



Università degli Studi di Roma "Tor Vergata"

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 9/2018

In data 30 novembre 2018, alle ore 10.30, presso la sede legale dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata, in Roma, Via Cracovia n. 50 si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone di

Avv. Ettore Figliolia	Presidente, Avvocato dello Stato	Presente
Dott.ssa Anna Maria Carfora	Componente effettivo, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott.ssa Daniela Collesi	Componente effettivo, in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica	Presente

per procedere all'esame del bilancio di previsione relativo all'anno 2019.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori per acquisire relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del bilancio di previsione, dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria, nella persona della dott.ssa Silvia Pistoia, e dalla Dott.ssa Carola Gasparri appositamente invitate dall'organo di controllo, per fornire allo stesso organo di controllo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio passa all'esame del predetto documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2019 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il bilancio di previsione completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle 13,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Avv. Ettore Figliolia

(Presidente)

Dott.ssa Anna Maria Carfora

(Componente)

Dott.ssa Daniela Collesi

(Componente)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2019
E TRIENNALE (2019-2021)

Quadro di sintesi

Il Collegio prende atto che, per la formazione del Bilancio di previsione 2019, l'Amministrazione ha seguito i criteri di valutazione previsti nello specifico per gli Atenei dal D.M. 19/2014 e del Manuale Tecnico Operativo (I e II versione) e ha adottato le modifiche introdotte dal decreto interministeriale MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017 ed ha strutturato il budget coerentemente con la propria articolazione organizzativa

I documenti contabili pubblici di sintesi previsionali sono i seguenti:

- bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da Budget economico e Budget degli investimenti unico di Ateneo;
- bilancio unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, predisposto allo scopo di garantire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche;
- bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto da Budget economico e Budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi.

L'Amministrazione ha informato il Collegio che attualmente è in via di completamento il Manuale di contabilità di cui all'art. 1 del Regolamento di Amministrazione finanza e contabilità, di cui si prevede il perfezionamento nei primi mesi del 2019. Il Collegio raccomanda la massima tempestività nell'adozione del Manuale in oggetto.

Il Collegio richiama l'attenzione dell'Amministrazione al rispetto delle disposizioni normative in vigore.

Analisi dei prospetti di Budget

Il Collegio ha ricevuto da parte dell'Amministrazione in data 23.11.2018 il budget unico autorizzatorio 2019 e triennale 2019-2021 corredato della documentazione necessaria per l'esame da parte dello stesso e per il prescritto parere previsto dall'art. 9 dello Statuto.

A seguito dell'istruttoria svolta e dei colloqui intercorsi con l'Amministrazione in sede di primo esame dei documenti, l'Amministrazione in data 29.11.2018 ha trasmesso una nuova versione dei documenti di bilancio con minori modifiche del budget previsionale e integrando la relazione con il prospetto della classificazione della spesa per missioni e programmi e con il bilancio unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria contenente le previsioni di cassa.




Il Collegio prende atto che l'Amministrazione ha redatto sia il Bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa ai sensi del Decreto Interministeriale MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, sia la classificazione della spesa per missioni e programmi con le modalità definite dal decreto n. 21 del 16 gennaio 2014, recante "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi". Per la produzione di tali prospetti informativi, sono anche state tenute in considerazione le indicazioni presenti nel Manuale Tecnico Operativo, aggiornato alla seconda versione.

Il Collegio rileva che l'Amministrazione ha riportato i criteri applicati per la definizione dell'entità delle principali poste dei proventi e dei costi, fornendo le spiegazioni per i principali scostamenti rispetto alle previsioni formulate lo scorso anno. A seguito delle interlocuzioni con il collegio, la nota illustrativa è stata integrata con una serie di informazioni necessarie ai fini di una migliore comprensione del suo contenuto.

La situazione che viene presentata risulta essere la seguente:

Denominazione	2019	2020	2021
Totale proventi operativi	296.790.592	303.530.000	308.730.000
Totale costi operativi (inclusi progetti e budget di dotazione)	286.322.610	289.340.500	293.590.500
--di cui ammortamenti e accantonamenti	18.355.000	18.355.000	18.355.000
Oneri finanziari	2.828.263	2.820.084	2.585.017
Imposte	11.192.925	11.369.416	12.554.483
Risultato d'esercizio	- 3.553.206	-	-
Utilizzo riserve patrimonio netto non vincolato	3.553.206		
Totale a pareggio	-	-	-

Il Collegio rileva che per il Budget 2019 è stato necessario l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto non vincolato per circa 3,6 milioni di euro e il budget degli investimenti 2019 prevede immobilizzazioni per un totale di 14,48 milioni di euro la cui copertura viene assicurata dalle seguenti fonti di finanziamento:

- contributi da terzi finalizzati per 2,03 milioni di euro;
- risorse proprie per 12,45 milioni di euro, derivanti dall'utilizzo di Patrimonio Netto non vincolato.

Per le previsioni di budget degli investimenti degli anni 2020 e 2021, pur considerando che non sono autorizzatori, la copertura viene assicurata mediante l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto non vincolato per 6,25 milioni di euro per il 2020 e nulla per il 2021; inoltre è prevista l'utilizzazione delle risorse provenienti da un mutuo stipulato con l'Istituto per il Credito sportivo nel 2018. Si tratta di 6,8 milioni per ciascuno degli anni 2020 e 2021.

Il Collegio, a seguito di quanto rappresentato dall'Amministrazione in nota illustrativa per la copertura degli interventi per investimento nel triennio 2019-2021 per un totale di 18,70 milioni di euro con copertura di riserve di Patrimonio Netto non vincolato risultante dal bilancio di esercizio al 31.12.2017, rileva come evidenziato dall'Amministrazione che il Patrimonio Netto non vincolato residuo utilizzabile, dopo l'applicazione per le coperture previsionali del triennio in esame e quanto

già utilizzato in sede di budget economico e degli investimenti nel 2018, risulta essere pari a 3,21 milioni di euro.

Il Collegio invita gli Organi di Governo dell'Ateneo alla puntuale e costante osservanza degli equilibri finanziari ed economici nelle scelte gestionali in relazione agli obiettivi che si sono posti.

Il Collegio ricorda infine l'osservanza del rispetto dei parametri e dei limiti cui le università sono soggette anche alla luce del quadro complessivo della finanza pubblica.

Conclusioni

Il Collegio ricorda all'Amministrazione come particolare attenzione vada posta alla situazione di cassa dell'Ateneo al fine di evitare anticipazioni con l'istituto cassiere e al limite di fabbisogno accordato annualmente dal MIUR.

Il Collegio rappresenta l'esigenza ineludibile che si provveda a definire le procedure per l'assegnazione delle risorse già previste e quantificate, circa 90 milioni di euro, dalla regione Lazio alla fondazione Policlinico Tor Vergata e che dovrà, a breve, essere trasformata in Fondazione di diritto pubblico.

Il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del budget previsionale 2019.

IL COLLEGIO

Avv. Ettore Figliolia

Dott.ssa Anna Maria Carfora

Dott.ssa Daniela Collesi

