

Relazione sul bilancio di previsione 2024-2026

Il Collegio dei revisori dei conti esamina la bozza di bilancio di previsione 2024-2026, da sottoporre all'approvazione del Consiglio di amministrazione dell'Università di Foggia in data 20 dicembre 2023.

Il Bilancio Unico di Ateneo di previsione 2024 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.I. 10 dicembre 2015 n. 925 e al "Manuale tecnico-operativo" del MUR - prot. n. 1055 del 30/05/2019.

Il Bilancio Unico di Ateneo di previsione 2024, 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 e dell'equilibrio di bilancio;

- 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.

Bilancio di previsione economico 2024-2026

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

Il budget economico 2024

Si riporta di seguito sintesi del budget economico annuale 2024.

BUDGET ECONOMICO	
VOCE	2024
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	12.258.010,53
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.574.821,03
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.507.952,71
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	28.340.784,27
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	71.612.919,95
2) Contributi Regioni e Province autonome	4.116.664,36
3) Contributi altre Amministrazioni locali	439.115,65
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.225.243,56
5) Contributi da Università	123.336,52
6) Contributi da altri (pubblici)	2.833.471,60
7) Contributi da altri (privati)	2.200.141,91
TOTALE II. CONTRIBUTI	85.550.893,55
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	855.638,58
2) Altri proventi e ricavi diversi	685.615,15
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.541.253,73
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	115.432.931,55
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	

a) docenti / ricercatori	40.847.535,09
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.353.067,46
c) docenti a contratto	69.180,61
d) esperti linguistici	224.333,70
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	414.596,84
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	43.908.713,70
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	13.671.458,53
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	57.580.172,23
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	26.701.215,26
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.260.002,18
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	6.366.081,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	663.903,51
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	14.435.302,29
9) Acquisto altri materiali	870.998,81
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	479.464,17
12) Altri costi	6.631.392,82
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	57.408.360,04
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	27.962,23
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.037.013,04
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.064.975,27
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	602.695,39
TOTALE COSTI (B)	118.656.202,93
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-3.223.271,38
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	130.897,13
3) Utili e perdite su cambi	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-130.897,13
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	51.125,02
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-51.125,02
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.098.327,89
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-8.503.621,42
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	8.503.621,42
RISULTATO A PAREGGIO	0,00

Da quanto sopra esposto emerge che, sul lato dei proventi (euro 115.432.931,55), la principale fonte di finanziamento è rappresentata dai contributi da parte del MUR e altre Amministrazioni centrali per oltre 71 milioni di euro. Sul fronte dei costi (euro 118.656.202,93), la maggioranza degli stessi è rappresentata da oneri di parte corrente: euro 57.580.172,23 per il personale ed euro 26.701.215,26 per la gestione corrente – contributi agli studenti.

La gestione chiude in pareggio però solo con l'utilizzo di riserve di patrimonio netto in quanto il risultato economico presunto è negativo per euro 8.503.621,42.

Analisi delle voci del budget economico 2024

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

A) Proventi operativi

Nell'esaminare i criteri di elaborazione del bilancio di previsione per il 2024, il Collegio dei revisori ha verificato l'adozione di stime attendibili in materia di contabilizzazione dei ricavi.

Nella voce "proventi per la didattica" si evidenzia una variazione aumentativa rispetto al 2023 di euro 1.974.351,97 dovuto al maggior numero di studenti iscritti ai corsi di laurea e alle scuole di dottorato di ricerca e ai maggiori risconti relativi alle tasse del tfa sostegno, delle scuole di specializzazione dell'area medica, nonché dei master.

Una voce significativa è rappresentata dai "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi" che viene valorizzata per la prima volta in euro 14.507.952,71.

Il Collegio ha chiesto chiarimenti forniti dalla dott.ssa Marseglia la quale ha rappresentato che, con riferimento alla voce citata, negli anni scorsi la stessa non era movimentata in quanto tutti i ricavi relativi alla ricerca, inclusi quelli con bandi competitivi, confluivano indistintamente nella voce "CONTRIBUTI". Ai fini di una corretta rappresentazione delle voci di ricavo si è proceduto a fare una ricognizione di tutti i progetti di ricerca relativi a bandi competitivi e a riclassificare i ricavi imputandoli nella voce corretta.

La voce "*Contributi da parte del MIUR*", costituente la parte assolutamente preponderante di proventi (FFO euro 56.729.210,66), per il triennio 2024-2026, è stata determinata prudenzialmente considerando il Fondo di Funzionamento Ordinario del 2023 comprensivo della quota consolidata dei piani straordinari, degli scatti stipendiali, e degli incrementi Istat (€ 49.990.725,00), il contributo ministeriale a titolo di "ristoro" per la no tax area (€ 1.000.000,00), i ricavi finalizzati relativi al personale relativi ai DD.MM. nn. 445/2022, 83/2020 e 856/2020 e al dipartimento di eccellenza (€ 2.565.925,20), al fondo sostegno giovani, ai dottorati e agli interventi di sostegno a studenti con disabilità, e progetti cost to cost (€ 3.172.560,46).

La previsione per il 2024 non è stata rettificata in diminuzione (e nemmeno per gli esercizi successivi), in considerazione dell'andamento storico del triennio precedente e delle disposizioni normative o ministeriali correlate. Si tratta di criterio di stima che può essere ritenuto, in particolare sulla scorta dei dati storici degli ultimi esercizi, attendibile.

B) Costi operativi

Il prospetto evidenzia una previsione di costi operativi di 118.656.202,93 euro.

Il Collegio dei revisori ha verificato la correttezza delle stime utilizzate per la voce più rilevante, il personale (euro 57.580.172,23), in aumento di oltre 6 milioni di euro rispetto alla previsione 2022 e, in particolare, quello docente e ricercatore (euro 40.847.535,09).

La Nota illustrativa precisa che per determinare il costo previsto per il personale si è tenuto conto dei seguenti elementi:

- costo proiettato al 31.12.2024 del personale in servizio al 31.12.2023 comprensivo dei costi per passaggio alla classe retributiva successiva;
- costo per le assunzioni previste in attuazione della programmazione aggiornata per il periodo 2023-2025 (€ 4.605.166);
- costi per gli adeguamenti retributivi di cui all'art. 24 della L. 448/98 (€ 600.000,00);
- riduzione costi per cessazioni previste nel 2022, a seguito di dimissioni o raggiungimento dei limiti di età (€ 122.119,48).

La previsione del personale docente e ricercatore è comprensiva dei seguenti costi, che non impattano sugli indicatori di cui al D.Lgs. 49/2012: costi per il personale assunto e da assumere con i seguenti finanziamenti esterni (€ 3.133.855,83):

SOGGETTI FINANZIATORI	FINALITA'	COSTO 2024
Regione Puglia	Finanziamento quindicennale spese di personale docente - art. 38 L.R. n. 45/2012	57.508,69
Regione Puglia	Finanziamento quindicennale spese di personale docente per il Corso di laurea Interateneo in "Ingegneria dei sistemi logistici (per l'Agro-alimentare)" - art. 21 L.R. n. 26/2013	67.125,94
Fondazione "Casa Sollievo Sofferenza" – S. Giovanni Rotondo	Finanziamento spese per l'assunzione di personale docente dell'Area medico-chirurgica	252.704,06
CROB	Finanziamento spese per l'assunzione di personale docente dell'Area medico-chirurgica	23.200,00
Regione Basilicata	Finanziamento spese per l'assunzione di personale docente dell'Area medico-chirurgica per il Corso di laurea in Infermieristica	86.280,30

A.S.L. Barletta-Andria-Trani (BAT)	Finanziamento spese per l'assunzione di personale docente dell'Area medico-chirurgica per i Corsi di laurea in Infermieristica e in Tecniche di radiologia medica, per immagini e radioterapia	273.416,84
Regione Puglia	Finanziamento quindicennale spese di personale docente - L.R. n. 44/2018 e 51/2021	2.293.610,00
Maugeri	Finanziamento docenti	80.010,00

Sul punto il Collegio ha chiesto informazioni sulla scadenza del periodo temporale al termine del quale verrà meno il finanziamento della suddetta spesa a carico dei finanziatori esterni.

La dott. Romei evidenzia di aver predisposto una relazione inviata agli organi di governo *“finalizzata alla pianificazione a della spesa ai personale e delle risorse al servizio della politica ai Ateneo in materia ai personale, nonché, in ultima istanza, alla salvaguardia, nel medio-lungo periodo, degli equilibri ai bilancio”*.

Con la relazione il direttore generale ha voluto evidenziare la necessità di pianificare gli “accantonamenti” necessari negli anni a venire di quote ai punti organico, considerato che a partire dall’anno 2030 verranno in scadenza una serie ai convenzioni di finanziamento ai posti di docente (per via della decorrenza del relativo quindicennio di durata delle convenzioni), a fronte della circostanza che i docenti reclutati a valere sul medesimo finanziamento resteranno in servizio oltre il quindicennio.

La relazione conclude evidenziando che *“in assenza ai una formale pianificazione a garanzia della sostenibilità economico-finanziaria dell’Ateneo di medio-lungo periodo, laddove si verifichi la denegata indisponibilità dei necessari punti organico alle varie scadenze ai ciascun quindicennio delle convenzioni ai finanziamento in essere, l’Ateneo, oltre a subire un incontrollato incremento dei costi del personale con riflessi imprevedibili sull’indicatore di bilancio, potrà essere soggetto, sulla base della normativa vigente, a interventi diretti da parte del MUR con contestuale blocco del turnover”*.

Per quanto premesso, il Collegio invita gli organi di governo a considerare seriamente le conclusioni evidenziate nella predetta relazione.

Risultato economico presunto (utilizzo a pareggio di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale)

Il risultato economico presunto registra un saldo negativo di euro 8.503.621,42 che viene coperto con gli utili degli esercizi precedenti. Il risultato economico presunto è attribuibile per euro 4.115.309,75 sarebbe una perdita meramente tecnica in quanto è attribuibile alle previsioni di costo

dei dipartimenti per spese di funzionamento, ammortamenti e progetti non cost to cost (economie di progetti chiusi e rendicontati, assegnazioni relativi al PRA, quote servizi, rinunce ai compensi, funzionamento dei dottorati, ecc...) già autorizzate nell'esercizio 2023, che sono stanziare nel 2024 per non attendere la chiusura del bilancio 2023.

APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'

Il limite di spesa ex legge n. 160/2019 art. 1 commi 590 – 602 per acquisto di beni e servizi con riferimento all'esercizio 2024 ammonta ad € 4.857.577,69, quale valore medio dei costi sostenuti per le medesime finalità con riferimento agli esercizi 2016 (€ 4.500.811,04), 2017 (€ 5.259.191,15) e 2018 (€ 4.812.730,87). Si evidenzia che in conformità a quanto previsto dalla circolare MUR prot. n. 9712 del 31 Luglio 2023 il limite di spesa è stato rideterminato considerando i costi relativi agli organi di amministrazione e controllo. Tenuto conto dei maggiori ricavi conseguiti per FFO non vincolato nell'esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2018, pari a € 11.375.082,00, l'Ateneo ha previsto spese per acquisto di beni e servizi per l'esercizio 2024 pari a euro 8.556.484,96, in conformità all'art. 1 comma 593 della legge n. 160/2019.

Di seguito, si riporta il dettaglio delle voci e gli importi previsti nel budget 2024 per il versamento al Bilancio dello Stato:

D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	
Disposizioni di contenimento	Importo
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	32.296,00
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	18.281 ,00
TOTALE	50.577,00
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	
Disposizioni di contenimento	Importo
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	49.538,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	
Disposizioni di contenimento	Importo
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	8.191,82

INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:

- spese di personale:

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2024
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	50.389.853,39
FFO (B)	53.556.650,20*
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	14.228.474,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	67.785.124,20
Rapporto (A/E) = < 80%	74,34%

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2024
FFO (A)	53.556.650,20*
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	14.228.474,00
Fitti Passivi (D)	55.000,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	67.730.124,20
Spese di personale a carico Ateneo (F)	50.389.853,39
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	269.615,00
TOTALE (H) = (F+G)	50.659.468,39
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,10%

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2024
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	269.615,00
TOTALE (A)	269.615,00
FFO (B)	53.556.650,20*
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	14.228.474,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	50.389.853,39
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	55.000,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	17.340.270,81
Rapporto (A/G) = < 15%	1,55%

*Il valore indicato comprende quote destinate a interventi finalizzati.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	25.000,00			25.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.328.837,70	5.328.837,70		
5) Altre immobilizzazioni immateriali				
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	1.522.525,06	1.341.525,06		181.000,00
2) Impianti e attrezzature	240.658,22			240.658,22
3) Attrezzature scientifiche				
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	80.767,57			80.767,57
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.373.887,81	1.373.887,81	7.000.000,00	
7) Altre immobilizzazioni materiali				
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
1) Immobilizzazioni finanziarie	2.500,00			2.500,00
TOTALE INVESTIMENTI	15.574.176,36	8.044.250,57	7.000.000,00	529.925,79

Nel budget degli investimenti sono stati stanziati:

- € 7.000.000,00 per la realizzazione del plesso aule, secondo stralcio funzionale del Polo Biomedico, nonché per l'integrazione del quadro economico relativo alla realizzazione del Centro di ricerche in alimentazione, stili di vita e modelli predittivi di salute, sempre nell'ambito del Polo Biomedico, in esito alla variazione contrattuale ex art. 106, comma 1, lettera b) del d. lgs. n. 50/2016 finanziati dal mutuo;
- € 2.739.153,79 relativi alla realizzazione del Polo biomedico finanziati dai fondi MUR del "dipartimento di eccellenza";
- € 5.305.096,78 relativi alla realizzazione di diversi interventi di edilizia finanziati dal MUR come da DM 1275 del 2021, 1121 del 2019 e 566 del 2021 e 455 del 2023;

- € 348.925,79 relativi a brevetti, impianti, attrezzature, mobili, arredi e partecipazione finanziati da risorse proprie;
- € 181.000,00 relativi a lavori di manutenzione straordinaria finanziati da risorse proprie.

Conclusioni

Sulla base dell'analisi che precede e richiamate le osservazioni formulate, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio unico di previsione 2024-2026 dell'Università di Foggia.

Letto, approvato e sottoscritto il 20 dicembre 2023

Il Collegio dei revisori

Dott. Francesco Belsanti

Dott. Giuseppe Occhicone