

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE DI ATENEO PER L'ANNO 2020**

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2020, predisposto dal Direttore Generale di Unimore Dott. Stefano Ronchetti è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, l'11 dicembre 2019.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- a) Relazione illustrativa;
- b) Relazione budget economico;
- c) Relazione budget degli investimenti;
- d) Relazione budget dei progetti.

Inoltre al bilancio sono allegati:

- a) una relazione sui proventi;
- b) una relazione sui "costi" 2020;
- c) uno schema entrate;
- d) un prospetto dell'andamento delle spese del personale nel periodo 2006/2020;
- e) un prospetto con la composizione del fondo di riserva 2020;
- f) uno schema del monitoraggio versamenti al bilancio dello stato annuo 2020 in base al DL 78/2010, convertito dalla legge n. 122/2010;
- g) una scheda col budget 2020 riguardante "servizi-direzioni-centri";
- h) un prospetto relativo al controllo del limite sulla contribuzione studentesca di cui all'art. 5, comma 1 del DPR 306/1997.

Inoltre completano la documentazione i seguenti documenti:

- i) allegati previsti dalla normativa vigente.

Budget Economico:

Proventi:

	2020	
	parziali	totali
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	35.826.180	
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	11.679.124	
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	27.988.122	
I. PROVENTI PROPRI		75.493.426
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	117.869.937	
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.905	
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	
5) Contributi da Università	-	
6) Contributi da altri (pubblici)	11.143.000	
7) Contributi da altri (privati)	617.198	
TOTALE II. CONTRIBUTI		129.633.040
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE		-

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziari	-	
2) Altri proventi e ricavi diversi	6.523.934	
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		6.523.934
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A = I + II + III + IV + V + VI + VII)		211.650.400

Costi

B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	72.516.217	
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	-	
c) docenti a contratto	950.000	
d) esperti linguistici	542.044	
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	8.758.210	
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		82.766.471
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo		28.057.775
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE		110.824.246
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	22.779.972	
2) Costi per il diritto allo studio	-	
3) Costi per e l'attività editoriale	-	
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	15.326.868	
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.173.491	
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	30.090.505	
9) Acquisto altri materiali	9.960.743	
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	
11) Costi per godimento beni di terzi	3.911.814	
12) Altri costi	14.451.666	
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		99.695.059
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	950.165	
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.047.721	
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		5.997.886
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		935.973
TOTALE COSTI OPERATIVI (B = VII + IX + X + XI + XII)		217.453.164
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)		- 5.802.764
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	-	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	
3) Utili e perdite su cambi	-	
Totale dei proventi e oneri finanziari (C)		-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	-	
2) Svalutazioni	-	
Totale delle rettifiche (D)		-



RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di Ateneo 2020 nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Si riportano, due tabelle di seguito in merito:

- applicazione delle misure di contenimento della spesa

Importi previsti a budget sui quali è calcolato il versamento al Bilancio dello Stato

RIFERIMENTI NORMATIVI	VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	IMPORTO
Limite di spesa per contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi - applicazione D.L. 112/2008 conv. L. 133/2008 - art. 67, comma 6	Fondo trattamento accessori dirigenti	€ 511.638,00
	Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	€ 1.711.830,00
Limite di spesa per Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010 - D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010 - art. 6, comma 3	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	€ 238.314,00
Limite di spesa per Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza - D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010 art. 6, comma 8	Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	€ 864,00
Limite di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi - D.L. 78/2010 conv. L.122/2010 - art. 6, comma 14	Spese per acquisto, manutenzioni, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto buoni taxi	€ 3.900,00
Limite di spesa per somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16 - D.L. 112/2008 conv. L. 133/2008 - art. 61, comma 17	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	€ 238.314,00

- Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 61, comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)	
Art. 61, comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)	68.738,00
Art. 67, comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	220.073,00

Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	importo parziale		versamento
Art. 6, comma 1 (Spese per organismi collegiali altri organismi)		a)	
Art. 6, comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 192/201, in corso di conversione (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	22.584,00	b)	
NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012			
Art. 6, comma 7 (Incarichi di consulenza)		c)	
Art. 6, comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	40.343,00	d)	
Art. 6, comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)		e)	
Art. 6, comma 12 (Spese per missioni)		f)	
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)		g)	
Art. 6, comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	8.801,00	h)	
Art. 6, comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)			71.728,00
			Totale= a)+b)+c)+d)+ e)+f)+g)+h)

Il Collegio ha preso atto che tra i costi, in apposito capitolo, sono state stanziati le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Tale somma ammonta ad euro 360.539,00.

Il Collegio prende, inoltre, atto che l'Amministrazione, in merito all'adeguamento degli edifici per il rinnovo e il rilascio dei certificati di competenza dei VVF, ha preventivato lo stanziamento in bilancio di notevoli risorse (il budget 2020 per queste finalità ammonta ad Euro 4.195.000) per la realizzazione delle opere oggetto di tale adeguamento.

GA

GA

S

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i proventi del FFO sono stati stimati utilizzando la quota consolidata assegnata nel 2019, diminuita del 1%;
- i costi previsti sono da ritenersi in linea con l'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio, per la componente caratteristica;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica.

Il Collegio sottolinea la necessità:

- che la gestione sia improntata al massimo rigore con l'obiettivo di riportare in equilibrio il quadro economico complessivo dell'Ateneo, realizzando economie di gestione, anche attraverso operazioni di razionalizzazioni (riferite, a titolo esemplificativo, alla gestione degli immobili e ai fitti locali; alle spese di natura informatica e per le manutenzioni e le pulizie, ecc.), al fine di salvaguardare in ottica pluriennale il mantenimento dell'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario;
- che venga sottoposta ad opportuna vigilanza la consistenza dei crediti in essere nei confronti di soggetti terzi, monitorando ed acquisendo elementi dai Dipartimenti e dalle altre unità organizzative, al fine di verificare l'ammontare effettivo di tali somme e la percentuale di esigibilità sulla base dei documenti amministrativo-contabili dell'Ateneo;
- di provvedere al tempestivo invio telematico dei dati contabili di bilancio come da indicazioni del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato;
- di monitorare gli andamenti di componenti di proventi e costi le cui dinamiche, per il 2019, sono state stimate in sensibile aumento.

Tanto premesso, il Collegio esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte degli Organi accademici competenti, evidenziando che il pareggio della previsione di Bilancio viene raggiunto attingendo alle riserve del patrimonio netto.

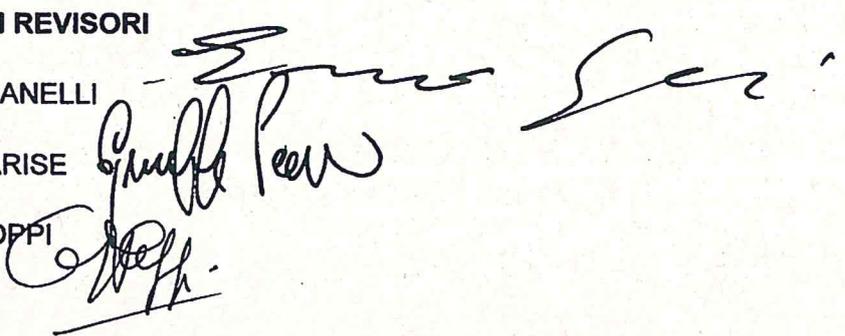
ROMA, 13 dicembre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Ermanno GRANELLI

Dott. Giuseppe PARISE

Dott. Graziano POPPI



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI RELATIVA AL BILANCIO
UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2020/2022**

Il Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2020/2022, si compone del:

- a) Budget Economico di Ateneo 2020/2022;
- b) Budget degli investimenti di Ateneo 2020/2022.

L'Ateneo ha provveduto ad effettuare oltre alla previsione annuale per l'anno 2020, il Bilancio Unico d'Ateneo di previsione triennale, non autorizzatorio, predisponendo il budget economico ed il budget degli investimenti pluriennali 2020/2022, correlati alle attività di competenza, in considerazione dei programmi e degli obiettivi che l'Ateneo intende conseguire, tenendo conto delle disposizioni normative di redazione, come precisato nella relazione degli amministratori.

Dalla documentazione fornita al Collegio, **nel budget economico** i proventi previsti nel triennio sono in continua diminuzione:

Euro 211.650.400 nel 2020 così suddivisi:

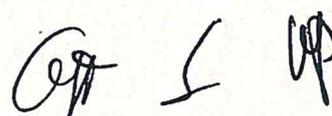
- totali proventi propri Euro 75.493.426;
- totali contributi da Miur ed altri enti pubblici e privati Euro 129.633.040;
- altri proventi e ricavi diversi Euro 6.523.934.

Euro 202.691.338 nel 2021 così suddivisi:

- totali proventi propri Euro 72.982.474;
- totali contributi da Miur ed altri enti pubblici e privati Euro 122.636.010;
- altri proventi e ricavi diversi Euro 7.072.854.

Euro 199.174.124 nel 2022 così suddivisi:

- totale proventi propri Euro 68.866.103;
- totale contributi da Miur ed enti pubblici e privati Euro 122.636.010;
- altri proventi e ricavi diversi Euro 7.672.011.



Sono in diminuzione anche le previsioni dei costi:

Euro 217.453.164 nel 2020;

Euro 210.386.686 nel 2021;

Euro 208.167.069 nel 2022.

Il decremento dei costi si riferisce principalmente alla voce dei costi della gestione corrente e precisamente:

Euro 99.695.059 nel 2020;

Euro 92.804.701 nel 2021;

Euro 89.952.087 nel 2022.

Nel totale dei costi operativi, sono considerati anche gli accantonamenti per rischi ed oneri diversi di gestione.

Tutto ciò premesso, si determina un risultato economico presunto d'esercizio negativo nei vari anni:

a) meno 13.813.506 nel 2020;

b) meno 15.759.781 nel 2021;

c) meno 17.111.607 nel 2022;

che viene interamente coperto attraverso l'utilizzo di riserve di patrimonio netto dalla contabilità economico patrimoniale.

Nel budget degli investimenti vengono previsti:

Euro 4.359.254 nel 2020;

Euro 5.146.754 nel 2021;

Euro 5.146.754 nel 2022.

Il Collegio prende atto di quanto indicato nella relazione dell'Ateneo ove viene evidenziato che quanto prevede il budget degli investimenti per il triennio 2020/2022, deriva da risorse proprie e non dal ricorso a mutui.

La voce relativa a terreni e fabbricati registra gli stanziamenti di bilancio finalizzati alla realizzazione di opere e migliorie su fabbricati di proprietà dell'Università.



CONCLUSIONE:

Il Collegio prende atto, come descritto nella Relazione illustrativa, che il Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2020/2022, risulta predisposto in conformità alla norma vigente, alla prudenziale valutazione delle riserve e alla tendenziale diminuzione dei costi, con la raccomandazione agli Organi di governo circa una puntuale e costante osservanza degli equilibri finanziari ed economici di bilancio.

In considerazione di quanto sopra evidenziato, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2020/2022, evidenziando che il pareggio del bilancio triennale viene raggiunto attingendo alle riserve del patrimonio netto.

Roma, 13 dicembre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Ermanno Granelli Presidente

Dott. Giuseppe Parise Effettivo

Dott. Graziano Poppi Effettivo

