



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N. 13 Riunione del 12 dicembre 2018

Il giorno 12 dicembre 2019, alle ore 15,30 presso la sede del Rettorato dell'Università degli Studi della Tuscia, Via Santa Maria in Gradi, si sono riuniti i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi della Tuscia, costituito con decreto rettorale n. 132 del 20 febbraio 2017, nelle persone di:

Avv. Vincenzo Rago, Presidente (Avvocato dello Stato)
Dott.ssa Maria Annunziata Cautilli, Componente effettivo (designato dal MIUR)
Dott.ssa Anna Maria Trippa, Componente effettivo (designato dal MEF)

Il collegio esamina la documentazione relativa al bilancio unico di ateneo per l'esercizio 2019 ed esprime parere favorevole, come da relazione allegata al presente verbale.

Il Collegio esamina le variazioni di bilancio n. 19 e n. 37 del DAFNE, relative a "Riassegnazione di avanzo". Il Collegio non ha osservazioni da formulare.

La seduta termina alle ore 17.45.

I Componenti del Collegio

Avv. Vincenzo Rago _____, Presidente f.to
Dott. Anna Maria Trippa _____, Membro effettivo f.to
Dr.ssa Maria Annunziata Cautilli _____, Membro effettivo f.to



Relazione al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2020

Introduzione

il Collegio dei revisori esprime il parere di competenza sul bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti, ai sensi dell'art. 13 comma 1, lettera b) del vigente Statuto d'Ateneo.

Il documento contabile sopra citato per l'esercizio 2020 - trasmesso con mail del 4 dicembre 2019 - è stato predisposto dall'Ateneo ai sensi di quanto previsto dal decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 emanato in attuazione dell'art. 5 della legge n. 240/2010, dal Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, che 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, sono stati disciplinati gli schemi di budget economico e degli investimenti; inoltre, o l'aggiornamento del Manuale tecnico operativo predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università di cui all'art. 9 del d.lgs. 18/2012, ha delineato i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti, nonché la disciplina del contenuto minimo della Nota illustrativa.

La Nota illustrativa che, ai sensi dell'art. 1 comma 5 del D.I. 925/2015, 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 MIUR, degli oneri e sulle principali finalità e caratteristiche degli investimenti programmati nonché delle relative fonti di copertura.



Esame dei documenti contabili:

Preliminarmente si evidenzia che il bilancio di previsione in esame, viene sottoposto all'approvazione del Consiglio di amministrazione nei termini previsti dall'articolo 5, comma 1, del citato D.lgs. 18/2012 (31 dicembre dell'anno precedente dell'esercizio di riferimento).

I documenti trasmessi al collegio dei revisori con mail del 4 dicembre 2019 sono i seguenti:

- riclassificazione della spesa per missioni e programmi, al fine di rappresentare il bilancio unico d'Ateneo per obiettivi principali e missioni strategiche, nonché per aggregati omogenei di attività (DM n. 21/2014);
- bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, predisposto ai sensi dell'articolo 5, comma 1, ultimo periodo e secondo lo schema di cui all'Allegato 2 al DM n.19/2014 composto da Budget investimenti e Budget economico annuale e triennale, dalla nota illustrativa ed è corredato del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, di cui all'art. 5, comma 1, del d.lgs n. 18/2012.

Budget economico

Il budget economico per l'esercizio 2020 è stato redatto in coerenza con lo schema di conto economico, di cui al sopracitato DM n. 19 del 14 gennaio 2014, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo con le risultanze del bilancio di esercizio. Il Budget economico espone la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza dell'esercizio quantificati in base a quanto contenuto nei 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 2019, a prescindere dall' esercizio in cui si concretizzeranno i relativi movimenti finanziari;

I ricavi previsti, al netto dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, ammontano a complessivi € 49.779.553,13.

I costi sono previsti in complessivi € 52.576.976,62 di cui:

€ 49.991.742,57 per costi operativi;

€ 143.391,10 per oneri straordinari;

€ 2805,99 per oneri finanziari

€ 2.439.036,96 per imposte e tasse.

Il budget economico 2020 mette in evidenza uno sbilancio di competenza tra costi e ricavi di esercizio (pari a 2.467.657,06) coperto con l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria così come disposto dal Manuale tecnico operativo di cui al D.D. 1841/2017.

Nella nota illustrativa viene inoltre evidenziato che *“la voce patrimoniale relativa alle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria ammontava al 31.12.2018 a euro € 27.432.478,41 e che l'utilizzo delle riserve a fronte di variazioni di riassegnazioni effettuate nel corrente esercizio e per finanziare lo sbilancio nel Budget 2020/2022 ammonta alla data di stesura del bilancio di previsione a € 19.781.728,47, con un residuo saldo disponibile di € 7.650.749,94 “.*

Va evidenziato che la disponibilità residua delle riserve di patrimonio netto, pari ad € 7.650.749,94, è determinato dopo aver assicurato la copertura dell'intera programmazione triennale (e quindi fino al 31/12/2022) e che solamente al momento del consuntivo del 2019 sarà possibile determinare con esattezza l'effettivo utilizzo delle riassegnazioni e quindi l'esatto ammontare dell'eventuale ulteriore disponibilità di riserve di patrimonio netto finalizzate a tali coperture.

La principale voce dei ricavi è costituita dai “contributi Miur e altre amministrazioni Centrale” per un importo pari ad Euro 38.787.214,34 che rappresenta il 73,7 del totale dei ricavi, percentuale in aumento rispetto al 2019 (72,4%) . I proventi propri sono pari ad Euro 10.922.338,79 (20.77 % totale dei ricavi) afferenti in massima parte (69,21%) da tasse e contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università.

Riguardo ai costi, la principale voce è costituita dai costi del personale (pari al 72,29 % del totale, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente 77,45%) così suddivisi:

COSTI DEL PERSONALE:	38.008.261,19
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e didattica:	25.574.338,52
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.230.816,85

I costi per la gestione corrente sono pari ad Euro 6.592.948,35 (12.53% del totale) sono relativi a varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, mobilità e per finanziamento di attività varie quali ad esempio le associazioni studentesche), nonché costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata (in particolare borse di dottorato di ricerca e maggiorazioni delle borse per periodi all'estero) e costi per assegni di tutorato, rimborsi tasse e internazionalizzazione.

Gli ammortamenti e le svalutazioni ammontano ad € 2.266.713,17, in particolare per la quantificazione della voce “Ammortamenti Immobilizzazioni immateriali”.

Gli accantonamenti per fondi rischi e oneri sono pari ad Euro 2.869.839,86.

Budget investimenti

Il budget degli investimenti espone, per l'anno 2020, la programmazione degli acquisti di immobilizzazioni, materiali ed immateriali. Gli investimenti per il 2020 sono complessivamente previsti in € 1.228.530,00 (+ 9.04% rispetto al 2019), sostenuti per euro



1.012.080,00 (82,38%) da risorse proprie e per il restante da contributi da terzi finalizzati in conto capitale.

La principale voce di acquisto è rappresentata da “impianti e attrezzature” e “attrezzature scientifiche”.

Budget economico e investimenti 2019/2021

I prospetti contabili relativi al budget economico e al budget degli investimenti relativi al triennio 2019-2021 evidenziano le scelte programmatiche che l'Ateneo intende attuare nel periodo considerato. Le prime colonne dei suddetti prospetti contabili coincidono con i valori impostati nei singoli bilanci annuali 2020 (economico e degli investimenti), mentre le ulteriori due colonne (2021 e 2022) espongono in prospettiva i dati di gestione e degli investimenti del residuo periodo. In particolare il budget economico espone valori omogenei rispetto a quello relativo al 2020 ed il pareggio anche per gli esercizi 2021 e 2022 è assicurato con il ricorso all'utilizzo crescente di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria rispettivamente per Euro 1.765.205,68 e 1.901.458,83.

Parere sul bilancio

Tutto ciò premesso il collegio ritiene che il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2020 possa essere proposto all'approvazione del Consiglio di amministrazione con il parere favorevole del Collegio.

I componenti del Collegio dei revisori

Avv. Vincenzo Rago – Presidente

Dott.ssa Anna Maria Trippa - Componente effettivo

Dott.ssa Maria Annunziata Cautilli – Componente effettivo

Vincenzo Rago
Anna Maria Trippa
Maria Annunziata Cautilli