



**UNIVERSITÀ
DI FOGGIA**



VERBALE N. 299

Seduta del 30.06.2023

Si riunisce, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Foggia, presso la Sala Auditorium "Bruno Di Fortunato", sita al 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

1) Approvazione del Bilancio unico di Ateneo relativo all'esercizio finanziario 2022

Il bilancio consuntivo 2022, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail del 19 giugno 2023 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile Area Bilancio e Programmazione Finanziaria, nella persona del Dott. Nicola La Porta, al quale sono stati richiesti documenti e chiarimenti.

Il Collegio passa alla verifica del precitato documento con esame dei documenti e dei chiarimenti chiesti all'Università ed effettuando le necessarie verifiche.

Per tutto quanto premesso, il Collegio esprime parere favorevole al bilancio d'esercizio 2022 dell'Università degli Studi di Foggia.

Redige, infine, la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

OMISSIS

Alle ore 14.00 il Presidente dichiara chiusa la riunione.

Letto, approvato alle ore 14.10

Dott. Francesco BELSANTI



FRANCESCO
BELSANTI
CORTE DEI
CONTI
03.07.2023
13:21:49 CEST

Dott. Giuseppe OCCHICONE

Firmato digitalmente da:
occhicone giuseppe
Data: 30/06/2023 16:20:34

Allegato 1

RELAZIONE AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il bilancio in esame predisposto dal Rettore e dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 19 giugno 2023.

I documenti contabili sottoposti all'approvazione del Consiglio di Amministrazione del 30 giugno 2023 sono rappresentati da: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota integrativa, Rendiconto Finanziario. In particolare, la Nota integrativa al Bilancio unico d'ateneo d'esercizio spiega e dettaglia i contenuti e i principi di redazione dei documenti contabili di sintesi.

Considerazioni generali

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il bilancio è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia.

L'esame del Collegio si è soffermato sui documenti contabili presentati e, in particolare, per quanto concerne lo stato patrimoniale, l'analisi ha condotto alle considerazioni di seguito evidenziate.

a) Premesse. I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati dall'Istituto per la formazione del bilancio d'esercizio appaiono coerenti con la normativa di riferimento e sono stati esplicitati nella Nota integrativa.

b) Immobilizzazioni. Il valore delle immobilizzazioni registra una sostanziale stabilità (da euro 28.488.840,00 nel 2021 ad euro 27.797.671,00 a fine 2022).

L'Università possiede immobili di proprietà: terreni per un valore contabile di euro 676.052,00, e fabbricati, acquistati con fondi propri o con contributi della Regione Puglia, riscontati sulla base del piano di ammortamento del singolo cespite per euro 16.328.005.

Il Collegio ha verificato, in particolare, la variazione della voce "attrezzature scientifiche" delle immobilizzazioni materiali, determinata da un decremento di circa 45 mila euro, acquisendo i relativi mastri, da cui risulta un importo complessivo corrispondente a quello iscritto in bilancio.

c) Crediti: l'ammontare complessivo dei crediti aumenta da euro 46.082.019,00 ad euro 69.506.455,00. In particolare, la variazione maggiormente significativa, per euro 13.808.139, concerne le maggiori assegnazioni del MUR relative all'FFO, ai contratti di formazione specialistica, alle "Tematiche green", al PNR e di altri ministeri per progetti di ricerca.

In aumento anche i crediti verso privati, con una variazione di oltre sei milioni di euro rispetto all'esercizio precedente dovuta alla somma di euro 6.500.000 vantata verso lo studio notarile "Scrocco Lembo Benincaso" relativamente alla somma corrisposta quale anticipo dell'acquisto della caserma Miale. Se pur tale somma, a

parere del Collegio, non possa definirsi quale vero credito, la stessa non incide sulla veridicità dei dati di bilancio. A tale credito corrisponde una correlata riduzione del fondo cassa. Nel 2023 si è, poi, perfezionata l'operazione di acquisto della caserma e, pertanto, il credito verrà cancellato e al termine dell'esercizio verrà apportata la variazione nelle immobilizzazioni materiali.

Relativamente ai crediti, l'Università ha previsto l'accantonamento di un fondo svalutazione crediti di euro 1.496.984,00, come riportato nella tabella che segue:

crediti verso il DARE per dottorati e locazioni (100%)	€ 108.690,00
crediti verso il dare per progetti art. 13 € 1.720.534 (50%)	€ 860.267,00
crediti verso privati e altri dal 13 al 2021 (100%)	€ 528.027,00
Totale	€ 1.496.984,00

Gli uffici finanziari hanno ritenuto di sterilizzare al 100% i crediti verso il "DARE" per dottorati e locazioni ed al 50% i restanti crediti per progetti. Relativamente a quest'ultima somma si evidenzia che il 50% è stato calcolato non sull'ammontare dei crediti al 31 dicembre 2022 ma sull'ammontare registrato dopo gli incassi intervenuti nel mese di gennaio per oltre 4 milioni di euro.

Per i crediti verso privati la sterilizzazione è avvenuta al 100% dei crediti con anzianità anteriore al 2022. Il Collegio riscontra la presenza di crediti molto datati (anche del 2013), pertanto, fermo restando che il fondo sterilizza l'impatto degli stessi sul bilancio, sarebbe opportuno una verifica circa il mantenimento degli stessi nella contabilità dell'Ateneo.

d) Disponibilità liquide. Il valore aumenta da euro 73.391.716,00 ad euro 81.338.717,00.

e) Patrimonio netto. Il Patrimonio netto aumenta da 60.441.630,00 ad euro 66.600.606,00, essenzialmente in ragione del risultato di esercizio dell'esercizio 2022 di 6.787.605.

Nel patrimonio vincolato sono state riportate:

- le voci derivanti dall'avanzo di amministrazione vincolato determinato alla chiusura dell'esercizio 2013 in contabilità finanziaria;
- le riserve vincolate relative alla destinazione degli utili di esercizi precedenti.

Nei Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali si evidenziano le seguenti variazioni: - aumentativa relativa alla destinazione dell'Utile 2021 per euro 3.244.132 come da Delibera del Consiglio di Amministrazione del 22.07.2022; - diminutiva per complessivi euro 3.872.759 relativa per euro 3.244.132 allo svincolo della riserva vincolata istituita in sede di destinazione dell'Utile 2021 (con conseguente riclassifica nelle poste di patrimonio non vincolato nell'ambito degli utili degli esercizi precedenti) e per € 628.626 relativi all'utilizzo dell'avanzo vincolato del 2013 f) Fondi per rischi e oneri. Si tratta di poste non finanziarie che costituiscono una delle principali aree di rischio della contabilità economico-patrimoniale. La Scuola ha

riscontrato la necessità di effettuare accantonamenti destinati alla creazione di fondi rischi per far fronte ad “eventi contabili” aventi le caratteristiche di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell’esercizio per euro 87.400,52. Si evidenzia che, con riferimento al fondo rischi accantonato al termine dell’esercizio 2021, l’Istituto ha utilizzato lo stesso per un ammontare di euro 115.328,40.

f) Fondo rischi e oneri: lo stesso ammonta ad euro 6.013.972,69 come riportato nella tabella che segue:

FONDO EP ANNO 2022	244.817,00
FONDO B, C, D ANNO 2022	632.839,00
FONDO EP ANNI PRECEDENTI	86.098,26
FONDO B, C, D ANNI PRECEDENTI	568.612,53
FONDO IMPOSTE	60.959,00
differenze negative che potrebbero scaturire all’esito degli audit in corso sulla contabilizzazione dei progetti di ricerca AGRARIA	1.055.032,90
CONTENZIOSO	3.365.614
TOTALE	6.013.972,69

Il Collegio ha verificato la modalità di calcolo del rischio relativamente al contenzioso in atto valutando l’accantonamento idoneo a prevenire rischi finanziari in caso di soccombenza dell’Ateneo.

g) Debiti: le posizioni debitorie registrate al termine dell’esercizio 2022 aumentano rispetto all’esercizio precedente passando da euro 14.663.344,00 ad euro 16.615.419,00. Tale aumento è determinato, in particolare, dalle voci “Altri debiti”.

Verifica documentale di debiti e crediti

Il Collegio dei revisori ha verificato l’elenco dettagliato dei crediti al fine di verificare possibili posizioni di criticità.

Per quanto riguarda i debiti, il Collegio ha acquisito i mastrini COGE per i debiti verso fornitori, pari a complessivi euro 2.875.696,00, e verso dipendenti, pari a euro 2.595.327,00, riscontrando la regolarità delle stesse.

Conto economico

Le voci esposte fra i proventi risultano analiticamente esplicitate nella Nota integrativa. In particolare, i proventi operativi risultano pari a euro 99.489.374,00 in aumento rispetto al valore registrato nell’esercizio precedente pari ad euro 83.054.163,00: la maggior parte dell’aumento è imputabile ai Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali ed ai Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo.

La gestione operativa chiude in positivo per euro 6.787.604,00

La gestione finanziaria registra un saldo negativo di euro 749,61 che corrisponde, quasi interamente, ad interessi ed altri oneri finanziari.

I proventi ed oneri straordinari registrano un saldo negativo di euro 46.303,46.

Rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario, redatto in conformità al principio contabile OIC 10, utilizzando il metodo indiretto, fornisce le informazioni per valutare la situazione finanziaria della Scuola nell'esercizio 2022 ed il confronto con l'esercizio precedente.

Attività di vigilanza sulla gestione nel corso dell'esercizio

Per quanto attiene a tale modalità di controllo, funzionale ad un ponderato giudizio sul bilancio presentato, il Collegio ha svolto sia attività di verifica amministrativo contabile che attività assistenza concomitante, partecipando alle riunioni degli organi di vertice dell'Istituto superiore.

Verifica della stabilità economico-patrimoniale e finanziaria

Il Collegio, al fine di verificare gli obiettivi previsti dal d.lgs. n. 199/2011 e, in particolare, quanto disposto dall'art. 3, ha esaminato i dati forniti dai competenti uffici dell'Istituto utili all'analisi dei parametri considerati critici dalla norma in discorso. L'esame è stato limitato ai parametri indicati dalle lett. a) e b), oggetto di monitoraggio da parte del Ministero anche ai fini di determinare il contingente di assunzioni autorizzato annualmente (cfr. art. 7 d.lgs. n. 49/2012):

a) sostenibilità del costo complessivo del personale di ruolo, a tempo determinato o comunque rientrante nelle categorie previste dall'art. 5 del d.lgs. n. 49/2012. In attesa della specifica richiesta annuale da parte del MUR, la tabella, prodotta dal Responsabile del Settore amministrazione e finanza, ed estratta dai dati del bilancio di esercizio in approvazione, evidenzia un rapporto del 60,97 per cento rispetto alle entrate considerate dall'art. 5 d.lgs. n. 49/2012;

b) sostenibilità economico-finanziaria, in cui il rapporto è pari a 1,33 a fronte del valore di 1, richiesto dalle indicazioni ministeriali;

c) costo dell'indebitamento (art. 6 d.lgs. n. 49/2012): il rapporto è pari a 1,01 a fronte del valore inferiore a 15, richiesto dalle indicazioni ministeriali.

Norme di coordinamento della finanza pubblica


Il nuovo limite complessivo alla spesa per acquisto di beni e servizi. Per quanto concerne il rispetto, da parte della Scuola, delle norme di finanza pubblica, va precisato che le disposizioni dell'art. 1, commi 590 e seguenti, della legge n. 160/2019 hanno introdotto nuove misure di razionalizzazione della spesa. In particolare, il comma 590 ha disposto la cessazione delle norme di contenimento indicate nell'allegato A della

legge, includenti alcune disposizioni applicate, fino al 2019, dall'Ateneo. Il successivo comma 591 ha previsto che, dal 2020, le pubbliche amministrazioni debbano contenere la spesa per l'acquisto di beni e servizi entro il livello registrato mediamente negli esercizi finanziari 2016-2018. A chiarimento è intervenuta la Circolare MEF-RGS n. 9 del 21 aprile 2020, che, per le università, che adottano schemi di bilancio peculiari, aveva invitato il Ministero vigilante a individuare quali voci considerare. La nota MUR di indirizzo non risulta inviata agli Atenei (anche se annunciata con nota n. 5487 del 23 aprile 2020). Tale limite è rispettato dall'Ateneo

CONCLUSIONI

Il Collegio visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del bilancio alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Francesco Belsanti, Presidente

FRANCESCO BELSANTI
CORTE DEI CONTI
30.06.2023 14:27:27
CEST

Dott. Giuseppe Occhicone – Componente

Firmato digitalmente da:
occhicone giuseppe
Data: 30/06/2023 15:10:25