

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**

Con la presente relazione il Collegio esprime, ai sensi dell'art. 30 del vigente regolamento per l'amministrazione, finanza e la contabilità, il parere di competenza sul bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2018 - trasmesso dall'Ateneo con foglio n. 51 del 20 novembre 2017. Il documento contabile in questione, composto dal budget economico (allegato 1) e dal budget degli investimenti (allegato 2) è stato predisposto dall'Ateneo alla luce della evoluzione normativa che ha progressivamente previsto per le università nuovi sistemi, principi, metodi e documenti contabili.

Al riguardo, infatti, il D.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 emanato in attuazione dell'art. 5 della legge n. 240/2010, nel disporre che le Università adottano un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica *“al fine di garantire trasparenza e omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili, di consentire l'individuazione della situazione patrimoniale e la valutazione dell'andamento complessivo della gestione”*, definisce chiaramente l'impianto contabile degli Atenei, ove viene enumerato, tra gli altri, il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti.

Il DI n. 19 del 14 gennaio 2014, recentemente novellato dal DI n. 394 dell'8 giugno 2017, stabilisce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le Università devono attenersi per la predisposizione dei documenti contabili di cui all'articolo 1, comma 2 del decreto legislativo n. 18/2012, nonché le modalità ed i criteri contabili con cui devono essere predisposti il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio ed il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria.

Con il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 (nel seguito: Decreto), sono stati disciplinati gli schemi di budget economico e degli investimenti; inoltre, la versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo (nel seguito: Manuale) predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università di cui all'art.

9 del Decreto Legislativo 18/2012 ed emanata con Decreto Direttoriale n. 1841 del 26 luglio 2017 ha delineato i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti, nonché la disciplina del contenuto minimo della Nota illustrativa.

La Nota che, ai sensi dell'art. 1 comma 5 del Decreto, integra il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio, per la finalità di trasparenza e nel rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio, di cui all'articolo 2 del DM n. 19/2014, ha lo scopo di fornire indicazioni sulle previsioni dei proventi, con particolare riferimento *“ai proventi per la didattica e ai contributi del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, degli oneri e sulle principali finalità e caratteristiche degli investimenti programmati nonché delle relative fonti di copertura.*

Il Collegio prende atto che in allegato al bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2018 sono presenti i seguenti documenti:

- riclassificazione della spesa per missioni e programmi;
- nota illustrativa al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2018;
- relazione programmazione fabbisogno di personale docente e tecnico amministrativo 2018;
- piano annuale delle opere pubbliche 2018;
- - bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, predisposto tenendo conto delle modifiche introdotte dal Decreto Interministeriale dell'8 giugno 2017, n. 394, che modifica lo schema di cui all'Allegato 2 al DM n.19/2014, ed impone la redazione *“in termini di cassa”* - il nuovo schema tiene conto della specificità del settore universitario ed utilizza le regole tassonomiche previste dal Decreto MEF del 5 settembre 2017, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 215 del 14 settembre 2017, di adeguamento della codifica SIOPE delle università al piano dei conti finanziario;

La Nota dettaglia il processo di costruzione del budget e presenta il budget per attività. Nella stessa si specifica che il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale è stato predisposto in coerenza con l'articolazione organizzativa complessiva dell'Ateneo, utilizzando uno specifico modulo del sistema UGov (denominato UBudget) che ha

consentito di acquisire, e successivamente aggregare, le proposte di budget dei Centri di spesa e delle Aree Organizzative Dirigenziali dell'Amministrazione Centrale.

Il budget unico di Ateneo è pertanto composto da:

- budget delle Aree Organizzative Dirigenziali, preliminarmente oggetto di una fase di negoziazione con la Direzione Generale, attraverso un approccio di tipo bottom up; le stesse proposte di budget sono state oggetto di analisi in sede di Commissione bilancio;
- budget dei centri di spesa, preventivamente approvati dai rispettivi organi operativi;
- budget del Centro Infosapienza, del Centro di servizi della Sapienza per le Attività Ricreative, Culturali, Artistiche, Sociali e dello Spettacolo, del Polo Museale, del Sistema Bibliotecario, della Scuola Superiore di Studi Avanzati, del Centro di servizi Centro Stampa dell'Università e del Centro di ricerche e servizi per l'innovazione tecnologica sostenibile (CERSITES).

Nella sezione dedicata al budget per attività si specifica che il budget non è da intendersi come mera previsione di grandezze economiche e patrimoniali, bensì come traduzione in termini numerici delle politiche gestionali e strategiche programmate, in coerenza con le risorse disponibili. In particolare, il Collegio rileva che il budget economico ed il budget per investimenti sono stati redatti in coerenza con il Piano Strategico 2016-2021 – “Costruire il futuro che passa da qui” approvato dal Senato Accademico il 29 novembre 2016 e dal CDA il 6 dicembre dello stesso anno. Il Collegio rileva altresì che in tale sezione sono esplicitati azioni e programmi prioritari per l'Ateneo con riferimento a: studenti, ricerca scientifica, internazionalizzazione, interventi edilizi.

Budget economico

Il Collegio prende atto che il budget economico per l'esercizio 2018 è strutturato in coerenza con lo schema di conto economico, di cui al sopracitato DM n. 19 del 14 gennaio 2014, novellato dal DI n. 394 dell'8 giugno 2017, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo con le risultanze del bilancio di esercizio.

La Nota evidenzia che il Budget economico espone la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza dell'esercizio, per la cui quantificazione l'Ateneo ha tenuto conto dei

principi contabili e postulati di bilancio di cui all'articolo 2 del predetto DM n. 19/2014 e più in particolare dei principi di:

- 1) prudenza: nel budget economico sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nell'esercizio, mentre le componenti negative sono limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- 2) competenza economica: nel budget economico sono iscritti i costi e i ricavi di competenza del 2018, a prescindere dall'esercizio in cui si concretizzeranno i relativi movimenti finanziari;
- 3) equilibrio: il budget economico è redatto in pareggio mediante l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per assorbire lo squilibrio di competenza.

I ricavi previsti, al netto dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, ammontano a complessivi € 734.042.082,01 di cui:

- € 732.566.019,01 per proventi operativi;
- € 1.401.063,00 per proventi finanziari;
- € 75.000,00 per proventi straordinari.

I costi sono previsti in complessivi € 739.323.499,51 di cui:

- € 708.484.270,60 per costi operativi;
- € 273.754,18 per oneri finanziari;
- € 3.318.231,34 per oneri straordinari;
- € 27.247.243,43 per imposte e tasse.

La differenza evidenzia uno squilibrio previsionale di competenza di € 5.281.417,50 coperto con l'utilizzo delle "*riserve derivanti dalla contabilità finanziaria*" (avanzo libero esercizio 2011 contenuto nella voce "Risultato di gestione di esercizi precedenti" come riportato nel primo Stato patrimoniale al 1° gennaio 2012 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24 giugno 2011 delibera n. 161/2011, che espone un importo di € 20.150.447,17). La Nota specifica che tale voce è utilizzata in via transitoria fino all'esaurimento delle riserve stesse ed è stata inserita tra i proventi in quanto tali riserve non derivano da utili in contabilità economico-patrimoniale.

La Nota fornisce puntuali ragguagli sulle metodologie adottate e sui criteri seguiti per la quantificazione delle singole previsioni di ricavo e di costo.

Dall'esame di tali informazioni, il Collegio prende atto che la voce di ricavo "altri recuperi e rimborsi" di complessivi € 2.404.946,93 si riferisce, per un importo pari a Euro 2.000.000,00, *"al previsto rimborso degli oneri derivanti da contenziosi ex gestione liquidatoria Azienda Policlinico Umberto I che, in caso di soccombenza, dovranno essere recuperati nei confronti del Ministero dell'Economia e delle Finanze, subentrato nella gestione liquidatoria, ai sensi e per gli effetti del D.M. del MEF del 16 febbraio 2011. Tale spesa trova rispondenza nel conto di uscita riferito agli Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli"*.

Il Collegio prende atto che i ricavi del budget economico 2018 comprendono i rimborsi attesi dalle Aziende ospedaliere per le retribuzioni del personale ex-prefettato, per l'importo di € 4.202.500,00 e del riconoscimento della ragione del credito da parte del Tribunale di Roma con sentenza n. 2797 pubblicata il 13.2.2017, che ha condannato l'Azienda Policlinico Umberto I al pagamento in favore dell'Università di tutti i costi sostenuti dalla stessa per le retribuzioni corrisposte al personale "ex-prefettato", per il periodo 2000-2013. Dalla nota risulta che, dalla data di sottoscrizione del Protocollo di intesa tra l'Università e la Regione Lazio pubblicato in BURL del 21.06.2016, l'Università richiede con cadenza trimestrale i rimborsi dovuti dalle Aziende, dietro presentazione di rendicontazione dei costi sostenuti.

Per quanto riguarda gli oneri di personale, che rappresentano la parte più significativa dei costi dell'Ateneo, tenuto conto della ripresa della dinamica stipendiale del personale docente e della contrattazione collettiva del personale tecnico-amministrativo nonché dell'utilizzo di un più elevato margine di facoltà assunzionali, il Collegio raccomanda un costante monitoraggio in prospettiva di un equilibrio finanziario di più lungo periodo.

Il Collegio prende atto della notevole diminuzione dello stanziamento, pari a € 1.100.000,00, all'interno dei costi della gestione corrente, per le spese generali connesse all'occupazione degli spazi utilizzati per svolgere attività di ricerca e di didattica all'interno dei complessi immobiliari delle Aziende Policlinico Umberto I e

Sant'Andrea. L'importante diminuzione, rispetto allo stanziamento degli anni precedenti, è dovuta:

- alla riduzione del numero dei mq conteggiati per il Policlinico Umberto I, e approvati dal Gruppo paritetico costituito ex art. 10, c. 10 del Protocollo di intesa, e analogamente conteggiati per l'Azienda S. Andrea;
- dalla modalità di calcolo che prevede un costo standard individuato tenendo conto delle tariffe di riferimento Consip;
- da un utilizzo orario degli spazi stimato in via prudenziale in ore 12 giornaliere per 12 mesi l'anno.

Budget degli Investimenti

Il budget degli investimenti espone, per l'anno 2018, la programmazione degli acquisti di immobilizzazioni, materiali ed immateriali e le relative fonti di finanziamento. Il Collegio rileva dalla Nota che lo schema di budget degli investimenti, per la parte relativa gli impieghi è strutturato in coerenza con la sezione corrispondente di stato patrimoniale di cui all'allegato 1 del sopracitato DM n. 19 del 14 gennaio 2014, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo con le risultanze del bilancio di esercizio.

Gli investimenti per il 2018 sono complessivamente previsti in € 17.192.975,71, sostenuti per Euro 14.927.572,65 (86,82%) dall'Amministrazione Centrale e per la restante parte dai Centri di spesa. Gli investimenti dell'Amministrazione Centrale saranno finanziati per il 90,12% con le erogazioni del prestito contratto con la Banca Europea per gli Investimenti (BEI), sottoscritto il 21 dicembre 2016, a seguito di delibera del Consiglio di Amministrazione n. 428 del 20 dicembre 2016.

Il notevole incremento rispetto al dato 2017, pari a Euro 11.514.812,50, è dato dallo stato di avanzamento dei progetti previsti all'interno del finanziamento BEI, molti dei quali vedranno, nell'anno 2018, la loro fase progettuale più avanzata o l'avvio delle gare per la realizzazione. La nota specifica che i rimanenti investimenti che sosterrà l'Amministrazione, comprensivi della quota cofinanziata dall'Ateneo dei lavori sopra elencati, saranno coperti attraverso il ricorso a capitale proprio, mentre gli investimenti sostenuti dai Centri di spesa verranno invece finanziati quasi interamente con contributi in conto capitale finalizzati e in minima parte con capitale proprio.

Conclusioni

Il Collegio ha rilevato che il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2018 è stato redatto nel rispetto del modello organizzativo adottato e in conformità agli indirizzi strategici indicati dagli Organi di governo dell'Ateneo. Ritiene pertanto che la politica di contrazione dei costi intermedi, l'utilizzo di risorse da indebitamento dovute all'accensione di un prestito con la BEI e il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio mediante utilizzo di riserve prefigurati dall'Ateneo rispondano alla logica, enunciata nella Nota, di dare continuità a tutte le azioni ed interventi considerati prioritari nel triennio 2018-2020 nel quale si prevede un sostanziale consolidamento dei ricavi.

In merito ai rapporti creditori e debitori con le aziende ospedaliere, il Collegio evidenzia la necessità che l'Amministrazione continui a monitorare con particolare attenzione gli effetti economici e patrimoniali collegati sia con le evoluzioni delle vicende sottoposte alla magistratura ordinaria e contabile sia con i lavori del gruppo paritetico e degli altri tavoli previsti dal *Protocollo d'intesa tra l'Università e la Regione Lazio*, procedendo in tempo utile ad apportare le eventuali variazioni di bilancio necessarie al fine della rappresentazione della effettiva situazione economica e finanziaria dell'Ateneo.

Ciò premesso, si ritiene che il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2018 possa essere proposto all'approvazione del Consiglio di amministrazione con il parere favorevole del Collegio.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Alessandra DE MARCO

Dott. Giuseppe SPINELLI

Dott.ssa Marisa GRILLI

Allegato 1 – Budget economico

VOCE	IMPORTO
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	135.115.259,48
1) Proventi per la didattica	113.452.715,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	10.719.632,21
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	10.942.912,27
II. CONTRIBUTI	554.867.728,67
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	538.562.960,20
2) Contributi Regioni e Province autonome	293.271,94
3) Contributi altre Amministrazioni locali	67.960,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	4.539.525,39
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	5.346.976,54
7) Contributi da altri (privati)	6.057.034,60
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	42.583.030,86
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.281.410,37
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	737.847.429,38
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	436.091.764,70
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	273.264.869,79
a) docenti/ricercatori	254.581.750,60
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	10.255.808,09
c) Docenti a contratto	1.030.000,00
d) Esperti linguistici	3.496.223,05
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.901.088,05
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	162.826.894,91

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	226.272.996,40
1) Costi per sostegno agli studenti	105.675.212,95
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	527.014,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.218.767,61
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	7.915.635,89
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.165.802,07
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	35.581.193,58
9) Acquisto altri materiali	2.238.013,84
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	4.494.771,37
12) Altri costi	61.456.585,09
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	36.842.086,80
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	158.067,84
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	36.684.018,96
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.277.422,66
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	708.484.270,56
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	29.363.158,82
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.127.308,82
1) Proventi finanziari	1.401.063,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-273.754,18
3) Utili e perdite su cambi	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.243.224,21
1) Proventi	75.007,13
2) Oneri	-3.318.231,34
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	27.247.243,43
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00

Allegato 2 – Budget degli investimenti

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018				
A) INVESTIMENTI \ IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 1.583.124,12			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	€ -	€ -	€ -	€ -
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere de ll'ingegno	€ 11.600,00	€ -		€ 11.600,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ -	€ -		€ -
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ -	€ -		€ -
5) Altre immobilizzazioni immateriali	€ 1.571.524,12	€ -	€ 1.571.524,12	€ -
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 15.594.851,59			
1) Terreni e fabbricati	€ 11.278.648,53		€ 11.278.648,53	
2) Impianti e attrezzature	€ 1.325.851,81	€ 234.284,00	€ 84.000,00	€ 1.007.567,81
3) Attrezzature scientifiche	€ 1.230.008,56	€ 838.008,56	€ -	€ 392.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	€ -	€ -	€ -	€ -
5) Mobili e arredi	€ 1.757.342,69	€ 19.250,00	€ 519.150,00	€ 1.218.942,69
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ -	€ -	€ -	€ -
7) Altre immobilizzazioni materiali	€ 3.000,00	€ -	€ -	€ 3.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 15.000,00	€ -	€ -	€ 15.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	€ 17.192.975,71			