

Università degli Studi di Roma "Foro Italico"	
Numero Protocollo Generale	19/004093-GEN
Data Protocollazione	10/06/2019 13:59
Pervenuto in data	10/06/2019 13:59
Tipologia Documento	Posta Ufficiale in entrata

VERBALE N. 05/2019

L'anno duemila diciannove nel giorno 10 del mese di giugno, alle ore 10,00, in Roma, Piazza Lauro de Bosis n. 15, presso la sede dell'Università degli Studi di Roma "Foro Italico" si è riunito, previa regolare convocazione il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Paolo Romano	Presidente	Presente
Dott.ssa Michela Guarino	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente dalle 11.15
Sig.ra Loretta Filippi	Componente effettivo in rappresentanza MIUR	Presente

1. Approvazione del verbale della riunione precedente

Il Collegio approva e sottoscrive il verbale n. 04/2019 relativo alla riunione del 06 giugno 2019.

2. Bilancio unico d'esercizio relativo all'anno 2018

Il Collegio prosegue l'esame del bilancio unico d'esercizio dell'Ateneo relativo all'anno 2018, iniziato nella riunione del 05 giugno u.s. tenutasi presso la Corte dei conti e proseguito nella riunione del 6 giugno tenutasi presso la prefata Università.

A seguito delle osservazioni formulate dal Collegio dei revisori, la documentazione relativa al suddetto documento contabile è stata nuovamente modificata in data 07 giugno 2019 e rettificata in data odierna. Il Collegio pertanto procede all'esame dei documenti, nella predetta versione rettificata in data odierna.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dalla dott.ssa Daniela Fruci, Dirigente Area Contabilità e Finanza e dal Prof. Alberto Frau in qualità di delegato rettorale.

Dopo aver acquisito ogni utile notizia in merito al documento contabile e aver effettuato le opportune verifiche a campione, il Collegio conclude l'esame formulando un parere favorevole con raccomandazioni e redigendo la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 1/1/2018-31/12/2018, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla delibera di approvazione, al Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca e al Ministero dell'economia e delle finanze.


Non essendovi altri punti da trattare, la riunione termina alle ore 13.30.

Il presente verbale viene sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

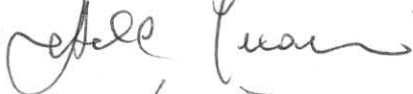
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Paolo Romano (Presidente)



Dott.ssa Michela Guarino (Componente)



Sig.ra Loretta Filippi (Componente)



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO UNICO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018
dell'Università "Foro Italico" di Roma

Il bilancio unico di ateneo dell'esercizio 2018, chiuso al 31 dicembre 2018, corredato di documentazione parziale, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il prescritto parere di competenza, con mail in data 24 maggio 2019. Con successiva mail in data 31 maggio 2019 il documento contabile è stato nuovamente trasmesso nella versione completa, comprensiva della relazione sulla gestione e del rendiconto finanziario in termini di cassa. A seguito delle osservazioni formulate dal Collegio dei Revisori la documentazione è stata modificata in data 06 giugno 2019 e nuovamente rettificata in data 07 giugno 2019 e in data odierna.

Il BUA 2018 è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Al predetto documento sono allegati la tavola dei coefficienti di ammortamento e il rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria i termini di cassa secondo la codifica SIOPE, nonché la classificazione della spesa per missioni e programmi.

Il Collegio rammenta in via preliminare che per le Università vige, in materia, la speciale disciplina dettata dal decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, con particolare riferimento all'art. 5, comma 4, e dai provvedimenti attuativi, con particolare riferimento al decreto MIUR-MEF 19 gennaio 2014, n. 19 (art. 3), e successive modificazioni "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*".

Evidenzia quindi che sono intervenute alcune innovazioni normative che incidono sull'esercizio 2018, con particolare riferimento al decreto MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, che ha effettuato la revisione dei principi contabili e degli schemi di bilancio di cui al citato decreto n. 19/2014.

Inoltre, con il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 5 settembre 2017 le codifiche SIOPE delle università sono state aggiornate, con applicazione a decorrere dal 1° gennaio 2018, alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al d.P.R. n. 132 del 4 ottobre 2013. Pertanto le università statali, a decorrere dal bilancio unico d'ateneo d'esercizio per l'anno 2018, sono tenute a redigere il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria di cassa secondo la nuova codifica SIOPE.

Passando alla disamina del documento contabile, si rileva in primo luogo che il bilancio al 31 dicembre 2018, presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro **1.343.354,37**, che risulta significativamente superiore a quello del precedente anno 2017 (556.954,86).

Nella nota tecnica viene riferito che l'incremento economico è legato ai seguenti fattori:

- riduzione dei costi legati alla manutenzione straordinaria;
- una generale politica dell'Ateneo di monitoraggio e riduzione dei costi;
- incremento dei proventi inerenti i progetti di ricerca a livello nazionale ed internazionale.

Nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2018, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2018 (a)	Anno 2017 (a)	Variazione (c = a - b)
Immobilizzazioni	1.851.173,54	2.083.207,43	-232.033,89
Attivo circolante	23.435.643,19	20.489.692,65	2.945.850,54
Ratei e risconti attivi	119.195,49	163.183,02	-43.987,53
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate	424.381,99	169.939,97	254.442,02
Totale attivo	25.830.394,21	22.906.023,07	2.924.371,14
Patrimonio netto	19.408.974,36	18.142.484,61	996.489,75
Fondi rischi e oneri	261.838,05	261.838,05	0,00
Trattamento di fine rapporto	1.522.798,09	1.498.603,00	24.195,09
Debiti	498.324,49	1.394.431,70	-896.107,21
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	2.010.271,68	5.262,81	2.005.008,87
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	2.128.187,54	1.603.402,90	524.784,64
Totale passivo	25.830.394,21	22.906.023,07	2.924.371,14
Conti d'ordine	187.195,91	187.195,91	0,00

CONTO ECONOMICO	Anno 2018 (a)	Anno 2017 (b)	Variazione (c = a - b)
Totale Proventi	16.836.806,07	16.579.155,47	257.650,60
Totale Costi operativi	14.928.884,39	15.448.946,83	-520.062,44
Differenza tra proventi e costi operativi	1.907.921,68	1.130.208,64	777.713,04
Proventi ed oneri finanziari	522,64	-1.088,32	-565,68
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	67.375,13	40.019,62	27.355,51
Risultato prima delle imposte	1.974.774,17	1.169.139,94	805.634,23
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-631.419,80	-612.185,08	-19.234,72
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.343.354,37	556.954,86	786.399,51

In riferimento alla struttura e al contenuto, il bilancio di esercizio 2018 è stato predisposto in conformità alla sopra citata disciplina di settore - nel rispetto delle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché del d.lgs. 31 maggio 2011, n. 91- di cui al decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, e successivo decreto attuativo adottato dal Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, n. 19 del 14 gennaio 2014, concernente "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale delle università*", come modificato dal decreto n. 394 dell'8 giugno 2017.

Il documento esaminato, per quanto verificato dal Collegio, è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile e del citato decreto n. 19 del 14 gennaio 2014, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente, anche laddove è operata una diversa rappresentazione nel piano dei conti;
- sono state rispettate le disposizioni vigenti relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale-e del conto economico;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Università, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dalla normativa di settore.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Il Collegio passa quindi ad analizzare le voci più significative del Bilancio 2018.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

L'esame delle voci significative dello **Stato Patrimoniale** evidenzia quanto segue:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Sono costituite da:

Immobilizzazioni Immateriali	Saldo iniziale 31.12.2017	Incrementi	Ammortamento esercizio 2018	Saldo al 31.12.2018
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	1.437,57	287,51	1.150,06
5) Altre immobilizzazioni immateriali	4.000,00	0,00	1.000,00	3.000,00
6) Immobilizzazioni per migliorie su beni di terzi	0,00	150.316,96	3.987,65	146.329,31
Valore netto	4.000,00	151.754,53	5.275,16	150.479,37

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Terreni e fabbricati	948.000,00			948.000,00
- <i>ammortamento</i>			36.000,00	
Valore netto Terreni e Fabbricati	948.000,00		36.000,00	912.000,00
Impianti e attrezzature	420.637,31	58.672,76		479.309,97
- <i>ammortamento</i>			214.179,38	
Valore netto Impianti e attrezzature	420.637,21	58.672,76	214.179,38	265.130,69
Attrezzature scientifiche	60.952,37	22.570,31		83.522,68
- <i>ammortamento</i>			30.359,58	
Valore netto attrezzature scientifiche	60.952,37	22.570,31	30.359,58	53.163,10
Patrimonio libraio, opere d'arte, d'antiquariato e museali	31.267,70	1.577,02		32.844,72
- <i>ammortamento</i>				
Valore netto Patrimonio libraio, opere d'arte, d'antiquariato e museali	31.267,70	1.577,02		32.844,72
Mobili e arredi	67.178,92	4.446,80		71.625,72
- <i>ammortamento</i>			14.585,53	
Valore netto mobili e arredi	67.178,92	4.446,80	14.585,53	57.040,19
Altre immobilizzazioni materiali	431.171,14	76.444,78		507.615,91
- <i>ammortamento</i>			247.100,45	
Valore netto altre immobilizzazioni materiali	431.171,14	76.444,78	247.100,45	260.515,47
Totale	1.959.207,44	163.711,67	542.224,94	1.580.694,17

Circa la tenuta dei libri inventari, il Collegio rileva che, tenuto conto che l'ultima ricognizione inventariale risale al 2013 (approvata dal CdA il 30 aprile 2013), l'Università avrebbe dovuto effettuare nel 2018 il prescritto rinnovo dell'inventario, a

norma del regolamento dell'Ateneo (DR 14/01/2013) secondo il quale detto rinnovo deve essere effettuato ogni 5 anni. Preso atto che la procedura di rinnovo è stata, comunque, avviata dall'Università nell'aprile 2019, il Collegio formula la raccomandazione indicata oltre, alla quale fa rinvio.

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	120.000,00	-	-	120.000,00
Totale	120.000,00			120.000,00

La partecipazione riportata in bilancio riguarda la quota della partecipazione detenuta nella Fondazione Universitaria "Foro Italico".

L'Università ha ritenuto opportuno non costituire un fondo svalutazione partecipazioni, come previsto dal Manuale Operativo Contabile del MIUR in quanto, sulla base dello Statuto della Fondazione (art. 20, comma 3), l'Università ha diritto alla devoluzione a suo favore dei beni in caso di scioglimento della Fondazione.

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale al 31.12.2017	Incrementi/ Decrementi	Saldo al 31.12.2018
1) Crediti verso MIUR e altre amm.ni centrali	1.927.807,84	-963.842,84	963.965,00
2) Crediti verso Regioni e altre Province Autonome	798.806,45	-731.482,75	67.323,70
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Crediti verso UE e altri Organismi Internazionali	212.920,28	113.898,47	326.818,75
5) Crediti verso Università	61.719,53	63.359,00	125.078,53
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	0,00	1.490.191,16	1.490.191,16
7) Crediti verso società ed enti controllanti	0,00	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	257.538,85	194.401,89	451.940,74
9) Crediti verso altri (privati)	1.510.642,28	147.731,22	1.658.373,50
Totale	4.769.435,23	314.256,15	5.083.691,38

La voce "Crediti verso studenti per tasse e contributi" dello Stato patrimoniale viene valorizzata per la prima volta nel bilancio di esercizio 2018, in ottemperanza ad un rilievo del Collegio dei revisori *pro tempore*, in quanto per gli esercizi precedenti l'Università aveva ritenuto di seguire la prassi, asseritamente diffusa negli atenei italiani, secondo la quale i proventi dei corsi di laurea erano rilevati per cassa, per cui originavano il ricavo al momento della riscossione (dell'eventuale credito verso gli studenti derivante dall'iscrizione all'anno accademico non veniva data evidenza nel bilancio di esercizio).

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere (l'Università non possiede un c/c postale), come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 31.12.2017	Incrementi/ Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Depositi bancari	15.720.257,42	2.631.694,27	18.351.951,69

Detti importi trovano corrispondenza con la certificazione della Banca Popolare di Sondrio, acquisita al protocollo dell'Università n. 19/000973-GEN dell'11/02/2019.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Si evidenzia che, a seguito della modifica dei prospetti di bilancio operata dal citato decreto n. 394/2017, viene data evidenza in apposita area dell'attivo e del passivo delle commesse, dei progetti e delle ricerche finanziate o cofinanziate da soggetti terzi. I ratei e i risconti attivi risultano articolati come segue:

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	119.195,49
Ratei e risconti attivi	
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI DI RICERCA IN CORSO	424.381,99
1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate	
Totale	543.577,48

Di seguito si espongono i dati complessivi a confronto con l'esercizio precedente.

Ratei e risconti attivi	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Saldo al 31 dicembre 2018
Ratei attivi	169.939,97	261.340,47	431.280,44
Risconti attivi	163.183,02	-50.885,98	112.297,04
Totale	333.122,99	210.454,49	543.577,48

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	3.474.689,44			3.474.689,44
II – Patrimonio vincolato				
1) Fondi vincolati destinati da terzi				
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1.163.520,55		76.864,62	1.086.655,93
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, o	4.175.305,76			4.175.305,76

altro)				
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	5.338.826,31		76.864,62	5.261.961,69
<i>II – Patrimonio non vincolato</i>				
1) Risultato gestionale esercizio	556.954,86	786.399,51		1.343.354,37
2) Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti	8.772.014,00	556.954,86		9.328.968,86
3) Riserve statutarie				
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	9.328.968,86	1.343.354,37		10.672.323,23
Totale	18.142.484,61	1.343.354,37	76.864,62	19.408.974,36

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi e oneri	Saldo iniziale 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Fondi per rischi e oneri	115.701,91			115.701,91
Fondo rischi contenzioso e spese legali	18.160,29			18.160,29
Fondo per rischi e oneri pregressi INA	127.975,85			127.975,85
Totale	261.838,05			261.838,05

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	Saldo iniziale 31.12.2017	Incrementi/ Decrementi	Saldo 31.12.2018
	1.498.603,00	24.195,09	1.522.798,09
Totale	1.498.603,00	24.195,09	1.522.798,09

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 31.12.2017	Incrementi/decrementi	Saldo al 31.12.2018
Mutui e debiti v/banche	147,06	-147,06	
Debiti v/s dipendenti entro 12 mesi	33.051,34	-33.051,34	
Debiti v/Erario per ritenute erariali su lavoro autonomo		1.974,18	1.974,18
Debiti v/s regione per IRAP	83.266,36	-83.169,23	97,13
Debiti v/terzi per ritenute al personale		7.815,33	7.815,33
Debiti v/s INAIL	5.058,81	3.921,71	8.980,52
Recupero in anticipazioni		850,00	850,00
IRAP conto transitorio		95,64	95,64
IVA a debito commerciale		599,50	599,50

Altri debiti entro 12 mesi	73.920,26	-63.905,31	10.014,95
Debiti per bollo su Tasse Studenti		960,00	960,00
Debiti v/s Erario per IVA	93.196,64	-53.916,70	39.279,94
Debiti v/s Regione e altre province autonome	13.020,00	27.300,00	40.320,00
Debiti v/Regione Lazio per DSU		13.020,00	13.020,00
Debiti verso Unione Europea e altri organismi internazionali	495,00	0,00	495,00
Debiti v/s studenti	12.415,90	-11.818,40	597,50
Fatture da ricevere	314.471,24	13.219,65	327.690,89
Debiti v/s fornitori entro 12 mesi	59.499,45	-13.965,54	45.533,91
Debiti v/s Erario per IRPEF	264.628,86	-264.628,86	
Debiti v/s INPS	395.636,46	-395.636,46	
Debiti verso Università	45.624,32	-45.624,32	
Totale	1.394.431,70	-896.107,21	498.324,49

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale 31.12.2017	Incrementi/ Decrementi	Saldo 31.12.2018
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	5.262,81	2.005.008,87	2.010.271,68
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	1.603.402,90	524.784,64	2.128.187,54
Totale	1.608.665,71	2.529.793,51	4.138.459,22

L'esame delle voci del CONTO ECONOMICO evidenzia quanto segue:

Proventi operativi

I Proventi operativi al 31 dicembre 2018 ammontano a € **16.836.806,07** così composti:

A)	PROVENTI OPERATIVI	2017	Variazione	2018
I.	PROVENTI PROPRI	2.755.939,39	-333.388,98	2.422.550,41
	Proventi per la didattica	2.702.164,13	-337.498,56	2.364.665,57
	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	53.775,26	-13.406,52	40.368,74
	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0	17.516,10	17.516,10
II.	CONTRIBUTI	13.766.589,47	413.699,19	14.180.288,66
	Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	13.403.279,22	179.325,34	13.582.604,56
	Contributi Regioni e Province autonome	0	0,00	
	Contributi altre Amministrazioni locali	0	0,00	

	Contributi UE e altri Organismi Int.li	235.001,86	-163.847,77	71.154,09
	Contributi da Università	17.899,66	53.254,43	71.154,09
	Contributi da altri enti (pubblici)	102.558,86	327.196,56	429.755,42
	Contributi da altri enti (privati)	7.849,87	57.793,72	65.643,59
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0,00	
IV.	PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0,00	
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	56.626,61	177.340,39	233.967,00
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	0	0,00	
VII.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0,00	
	Totale	16.579.155,47	257.650,60	16.836.806,07

Costi operativi

I Costi operativi ammontano a € **14.928.884,39** e sono così rappresentati:

B)	COSTI OPERATIVI	2017	variazione	2018
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	9.483.577,36	535.401,91	10.018.979,27
	<i>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>			
	a) Docenti/Ricercatori	4.530.849,34	-13.689,51	4.517.159,83
	b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	184.605,48	137.684,91	322.290,39
	c) Docenti a contratto	153.781,81	127.079,97	280.861,78
	d) Esperti linguistici			
	e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	80.888,04	-80.888,04	
	<i>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	4.533.452,69	365.214,58	4.898.667,27
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	5.281.008,06	-1.042.905,17	4.238.102,89
	1) Costi per sostegno agli studenti	577.222,08	257.963,78	835.185,86
	2) Costi per il diritto allo studio	74.782,57	-74.782,57	
	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	28.206,29	1.772,59	29.978,88
	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	81.690,00	-62.690,00	19.000,00
	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	113.375,43	-52.105,00	61.270,43
	6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.279,09	29.266,70	37.545,79
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali		1.000.121,05	1.000.121,05
	9) Acquisto altri materiali	1.580,71	74.609,89	76.190,60
	10) Variaz. ne rimanenze di materiali			
	11) Costi per godimento beni di terzi	189.471,66	-49.476,53	139.995,13
	12) Altri costi	4.206.401,23	-2.167.586,08	2.038.815,15
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	649.010,25	-101.510,15	547.500,10
	1) Ammortamenti imm. immateriali	5.767,45	-492,29	5.275,16
	2) Ammortamenti imm. materiali	643.242,80	-101.017,86	542.224,94
	3) Svalutazioni immobilizzazioni			

	4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	35.351,16	88.950,97	124.302,13
	Totale	15.448.946,83	-520.062,44	14.928.884,39

Proventi e oneri finanziari

DESCRIZIONE	2017	Variazioni	2018
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-1.088,32	565,68	-522,64
3) Utili e perdite su cambi	0		
Totale	-1.088,32	565,68	-522,64

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	2017	variazioni	2018
Proventi straordinari:	70.019,62	-1.393,11	68.626,51
Totale	70.019,62		68.626,51
Oneri straordinari	-30.000,00	28.748,62	-1.251,38
Totale	30.000,00		-1.251,38

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2018, limitatamente alle verifiche effettuate e alle informazioni acquisite, ha rilevato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Università si è svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Dalla disamina dei provvedimenti connesse alle tematiche di cui sopra non sono emerse irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- l'Università ha provveduto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali. L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 è pari a -2,74, come risultante dal documento pubblicato *on line* (**allegato 1-a**).

- L'Università ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa e ha provveduto a versare all'entrata del bilancio dello Stato gli importi relativi ai conseguenti risparmi, pari a € 124.302,13, come risultante dalla scheda monitoraggio (**allegato 1-b**) trasmessa al Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

Ha inoltre provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa.

- Sono state evidenziate le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo un'articolazione per Missioni e Programmi;
- L'Università ha adempiuto a quanto previsto dall'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, in materia di adeguamento e armonizzazione del sistema contabile secondo la specifica disciplina di settore.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Sulla base dei controlli svolti è emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime, per la parte di competenza

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione, con le seguenti **raccomandazioni**:

- 1) L'Università concluda, quanto prima, le operazioni di rinnovo dell'inventario apportando le conseguenti modifiche ai registri dei beni;
- 2) in merito alle "*spese per liti (patrocinio legale)*", incluse nell'ambito delle spese per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali, l'Università si attenga ancor più puntualmente per il futuro a quanto previsto in materia dalla normativa vigente, avvalendosi di norma esclusivamente dell'Avvocatura Generale dello Stato, ricorrendo al patrocinio legale esterno solo qualora l'Avvocatura Generale dello Stato dichiari l'impossibilità di assumere la difesa;



- 3) si auspica, come di consueto, un continuo e costante monitoraggio della voce dei costi relativi al personale che ha un'incidenza assolutamente significativa sull'intero bilancio;
- 4) si chiede di proseguire nell'attività di recupero dei crediti utilizzando, a tal fine, tutti gli strumenti offerti dall'ordinamento per la soddisfazione dei crediti vantati;
- 5) in tema di acquisizione di beni e servizi si invita l'amministrazione, a rispettare il principio di rotazione secondo cui l'affidamento diretto all'affidatario uscente riveste carattere eccezionale e dunque da motivare in maniera assolutamente puntuale e ad effettuare, come per legge, una corretta programmazione degli acquisti, onde evitare il ripetuto utilizzo dell'istituto della proroga contrattuale di per sé, parimenti, di carattere eccezionale;
- 6) sul piano dei generali rapporti fra l'Ente e il Collegio, pur ottimi ed improntati a una sana collaborazione, non si può non raccomandare una maggiore tempestività nella messa a disposizione della documentazione riguardante il bilancio che, nel caso di specie, è stata assolta, nella sua versione completa degli allegati, solo in data 31 maggio 2019, costringendo il Collegio ad esaminarla in tempi eccessivamente compressi, in relazione alla contestuale convocazione del CdA in data 11 giugno 2019.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Paolo Romano		(Presidente)
Dott.ssa Michela Guarino		(Componente)
Sig.ra Loretta Filippi		(Componente)

Indicatore di tempestività anno 2018

<i>Struttura</i>	Amministrazione Centrale e Dipartimento
<i>Periodo di riferimento</i>	01/01/2018 31/12/2018
<i>Pagamento nel periodo di riferimento</i>	€ 2.489.960,24
<i>Numero</i>	1.112
INDICATORE DI TEMPESTIVITA'	-2,74

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato

Da inviare a: **Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza**

- All' **Ufficio II** per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale- **indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@tesoro.it**
- All' **Ufficio IV** per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri - relativamente all'area dello sport e delle politiche giovanili - e dei Ministeri: dell'istruzione, dell'università e della ricerca; per i beni e le attività culturali e del turismo. - **indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@tesoro.it**
- All' **Ufficio VII** per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri - con l'esclusione dell'area dello sport e delle politiche giovanili - e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti; dello sviluppo economico relativamente all'area delle comunicazioni. - **indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@tesoro.it**
- All' **Ufficio VIII** per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni. - **indirizzo e-mail: igf.ufficio8.rgs@tesoro.it**

Denominazione Ente:

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008

Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)	
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)	
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	53103,56

Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010

Disposizioni di contenimento	importo Parziale	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)		
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) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	43633,57	
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)		
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	23040	
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)		
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)		
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)		
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	4525	
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		71198,57
Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo)		
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di <u>manutenzione ordinaria e straordinaria</u> degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di <u>sola manutenzione ordinaria</u> degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)		

[Handwritten signatures and initials]

Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche)	
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)	
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	
Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013)	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria; ecc)	
Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie)	
Art. 1 commi 141 e 142 (ulteriori riduzioni per acquisto di mobili e arredi anni 2013, 2014, 2015 e 2016 - <i>comma 141 come modificato dall'articolo 10, comma 3, del D.L. n. 210/2015</i>)	
Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)	
Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996)	
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	
Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilità 2016)	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 1 comma 608 (somme rinvenienti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL delle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali)	