



**COLLEGIO REVISORI DEI CONTI**

**VERBALE N. 7/2020**

In data 17 dicembre 2020, alle ore 09.30, si è riunito in modalità telematica, 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 budget economico e degli investimenti relativo all'anno 2021.

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

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria, nella persona della Dott.ssa S. Pistoia, appositamente invitato 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 2021 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio, 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 ore 12.00, previa stesura del presente verbale che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Avv. Ettore Figliolia  (Presidente)

Dott.ssa Anna Maria Carfora  (Componente)

Dott.ssa Daniela Collesi  (Componente)

# Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Bilancio unico di previsione annuale 2021 e triennale (2021-2023)

## Quadro di sintesi

Il Collegio prende atto che, per la formazione del Bilancio di previsione 2021, 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 7 dicembre 2020 il budget unico autorizzatorio 2021 e triennale 2021-2023, 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 15 dicembre 2020 ha trasmesso una nuova versione dei documenti di bilancio.

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 in base alla 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) – che 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 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	2021	2022	2023
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	306.197.219	310.620.000	311.620.000
TOTALE COSTI OPERATIVI	296.967.297	296.754.298	297.727.766
- DI CUI AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	17.545.000	17.745.000	17.745.000
ONERI FINANZIARI	2.432.636	2.270.013	2.203.870
IMPOSTE	11.499.917	11.595.689	11.688.364
RISULTATO D’ESERCIZIO	-4.702.630	-	-
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO	4.702.630	-	-
TOTALE A PAREGGIO	-	-	-

Il Collegio rileva che per il budget 2021 è stato necessario l’utilizzo di riserve di patrimonio netto non vincolato per circa 4,7 milioni di Euro e il budget degli investimenti 2021 prevede immobilizzazioni per 9,8 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 2022 e 2023, pur considerando che non sono autorizzatorie, la copertura viene assicurata mediante l’utilizzo di riserve di patrimonio netto non vincolato per 0,3 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 (3 milioni nel 2021 e 3,7 milioni nel 2022 e 2,9 nel 2023).



Il Collegio, a seguito di quanto rappresentato dall'Amministrazione in nota illustrativa per la copertura dei costi 2021 e degli interventi per investimenti nel triennio 2021-2023 con utilizzo delle riserve di patrimonio netto non vincolate emergenti dal Bilancio unico d'Ateneo al 31 dicembre 2019, rileva – come peraltro evidenziato dall'Amministrazione – che il patrimonio netto 2019 non vincolato residuo ancora utilizzabile ammonterà a 2,9 milioni di Euro, come si evince dalla tavola che segue.

PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO AL 31.12.2019	38.810.820
<i>di cui quota destinata a Budget Economico 2020</i>	<i>-11.108.604</i>
<i>di cui quota destinata a Budget degli Investimenti 2020-2022 anno 2020</i>	<i>-9.740.272</i>
PATRIMONIO NON VINCOLATO 2019 RESIDUO	17.961.944
Budget degli Investimenti 2021-2023	-10.064.582
Budget Economico 2021	-4.702.630
PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO 2019 RESIDUO ANCORA UTILIZZABILE	3.194.732

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 previste nella legge 27 dicembre 2019, n. 160, 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, gli articoli 236, comma 1, e 238, comma 5, del DL 19 maggio 2020, n. 34 (decreto rilancio) e il DM 16 novembre 2020, n. 856.



## 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 sottolinea la necessità che l'Amministrazione avvii con celerità tutti i passi necessari a dare attuazione alle procedure di chiusura dei contenziosi in essere con la società Vianini, come anche deliberato dal CdA nella seduta del 10 novembre 2020, relativi alla mancata realizzazione del complesso sportivo polifunzionale denominato "Città dello Sport", ivi compreso l'espletamento delle necessarie procedure per acquisire da parte del MUR le risorse a essa destinate, come previsto dal disegno di legge di bilancio 2021-2023.

Il Collegio raccomanda, infine, di portare a conclusione nel più breve tempo possibile gli adempimenti necessari a definire compiutamente i rapporti con la Regione Lazio relativamente alla Fondazione Policlinico Tor Vergata, onde acquisire anche la relativa liquidità necessaria al funzionamento dell'Ateneo.

Il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico di previsione 2021.

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avv. Ettore Figliolia



Dott.ssa Anna Maria Carfora



Dott.ssa Daniela Collesi

