

VERBALE N. 9/2024

Il giorno 18 dicembre 2024 alle ore 14,00, 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. Gianfranco Tanzi - Componente effettivo in rappresentanza del MEF - Presente

Dott.ssa Mariarosaria Perlangeli - Componente effettivo in rappresentanza del MUR- Presente

La riunione si svolge in modalità telematica, su piattaforma elettronica *Teams*.

Alla riunione assistono in rappresentanza dell'amministrazione la dott.ssa Daniela Fruci, Dirigente area contabilità e finanza e controllo di gestione.

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

1. Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2025

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 2025 e il Bilancio triennale non autorizzatorio riferito agli esercizi 2025-2027, trasmesso *email* del 13 dicembre 2024.

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 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

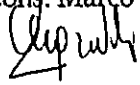
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15

Il presente verbale è inserito nell'apposito registro.

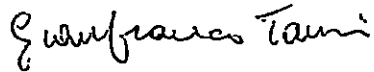
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

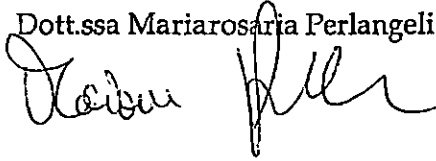
Cons. Marco Villani (Presidente)



Dott. Gianfranco Tanzi - Componente effettivo in rappresentanza del MEF



Dott.ssa Mariarosaria Perlangeli - Componente effettivo in rappresentanza del MUR-



Allegato 1

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE (BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI) ANNO 2025

Il Collegio prende in esame il bilancio unico di ateneo di previsione autorizzatorio per l'anno 2025 e il bilancio triennale non autorizzatorio riferito agli esercizi 2025-2027, trasmesso dall'Università con e-mail dell'13 dicembre 2024.

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.l. n. 394 dell'8 giugno 2017, e dal d.l. 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 2025, composto da *budget economico* e *budget degli investimenti* unico di ateneo;
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2025-2027, composto da *budget economico* e *budget degli investimenti*;
- c) prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi per l'anno 2025;
- d) bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria (in termini di cassa) per l'esercizio 2025.

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

1) Costi per sostegno agli studenti	1.191.989,28 €
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	197.822,27 €
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	11.971,17 €
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	129.842,09 €
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	7.800,00 €
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.495.953,38 €
9) Acquisto altri materiali	134.769,86 €
10) Variazione delle rimanenze di materiali	
11) Costi per godimento beni di terzi	119.594,61 €
12) Altri costi	2.935.487,31 €
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	413.155,29 €
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	29.619,54 €
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	383.865,75 €
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	131.000,00 €
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	20.379.757,00 €
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	786.800,61 €
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.311,40 €
1) Proventi finanziari	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	10.311,40 €
3) Utili e perdite su cambi	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.000,00 €
1) Proventi	
2) Oneri	8.000,00 €
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	703.463,20 €
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	64.826,01 €
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	
RISULTATO A PAREGGIO	64.826,01 €

L'esercizio si chiude con un utile presunto pari ad euro 64.826,01.

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
TOTALE GENERALE	1.975.009,57	1.116.057,25	858.952,32

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 con convenzione prot. n. 14/10375-03, risulta approvato dalla Regione Lazio il cambio di destinazione d'uso a impianto polivalente e si è in attesa del permesso a costruire da parte di Roma Capitale.

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 controllo di gestione 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 servizi 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*).

generale, del reclutamento di personale nell'anno 2025, definito nel documento di Programmazione del fabbisogno del personale in corso di approvazione dal CDA.

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.

CONCLUSIONI

Il Collegio, considerato che:

- il bilancio unico di ateneo è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione ed 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, fermo restando che il livello di spesa per i beni e servizi previsto per l'anno 2025 potrà essere autorizzato solo dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2024 da cui risulti la realizzazione di maggiori ricavi rispetto all'anno 2018;
- 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

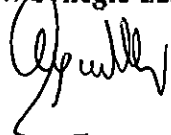
- l'Università ha provveduto agli adempimenti previsti, ai sensi dell'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89; il valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti delle amministrazioni pubbliche, nei primi tre trimestri del 2024 si attesta a - 16,39.
- 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 2024 (mandati nn. 1335, 1336, 1337, 1338 del 13 giugno 2024 per un importo complessivo di euro 130.969,49) e la previsione di spesa definita per l'anno 2025 tiene sotto controllo i limiti di spesa individuati dalle circolari RGS;

- nelle procedure di acquisto di beni e servizi l'Ateneo opera nel rispetto delle disposizioni di cui al d.lgs. 36 del 31 marzo 2023, in particolare utilizzando ove possibile le piattaforme MEPA, CONSIP e TRASPARE (piattaforma di e-procurement).

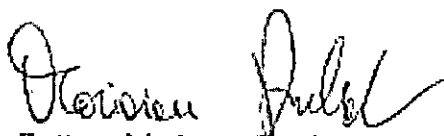
RACCOMANDAZIONI

- 1) pur considerata la stima cautelativa 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) in linea generale aumenti di costo devono necessariamente essere correlati ad una maggiore razionalizzazione e migliore qualificazione della spesa; considerata l'esiguità del margine di utile previsto, si invita a tenere sotto controllo il trend dei costi e dei ricavi ed a porre in essere ove necessario eventuali interventi correttivi anche in corso d'esercizio.

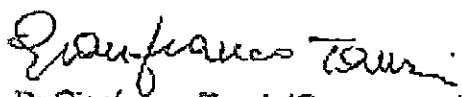
Il Collegio dei Revisori dei conti



Cons. Marco Villani (Presidente)



Dott.ssa Mariarosa Pierlangeli (Componente)



Dr Gianfranco Tanzi (Componente)