

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2015
E TRIENNALE (2015-2017)
DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "TOR VERGATA"**

Quadro di sintesi

Il progetto di Budget unico autorizzatorio annuale 2015 e triennale (2015-2017) è stato elaborato tenendo conto:

- delle disposizioni normative relative all'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, in attuazione all'art. 5 della L. 240/2010, e in conformità al D.Lgs. 18/2012 e dei relativi decreti attuativi;
- delle vigenti disposizioni normative riguardanti le spese di personale e rivolte al contenimento della spesa pubblica;
- delle determinazioni assunte dagli Organi di governo dell'Università.

Documento di bilancio

Contenuti

Il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio (denominato Budget) per l'anno 2015 è composto dal budget economico e dal budget degli investimenti.

Ai sensi del D.Lgs 18/2012 vengono previsti i documenti contabili pubblici di sintesi previsionali che risultano essere i seguenti:

1. bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, che si compone a sua volta dei seguenti documenti:
budget economico;
budget degli investimenti unico di Ateneo;
2. bilancio unico d'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;
3. bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Nella formazione del Budget 2015 l'Amministrazione ha seguito la valutazione delle voci di bilancio ispirandosi a criteri generali di prudenza e di contenimento dei costi.

Rispetto vincoli normativa vigenti

Il Collegio richiama l'attenzione dell'Amministrazione al rispetto delle disposizioni normative in vigore e raccomanda altresì di applicare le disposizioni che verranno approvate dal Governo dalla Legge di stabilità 2015.

Osserva che non risultano applicate le riduzioni previste dall'art. 8 del DL 66/20134 convertito dalla legge n. 89 del 23/6/2014.

Con riferimento alle limitazioni relative alle spese di personale invita l'amministrazione al puntuale rispetto delle stesse.

Analisi dei prospetti di Budget

Il Collegio ha esperito l'esame dei dati contabili contenuti nel Budget unico autorizzatorio dell'anno 2015.

Di seguito si espongono i valori di sintesi.

BUDGET ECONOMICO

	2015	2016	2017
PROVENTI OPERATIVI			
Proventi Propri	60.999.271,00	60.900.000,00	60.000.000,00
Proventi per la didattica	40.160.000,00	40.000.000,00	39.000.000,00
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	13.839.271,00	13.900.000,00	14.000.000,00
Contributi	197.820.880,00	195.500.000,00	194.500.000,00
Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	177.676.200,00	176.000.000,00	175.000.000,00
Contributi Regioni e Province autonome	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
Contributi U.E. e altri Organismi Internazionali	-	-	-
Contributi da Università	-	-	-
Contributi da altri (pubblici)	18.644.680,00	18.000.000,00	18.000.000,00
Contributi da altri (privati)	-	-	-
Proventi per attività assistenziale	-	-	-
Proventi per la gestione diretta interventi diritto allo studio	-	-	-
Altri proventi e ricavi diversi	13.570.102,22	14.000.000,00	14.000.000,00
Variazioni rimanenze	-	-	-
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	272.390.253,22	270.400.000,00	268.500.000,00
COSTI OPERATIVI	-	-	-
Costi del Personale	170.350.573,78	169.933.498,00	167.933.498,00
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	128.978.719,87	128.933.498,00	127.933.498,00
Docenti e Ricercatori	126.045.221,87	126.000.000,00	125.000.000,00
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
Docenti a contratto	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Esperti linguistici	333.498,00	333.498,00	333.498,00
Altro personale dedicato alla ricerca e didattica	-	-	-
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	41.371.853,91	41.000.000,00	40.000.000,00
Costi della Gestione corrente	90.576.767,47	87.844.500,00	87.844.500,00
Costi per il sostegno agli studenti	45.638.924,00	45.000.000,00	46.000.000,00
Costi per il diritto allo studio	-	-	-
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	13.700.000,00	13.700.000,00	13.700.000,00
Trasferimento a partner per progetti coordinati	2.265.283,78	-	-
Acquisto materiale consumo per laboratori	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Variazioni rimanenze materiale di consumo per laboratori	-	-	-
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	-	-	-
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.654.726,00	22.000.000,00	22.000.000,00
Acquisto altri materiali	321.700,00	300.000,00	300.000,00
Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
Costi per il godimento di beni di terzi	2.534.500,00	2.534.500,00	1.534.500,00
Altri costi	4.451.633,69	4.300.000,00	4.300.000,00
Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-	-
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	-	-	-
Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
Accantonamenti per rischi ed oneri	400.000,00	400.000,00	400.000,00

	2015	2016	2017
Oneri diversi di gestione	-	-	-
TOTALE COSTI (B)	261.327.341,25	258.177.998,00	256.177.998,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	11.062.911,97	12.222.002,00	12.322.002,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	2.511.201,10	2.020.587,25	1.591.624,43
Utile e Perdite su cambi	-	-	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi	-	-	-
Oneri	-	-	-
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			
<u>RISULTATO ECONOMICO ATTESO</u>	8.551.710,87	10.201.414,75	10.730.377,57

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

	2015	2016	2017
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali			
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-
Materiali	27.473.512,80	24.000.000,00	24.000.000,00
Terreni e fabbricati	25.985.512,80	22.500.000,00	22.500.000,00
Impianti ed attrezzature			
Attrezzature scientifiche	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale			
Mobili ed arredi	190.000,00	200.000,00	200.000,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	1.198.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Finanziarie	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	27.473.512,80	24.000.000,00	24.000.000,00
INVESTIMENTI IN RICERCA	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
<u>TOTALE</u>	34.473.512,80	31.000.000,00	31.000.000,00

Il totale degli investimenti di € 34.473.512,80 per l'anno 2015, è da considerarsi in relazione alla realizzazione degli interventi di cui al piano triennale e dalla relazione illustrativa al bilancio risulta che l'ateneo ha deciso di attingere per la copertura di detti costi sia mediante l'accensione di un mutuo sia con l'utilizzo di quota parte dell'avanzo del conto consuntivo del 2013, al netto delle somme già utilizzate nel corso del 2014 e di ulteriori economie realizzate. Il Collegio ricorda inoltre che l'utilizzo dell'avanzo deve essere oggetto di attenta valutazione e decisione da parte degli Organi di governo e che l'equilibrio di bilancio non viene richiesto solo al momento della predisposizione e approvazione del bilancio, ma deve accompagnare di continuo la gestione.

RIEPILOGO RISULTATI

Denominazione	2015	2016	2017
Totale Proventi	272.390.253,22	270.400.000,00	268.500.000,00
Totale Oneri	-263.838.542,35	-260.198.585,25	-257.769.622,43
Utile d'esercizio	8.551.710,87	10.201.414,75	10.730.377,57
Totale investimenti	34.473.512,80	31.000.000,00	31.000.000,00
Rimborso quota capitale mutui	-9.252.944,85	-9.663.558,70	-10.092.521,52
Accensione di mutui	18.000.000,00	22.500.000,00	22.500.000,00
Equilibrio	-17.174.746,78	-7.962.143,95	-7.862.143,95

Il Collegio prende atto che per gli anni 2016 e 2017 l'equilibrio dovrà essere ottenuto acquisendo nuove risorse o con eventuali avanzi degli esercizi precedenti.

Il Collegio evidenzia che gli investimenti previsti potranno essere realizzati solo se saranno reperite apposite risorse e per quanto concerne l'accensione del mutuo raccomanda la verifica del rispetto degli indicatori di cui al D.lgs 49/2012.

Il Collegio non ha potuto tuttavia effettuare un confronto con dati omogenei riferiti a pregressi esercizi considerato che il 2015 è il primo esercizio di applicazione del nuovo sistema di contabilità.

Il Collegio osserva che non è stata data notizia di quale comportamento l'Ateneo intende tenere in relazione all'impiego di risorse in riferimento ai costi non costituenti residui passivi del Conto Consuntivo che verrà chiuso con riferimento al 2014, ma economicamente di competenza di tali periodi, che dovrà essere ricondotto ad un idoneo fondo rischi e spese future per la copertura di tali eventuali costi latenti in sede di costituzione dello stato patrimoniale iniziale.

Si raccomanda nella prossima riunione utile del Consiglio di Amministrazione di rivedere le previsioni in ragione dell'effettività delle risorse previste nel budget economico e degli investimenti in relazione all'impiego dell'avanzo libero e vincolato.

Il Collegio suggerisce inoltre di predisporre un accantonamento per ammortamenti e di inserire le economie relative ai ricavi per residui di progetti istituzionali vincolati accumulati nel corso degli anni.

Le stime degli importi principali sono :

- dal lato dei **RICAVI**

- Le tasse degli studenti iscritti ai corsi di laurea e specialistica sono stimate per € 31.900.000,00, oltre a tasse e contributi per altre corsi (master, dottorati e specialità) per € 6.100.000,00 e altre tasse e contributi per € 2.160.000,00 per complessivi € 40.160.000,00.
- Il Fondo di Finanziamento Ordinario del MIUR, determinato in 151 ml sulla base dell'assegnazione per il 2013 (€ 147,4 ml) disposta dal MIUR con riferimento al DM n. 700 dell'08/08/2013, diminuita prudenzialmente 2%, a cui è stata aggiunta per la quota derivante dagli effetti del DL 69/2013 art. 60 (Programmazione triennale, borse di dottorato di ricerca e assegnazioni Fondo Giovani DM 198/03) stimata in 6,5 ml.
- Assegnazione per le borse di studio di formazione specialistica per € 19.506.200,00.
- Proventi da Enti territoriali e da Enti pubblici e privati, il cui stanziamento di € 13.839.271,00 comprende i finanziamenti per le scuole di specialità e dottorati e i finanziamenti per posti convenzionati di ricercatori a tempo determinato e posti di ricercatori e professori associati di ruolo.

- dal lato dei **COSTI**

- Oneri per il personale, pari a € 170.350.573,78 che comprende tutti gli oneri relativi al costo del personale di ruolo e non di ruolo. Sono altresì previsti i fondi per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo e del personale dirigente, nei limiti previsti dalla l. 133/2088, ovvero ridotti della misura del 10% rispetto a quello dell'anno 2004, per il suo successivo versamento al bilancio dello Stato ai sensi del successivo comma 6 del medesimo art. 67.
- Costi per il sostegno agli studenti, pari a € 45.638.924,00, che comprende principalmente borse di studio post laurea di € 31.771.804,00 (borse post laurea, di dottorato di ricerca e di specializzazione mediche a norma UE), programmi di mobilità di € 2.693.320,00, altri oneri per interventi a favore degli studenti per € 11.173.800,00.
- Oneri per acquisto servizi, previsti per € 21.654.726,00 comprendono i contratti e le obbligazioni precedentemente assunti dagli Organi di governo, tra cui il costo per le utenze di € 5.460.960,00, il costo per le manutenzioni immobili e impianti di € 5.511.000,00, l'onere per i servizi in appalto per € 8.282.340,00 (accesso banche dati per le biblioteche, servizio di vigilanza dei locali, appalto delle pulizie, assistenza informatica).
- Oneri per godimento beni di terzi per € 2.534.500,00, comprendono le spese per fitti passivi pari a € 2.325.000,00 e le spese per noleggio di € 209.500,00.
- Altri oneri per € 4.451.633,69, che comprende i versamenti da effettuare all'Erario a seguito di disposizioni normative diverse, per € 537.414,22, Ta.Ri, imposte e versamento del bollo virtuale, per € 1.981.500,00,

oneri da contenzioso per sentenze sfavorevoli, per € 670.000,00, altre spese istituzionali per gli organi istituzionali, per € 318.500,00, per commissioni di concorso, per € 757.915,00 e per restituzioni e rimborsi vari.

- Costi per progetti di ricerca, pari a € 13.700.000,00, provenienti da ricavi vincolati di nuovi progetti stimati.
- Oneri finanziari, per € 2.511.201,10, che comprendono gli interessi passivi alla Cassa DD.PP. dei mutui per € 2.431.201,10.

La stima degli importi principali, dal lato dei **COSTI PER INVESTIMENTO**, sono:

-Immobilizzazioni materiali, per complessivi € 27.473.512,80 di cui € 25.985.512,80 per interventi su immobili di proprietà, € 100.000,00 per acquisto attrezzature, € 190.000 per mobili, arredi e macchine d'ufficio ed € 1.198.000,00 per altre immobilizzazioni materiali (hardware).

- Costi per progetti di ricerca per complessivi € 7.000.000,00.

Il Collegio prende atto altresì che è stato redatto il Bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria, mediante una riconciliazione dei dati delle voci del budget per ciascuna previsione delle macro-voci di contabilità finanziaria (Proventi / Entrate e Costi / Uscite).

In conclusione, *il Collegio nei limiti delle osservazioni e considerazioni sopra esposte e con le raccomandazioni agli Organi di Governo circa una puntuale e costante osservanza degli equilibri finanziari ed economici nelle scelte gestionali, tenuto conto del quadro complessivo della finanza pubblica e del rispetto dei parametri ai quali anche le università sono tenute all'osservanza, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio 2015, invitando alla effettuazione dello sviluppo delle attività indicate nella presente relazione.*

Il Collegio dei Revisori

Avv. Vincenzo Nunziata

.....

Dott.ssa Mariangela Mazzaglia

.....

Dott.ssa Anna Maria Pastore

.....