

Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione per l'esercizio 2019 e per il triennio 2019-2021

Il bilancio unico di previsione sottoposto al Collegio dei Revisori è stato predisposto secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale previsti dall'art. 5, comma 3, del D. Lgs. n. 18/2012, che recita che le università statali *“strutturano il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale, coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e ricerca, in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale e amministrativa, ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio”*.

In tal senso, nell'ambito del processo di budget, realizzato sotto il coordinamento della Direzione Generale, con la partecipazione di tutti i dirigenti, è stato definito il progetto di bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, articolato per strutture aventi autonomia gestionale (Direzioni dell'Amministrazione centrale e Dipartimenti). Il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, derivante dal consolidamento dei budget delle strutture autonome, e il bilancio unico di previsione triennale, sono stati redatti in conformità allo schema di cui al D.I. n. 925/2015.

La documentazione a corredo del bilancio unico di previsione annuale si completa con il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, contemplato dall'art. 1, comma 3, del D.Lgs. n. 18/2012, e con il prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi di cui all'art. 4 dello stesso Decreto Legislativo.

Per agevolare la lettura dei documenti contabili, gli schemi ufficiali previsti dalla normativa richiamata sono accompagnati dai prospetti riclassificati relativi al “bilancio autonomo”, contenente gli stanziamenti di budget nella libera disponibilità degli organi di governo, e al “bilancio vincolato”, che riporta gli stanziamenti di budget con vincolo di destinazione. Sono, inoltre, forniti specifici allegati, relativi ai budget settoriali, che descrivono in dettaglio il contenuto delle voci di bilancio (Allegati da A ad R).

I criteri di valutazione adottati nella formulazione del bilancio di previsione 2019 e del bilancio pluriennale è ispirata a criteri generali di prudenza, e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Il budget economico riporta le previsioni dei ricavi e dei costi correlati ai programmi di attività dei diversi centri di responsabilità dell'Ateneo nel periodo di riferimento.

Budget economico 2019

Per quanto concerne il Budget economico 2019, i **Proventi operativi** sono rappresentati da:

- **Proventi propri** pari ad € 41.250.548 che raggruppano la previsione dei Proventi per la didattica, da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico, da ricerche con finanziamenti competitivi;
- **Contributi** pari ad € 215.867.126 che raggruppano la previsione dei Contributi Miur ed altre Amministrazioni Centrali, Locali e da privati;
- **Altri Proventi e Ricavi Diversi** € 21.312.950 che raggruppano i trasferimenti dall'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico

Il prospetto sintetico del budget economico di Ateneo autorizzatorio per il triennio 2019-2021 presenta i seguenti valori:

	2019	2020	2021
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	41.250.548	38.628.379	38.628.379
II. CONTRIBUTI	215.867.126	212.354.988	208.887.950
III. PROVENTI DA ATTIVITÀ ASSISTENZIALE E SERVIZIO	-	-	-
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	21.312.950	19.854.322	19.646.833
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	278.430.624	270.837.689	267.163.162
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	176.674.605	176.316.825	175.250.612
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	71.776.710	69.547.233	69.421.871
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.251.930	7.238.469	6.722.588
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.045.996	2.045.746	2.045.746
TOTALE COSTI (B)	258.749.241	255.148.273	253.440.817
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	19.681.383	15.689.416	13.722.345
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	4.000	4.000	4.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	11.538.400	11.597.681	11.535.996
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	8.146.983	4.095.735	2.190.349

Nei Proventi Propri la componente più significativa dello stanziamento è rappresentata dai contributi per corsi di laurea e diplomi universitari, quantificati in 32.015.742 EUR.

Per quanto riguarda i Contributi, la componente più significativa della voce in esame è rappresentata dal *Fondo di finanziamento ordinario* (FFO), che costituisce la principale fonte di ricavo dell'Ateneo. Lo stanziamento è stato stimato prudenzialmente, prevedendo una riduzione del 2% delle assegnazioni disposte per il 2018 a titolo di quota base, premiale e perequativa. La percentuale suddetta corrisponde a quella applicata dal MIUR nella determinazione della clausola di salvaguardia per il 2018 (Allegato 2, D.M. 8 agosto 2018, n. 587).

Si riporta di seguito il prospetto analitico di determinazione dell'FFO per l'esercizio 2019, raffrontato con le assegnazioni provvisorie del 2018.

VOCI FFO		Assegnazione 2018	Previsione 2019
A	Assegnazione minima (quota base + premiale + perequativa) = 98% dell'assegnazione consolidata per il 2018 (D.M. 587 - 08/08/2018)	173.158.234	169.695.069
B	No Tax Area: compensazione minor gettito contribuzione studentesca (art. 1, comma 265, Legge 232/2016)	4.061.798	3.980.562
C	Quote consolidate piano straordinario associati D.l. 28/12/2012	2.835.867	2.835.867
D	Piano straordinario D.M. 78 - 18/02/2016 (n. 18 RTD b)	1.055.771	1.055.771
E	Piano straordinario ordinari D.l. 242 - 08/04/2016 (n. 2 P.org.)	231.717	231.717
F	Piano straordinario D.M. 168 - 28/02/2018 (n. 27 RTD b)	257.471	1.582.758
G	FFO strutturale (A + B + C + D + E + F)	181.600.858	179.381.744
H	Assegnazione borse di dottorato e post lauream	3.279.597	3.214.005
I	Finanziamento Dipartimenti di eccellenza	1.461.871	1.461.871
J	Compensazione scatti stipendiali professori e ricercatori	1.377.400	1.101.920
K	Quota Programmazione triennale 2016-2018	1.332.450	
Totale FFO (G + H + I + J + K)		189.052.176	185.159.540

Lo stanziamento dei costi del personale, per l'intero triennio, è stato definito sulla base del fabbisogno programmato comunicato dalla Direzione Risorse Umane. In dettaglio, si precisa quanto segue:

- si è tenuto conto delle cessazioni programmabili nell'arco del triennio di riferimento del bilancio, secondo l'attuale legislazione in materia di previdenza e di quiescenza;
- gli stanziamenti di budget sono stati prudenzialmente determinati considerando la possibile dinamica delle classi triennali di stipendio dei docenti e dei ricercatori a tempo indeterminato. Sebbene tali classi non siano più soggette ad automatismo, il relativo costo è stato comunque determinato ipotizzando che tutti gli aventi titolo siano, nel triennio considerato, oggetto di positiva valutazione ai sensi dell'art. 6, comma 14, della Legge n. 240/2010;
- il personale che potrà essere reclutato nell'anno 2019 è stato quantificato in relazione al costo del contingente di punti organico che sarà assegnato dal MIUR a questo Ateneo per l'anno 2018. In particolare, tale contingente è stato stimato nella misura di circa il 90% dei cessati nell'anno 2017 (professori, ricercatori e personale tecnico-amministrativo). Per addivenire al costo di budget, il contingente è stato moltiplicato per il costo standard di un professore di prima fascia, pari, attualmente, a 113.939 EUR. Per il personale di prima e di seconda fascia, inoltre, si è ritenuto di contenere il costo delle assunzioni in misura del 40% del valore scaturente dal predetto riferimento standard, tenuto conto dell'invarianza della spesa che potrà determinarsi in relazione ad eventuali assunzioni di personale già strutturato nei ruoli dell'Ateneo. Lo stesso contingente di punti organico è stato utilizzato per stimare il costo delle nuove assunzioni per gli anni 2020 e 2021;

- per i collaboratori ed esperti linguistici, lo stanziamento tiene conto, tra l'altro, del trattamento di fine rapporto (TFR), quantificato in 150.000 EUR;
- gli stanziamenti comprendono il costo relativo alla retribuzione del Direttore Generale, determinato ai sensi del Decreto Interministeriale 30 marzo 2017, n. 194 e della delibera del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2017;
- gli stanziamenti tengono conto, altresì, delle retribuzioni dei ricercatori a tempo determinato di cui all'art. 24, comma 3, lett. b), della Legge n. 240/2010, attualmente in servizio e di quelli relativi al piano straordinario di cui al D.M. 28 febbraio 2018, n. 168, per i quali sono attualmente in corso le procedure di reclutamento;
- con riferimento agli ulteriori incrementi retributivi per rinnovi contrattuali del personale tecnico-amministrativo e dei collaboratori ed esperti linguistici, e per adeguamenti ISTAT del personale docente, si è proceduto come segue: gli incrementi retributivi del personale contrattualizzato per il quale è stato effettuato rinnovo del CCNL 2016-2018 sono stati calcolati applicando l'*Indice dei Prezzi al Consumo Armonizzato per i paesi dell'Unione Europea* (IPCA) nella misura dell'1,3% per il 2019, dell'1,65% per il 2020 e dell'1,95% per il 2021; gli incrementi retributivi dei dirigenti, per i quali non è ancora avvenuto il rinnovo del CCNL, e del personale docente sono stati calcolati operando la rivalutazione del monte salari 2016 del 3,48% - corrispondente alla percentuale di incremento medio a regime delle retribuzioni del pubblico impiego per il triennio 2016-2018 prevista dai documenti di finanza pubblica – e applicando al valore rivalutato l'indice IPCA, nella misura sopra indicata, per il triennio 2019-2021
- il fabbisogno programmato comprende, altresì, uno stanziamento di 400.000 EUR per consentire il pagamento della retribuzione aggiuntiva ai ricercatori ai sensi dell'art. 6, comma 4, della Legge n. 240/2010;
- per quanto attiene al costo del personale docente e tecnico-amministrativo conferito in convenzione con il S.S.N., i relativi stanziamenti sono stati iscritti sulla base di quanto comunicato dall'A.O.U. Policlinico di Bari con nota prot. n. 0100675 del 07/12/2018.

Ai fini delle determinazioni dell'assegnazione di punti organico restano confermati gli indicatori di spesa del personale (SP), di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF) e di indebitamento (D) relativi al 2017, sulla base dei quali sono stati quantificati i punti organico da assegnare all'Ateneo per l'anno 2018.

Con riferimento, poi, alla problematica relativa al contenzioso formatosi in materia di riconoscimento indennità accessorie al personale tecnico amministrativo in servizio presso l'Azienda Universitaria, il Collegio, in sede di confronto con la Direzione Generale e con la Direzione Risorse Finanziarie,

richiama la necessità di illustrare in maniera compiuta, anche all'interno della "Nota illustrativa al Bilancio" lo stato attuale del contenzioso e le dinamiche delle necessarie ricadute finanziarie relative tanto alle risorse "blindate" nel fondo rischi 2017, e riprodotto nel 2018, quanto a quelle necessarie per l'esatto adempimento di future obbligazioni nascenti da condanne di analogo segno.

Siffatta compiuta ricognizione, di carattere storico-fattuale e finanziario, proprio perché non declinabile nelle voci e nelle grandezze proprie dell'attuale veste del Bilancio Unico di Ateneo, si rivela necessaria per offrire agli organi di governo una chiara rappresentazione dei reali impegni in essere e in divenire riconducibili all'Ateneo, e della correlata garanzia di adeguata copertura finanziaria, rispettosa del principio di veridicità dei dati proposti in approvazione.

In riscontro a quanto indicato l'Ufficio competente provvede a produrre apposita integrazione illustrativa dei rapporti tra Università ed Azienda Ospedaliera, offrendo compiuta rappresentazione dell'effettivo stato delle risorse finanziarie impiegate, di quelle disponibili, e di quelle di oggetto di futuro impegno.

Il Collegio ritiene, che la disposta integrazione illustrativa sia idonea ad offrire significativo contributo di chiarezza sulla vicenda in oggetto.

Il budget degli investimenti 2019, concernente l'acquisto di immobilizzazioni, riporta stanziamenti complessivi per 19.369.535 EUR, imputati per 16.487.447 EUR all'Amministrazione centrale e per 2.882.088 EUR ai Dipartimenti.

In merito alle fonti di copertura, gli investimenti da effettuare sono finanziati, per 15.191.917 EUR, con risorse proprie, ed in particolare: 8.356.503 EUR con l'autofinanziamento di esercizio; 5.740.464 EUR con l'utilizzo di risorse pregresse (avanzi finanziari rivenienti da esercizi precedenti). La differenza, di 5.272.568 EUR, è finanziata da contributi per investimenti.

CONCLUSIONI

Considerato che gli stanziamenti di bilancio sono stati predisposti:

- in conformità alla normativa vigente;
- valutando prudenzialmente le risorse che dovrebbero rendersi disponibili nel corso dell'esercizio a legislazione vigente ed alla luce dell'andamento delle risorse finanziarie reperite in precedenza;
- coinvolgendo nella procedura i Centri di responsabilità;
- distribuendo le risorse disponibili in modo da garantire l'erogazione della didattica e dell'attività di ricerca;
- salvaguardando l'equilibrio di bilancio; rispettando gli obiettivi di finanza pubblica ed i relativi vincoli di bilancio stabiliti per il contenimento della spesa pubblica (il

raggiungimento effettivo di tali obiettivi sarà evidentemente verificato in sede di bilancio d'esercizio);

Il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione per l'esercizio 2019 e per il triennio 2019-2021.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

f.to Dott. Giuseppe Tagliamonte

f.to Dott. Pasquale Arcangelo Michele Bellomo

f.to Prof.ssa Pamela Palmi