 2023 prevede una voce di costo di oltre 51 milioni di euro con un aumento rispetto al budget precedente di 3.253.175,16. 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 31.12.2023 del personale in servizio al 31.12.2022 comprensivo dei costi per passaggio alla classe retributiva successiva;
- costo per le assunzioni previste in attuazione della programmazione aggiornata per il periodo 2021-2023 (€ 2.111.083,61);
- costi per gli adeguamenti retributivi di cui all'art. 24 della L. 448/98 (€ 800.000,00);
- riduzione costi per cessazioni previste nel 2022, a seguito di dimissioni o raggiungimento dei limiti di età (€ 87.261,22).

I costi del personale docente e ricercatore prevedono anche costi per il personale assunto con i finanziamenti esterni (per euro 1.930.106,96) che non impattano sugli indicatori di cui al D.Lgs. 49/2012.

Non si registrano fondi per accantonamento per rischi e oneri.

Risultano rispettati in sede previsionale i valori previsti, ex D.Lgs. n. 49/2012, per i seguenti indicatori:

- spese di personale:

Indicatore di personale	Stanziamento esercizio 2023
<b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>	<b>42.596.354,00</b>
FFO (B)	48.927.025,20*
Programmazione Triennale (C)	874.668,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	11.676.300,00
<b>TOTALE (E) =(B+C+D)</b>	<b>61.477.993,20</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	<b>69,28%</b>

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamento esercizio 2023
FFO (A)	48.927.025,20*
Programmazione Triennale (B)	874.668,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	11.676.300,00
Fitti Passivi (D)	40.859,00
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>61.437.134,20</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	42.596.354,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	269.615,00
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>42.865.969,00</b>
<b>Rapporto (82"%E/H) = &gt; 1</b>	<b>1,17%</b>

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamento esercizio 2023
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	269.615,00
<b>TOTALE (A)</b>	<b>269.615,00</b>
FFO (B)	48.927.025,20*
Programmazione Triennale (C)	874.668,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	11.676.300,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	42.596.354,00
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	40.859,00
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>18.840.780,20</b>
<b>Rapporto (A/G) = &lt; 15%</b>	<b>1,43%</b>

\*Il valore indicato comprende quote destinate a interventi finalizzati.

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Per quanto riguarda gli investimenti la tabella evidenzia un importante contributo di euro 7.500.000,00 ricevuto dalla Regione Puglia per l'acquisto della caserma Miale.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>379.940,80</b>			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno				40.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				339.940,80
5) Altre immobilizzazioni immateriali				
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>8.169.636,25</b>			
1) Terreni e fabbricati		7.500.000,00		29.059,20
2) Impianti e attrezzature				519.658,22
3) Attrezzature scientifiche				
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi				120.918,83
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Altre immobilizzazioni materiali				
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>2.500,00</b>			2.500,00
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>8.552.077,05</b>	<b>7.500.000,00</b>		<b>1.052.077,05</b>

### Conclusioni

Sulla base dell'analisi che precede (rinviando per quanto qui non riportato alla relazione predisposta dall'Università di Foggia), il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio unico di previsione 2023-2025 dell'Università di Foggia

Letto, approvato e sottoscritto il 21 dicembre 2022

Il Collegio dei revisori

Dott. Francesco Belsanti

Dott. Giuseppe Occhicone