

## VERBALE N. 9/2022

Il giorno 15 dicembre 2022 alle ore 15, 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 Lucia Colitti, Direttore generale e 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 2023

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 2023, e il Bilancio triennale non autorizzatorio riferito agli esercizi 2023-2025, trasmesso in prima istanza dall'Università con mail del 7 dicembre 2021 e successivamente ritrasmesso con e mail 12 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 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 2022, 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 16.

Il presente verbale è inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Cons. Marco Villani (Presidente)



MARCO VILLANI  
CORTE DEI  
CONTI  
15.12.2022  
13:49:28  
GMT+00:00

*Debora Guarino*

Dott.ssa Michela Guarino (Componente)

*Francesco Mercurio*

Dott. Francesco Mercurio (Componente)

**Allegato 1**

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE (BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI) ANNO 2023**

Il Collegio prende in esame il bilancio unico di ateneo di previsione autorizzatorio per l'anno 2023, e il bilancio triennale non autorizzatorio riferito agli esercizi 2023-2025, trasmesso in prima istanza dall'Università con *e mail* del 7 dicembre 2022 e successivamente ritrasmesso con *e mail* del 12 dicembre.

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.

Vengono esaminati i seguenti documenti:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, esercizio 2023, composto da *budget* economico e *budget* degli investimenti unico di ateneo;
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2023-2025, composto da *budget* economico e *budget* degli investimenti;
- c) prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi per l'anno 2023;
- d) bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria (in termini di cassa) per l'esercizio 2023.

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.

Di seguito si riportano i dati relativi al *budget* 2023 così come estratti dagli atti dell'Ateneo.

**BUDGET ECONOMICO 2023**

VOCE	Stanziamiento esercizio 2023
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>3.103.363,36</b>
1) Proventi per la didattica	2.837.133,05
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	13.540,96
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	252.689,35
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>16.895.767,40</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	16.339.144,48
2) Contributi Regioni e Province autonome	30.049,25
4) Contributi dall'Unione Europea e da Altri Organismi Internazionali	268.911,65
5) Contributi da Università	5.427,03
6) Contributi da altri (pubblici)	179.547,60
7) Contributi da altri (privati)	72.687,39
<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>	<b>128.866,60</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	98.616,60
2) Altri proventi e ricavi diversi	30.250,00
<b>VI. VARIAZIONI RIMANENZE</b>	
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>20.127.997,36</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>13.011.968,93</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) docenti/ricercatori	7.023.507,62
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	176.579,08
c) Docenti a contratto	543.896,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	5.267.986,23
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>5.899.359,31</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	1.086.596,52
3) Costi per l'attività editoriale	119.400,60
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	62.216,50
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	93.112,19
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.300,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.366.201,77
9) Acquisto altri materiali	150.482,92
11) Costi per godimento beni di terzi	94.737,72
12) Altri costi	2.920.311,09
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>361.272,18</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	23.835,13
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	337.437,05

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	131.000,00
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	19.403.600,42
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	724.396,94
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.000,00
2) Oneri	8.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	665.154,12
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	51.242,82
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	
RISULTATO A PAREGGIO	51.242,82

L'esercizio si chiude con un utile presunto pari ad euro 51.242,82.

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 contribuenti istituzionali (giusta determina FFO 2022 - DM 581 del 24 giugno 2022) e dei presumibili proventi per la didattica, avuto conto di ponderare ogni sorta di esenzione.

In merito all'incremento della voce "contributi" si evidenzia che l'aumento fa riferimento principalmente ai finanziamenti MUR.

La voce più significativa nell'ambito dei costi previsti per l'anno 2023 è fisiologicamente rappresentata dai costi per il personale, che ammontano complessivamente a 13.011.968,93 euro.

In particolare, per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica si prevede un costo di 7.023.507,62 euro.

Tale previsione, è fondata sulla consistenza del personale docente al 31 dicembre 2022, pari a 70 unità, e del reclutamento di personale docente nell'anno 2023 sulla base della programmazione 2023 prevista dalla delibera dipartimentale n. 3 del 14 aprile 2022.

Per quanto concerne il personale tecnico amministrativo, si prevede un costo pari a 5.267.986,23 euro, che tiene conto dei costi relativi al personale in servizio al 31 dicembre 2022, pari a n. 104 unità di personale non dirigente, n. 2 unità di personale dirigente, e un direttore generale, del reclutamento di personale nell'anno 2023, definito nel documento di Programmazione del fabbisogno del personale 2023-2025, in corso di approvazione dal CDA. Nel predetto costo è inoltre compreso quello relativo ai compensi del Direttore generale, pari ad euro 188.997.

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 1.076.929,08 coperti per euro 613.124,05 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>				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	175.000,00			175.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>175.000,00</b>			<b>175.000,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati				
1.b) Fabbricati	227.700,00	227.700,00		
2) Impianti e attrezzature	453.489,19	313.489,19		140.000,00
3) Attrezzature scientifiche	41.341,47			41.341,47
5) Mobili e arredi	7.115,00			7.115,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	172.283,42	71.934,86		100.348,56
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>901.929,08</b>	<b>613.124,05</b>		<b>288.805,03</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.076.929,08</b>	<b>613.124,05</b>		<b>463.805,03</b>

La voce terreni e fabbricati per euro 227.700 si riferisce al progetto di costruzione di un nuovo galleggiante finanziato dalla Presidenza del Consiglio dei ministri. Come da nota illustrativa risulta in corso una richiesta in merito alla fattibilità per il cambio di destinazione d'uso del progetto. Si raccomanda di espletare ogni attività utile alla realizzazione dell'opera anche per evitare il possibile rischio di perdere le risorse.

## 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. 26 del 7 dicembre 2022.

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 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 su piattaforma Mepa o a mezzo Consip.

### **PARTECIPAZIONE FONDAZIONE FORO ITALICO**

Come si evince nella Nota illustrativa al Bilancio di previsione 2023, 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 ne confermano il mantenimento 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 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.

### **SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI**

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 2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali. L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il primo semestre dell'anno 2022 è pari a - 5,10;
- 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 2022 (mandati nn. 848, 849, 850, 852 del 9 giugno 2022 per un importo complessivo di euro 130.969,46) e la previsione di spesa definita per l'anno 2023 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 preventivo/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 15 novembre 2022, con validità fino al 15 marzo 2023;
- l'Università ha approvato in data 16 novembre 2022 la programmazione biennale degli acquisti e la programmazione 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. 41 del 2022;



- l'Università provvede ad elaborare annualmente il Piano *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. Il Piano è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione di Ateneo con delibera n. 6 del 28 gennaio 2022;
- 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. 17 del 29 aprile 2022 ed entro il 31 gennaio 2023 l'Università ne elabora l'aggiornamento, entro i termini di legge;
- 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 e CONSIP.

### RACCOMANDAZIONI

- 1) pur considerata la stima cautelativa del costo di personale, si auspica un attento e continuo monitoraggio di tale voce al fine di verificare in concreto la 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) in linea generale 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)



MARCO VILLANI  
CORTE DEI  
CONTI  
15.12.2022  
13:49:28  
GMT+00:00

Dott.ssa Michela Guarino (Componente)

Dr Francesco Mercurio (Componente)