

Relazione sul bilancio di previsione annuale 2025 e triennale 2025-2027

Il Collegio dei revisori dei conti esamina la bozza di bilancio di previsione 2025 e triennale 2025-2027, da sottoporre all'approvazione del Consiglio di amministrazione dell'Università di Foggia in data 19 dicembre 2024.

Il Bilancio Unico di Ateneo di previsione 2025 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 2025, 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 2025-2027

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

Il budget economico 2025

Si riporta di seguito sintesi del budget economico annuale 2024.

BUDGET ECONOMICO		
VOCE	2025	2024
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	15.596.523,16	12.258.010,53
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.736.549,85	1.574.821,03
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	18.026.640,44	14.507.952,71
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	35.359.713,45	28.340.784,27
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	86.625.933,38	71.612.919,95
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.976.375,69	4.116.664,36
3) Contributi altre Amministrazioni locali	462.446,16	439.115,65
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.632.399,44	4.225.243,56
5) Contributi da Università	342.140,60	123.336,52
6) Contributi da altri (pubblici)	2.101.559,41	2.833.471,60
7) Contributi da altri (privati)	2.322.031,24	2.200.141,91
TOTALE II. CONTRIBUTI	100.462.885,92	85.550.893,55
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.152.151,11	855.638,58
2) Altri proventi e ricavi diversi	573.797,83	685.615,15
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.725.948,94	1.541.253,73
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	137.548.548,31	115.432.931,55
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	42.013.438,46	40.847.535,09
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.652.911,57	2.353.067,46
c) docenti a contratto	72.275,03	69.180,61
d) esperti linguistici	206.371,84	224.333,70
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	638.955,74	414.596,84
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	46.583.952,64	43.908.713,70

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	15.838.414,14	13.671.458,53
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	62.422.366,78	57.580.172,23
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	33.917.918,31	26.701.215,26
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.880.205,81	1.260.002,18
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	9.810.541,74	6.366.081,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	898.188,14	663.903,51
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.856.134,70	14.435.302,29
9) Acquisto altri materiali	1.232.597,83	870.998,81
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	651.565,97	479.464,17
12) Altri costi	9.763.389,67	6.631.392,82
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	78.010.542,17	57.408.360,04
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	66.536,61	27.962,23
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.422.870,49	3.037.013,04
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.489.407,10	3.064.975,27
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	610.051,42	602.695,39
TOTALE COSTI (B)	144.532.367,47	118.656.202,93
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-6.983.819,16	-3.223.271,38
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	407.872,94	130.897,13
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-407.872,94	-130.897,13
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	0,00	0,00
2) Oneri	78.560,13	51.125,02
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-78.560,13	-51.125,02
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.292.524,42	5.098.327,89
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-12.762.776,65	-8.503.621,42
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	12.762.776,65	8.503.621,42
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00

Analisi delle voci del budget economico 2025

Nell'esaminare i criteri di elaborazione del bilancio di previsione per il 2025, il Collegio dei revisori ha verificato l'adozione di stime attendibili in materia di contabilizzazione dei ricavi e dei costi.

La tabella evidenzia un aumento previsionale di tutte le voci riferite ai proventi operativi rispetto al bilancio di previsione 2024. In particolare, su un valore complessivo di oltre 137 milioni di euro (superiore per circa 22 milioni di euro rispetto al dato previsionale 2024), la voce principale è rappresentata dai contributi con specifico riferimento alla fonte di finanziamento rappresentata dai contributi da parte del MUR e altre Amministrazioni centrali per oltre 86 milioni di euro con un aumento sul dato previsionale 2024 di 15 milioni di euro. Rispetto al 2024, aumenta di circa 7 milioni di euro anche il dato previsionale 2025 riferito ai proventi operativi, per un totale di 35 milioni di euro.

Per quanto riguarda le predette voci, il Collegio chiede maggiori chiarimenti. Sul punto la dott.ssa Marseglia evidenzia che:

- relativamente ai Maggiori proventi per tasse e contributi, la previsione in aumento è dovuto al maggior numero di studenti iscritti ai corsi di dottorato di ricerca, ai master e alle scuole di specializzazione nonché ai maggiori risconti relativi alle voci "Tasse preiscrizione" e "Tasse e contributi altri corsi". In particolare, l'incremento di queste due ultime voci è riferito alle iscrizioni ai corsi TFA VIII e IX ciclo ordinari e soprannumerari, nonché alla iscrizione ai di nuova istituzione per la "formazione iniziale insegnanti - percorsi abilitanti 30 e 60 CFU - 23/24", rispetto ai quali si registra, inoltre, una imputazione per competenza delle effettive attività produttive dei proventi e, quindi, dei costi correlati nell'anno 2025;
- relativamente all'Incremento della voce contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali, la previsione in aumento per euro 15.013.013,43, rispetto al 2024, è determinato dagli

incrementi: a) della previsione di ricavo (risconti e ricavi di competenza da nuove assegnazioni) relativa ai piani straordinari di cui ai dd.mm. nn. 168/2018, 204/2019, 364/2019, 83/2020, 856/2020, 561/2021, 455/2022 e 795/2023 finalizzati al passaggio alla fascia superiore dei ricercatori in possesso di abilitazione scientifica nazionale (si passa da € 2.256.165,20 a € 7.022.272,25); delle voci di ricavo relative alle assegnazioni dei programmi “Dipartimento di Eccellenza” di cui all’art. 1, commi da 314 a 337, della legge n. 232 dell’11.12.2016 (Dipartimento di Medicina Clinica e Sperimentale e Dipartimento DAFNE) e dai relativi risconti (si passa da euro 309.760 ad euro 473.491,70 per il personale da assumere o già assunto ed euro 144.191,00 di nuova previsione per premialità da assegnare per la valorizzazione del personale tecnico e amministrativo); delle voci relative ai ricavi del Fondo Giovani (Tutorato, Mobilità Internazionale Studenti); dei ricavi da risconti di progetti cost to cost (ricavi rivenienti da progetti rispetto ai quali, a fronte di assegnazioni ottenute nel 2024, non sono state ancora completate le attività progettuali nel corso del medesimo anno e rispetto ai quali non sono stati ancora sostenuti i relativi costi di produzione del servizio (Dipartimenti di Eccellenza – Medicina Clinica e Sperimentale e DAFNE – Disabilità – Fondo Giovani).

Sul fronte dei costi gli stessi ammontano ad euro 144.532.367,47 con un aumento di circa 26 milioni di euro rispetto alla previsione 2024 (euro 118.656.202,93). La parte maggiormente rilevante è rappresentata dai costi del personale, per euro 62.422.366,78, che aumentano di circa 5 milioni di euro rispetto al dato previsionale 2024 (57.580.172,23).

Previsione in aumento anche per i costi della gestione corrente, pari ad euro 78.010.542,17 che aumentano di circa 21 milioni di euro rispetto al dato previsionale 2024 (euro 57.408.360,04). La maggiore incidenza è rappresentata dai seguenti costi: Acquisto materiale consumo per laboratori per euro 9.810.541,74 (euro 6.366.081,00 nel 2024), Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali per euro 19.856.134,70 (euro 14.435.302,29 nel 2024); Altri costi per euro 9.763.389,67 (euro 6.631.392,82 nel 2024).

Il Collegio ha chiesto ulteriori chiarimenti sulle voci di costo sopra riportate che sono stati forniti dalla Responsabile al budget:

Per ciò che concerne l’incremento previsionale dei costi del personale, lo stesso è determinato:

- dagli aumenti relativi all’applicazione degli scatti e classi stipendiali al personale in servizio;
- da previsioni di utilizzo del contingente assunzionale ordinario nonché delle quote di piani straordinari in vigore;

- da previsioni di assunzioni di personale a valere su progetti cost to cost (PNRR, Patti territoriali, PRIN, Agritech, Heal) in base ai rispettivi piani finanziari di progetto.

Nel rinviare alla nota illustrativa per il dettaglio della composizione dei costi del personale, preme al Collegio evidenziare come la previsione del personale docente e ricercatore è comprensiva dei costi che non impattano sugli indicatori di cui al D.Lgs. 49/2012, relativi al personale assunto e da assumere con i seguenti finanziamenti esterni (euro 2.060.523,20).

SOGGETTI FINANZIATORI	FINALITA'	COSTO 2025
Regione Puglia	Finanziamento quindicennale spese di personale docente - art. 38 L.R. n. 45/2012	45.025,54
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	71.250,64
Fondazione "Casa Sollievo Sofferenza" – S. Giovanni Rotondo	Finanziamento spese per l'assunzione di personale docente dell'Area medico-chirurgica	43.427,88
CROB	Finanziamento spese per l'assunzione di personale docente dell'Area medico-chirurgica	21.713,94
Regione Basilicata	Finanziamento spese per l'assunzione di personale docente dell'Area medico-chirurgica per il Corso di laurea in Infermieristica	53.087,37
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	215.175,12
Regione Puglia	Finanziamento quindicennale spese di personale docente - L.R. n. 44/2018 e 51/2021	1.610.842,70

Già nella relazione al budget 2024 il Collegio aveva richiesto chiarimenti sulla scadenza del periodo temporale al termine del quale sarebbe venuto meno il finanziamento esterno delle predette spese. La dott. Romei, sul punto, aveva evidenziato 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 aveva evidenziato la necessità di pianificare gli "accantonamenti" necessari negli anni a venire di quote di punti organico, considerato che a partire dall'anno 2030 verranno in scadenza una serie di convenzioni di finanziamento dei posti di docente (per via della decorrenza del relativo quindicennio di durata delle convenzioni), i quali resteranno in servizio a carico delle risorse dell'Università.

La relazione concludeva 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".

A distanza di un anno nulla è stato previsto sul punto in termini di programmazione e accantonamenti, come confermato dalla dott.ssa Marseglia.

Pertanto, il Collegio ha chiesto maggiori chiarimenti sul punto nonché di quantificare i costi che graveranno sul bilancio di Ateneo una volta venute a scadenza le fonti di finanziamento esterno.

La dott.ssa Marseglia e il dott. Di Trani hanno, pertanto, rappresentato quanto segue in riferimento al personale reclutato a valere su finanziamenti esterni di durata quindicennale, ai sensi dell'art. 18, comma 3, della legge n. 240/2010:

- ad oggi risultano assunti 9 professori ordinari, 42 professori associati e tre ricercatori di "tipo B" (rispetto a questi ultimi il costo è calcolato tenendo già conto del potenziale consolidamento nella posizione di professore associato al termine del triennio);
- le fonti di finanziamento sono riconducibili alla seguente tipologia:

a) finanziamenti assegnati con leggi regionali a sostegno di specifici corsi di laurea o di specializzazione;

b) convenzioni stipulate con Enti esterni (Casa Sollievo della Sofferenza, CROB Rionero, ASL);

c) finanziamenti ministeriali specifici nell'ambito del programma di intervento "Dipartimenti di Eccellenza";

Evidenziano, poi, che sono in corso i reclutamenti finanziati con legge regionale n. 51/2021, che ha assegnato complessivi euro 16.878.000,00 per consolidare e ampliare l'offerta formativa delle Scuole di Specializzazione di Area Medica.

In base ai reclutamenti effettuati, i costi (calcolati in base al valore standard del punto organico, pari ad euro 116.298,00 annui) inizieranno a gravare sul bilancio di Ateneo a partire dall'anno 2029 (per un importo annuo pari ad euro 34.889,40) per arrivare a un costo previsto a regime (anno 2040) di euro 1.837.508,40 già consolidato (per un impegno in termini di punti organico pari a 15,80) e di complessivi euro 2.951.853,92 ipotizzando un pieno utilizzo nel corso del 2025 anche delle risorse di cui alla summenzionata legge regionale n. 51/2021 (per un totale di 24,07 punti organico).

La tabella che segue evidenzia il dato appena riscontrato:

ATTUALE DIPARTIMENTO DI AFFIDENZA	POSTO	ENTE FINANZIATORE DEL POSTO	Valore punti organico impegnati sull'investimento	Termini e convenzione	Data collocamento in peritale	ANNO termine convenzioni	po. da destinare / impegno a decorrere dall'anno calamale	costo a bilancio di competenza anno	montante costo annuale a bilancio
DISS	PO	Regione Puglia	0,30	06/01/21	01/10/36	2029	0,30	34.889,40 €	34.889,40 €
DAFNE	PA	Regione Puglia	0,20	01/02/30	01/10/36	2030	0,30		
DAFNE	PA	Regione Puglia	0,20	01/02/30	01/10/45				
DISS	PA	Regione Puglia	0,20	01/05/30	01/10/43	2031	0,30	93.038,40 €	127.927,80 €
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	CASA SOLLIVO DELLA SOFFERENZA	0,20	01/05/30	01/10/42				
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	CIDIS RONERO	0,20	30/06/31	01/10/39	2032	0,60	104.668,20 €	232.596,00 €
DAFNE	PA	Regione Puglia	0,20	31/03/31	01/10/42				
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PO	ASL BAT	0,30	06/09/31	01/10/39	2032	0,60		
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	CASA SOLLIVO DELLA SOFFERENZA	0,20	15/11/31	01/10/34				
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PA	ASL BAT	0,20	26/02/32	01/10/40	2032	0,60	69.778,80 €	302.334,80 €
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PA	ASL BAT	0,20	01/03/32	01/10/48				
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	REG. BASILICATA	0,20	01/03/32	01/10/37	2033	1,30		
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PA	Dipartimento di eccellenza 2018-2022	0,20	31/12/32	01/10/49				
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PA	Dipartimento di eccellenza 2018-2022	0,70	31/12/32	01/10/34	2033	1,30		
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PA	Dipartimento di eccellenza 2018-2022	0,20	31/12/32	01/10/43				
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PA	Dipartimento di eccellenza 2018-2022	0,20	31/12/32	01/10/44	2034	2,90	174.447,00 €	476.821,80 €
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PA	Dipartimento di eccellenza 2018-2022	0,20	31/12/32	01/10/40				
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,20	31/03/34	01/10/46	2034	2,90		
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,20	31/03/34	01/10/45				
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PO	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,30	31/03/34	01/10/41				
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,20	22/06/34	01/10/39				
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,20	30/06/34	01/10/42				
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,20	30/06/34	01/10/46				
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PA	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,20	30/06/34	01/10/37				
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,20	26/03/34	01/10/40				
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PO	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,30	31/10/34	01/10/35				
DISS	PO	ASL BAT	0,30	31/10/34	01/10/43				
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PA	ASL BAT	0,20	22/12/34	01/10/38				
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PA	ASL BAT	0,20	22/12/34	01/10/41				
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PA	ASL BAT	0,20	22/12/34	01/10/36				
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,20	01/05/35	01/10/40	2035	1,60		
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,20	30/06/35	01/10/44				
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PO	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,30	31/03/35	01/10/48	2036	0,70	186.076,80 €	1.000.362,80 €
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PA	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,70	31/03/35	01/10/45				
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PA	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,70	31/03/35	01/10/52	2037	0,30	34.889,40 €	1.136.460,80 €
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,20	30/03/35	01/10/42				
MEDICINA CLINICA E SPERIMENTALE	PA	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,70	10/01/36	01/10/45	2038	4,30	81.408,60 €	1.081.571,40 €
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PO	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,30	31/05/37	01/10/43				
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PO	Regione Puglia L. R. 51/2021	0,30	01/11/38	01/10/38	2038	4,30		
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PO	Regione Puglia L. R. 51/2021	1,00	01/09/38	01/10/41				
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	Regione Puglia L. R. 44/2018	0,70	15/12/38	01/10/41	2038	4,30	558.230,40 €	1.674.801,20 €
DAFNE	RTD B)	Dipartimento di eccellenza 2023-2027	0,70*	31/12/37	01/10/50				
DAFNE	RTD B)	Dipartimento di eccellenza 2023-2027	0,70*	31/12/37	01/10/61	2040	1,40	162.817,20 €	1.837.508,40 €
DAFNE	RTD B)	Dipartimento di eccellenza 2023-2027	0,70*	31/12/37	01/10/56				
DAFNE	PA	Dipartimento di eccellenza 2023-2027	0,70	31/12/37	01/10/41	2040	15,30	TOTALI	1.837.508,40 €
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	Regione Puglia L. R. 51/2021	0,70						
SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	PA	Regione Puglia L. R. 51/2021	0,70						
* valore corrisponderà al successivo passaggio al ruolo di PA									

Per quanto premesso, ritiene il Collegio ineludibile la circostanza che la programmazione debba necessariamente tenere presente per il prossimo ciclo di bilancio i predetti costi (ed i punti organico) per evitare i conseguenti rischi sugli equilibri di bilancio.

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

Il risultato economico presunto è negativo per euro 12.762.776,65 e viene coperto con gli utili degli esercizi precedenti. Si precisa che il risultato economico presunto è attribuibile per euro 4.013.362,03 a coprire i costi dei dipartimenti, già autorizzati nell'esercizio 2024, per spese di funzionamento, progetti non cost to cost, nonché per gli ammortamenti già autorizzate nell'esercizio 2024, che sono stanziati nel 2025 per non attendere la chiusura del bilancio 2024.

Rimane il dato negativo di circa 8 milioni di euro che va ad erodere il patrimonio non vincolato (si veda oltre il bilancio pluriennale).

Tra l'altro, il Collegio, nell'esaminare la tabella riferita al "DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO" ha rappresentato alla dott.ssa Marseglia come sia previsto l'utilizzo delle riserve per un ammontare di euro 12.762.776,65 anche nei bilanci di previsione 2026 e 2027 (in considerazione del fatto che il bilancio triennale 2025/2027 riporta gli stessi valori: sul punto di invita l'Università a previsioni maggiormente puntuali, nel limite del possibile).

Ma così facendo, di fatto, la perdita prevista nel bilancio 2027 non potrebbe essere coperta (in toto) in quanto il patrimonio netto libero verrebbe eroso quasi per intero a seguito di utilizzo dello stesso nel 2025 e nel 2026.

La dott.ssa Marseglia ha condiviso il rilievo del Collegio ed ha evidenziato che il dato esposto nella bozza rappresentava una previsione di spesa costante a valere sui progetti non cost to cost per un importo pari ad euro 4.013,362,03. Ritiene, pertanto, opportuno rettificare tale dato, confermando lo stesso per il 2025, ma non formulando analoghe previsioni per gli anni successivi in coerenza con le previsioni di ricavo costanti.

Tali precisazioni saranno riportate anche nella nota integrativa, che viene allegata nella versione aggiornata unitamente al resto della documentazione (previsione triennale, anch'essa aggiornata).

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 2025 ammonta ad euro 4.857.577,69, quale valore medio dei costi sostenuti per le medesime finalità con riferimento agli esercizi 2016 (euro 4.500.811,04), 2017 (euro 5.259.191,15) e 2018 (euro 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 2024 rispetto all'esercizio 2018, pari ad euro 9.228.415,00, l'Ateneo ha previsto spese per acquisto di beni e servizi per l'esercizio 2025 pari ad euro 10.803.824,36, 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 2025 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 2025
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	46.001.983,30
FFO (B)	59.027.823,70
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	13.500.000,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	72.527.823,70
Rapporto (A/E) = < 80%	63,43%

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2025
FFO (A)	59.027.823,70
Programmazione Triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	13.500.000,00
Fitti Passivi (D)	62.800,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	72.590.623,70
Spese di personale a carico Ateneo (F)	46.001.983,30
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi) triennio biologico	269.615,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi) polo biomedico	398.616,24
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi) centro di ricerca	124.449,82
TOTALE (H) = (F+G)	46.794.664,36
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,27%

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2025
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi) triennio biologico	269.615,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi) polo biomedico	398.616,24
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi) centro di ricerca	124.449,82
TOTALE (A)	792.681,06
FFO (B)	59.027.823,70
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	13.500.000,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	46.001.983,30
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	62.800,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	26.463.040,40
Rapporto (A/G) = < 15%	3,00%

In riferimento al valore indicato per l'FFO il dettaglio è il seguente:

FFO	Anno 2024
	D.M. 1170/2024
Art. 1 - Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi e per interventi specifici	
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi e per interventi specifici	-
Art. 2 – Interventi quota base FFO comprensiva di integrazioni e recuperi una tantum su quota base	
- quota storica	11.653.369,00
- costo standard	17.675.876,00
totale risorse non finalizzate	29.329.245,00
Art. 4 - Quota premiale FFO	
- VQR	9.551.598,00
- Politiche Reclutamento	3.710.677,00
- Qualità del sistema universitario e riduzione dei divari	3.837.065,00
totale TAB 3 - Quota premiale FFO dm 1170/2024	17.099.340,00
Art. 5 - Intervento perequativo FFO	
Intervento perequativo FFO	-
totale TAB 4 - Intervento perequativo FFO dm 1170/2024	-
no tax area	1.173.698,00
dip eccellenza	473.491,70
Sostegno del passaggio al regime di scatti biennali per i docenti	1.089.320,00
Integrazione quota base art. 238 del DL 34/2020 e art. 12 lettera i.a) del DM 1170/2024	1.153.038,00
Valorizzazione del personale TA	288.381,00
Piani straordinari	8.421.310,00
Totale	59.027.823,70

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

BUDGET TRIENNALE 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	10.251.001,09			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	20.000,00			20.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	10.231.001,09	9.588.365,72		642.635,37
5) Altre immobilizzazioni immateriali				
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.193.097,44			
1) Terreni e fabbricati	2.923.143,17	2.892.143,17		31.000,00
2) Impianti e attrezzature	91.390,59			91.390,59
3) Attrezzature scientifiche				
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	91.276,25			91.276,25
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	16.077.287,43	8.477.287,43	7.000.000,00	600.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	10.000,00			10.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.500,00			
1) Immobilizzazioni finanziarie	2.500,00			2.500,00
TOTALE INVESTIMENTI	29.446.598,53	20.957.796,33	7.000.000,00	1.488.802,21

Nel budget degli investimenti sono stati stanziati:

- euro 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;
- euro 20.957.796,33 relativi alla realizzazione di diversi interventi di edilizia finanziati dal MUR come da DM 1275, 1257, 566 del 2021, 455 del 2023 e 729 del 2024;

- euro 215.166,84 relativi a brevetti, impianti, attrezzature, mobili, arredi, altri beni materiali e partecipazione finanziati da risorse proprie;
- euro 1.273.635,36 relativi a lavori di manutenzione straordinaria su varie sedi 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 Ateneo di Previsione Annuale per l'esercizio finanziario 2025 e del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale 2025/2027 dell'Università di Foggia.

Il Collegio dei revisori

Dott. Francesco Belsanti

Dott. Giuseppe Occhicone

Dott. Luigi De Vicariis