

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE DI ATENEO PER L'ANNO 2019**

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2018, predisposto dal Direttore Generale di Unimore Dott. Stefano Ronchetti è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, il 12 dicembre 2018.

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" 2019;
- c) uno schema entrate;
- d) un prospetto dell'andamento delle spese del personale nel periodo 2006/2019
- e) un prospetto con la composizione del fondo di riserva 2019;
- f) uno schema del monitoraggio versamenti al bilancio dello stato annuo 2019 in base al DL 78/2010 convertito nella legge 30/07/2010, n. 122;
- g) una scheda col budget 2019 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:

| | 2019 | |
|---|-------------|--------------------|
| | parziali | totali |
| A) PROVENTI OPERATIVI | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | |
| 1) Proventi per la didattica | 33.582.968 | |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 10.885.606 | |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 27.760.072 | |
| I. PROVENTI PROPRI | | 72.228.646 |
| II. CONTRIBUTI | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 114.718.411 | |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 34.425 | |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | - | |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | - | |
| 5) Contributi da Università | - | |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 11.145.881 | |
| 7) Contributi da altri (privati) | 876.757 | |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | | 126.775.474 |

| | | |
|--|-----------|--------------------|
| 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 finanziaria | - | |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 5.091.969 | |
| TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | | 5.091.969 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | | - |
| TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A = I + II + III + IV + V + VI + VII) | | 204.096.089 |

Costi

| | | |
|---|------------|--------------------|
| B) COSTI OPERATIVI | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | |
| a) docenti / ricercatori | 69.006.015 | |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | - | |
| c) docenti a contratto | 950.000 | |
| d) esperti linguistici | 585.802 | |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 8.575.571 | |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | | 79.117.388 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | | 27.572.551 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | | 106.689.939 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 22.254.718 | |
| 2) Costi per il diritto allo studio | - | |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | - | |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | - | |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 15.007.249 | |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.972.048 | |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 29.376.747 | |
| 9) Acquisto altri materiali | 9.350.313 | |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - | |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 3.913.551 | |
| 12) Altri costi | 14.806.741 | |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | 97.681.367 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 743.717 | |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 3.815.281 | |
| 3) Svalutazioni immobilizzazioni | - | |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | - | |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | 4.558.998 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | | 1.000.000 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | | 935.069 |
| TOTALE COSTI OPERATIVI (B = VII + IX + X + XI + XII) | | 210.865.373 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | | - 6.769.284 |
| 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) | | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | |
| 1) Proventi | | |
| 2) Oneri | 1.500.000 | |
| Totale delle partite straordinarie (E) | | - 1.500.000 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) | | - 8.269.284 |

| | | |
|---|--|--------------|
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | | 6.293.628 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO PRESUNTO | | - 14.562.912 |
| Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale | | 14.562.912 |
| RISULTATO A PAREGGIO | | - |

Il risultato d'esercizio ipotizzato, alla data di presentazione del bilancio di ateneo del 2019 risulta essere di Euro - 14.562.912, lievemente inferiore alla perdita ipotizzata con il bilancio di ateneo 2018 (- 15.380.462).

Budget degli investimenti:

| Voci | Importo investimento | Risorse proprie |
|--|----------------------|------------------|
| I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | - | - |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | - | - |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | - | - |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 75.900 | 75.900 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 75.900 | 75.900 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 2.527.336 | 2.527.336 |
| 2) Impianti e attrezzature | 40.000 | 40.000 |
| 3) Attrezzature scientifiche | - | - |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | - | - |
| 5) Mobili e arredi | 25.000 | 25.000 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | - | - |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 2.592.336 | 2.592.336 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | |
| TOTALE GENERALE | 2.668.236 | 2.668.236 |

Immobilizzazioni immateriali
Immobilizzazioni materiali

Euro 75.900
Euro 2.592.336

Totale investimenti

Euro 2.668.236

La relazione accompagnatoria illustra i singoli componenti degli investimenti.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di Ateneo 2019 nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Si riportano, nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

| 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 stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Tale somma ammonta ad euro 360.539,00.

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 base assegnata nel 2018, diminuita del 1,2%;
- 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 2019 da parte degli Organi accademici competenti, evidenziando che il pareggio della previsione di Bilancio viene raggiunto attingendo alle riserve del patrimonio netto.

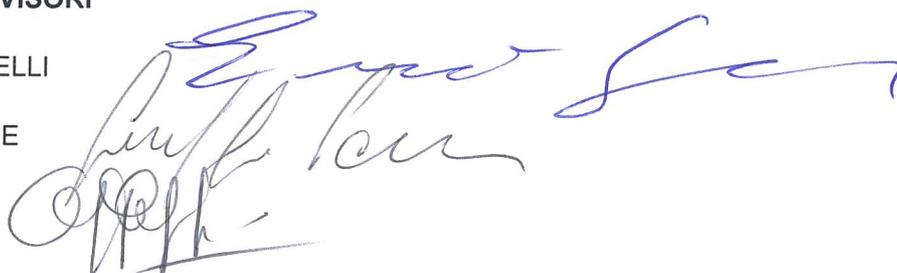
ROMA, 14 dicembre 2018

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 2019/2021**

Il Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2019/2021, si compone del:

- a) Budget Economico di Ateneo 2019/2021;
- b) Budget degli investimenti di Ateneo 2019/2021.

L'Ateneo ha predisposto, oltre alla previsione annuale per l'anno 2019, anche il Bilancio Unico d'Ateneo di previsione triennale, di carattere non autorizzatorio per gli anni 2020 e 2021. Ha presentato, inoltre, il budget economico ed il budget degli investimenti pluriennali 2019/2021, 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 204.096.089 nel 2019 così suddivisi:

- totale proventi propri Euro 72.228.646;
- totale contributi da Miur ed enti pubblici Euro 126.775.474;
- altri proventi e ricavi diversi Euro 5.091.969;

Euro 191.865.904 nel 2020 così suddivisi:

- totali proventi propri Euro 68.902.808;
- totali contributi da Miur ed altri enti pubblici Euro 118.248.185;
- altri proventi e ricavi diversi Euro 4.714.911;

Euro 186.627.342 nel 2021 così suddivisi:

- totali proventi propri Euro 64.014.840;
- totali contributi da Miur ed altri enti pubblici Euro 118.245.317;
- altri proventi e ricavi diversi Euro 4.367.185.

Sono in diminuzione anche le previsioni dei costi:

Euro 210.865.373 nel 2019;

Euro 198.694.137 nel 2020;

Euro 193.390.763 nel 2021.

Il decremento dei costi si riferisce a tutte le principali voci:

- a) Costi del personale: Euro 106.689.939 nel 2019;



Euro 103.788.618 nel 2020;

Euro 102.714.579 nel 2021;

b) Costi per la gestione corrente: Euro 97.681.367 nel 2019;

Euro 88.785.410 nel 2020;

Euro 84.900.701 nel 2021;

c) Ammortamenti e svalutazioni: Euro 4.558.998 nel 2019;

Euro 4.181.940 nel 2020;

Euro 3.834.214 nel 2021.

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 14.562.912 nel 2019;

b) meno 14.555.455 nel 2020;

c) meno 14.483.103 nel 2021;

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

Nel budget degli investimenti vengono previsti:

Euro 2.668.236 nel 2019;

Euro 5.140.900 nel 2020;

Euro 5.140.900 nel 2021.

Il Collegio prende atto di quanto indicato nella relazione dell'Ateneo ove viene evidenziato che quanto prevede il budget degli investimenti per il triennio 2019/2021, 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 2019/2021, risulta predisposto in conformità alla norma vigente, alla prudenziale valutazione delle riserve, e alla 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 2019/2021, evidenziando che il pareggio del bilancio triennale viene raggiunto attingendo alle riserve del patrimonio netto.

Roma, 14 dicembre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Ermanno Granelli Presidente

Dott. Giuseppe Parise Effettivo

Dott. Graziano Poppi Effettivo

