

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Bilancio unico di previsione annuale 2020 e triennale (2020-2022)

Quadro di sintesi

Il Collegio prende atto che, per la formazione del Bilancio di previsione 2020, 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, II e III versione) e ha adottato le modifiche introdotte dal D.I. MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, strutturando il budget coerentemente con la propria articolazione organizzativa.

I documenti contabili pubblici di sintesi previsionali sono i seguenti:


- Bilancio unico di 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 e 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 dell'Università per missioni e programmi.

Analisi dei prospetti di budget

Il Collegio ha ricevuto da parte dell'Amministrazione in data 20 novembre 2019 il budget unico autorizzatorio 2020 e triennale 2020-2022, 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 27 novembre 2019 ha trasmesso una nuova versione dei documenti di bilancio, integrando la relazione con il prospetto di riclassificazione 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 il bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa ai sensi del D.I. MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017 e il prospetto di riclassificazione 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 state anche tenute in considerazione le indicazioni presenti nel Manuale Tecnico Operativo nella sua terza edizione.

Il Collegio rileva inoltre che, poiché la normativa vigente in tema di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni (D.Lgs 27 ottobre 2009, n. 150, modificato dal D.Lgs 25 maggio 2017, n. 74) pone un' enfasi particolare sul collegamento tra gli obiettivi (strategici e operativi) di un ente e l'allocazione delle risorse finalizzate al loro conseguimento, l'Amministrazione ha opportunamente integrato la nota illustrativa con i criteri, le modalità e le quantificazioni adottate per rendere effettivo e concreto il collegamento tra obiettivi e risorse, con riferimento agli stanziamenti del Budget economico e del Budget degli investimenti correlati al conseguimento degli specifici obiettivi previsti nel Piano Integrato dell'Ateneo.

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 alcune informazioni necessarie ai fini di una migliore comprensione del suo contenuto.

La situazione che viene presentata è la seguente:

DENOMINAZIONE	2020	2021	2022
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	296.590.866	307.090.866	307.090.866
TOTALE COSTI OPERATIVI	294.092.696	293.192.696	293.192.697
- DI CUI AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	20.165.000	19.265.000	19.265.000
ONERI FINANZIARI	2.758.773	2.523.706	2.358.417
IMPOSTE	10.848.000	10.848.000	10.848.000
RISULTATO D'ESERCIZIO	-11.108.604	526.464	691.752
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO	11.108.604	-	-
TOTALE A PAREGGIO	-	526.464	691.752

Il Collegio rileva che per il budget 2020 è stato necessario l'utilizzo di riserve di patrimonio netto non vincolato per circa 11,1 milioni di Euro e il budget degli investimenti 2020 prevede immobilizzazioni per 9,7 milioni di Euro la cui copertura è interamente assicurata da risorse proprie dell'Ateneo, mediante utilizzo di patrimonio netto non vincolato.

Per le previsioni di budget degli investimenti 2021 e 2022, pur considerando che non sono autorizzatorie, la copertura viene assicurata mediante l'utilizzo di riserve di patrimonio netto non vincolato per 2,8 milioni di Euro per il 2021 e 0,5 milioni di Euro per il 2022. È prevista inoltre

l'utilizzazione delle risorse provenienti dal mutuo stipulato nel 2018 con l'Istituto per il Credito Sportivo (6,8 milioni nel 2021 e 3,8 milioni nel 2022).

Il Collegio, a seguito di quanto rappresentato dall'Amministrazione in nota illustrativa per la copertura dei costi 2020 e degli interventi per investimenti nel triennio 2020-2022 con utilizzo delle riserve di patrimonio netto non vincolate emergenti dal Bilancio unico d'Ateneo al 31 dicembre 2018, rileva – come peraltro evidenziato dall'Amministrazione – che il patrimonio netto 2018 non vincolato residuo ancora utilizzabile ammonterà a 2,9 milioni di Euro, come si evince dalla tavola che segue.

PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO AL 31.12.2018	36.990.876
<i>di cui quota destinata a Budget Economico 2019*</i>	-3.735.706
<i>di cui quota destinata a Budget degli Investimenti 2019-2021 anno 2019**</i>	-6.198.916
PATRIMONIO NON VINCOLATO 2018 RESIDUO	27.056.254
Budget degli Investimenti 2020-2022	-13.064.625
Budget Economico 2020	-11.108.604
PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO 2018 RESIDUO ANCORA UTILIZZABILE	2.883.024

() L'importo include la variazione di budget approvata dal Consiglio di Amministrazione del 28 maggio 2019*

*(**) L'importo non include l'investimento previsto nel Budget degli investimenti 2019 relativo alla realizzazione del corpo aule d'Ateneo, in quanto sospeso dalla previsione 2020-2022 fino al rideterminarsi di una situazione di liquidità e di patrimonializzazione tali da consentirne l'esecuzione.*

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

Il Collegio ricorda infine l'osservanza dei parametri e dei limiti cui le università sono soggette anche alla luce del quadro complessivo della finanza pubblica e che l'Amministrazione ha riportato, unitamente alle indicazioni relative al rispetto degli stessi nell'ambito delle previsioni oggetto di budget, all'interno della nota illustrativa. Il Collegio prende atto che l'Amministrazione ha utilizzato per le previsioni di budget le disposizioni presentate nel disegno di legge di bilancio 2020, in particolare per quanto riguarda la disciplina di semplificazione delle disposizioni di contenimento in materia di enti pubblici e per quanto riguarda le previsioni relative al FFO

Conclusioni

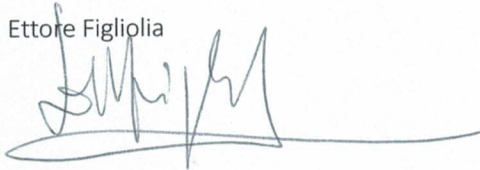
Il Collegio ricorda all'Amministrazione come particolare attenzione vada posta alla situazione di liquidità dell'Ateneo, al fine di evitare il ricorso ad anticipazioni da parte dell'istituto cassiere, nonché al limite di fabbisogno accordato annualmente dal MIUR.

Il Collegio rappresenta l'esigenza ineludibile che si provveda a definire le procedure per l'assegnazione delle risorse già previste e quantificate, oltre 100 milioni di Euro, dalla Regione Lazio alla Fondazione Policlinico Tor Vergata e che dovrà, a breve, essere trasformata in fondazione di diritto pubblico in modo da poter poi a sua volta ricevere le risorse anticipate risolvendo in questo modo anche i problemi relativi alla liquidità dell'Ateneo e sopra richiamati.

Il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico di previsione 2020.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avv. Ettore Figliolia

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ettore Figliolia', with a long horizontal flourish extending to the right.