

VERBALE N. 19/2023

dic  
19/2023

Il giorno 19 dicembre 2023 alle ore 12,30, previa regolare convocazione, si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Roma "Foro Italico" nelle persone di:

Dott. Marco VILLANI - Presidente - Consigliere delegato della Corte dei conti - Presente

Dott.ssa Michela GUARINO - Componente effettivo in rappresentanza del MEF - Presente

Dott. Francesco MERCURIO - Componente effettivo in rappresentanza del MUR - Presente

La riunione si svolge in modalità telematica sulla piattaforma teams.

Alla riunione assistono la dott.ssa Daniela Fruci, Dirigente area contabilità e finanza. Intervengono, inoltre, il Prof. Alberto Frau in qualità di delegato rettorale al bilancio, il Sig. Domenico Elia Responsabile ufficio contabilità, la Sig.ra Francesca Caponi Responsabile della segreteria di direzione.

Il Collegio procede quindi alla trattazione dei punti all'o.d.g.

1. Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2024

Preliminarmente si dà atto che nei giorni precedenti l'odierna seduta i componenti del Collegio dei revisori hanno svolto attività istruttoria relativamente all'argomento trattato.

Il Collegio prende in esame il bilancio unico di ateneo di previsione autorizzatorio per l'anno 2024 e il Bilancio triennale non autorizzatorio riferito agli esercizi 2024-2026, trasmesso in prima istanza dall'Università con *mail* dell'11 dicembre 2023 e successivamente ritrasmesso con *mail* del 15 dicembre.

Il Collegio, dopo aver esaminato il documento contabile e la documentazione allegata, così come illustrata dai responsabili dell'Ateneo presenti, ottenute le informazioni richieste e acquisita l'ulteriore documentazione ed avendo effettuato le opportune verifiche, esprime parere favorevole, con raccomandazioni, sul bilancio unico di previsione (budget economico e budget degli investimenti) per l'anno 2024, redigendo la prescritta relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (allegato 1).

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

2. Eventuali e varie

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 14.

Il presente verbale è inserito nell'apposito registro.

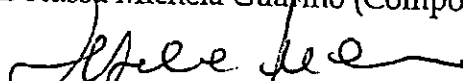
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

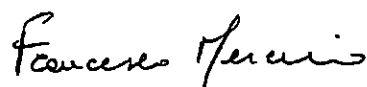
Cons. Marco Villani (Presidente)



Dott.ssa Michela Guarino (Componente)



Dott. Francesco Mercurio (Componente)



## Allegato 1

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE (BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI) ANNO 2024.**

Il Collegio prende in esame il bilancio unico di ateneo di previsione autorizzatorio per l'anno 2024 e il bilancio triennale non autorizzatorio riferito agli esercizi 2024-2026, trasmesso in prima ipotesi dall'Università con *mail* dell'11 dicembre 2023 e successivamente, a seguito delle verifiche e degli approfondimenti svolti, trasmesso in forma definitiva con *mail* del 15 dicembre 2023 insieme all'ulteriore documentazione richiesta da questo Collegio.

Per quanto concerne la normativa di riferimento, il Collegio fa presente che il bilancio in esame risulta redatto ai sensi della specifica disciplina che regola il sistema di contabilità economico-patrimoniale delle università, di cui all'art. 1, comma 1, lettere a) e b), e comma 3, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze n. 19 del 14 gennaio 2014, così come modificato dal d.i. n. 394 dell'8 giugno 2016, e dal d.i. n. 925 del 10 dicembre 2015, recante definizione degli schemi di *budget* economico e di *budget* degli investimenti.

Inoltre, il bilancio oggetto di esame tiene conto anche degli indirizzi strategici indicati dagli organi di governo e della revisione del Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali degli atenei, operata dal Decreto direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019.

Vengono esaminati i seguenti documenti:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, esercizio 2024, composto da *budget* economico e *budget* degli investimenti unico di ateneo;
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2024-2026, composto da *budget* economico e *budget* degli investimenti;
- c) prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi per l'anno 2024;
- d) bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria (in termini di cassa) per l'esercizio 2024.

I predetti documenti sono integrati dalla nota illustrativa.

Il Collegio, esaminato il documento che espone i valori del *budget* economico e di quello degli investimenti, anche in raffronto al *budget* dell'anno precedente, e preso atto dei chiarimenti forniti dal Dirigente dell'area di finanza e contabilità, non rileva profili critici, ferme le raccomandazioni esposte oltre.

Il *budget* economico e il *budget* degli investimenti sono redatti in coerenza con il Piano strategico triennale 2023-2025 approvato con delibera n. 4 del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30.01.2023.

Di seguito si riportano i dati relativi al *budget* 2024 così come estratti dagli atti dell'Ateneo.

**BUDGET ECONOMICO 2024**  
**UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"**

VOCE	stanziamento esercizio 2024
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	3.652.907,81 €
1) Proventi per la didattica	2.990.150,00 €
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.367,47 €
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	655.390,34 €
<b>II. CONTRIBUTI</b>	17.947.267,28 €
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	17.253.218,14 €
2) Contributi Regioni e Province autonome	
3) Contributi altre Amministrazioni locali	
4) Contributi dall'Unione Europea e da Altri Organismi Internazionali	344.331,95 €
5) Contributi da Università	
6) Contributi da altri (pubblici)	194.531,82 €
7) Contributi da altri (privati)	155.185,37 €
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	57.520,10 €
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	
2) Altri proventi e ricavi diversi	57.520,10 €
<b>VI. VARIAZIONI RIMANENZE</b>	
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	21.657.695,19 €
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	13.930.738,09 €
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) docenti/ricercatori	7.397.147,18 €
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	302.286,50 €
c) Docenti a contratto	518.796,15 €
d) Esperti linguistici	
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	5.712.508,26 €
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	6.301.186,28 €
1) Costi per sostegno agli studenti	1.415.742,33 €
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	181.908,65 €
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	102.215,41 €

5) Acquisto materiale consumo per laboratori	149.216,52 €
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.300,00 €
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.303.508,22 €
9) Acquisto altri materiali	173.116,14 €
10) Variazione delle rimanenze di materiali	
11) Costi per godimento beni di terzi	114.337,72 €
12) Altri costi	2.852.841,29 €
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>509.243,97 €</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	27.536,59 €
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	481.707,38 €
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>131.000,00 €</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>20.872.168,34 €</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>785.526,85 €</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>10.350,72 €</b>
1) Proventi finanziari	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	10.350,72 €
3) Utili e perdite su cambi	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>8.000,00 €</b>
1) Proventi	
2) Oneri	8.000,00 €
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>712.522,43 €</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>54.653,70 €</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>54.653,70 €</b>

L'esercizio si chiude con un utile presunto pari ad euro 54.653,70.

Le voci di ricavo di maggior impatto sul bilancio di previsione 2024 sono rappresentate dal Fondo di finanziamento ordinario (FFO) e dalla contribuzione studentesca. Ad oggi non è ancora definita l'assegnazione del FFO spettante per l'esercizio di riferimento e pertanto si rende necessaria una stima sulla base dell'evoluzione degli ultimi anni, in particolare si prende come riferimento il FFO 2023.

2

La voce "Contributi" pari ad euro 17.947.267,28 è costituita per la maggior parte dal FFO e dai finanziamenti da parte del MUR. Soltanto una residua parte della stessa pari a circa il 3 per cento deriva da contributi per attività di ricerca provenienti da finanziamenti differenti.

Le voci "proventi propri" e "altri proventi e ricavi diversi" si riferiscono invece alle entrate legate strettamente all'attività istituzionale dell'Ateneo, didattica (contributi studenteschi) e ricerca (progetti). Tali entrate, pari circa ad euro 3.700.000, rappresentano il 18 per cento dei proventi totali, questo Collegio ne sottolinea la rilevanza ai fini della massimizzazione dell'indipendenza finanziaria dai contributi ministeriali.

Analizzando in sintesi le principali differenze per l'anno 2024 è possibile rilevare sia un aumento dei proventi propri derivante, principalmente, dall'aumento dei finanziamenti relativi a progetti di ricerca con finanziamenti competitivi, sia un aumento dei contributi derivanti dai finanziamenti del MUR. Si rileva inoltre un leggero incremento dei proventi per la didattica.

Tenuto conto che le previsioni contenute nel bilancio degli esercizi futuri si fondano principalmente sulla certezza dei ricavi, assunti a fondamento per ogni impegno, l'Ateneo ha dato prova di aver prudentemente stimato i contributi in ragione del valore storico dagli stessi assunto e dalle ragionevoli attese nei confronti dei contributori istituzionali (giusta determina FFO 2023 - DM n. 809 del 7 luglio 2023) e dei presumibili proventi per la didattica, avuto conto di ponderare ogni sorta di esenzione.

La voce più significativa nell'ambito dei costi previsti per l'anno 2024 è fisiologicamente rappresentata dai costi per il personale, che ammontano complessivamente a 13.930.738,09 euro.

In particolare, per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica si prevede un costo di 7.397.147,18 euro.

Tale previsione, è fondata sulla consistenza del personale docente al 31 dicembre 2023, pari a 70 unità, e del reclutamento di personale docente nell'anno 2024 sulla base della programmazione 2024 prevista dalla delibera dipartimentale in via di approvazione.

Per quanto concerne il personale tecnico amministrativo, si prevede un costo pari a 5.712.508,26 euro, che tiene conto dei costi relativi al personale in servizio al 31 dicembre 2023, pari a n. 107 unità di personale non dirigente, n. 2 unità di personale dirigente, e un direttore generale, del reclutamento di personale nell'anno 2024, definito nel documento di Programmazione del fabbisogno del personale 2024-2026, in corso di approvazione dal CDA. Nel predetto costo è inoltre compreso quello relativo ai compensi del Direttore generale, pari ad euro 188.997.

La voce "Altri Costi" pari ad euro 2.852.841,29, si riferisce principalmente ai costi per utenze, manutenzione, pulizia e portierato. La tabella che segue ne espone il dettaglio.

	Stanziam o esercizio 2023	Stanziam o esercizio 2024	Differenza
Utenze e canoni per telefonia fissa	26.000,00 €	11.500,00 €	-14.500,00 €
Utenze e canoni per telefonia mobile	7.000,00 €	7.000,00 €	0,00 €
Utenze e canoni per energia elettrica	622.167,54 €	415.369,51 €	-206.798,03 €
Utenze e canoni per acqua	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	144.800,00 €	108.050,00 €	-36.750,00 €
Canoni di licenze	73.940,40 €	75.440,40 €	1.500,00 €
Pulizia	214.974,00 €	256.500,00 €	41.526,00 €
Riscaldamento e condizionamento	75.000,00 €	80.000,00 €	5.000,00 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	268.816,00 €	357.676,00 €	88.860,00 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	191.812,20 €	210.666,53 €	18.854,33 €
Vigilanza	49.951,00 €	50.000,00 €	49,00 €
Portierato	265.000,00 €	270.000,00 €	5.000,00 €
Trasferimenti correnti ad altre Università	45.000,00 €	45.000,00 €	0,00 €
Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	124.000,00 €	147.450,00 €	23.450,00 €
Trasferimenti correnti a imprese private controllate	300.000,00 €	300.000,00 €	0,00 €
Trasferimenti correnti al MIUR a ad altre Amministrazioni centrali	11.500,00 €	10.000,00 €	-1.500,00 €
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	15.000,00 €	10.000,00 €	-5.000,00 €
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	38.000,00 €	38.000,00 €	0,00 €
Altri tributi	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €
Altri costi n.a.c.	49.726,37 €	34.629,70 €	-15.096,67 €
Missioni personale esterno	10.295,80 €	31.505,56 €	21.209,76 €
Costi per il funzionamento degli organi di controllo (collegio revisori)	101.752,00 €	101.752,00 €	0,00 €
Compensi e indennità	75.442,00 €	75.442,00 €	0,00 €
Indennità di carica	77.159,00 €	77.159,00 €	0,00 €
Spese elettorali	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €
Altre spese per attività istituzionali	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €
Quote associative	71.502,91 €	85.327,00 €	13.824,09 €
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00 €
altre spese per attività di ricerca	2.595,87 €	569,50 €	-2.026,37 €
Iscrizione convegni e congressi	5.876,00 €	804,09 €	-5.071,91 €
<b>TOTALE</b>	<b>2.920.311,09 €</b>	<b>2.852.841,29 €</b>	<b>-67.469,80 €</b>

Osservando il mancato appostamento di somme volte a costituire prudenzialmente la copertura per possibili diversi rischi se ne raccomanda una puntuale e veritiera stima in fase di redazione del bilancio consuntivo.



### BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023

La stima degli investimenti per il prossimo esercizio è pari ad euro 1.144.319,38 coperti per euro 465.158,05 da contributi vincolati.

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.500,00	2.500,00		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	123.500,00	500,00		123.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>126.000,00</b>	<b>3.000,00</b>		<b>123.000,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati				
1.a) Terreni				
1.b) Fabbricati	227.700,00 €	227.700,00 €		
2) Impianti e attrezzature	429.293,76	156.923,76		272.370,00
3) Attrezzature scientifiche	107.018,34	58.577,02		48.441,32
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	87.115,00			87.115,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Altre immobilizzazioni materiali	167.192,28	18.957,27		148.235,01
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>1.018.319,38</b>	<b>462.158,05</b>		<b>556.161,33</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.144.319,38</b>	<b>465.158,05</b>		<b>679.161,33</b>

La voce terreni e fabbricati pari ad euro 227.700 si riferisce al progetto di costruzione di un nuovo galleggiante finanziato dalla Presidenza del Consiglio dei ministri. Come si legge nella nota illustrativa, ad oggi l'Ateneo è in attesa dell'esito finale della Conferenza di Servizi indetta dalla Regione Lazio per il cambio di destinazione d'uso del progetto, in quanto, come comunicato dalla Regione Lazio tramite PEC prot. 5952/23 in data 7 novembre 2023, sono stati riaperti i termini su richiesta di Roma Capitale in merito ad una



integrazione documentale. Si raccomanda di espletare ogni attività utile alla realizzazione dell'opera anche per evitare il possibile rischio di perdere le risorse destinate alla valorizzazione del nuovo galleggiante.

## PROSPETTO DI BILANCIO DI PREVISIONE E NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio rappresenta che il *budget* è stato predisposto dall'Università nel rispetto delle norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo, nonché delle istruzioni contenute nella circolare della RGS n. 29 del 3 novembre 2023.

Il riversamento di quanto dovuto all'erario per i risparmi conseguiti è previsto fra gli oneri diversi di gestione.

## ORGANIZZAZIONE

In riferimento all'organizzazione della struttura amministrativa il Collegio osserva che la stessa è guidata dal Direttore generale, cui rispondono i 2 dirigenti di II livello che gestiscono, rispettivamente, la Direzione contabilità e finanza e la Direzione relazioni internazionali orientamento tirocinio e *job placement*. Nell'ambito della Direzione contabilità e finanza è inserito l'ufficio acquisti che si occupa principalmente degli acquisti di beni e servizio sottosoglia, mentre per i lavori e per la fornitura di servizi superiori ad euro 40.000 le procedure sono gestite dall'area infrastrutture. Come comunicato dall'Ente e verificato a campione, le procedure di acquisto sono prevalentemente effettuate utilizzando le piattaforme CONSIP, MEPA, TRASPARE (piattaforma di e-procurement).

## PARTECIPAZIONE FONDAZIONE FORO ITALICO

Come si evince nella nota illustrativa al Bilancio di previsione 2024, l'Università detiene una partecipazione di controllo del 100 per cento nella "Fondazione Foro Italico" costituita ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni.

Non si tratta di una partecipazione societaria ai sensi del Tusp, ma di una associazione alla Fondazione allo scopo di coadiuvare l'Università nello sviluppo della cultura, della ricerca, della formazione nell'ambito delle attività motorie, dello sport e del benessere psico-fisico nella sua più ampia accezione. La Fondazione si propone di favorire la collaborazione tra l'Università e le comunità territoriali, mediante la prestazione di servizi e attività volte a reperire risorse per sostenere iniziative di eccellenza e di cooperazione a livello internazionale da attuare e gestire nell'interesse dell'Università e per il perseguimento della *mission* propria della stessa.

Tali motivazioni risultano essere tuttora attuali e pertanto confermano la scelta del mantenimento di tale partecipazione anche alla luce della positività del giudizio espresso dall'Ateneo sull'utilità e sul livello dei servizi prestati e del costante miglioramento dei risultati economici.

## **BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE**

Il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2023-2025, composto da *budget* economico e *budget* degli investimenti è redatto in coerenza con il Piano strategico triennale 2023-2025 approvato con delibera n. 4 del Consiglio di amministrazione nella seduta del 30.01.2023 ed al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo. Al riguardo il Collegio prende atto, come da correlata nota integrativa, che lo stesso tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice ed è comunque ispirato al principio di prudenza.

Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del *budget* annuale.

Per gli anni successivi al 2023 è stata data evidenza ai criteri di imputazione delle voci e alla logica di valutazione dell'andamento dei costi e dei ricavi.

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi ai sensi della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e del decreto interministeriale n. 21 del 16 gennaio 2014, nonché secondo la classificazione COFOG. Deve evidenziarsi che la classificazione risulta essere in linea con le indicazioni fornite in proposito dalla Ragioneria generale dello Stato.

### CONCLUSIONI

Il Collegio, considerato che:

- il bilancio unico di ateneo è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Università i proventi previsti risultano essere attendibili;
- i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Università intende svolgere;
- il budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

**esprime parere favorevole**

in ordine all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione.

### NOTE

- l'Università ha provveduto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del d.l. n. 66 del 2014, convertito dalla legge n. 89 del 23.6.2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali. L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il primo semestre dell'anno 2023 è pari a - 9,15. Al riguardo il Collegio raccomanda di assicurare il rigoroso rispetto dei termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo n. 231/2002 al fine di

garantire sia il rispetto dei tempi di pagamento, sia lo smaltimento dello stock di debiti pregressi;

- 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 per l'anno 2023 (mandati nn. 1791, 1792, 1793, 1794 del 23 agosto 2023 per un importo complessivo di euro 130.969,46) e la previsione di spesa definita per l'anno 2024 rientra nei limiti di spesa individuati dalle circolari RGS;
- l'Università ha evidenziato 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;
- l'Università ha regolarmente adempiuto all'invio dei dati di bilancio, sia preventivo sia consuntivo, per l'omogenea redazione dei conti consuntivi (Sito BA Bilanci Ateneo) e all'Ispettorato generale di finanza - IGF (Circ. MEF n. 25/2016);
- l'Università si è impegnata ad un'attenta valutazione dell'accantonamento a fondo rischi relativo alla competenza in previsione;
- l'Università risulta regolare nei confronti di INPS e INAIL, come certificato dal *Durc On Line* del 10 novembre 2023, con validità fino al 9 marzo 2024;
- l'Università ha approvato in data 26 ottobre 2023 la programmazione biennale degli acquisti ed il documento programmatico della Commissione edilizia di Ateneo;
- l'Università ha provveduto al censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti in organi di governo di società ed enti (art. 20 d.lgs. n.175 del 2016) con delibera Consiglio di amministrazione n. 36 del 26 ottobre 2023;
- l'Università provvede ad elaborare annualmente il Piano della *performance* ai sensi del d. lgs. n.150 del 2009 e delle linee guida per la gestione integrata del ciclo della *performance* delle Università Statali secondo le linee guida Anvur 2015;
- dall'anno 2022, ai sensi dell'art. 6 del d.l. n. 80 del 2021, convertito nella l. n. 113 del 2021, l'Amministrazione elabora il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO). Si tratta del documento unico di programmazione, che raggruppa in un unico testo, in ottica di semplificazione ed efficientamento, diverse programmazioni di legge, tra cui il Piano *performance*, il Piano organizzativo del lavoro agile (POLA), il Piano della Formazione, il Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza. Il PIAO 22-24 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione di Ateneo con delibera n. 10 del 27 marzo 2023 ed entro il 31 gennaio 2024 termine di legge. l'Università si è impegnata a curarne l'aggiornamento;
- l'Università è in regola con gli adempimenti previsti dal GDPR 2016/679 relativi alla protezione dei dati personali e alla libera circolazione di tali dati;
- nelle procedure di acquisto di beni e servizi l'Ateneo opera nel rispetto delle disposizioni di cui al d.lgs. 50 del 2016 e s.m.i., in particolare utilizzando, ove possibile, le piattaforme MEPA, CONSIP e TRASPARE (piattaforma di e-procurement).

### RACCOMANDAZIONI

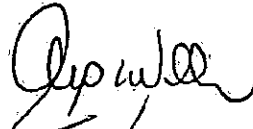
- 1) pur considerata la stima prudenziale del costo di personale, si auspica un attento e costante monitoraggio di tale voce al fine di verificare la concreta sostenibilità dei relativi

oneri e la stretta connessione con le esigenze dell'Università in ragione della delicatezza dell'assunzione di costi di natura strutturale;

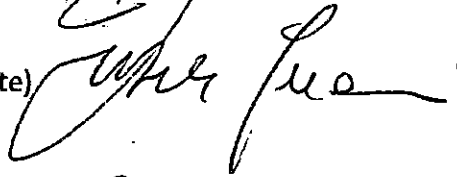
- 2) adottare ogni azione affinché i crediti presenti nel bilancio siano incassati e vigilare affinché non incorrano in rischi prescrizionali;
- 3) si ribadisce in linea di principio che gli aumenti di costo devono necessariamente essere correlati ad una maggiore razionalizzazione e migliore qualificazione della spesa.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Cons. Marco Villani (Presidente)



Dott.ssa Michela Guarino (Componente)



Dr Francesco Mercurio (Componente)

