

Università degli Studi di Roma "Foro Italico"	
Numero Protocollo Generale	18/008295-GEN
Data Protocollo	13/12/2018 11:53
Pervenuto in data	13/12/2018 11:53
Tipologia Documento	Posta Ufficiale in entrata

VERBALE N. 11/2018

In data 12 dicembre 2018, alle ore 16,00, presso la sede dell'Università degli Studi di Roma "Foro Italico", in Roma, Piazza Lauro de Bosis n. 15, 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
Sig.ra Loretta Filippi	Componente effettivo in rappresentanza del MIUR	Presente

Alla riunione assistono la dott.ssa Lucia Colitti, Direttore Generale, la dott.ssa Daniela Fruci, Dirigente Area Contabilità e Finanza e il Prof. Alberto Frau in qualità di delegato rettorale.

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

1. Approvazione del verbale della seduta precedente

Il Collegio dei Revisori approva e sottoscrive il precedente verbale n. 10 del 3 dicembre 2018.

2. Approvazione del budget economico e degli investimenti dell'anno 2019

Il Collegio procede all'esame del Bilancio Unico di Ateneo per l'anno 2019, così come trasmesso con e mail del 06 dicembre e ritrasmissione in data 10 dicembre, con le modifiche relative ai ricercatori di tipo b), come da nota del MIUR n. 18/8082 in data 06 dicembre 2018, e ulteriormente modificato a seguito delle richieste del Collegio. Il Collegio, dopo aver acquisito ogni utile notizia in merito al documento contabile e ai prospetti allegati ed aver effettuato le opportune verifiche, esprime parere favorevole, con raccomandazioni sul Bilancio Unico di previsione (Budget economico e Budget degli investimenti) anno 2019, redigendo la prescritta Relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (**Allegato 1**).

Il Collegio rammenta, infine, che il BUA, 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.

3. Eventuali e varie

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18.00.

Il presente verbale è 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 RELATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE (BUDGET ECONOMICO e BUDGET DEGLI INVESTIMENTI) ANNO 2019

Il Collegio dei revisori dei conti ha esaminato, per redigere il parere di competenza, il Bilancio unico di Ateneo di previsione dell'anno 2019, così come trasmesso con mail del 6 dicembre 2018, e trasmesso nuovamente in data 10 dicembre, aggiornato sulla base della nota del MIUR ad oggetto: punti organico 2018 e Piano straordinario ricercatori b) 2018, prot. n. 18/8082 del 06.12.2018, nonché ulteriormente modificato a seguito di richieste del Collegio.

Il Collegio fa presente preliminarmente 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, come modificato dal D.l. n. 394 dell'8 giugno 2016, e al decreto n. 925 del 10 dicembre 2015, recante definizione degli schemi di budget economico e budget degli investimenti.

Sono presi in esame i seguenti documenti:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e.f. 2019, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2019-2021, composto da budget economico e budget degli investimenti;
- c) prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi per l'anno 2019;
- d) bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria (in termini di cassa) per l'esercizio 2019;

I predetti documenti sono integrati dalla nota illustrativa.

Il Collegio prende atto dei chiarimenti forniti dal dirigente dell'area di finanza e contabilità, per le vie brevi nonché delle integrazioni documentali trasmesse via e mail in



data 11 e 12 dicembre 2018, con particolare riferimento a significative voci di spesa analizzate, a seguito di richiesta da parte del Collegio con mail del 10 novembre 2018.

Il Collegio esaminato il documento che espone i valori del Budget economico e degli investimenti, anche in raffronto al Budget dell'anno precedente, non rileva particolari criticità, ferme le raccomandazioni di seguito esposte.

Di seguito si riportano i dati relativi al Budget 2019 così come forniti dall'Ateneo con e mail del 10 dicembre 2018.

BUDGET ECONOMICO 2019

A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		3.799.835,41
1) Proventi per la didattica		2.933.559,20
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		30.640,05
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		835.636,16
II. CONTRIBUTI		14.024.291,87
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali		13.862.728,34
2) Contributi Regioni e Province autonome		
3) Contributi altre Amministrazioni locali		
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo		
5) Contributi da Università		49.590,12
6) Contributi da altri enti (pubblici)		97.624,41
7) Contributi da altri enti (privati)		14.349,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE		
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		316.551,59
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria		223.607,15
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi		92.944,44
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		
TOTALE PROVENTI (A)		18.140.678,87
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		11.605.434,63
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
a) Docenti/Ricercatori		5.597.260,51
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)		192.654,73
c) Docenti a contratto		346.412,67
d) Esperti linguistici		
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo		5.469.106,72
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		5.173.362,77
1) Costi per sostegno agli studenti		397.527,81
2) Costi per il diritto allo studio		681.471,00
3) Costi per l'attività editoriale		53.005,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati		28.500,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori		178.180,93
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		19.544,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		1.473.324,49
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali		121.105,06
9) Acquisto altri materiali		
10) Variazione delle rimanenze di materiale		120.100,88
11) Costi per godimento beni di terzi		2.100.603,60
12) Altri costi		
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		407.635,57
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		8.124,31
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali		399.511,26
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		204.742,00
TOTALE COSTI (B)		17.391.174,97
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		749.503,90
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari		
2) Interessi ed altri oneri finanziari		
3) Utili e Perdite su cambi		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni		
2) Svalutazioni		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi		
2) Oneri		
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		640.137,27
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO		109.366,63
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE		
RISULTATO A PAREGGIO		109.366,63

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2019

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I. [A] I] - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1. [A] I 1] - Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2. [A] I 2] - Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno				
3. [A] I 3] - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	8.500,00			8.500,00
4. [A] I 4] - Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti				
5. [A] I 5] - Altre immobilizzazioni immateriali	165.000,00			165.000,00
Totale I. [A] I] - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	193.500,00			193.500,00
II. [A] II] - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1. [A] II 1] - Terreni e fabbricati				
2. [A] II 2] - Impianti e attrezzature	215.000,00			215.000,00
3. [A] II 3] - Attrezzature scientifiche	223.117,97	175.829,95		47.288,02
4. [A] II 4] - Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.000,00			2.000,00
5. [A] II 5] - Mobili e arredi	7.115,00			7.115,00
6. [A] II 6] - Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	238.945,44	238.945,44		
7. [A] II 7] - Altre immobilizzazioni materiali	120.195,66	3.935,70		116.259,96
Totale II. [A] II] - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	806.374,07	418.711,09		387.662,98
III. [A] III] - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Totale generale:	999.874,07	418.711,09		581.162,98

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate il budget è stato predisposto dall'Università nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo, soprattutto dalla circolare n. 31 del 2018 della RGS, come dalla seguente tabella:



ART. 6 COMMA 6 DECRETO-LEGGE 31 MAGGIO 2010, N. 78
CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 30 LUGLIO 2010, N. 122

<i>Disposizioni di contenimento</i>	<i>Spesa 2009 da consuntivo</i>	<i>Limite di spesa</i>	<i>Limite di stanziamento 2019</i>	<i>Versamenti allo Stato</i>
<u>Spese per relazioni pubbliche, pubblicità e spese di rappresentanza</u> limite 20% del valore 2009 (art. 6, comma 8)	€ 28.800,00	€ 5.760,00	€ 5.000,00	€ 23.040,00
<u>Spese per sponsorizzazioni</u> (art. 6, comma 9)	0	0	0	0

In via prudenziale è stato considerato anche il seguente limite di spesa:

ART. 6 COMMA 3 DECRETO-LEGGE 31 MAGGIO 2010, N. 78
CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 30 LUGLIO 2010, N. 122

<i>Disposizioni di contenimento</i>	<i>Importi al 31/12/2009</i>	<i>Limite di spesa</i>	<i>Limite di stanziamento 2019</i>	<i>Versamenti allo Stato</i>
<u>Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a CdA e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo</u> limite 10% su importi alla data del 30/4/10 (art. 6, comma 3)	€ 436.334,00	€ 436.334,00	€ 339.535,00	€ 43.633,57

ART. 15 COMMA 1 DECRETO-LEGGE 24 APRILE 2014, N. 66 CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 23 GIUGNO 2014, N. 89 E ART. 6, COMMA 21 DECRETO-LEGGE 31 MAGGIO 2010, N. 78 CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 30 LUGLIO 2010, N. 122

	<i>Spesa 2011 da consuntivo</i>	<i>Limite di spesa</i>	<i>Limite di stanziamento 2019</i>	<i>Versamenti allo Stato</i>
<u>Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio autoveicoli, nonché per acquisto di buoni taxi</u> limite 30% del valore 2011 (art. 6 comma 21 D.L. 78/2010 e art. 15, comma 1 D.L. 66/14)	€ 6.463,00	€ 1.938,00	€ 1.938,00	€ 4.525,00

ART. 8 COMMA 1 DECRETO-LEGGE 31 MAGGIO 2010, N. 78
CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 30 LUGLIO 2010, N. 122

	<i>Valore immobili</i>	<i>Limite di spesa</i>	<i>Limite di stanziamento 2019</i>	<i>Versamenti allo Stato</i>
<u>Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili utilizzati</u> (art. 8, comma 1)	€ 21.040.000,00 (*)	€ 513.376,00 (**)	€ 250.000,00	0

In caso di sola manutenzione ordinaria degli immobili 1% del valore immobile utilizzato (art. 8, comma 1)	0	0	€ 250.000,00	0
(*) Importo riveniente dal valore catastale				
(**) € 256.688,00 (210.040+IVA) per manutenzione ordinaria e € 256.688,00 (210.040+IVA) per manutenzione straordinaria				

ART. 67, COMMI 5 e 6 DECRETO-LEGGE 25 GIUGNO 2008, N. 112 CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 6 AGOSTO 2008, N. 133				
	Valore del fondo al 2004	Somma proveniente dalla riduzione di spesa	Limite di spesa 2019	Versamento allo Stato
Somme provenienti dalle riduzioni di spesa Limite 10% del fondo per la contrattazione integrativa 2004 (art. 61, comma 17)	€ 531.035,60	€ 53.103,56	€ 486.000,00	€ 53.103,56

Tra gli “oneri diversi di gestione” figurano quelli relativi ai provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare all’entrata del bilancio dello Stato.

Budget Economico e degli Investimenti Pluriennale

In relazione al budget economico e degli investimenti Pluriennale, il Collegio prende atto, come da correlata nota integrativa, che lo stesso copre un arco di tre anni e 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.

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.

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 ed 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

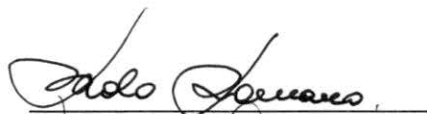
in ordine all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione dell'anno 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione.

RACCOMANDAZIONI

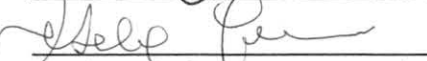
- 1) circa la nota illustrativa, la cui funzione è proprio quella di illustrare e commentare i dati sintetici riportati nel bilancio di esercizio, l'Università fornisca per il tratto a venire, maggiori informazioni di dettaglio, per agevolare una lettura ed interpretazione più significativa dei dati esposti nelle tavole di sintesi;
- 2) per il futuro, la stessa nota illustrativa sia maggiormente incentrata sugli scostamenti rispetto al budget almeno dell'anno precedente e sui nuovi eventi che denotano l'esercizio oggetto di previsione;
- 3) in linea generale aumenti di costo devono essere correlati ad una maggiore razionalizzazione e migliore qualificazione della spesa;
- 4) si auspica un monitoraggio costante della voce dei costi relativi al personale che in concreto ha un'incidenza assolutamente significativa rispetto all'intero fabbisogno annuo stimato, specie in considerazione del nuovo reclutamento di personale cui l'Ateneo vuole procedere, atteso che il personale, nel suo complesso, deve essere sempre adeguato all'effettiva dimensione del servizio da rendere;
- 5) circa i costi di manutenzione ordinaria e riparazione di immobili si auspica che tale previsione tenga conto, effettivamente, di interventi necessari e/o indifferibili.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Paolo Romano (Presidente)



Dott.ssa Michela Guarino (Componente)



Sig.ra Loretta Filippi (Componente)

