

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2020
Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale 2020-2022**

(Allegato al verbale n. 6 del 12 dicembre 2019)

PREMESSA

Ai sensi dell'art. 15, co. 1, lett. d) dello Statuto dell'Ateneo il bilancio di previsione annuale 2020 e triennale 2020-2022, su proposta del Rettore, è soggetto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella prossima seduta del 12 dicembre 2019 con successiva acquisizione del parere del Senato Accademico.

Il fascicolo completo di bilancio è stato pubblicato il 09.12.2019 sul sito intranet di Ateneo, sezione dedicata alle proposte di delibera all'ordine del giorno della seduta del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio ha ricevuto il 04.12.2019, anticipati a mezzo e-mail i seguenti documenti:

- Bilancio Unico di Previsione 2020
- Bilancio Unico di Previsione triennale 2020/2022
- Nota illustrativa al bilancio unico di previsione 2020;
- Bilancio preventivo in contabilità finanziaria non autorizzatorio con la riclassificazione della spesa per missioni e programmi, redatto in termini di cassa conformemente a quanto previsto dal D.I. n. 394/2017

QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO E PRINCIPI GENERALI

Le previsioni statutarie e regolamentari interne dell'Ateneo, in riferimento al bilancio di previsione, derivano dalle norme speciali in materia applicabili alle università sulla base dell'intervento di riforma della Legge n. 240/2010 (Riforma Gelmini) che ha trovato attuazione con l'emanazione del D.lgs. n. 18/2012.

L'art. 5, co. 1 e l'art. 1, co. 2, lett. a) e b), e co. 3 del D.lgs. 18/2012 prevede che l'ateneo è tenuto alla predisposizione di un bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti, e di un bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, entro il 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento, nonché all'approvazione contestuale di un bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, sulla base dell'art. 7 del D.I. MIUR – MEF n. 19/2014.

Con il D.I. n. 394/2017 sono stati innovati in modo rilevante i criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria ex art. 7 del D.I. n. 19/2014, stabilendo che i citati documenti siano redatti dagli atenei in termini di cassa sulla base della nuova codifica SIOPE di cui al D.M. 05.09.2017 con decorrenza 01.01.2018.

Per quanto attiene al bilancio di esercizio gli atenei sono tenuti ad allegare il rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria secondo la nuova codifica SIOPE completato, per quanto riguarda la spesa, dalla ripartizione per missioni e programmi. Analogamente, le università devono predisporre il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in termini di

cassa, dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi (vedi Nota tecnica della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale del MIUR relativa all'impatto delle disposizioni di cui al D.I. 08.06.2017 n. 394 di revisione e aggiornamento del D.I. 19/2014 e quesito n. 53 del 25.03.2019 sul sito COEP MIUR).

Pertanto, sulla base delle modifiche del D.I. n. 394/2017 all'art. 7 del D.I. n. 19/2014, viene meno la compilazione del prospetto contenente la riclassificazione della spesa per missioni e programmi disciplinato dall'art. 2 co. 1 del D.I. n. 21/2014, risultando la necessità informativa assoluta dal rispetto delle prescrizioni dell'art. 7 del sopracitato D.I. n. 19/2014.

L'art. 5, co. 3 del citato decreto attuativo richiede che il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale risulti strutturato coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e ricerca, in centri di responsabilità dotati, di autonomia gestionale e amministrativa, ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio.

Pertanto ai fini della redazione del bilancio preventivo l'ateneo è tenuto ad attenersi ai principi contabili e postulati di bilancio stabiliti dal D.I. MIUR – MEF n. 19/2014 *Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università*, tenuto conto delle modifiche introdotte dal D.I. MIUR – MEF n. 394/2017 e dal D.I. MIUR – MEF n. 925/2015 *Schemi di budget economico e budget degli investimenti*.

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2020

Il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2020 raccoglie e sintetizza l'attività di tutte le strutture di Roma Tre: l'Amministrazione, i 12 dipartimenti e il Sistema Bibliotecario di Ateneo (SBA), nell'ottica di previsione degli stanziamenti necessari allo svolgimento della gestione 2020, tenuto conto delle esigenze legate all'aspetto autorizzatorio e al controllo di gestione.

Il bilancio unico di previsione per l'anno 2020 autorizzatorio risulta redatto sulla base degli schemi allegati 1 e 2 al D.I. n. 925/2015, in quanto è costituito dal budget economico e dal budget degli investimenti, ivi compreso la nota illustrativa richiesta dall'art. 1, co. 5, del suddetto decreto, per dare trasparente dimostrazione del rispetto dei principi contabili e dei postulati di bilancio, nonché dell'equilibrio del bilancio.

L'impostazione degli schemi garantisce previsioni coerenti con il sistema di contabilità economico - patrimoniale adottato e rende comparabile il Bilancio preventivo 2020 con le risultanze del Bilancio di esercizio della stessa annualità, nel rispetto dei principi della costanza e della comparabilità, nonché della comprensibilità e trasparenza, contenuti nell'art. 2, co. 1 del D.I. n. 19/2014, tenuto conto delle modifiche operate agli schemi di bilancio dell'allegato 1 al ridetto D.I. n. 19/2014 ad opera del D.I. n. 394/2017, che tuttavia non ha modificato gli schemi del D.I. n. 925/2015.

Budget economico per l'anno 2020

Di seguito si riporta sintesi del prospetto di budget economico annuale autorizzatorio, redatto dall'Ateneo sulla base e in conformità all'allegato 1 del Decreto, tenuto conto, come detto, delle modifiche allo schema operate dal D.I. 394/2017, applicabili a decorrere dal bilancio

dell'esercizio 2018, ivi compreso il relativo bilancio preventivo, quindi applicabile anche all'esercizio 2019 e seguenti.

BUDGET ECONOMICO 2020

A)	PROVENTI OPERATIVI	181.964.000,00
I	PROVENTI PROPRI	32.490.000,00
1)	Proventi per la didattica	31.039.000,00
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	883.000,00
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	568.000,00
II	CONTRIBUTI	141.571.000,00
1)	Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	136.648.000,00
a)	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo finanziamento ordinario (esclusi ADP)	125.336.395,65
b)	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo finanziamento ordinario quota ADP	11.198.371,24
c)	Altri contributi da MIUR e Amministrazioni centrali	113.233,11
2)	Contributi Regioni e Province autonome	171.000,00
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	-
4)	Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.761.000,00
5)	Contributi da Università	-
6)	Contributi da altri (pubblici)	1.879.000,00
7)	Contributi da altri (privati)	112.000,00
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.903.000,00
1)	Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	6.839.000,00
2)	Altri proventi e ricavi diversi	1.064.000,00
VI	VARIAZIONI RIMANENZE	-
VI	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE PROVENTI (A)		181.964.000,00

B)	COSTI OPERATIVI	172.366.000,00
VIII	COSTI DEL PERSONALE	109.194.000,00
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	79.944.000,00
a)	Docenti/ricercatori	73.486.000,00
b)	Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	3.943.000,00
c)	Docenti a contratto	841.000,00
d)	Esperti linguistici	1.158.000,00
e)	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	516.000,00
2)	Costi del personale dirigente e tecnico - amministrativo	29.250.000,00
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	50.115.000,00
1)	Costo per sostegno agli studenti	15.597.000,00
2)	Costi per il diritto allo studio	-
3)	Costi per l'attività editoriale	-
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-
5)	Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.153.000,00
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.648.000,00
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	26.207.000,00
9)	Acquisto altri materiali	572.000,00
10)	Variazioni delle rimanenze di materiali	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	2.192.000,00
12)	Altri costi	2.746.000,00
a)	Quote associative	507.722,39
b)	Commissioni di concorso personale esterno	200.000,00
c)	Altri costi istituzionali	538.277,61
d)	Costi organi di Ateneo	1.500.000,00
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11.157.000,00
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	688.000,00
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.469.000,00
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.900.000,00
	TOTALE COSTI (B)	172.366.000,00
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.598.000,00
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 2.781.000,00
1)	Proventi Finanziari	-
2)	Interessi e altri oneri finanziari	2.781.000,00
3)	Utile e perdite su cambi	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
1)	Rivalutazioni	-
2)	Svalutazioni	-
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-
1)	Proventi	-
2)	Oneri	-
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.817.000,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00
	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DA CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE	-
	RISULTATO A PAREGGIO	0,00

I dati rilevabili dal prospetto sono stati oggetto di commento nella nota illustrativa al Bilancio Unico di Ateneo di previsione 2020, secondo le indicazioni contenute nel Manuale Tecnico Operativo III edizione adottato con D.D. n. 1055 del 30.05.2019, con particolare riferimento ai proventi e agli oneri ivi riportati ed alle ragioni e criteri di costruzione in riferimento alle singole voci.

A) Proventi Operativi

Proventi propri A-I)

In merito ai **proventi derivanti dall'attività didattica** (€ 31.039.000,00) si prende atto, in primo luogo, del rispetto della previsione per tasse e contributi studenteschi entro il limite del 20% del FFO MIUR ex art. 5 D.P.R. 306//1997 - 17,70% è infatti il dato tendenziale iscritto 2020 come da tabella in nota illustrativa – nonché dell'approccio prudente tenuto nella valorizzazione della posta che presenta una contenuta riduzione (- € 455.000,00) in riferimento al dato dell'esercizio 2019 (32.494.000,00); ciò dovrebbe contribuire a garantire sostenibilità alla previsione, comunque da sottoporre ad attento monitoraggio in sede di bilancio di esercizio.

STIMA RAPPORTO 2020 CONTRIBUZIONE STUDENTI / FFO	
Proventi per la didattica (A)	31.039.000,00
- POST LAUREAM	-2.066.194,57
- REGOLARIZZAZIONI E TASSE SERVIZIO	-1.072.805,43
- ONERI STRAORDINARI PER RIMBORSI AGLI STUDENTI	-254.000,00
- SERVIZI AGLI STUDENTI:	-5.460.178,62
<i>Attività part-time</i>	1.298.850,00
<i>Altri interventi a favore degli studenti</i>	1.439.054,11
<i>Borse di studio finanziate dall'Ateneo</i>	215.000,00
<i>Borse Erasmus</i>	2.507.274,51
CONTRIBUZIONE STUDENTESCA AL NETTO DEI RIMBORSI (A)	22.185.821,38
FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO (B)	125.336.395,65
Rapporto contribuzione studentesca / FFO (A/B) = < 20%	17,70%

I proventi per la didattica rappresentano un dato sensibile che risente molto del contesto nazionale, con trend in leggera flessione.

La stima proposta per l'anno accademico 2019/2020 si basa su dati teorici quali popolazione studentesca complessiva - circa 31.000, suddivisi fra studenti delle lauree triennali e lauree magistrali e magistrali a ciclo unico, dati storici sulla distribuzione in fasce contributive e tassi di abbandono. Sulla base dei principi contabili e postulati di bilancio ex art. 2 del D.I. n. 19/2014 e alla luce delle indicazioni contenute nel MTO, di cui all' art. 8 dello stesso decreto, i proventi per la didattica si iscrivono a conto economico in base al principio della competenza economica.

Il Collegio, nel prendere atto che l'Ateneo nel corso dell'esercizio monitorerà tale previsione al fine di verificare eventuali scostamenti del gettito e, se del caso, apporgerà le opportune

variazioni di bilancio, auspica che la stima del numero degli studenti possa essere confermata in relazione al contributo medio pro-capite e alla fascia ISEE considerata.

Riguardo alla previsione in merito alle voci **proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico** e **proventi da ricerche con finanziamenti competitivi** complessivamente oltre € 1.451.000,00 con scostamento di – € 172.000,00 rispetto al dato tendenziale 2019 di € 1.623.000,00), il Collegio considera opportuno l’approccio nella previsione economica che tende a fare riferimento al dato reale e disponibile.

Contributi II)

Per quanto riguarda la voce **II) contributi**, distinta in budget corrente e budget investimenti, si deve rilevare che la previsione dei **contributi dal MIUR**, tra i quali rientra la stima del Fondo Finanziamento Ordinario 2020 per € 125.336.395,65, descritta e riassunta in apposite tabelle della nota illustrativa, risulta essere di gran lunga la più rilevante. Tale voce, per complessivi € 141.571.000,00, leggermente superiore rispetto al dato tendenziale dell’esercizio 2019 di € 138.936.000,00 viene imputata principalmente al bilancio dell’Amministrazione.

Il Collegio prende atto della previsione in merito alle **altre voci** del comparto ricavi **per contributi** che risultano di ammontare complessivamente pari a € 4.923.000,00, incrementato rispetto al dato tendenziale 2019 di € 2.115.000,00. Anche in questo caso si condivide l’approccio nella previsione economica che tende a fare riferimento al dato reale e disponibile.

Proventi e ricavi diversi A-V)

In riferimento ai **proventi e ricavi diversi** la previsione di € 7.903.000,00 (nel 2019 era di € 10.825.000,00) vede l’iscrizione di una voce di assoluta rilevanza per “*Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria*”, con dato di utilizzo 2020 di 6.839.000,00 (dato 2019 pari ad € 9.533.000,00), di cui 3 milioni circa destinata ad interventi già programmati e in corso di esecuzione, quali il piano straordinario della ricerca e della didattica, e la restante quota a copertura parziale dei costi di ammortamento dell’Ateneo.

Tale impostazione è consentita, entro i limiti dell’esaurimento delle relative risorse, per rendere evidente l’utilizzazione di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dall’avanzo di amministrazione in occasione dell’introduzione della contabilità economico - patrimoniale, in conformità all’art. 5, co. 1, lett. g) e j), del D.I. n. 19/2014. Il comportamento, previsto espressamente in via transitoria ed in deroga agli ordinari principi di competenza economica dal D.I. n. 925/2015, si basa sul principio che le riserve in esame non derivano da utili in contabilità economico-patrimoniale e non hanno mai in precedenza partecipato al procedimento di formazione del risultato economico.

Il Collegio, indipendentemente dalla piena legittimità del comportamento tenuto e delle scelte operate, raccomanda di tenere sotto controllo i riflessi che ciò comporta in riferimento alla disponibilità di risorse da destinare alla copertura degli impieghi espressamente previsti nel piano degli investimenti.

La voce residuale **altri ricavi** è stata valorizzata per € 1.064.000,00, contro un dato previsionale 2019 di € 1.290.000,00.

B) Costi Operativi

Per quanto riguarda la voce **B) Costi Operativi** il cui dato previsionale 2020 di € 172.368.000,00 si riduce di € 54.000,00 rispetto al 2019, appare particolarmente significativa l'analisi nel paragrafo introduttivo "*Budget economico – sezione costi*" della nota integrativa dove si sviluppano una serie di indicazioni di indirizzo relative all'attività di programmazione economico – patrimoniale dell'Ateneo.

COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020	DIFFERENZA
VIII. COSTI DEL PERSONALE	110.012.000,00	109.194.000,00	- 818.000,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	49.553.000,00	50.115.000,00	562.000,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.899.000,00	11.157.000,00	258.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.956.000,00	1.900.000,00	- 56.000,00
TOTALE COSTI OPERATIVI	172.420.000,00	172.366.000,00	- 54.000,00

Il Collegio prende atto che la previsione 2020 dei costi è stata elaborata rispecchiando la necessità di ridurre l'ammontare delle risorse a disposizione dei dipartimenti, che l'Amministrazione si farà carico dei costi per l'ammortamento dei beni materiali e immateriali propri e dei dipartimenti, consentendo alle strutture decentrate piena disponibilità del budget assegnato, e che lo stanziamento annuale delle risorse destinate ai dipartimenti sarà oggetto di azioni di analisi e monitoraggio sul loro utilizzo per la necessità di garantire una gestione attenta e oculata in un'ottica volta all'equilibrio strutturale di bilancio.

Ciò in linea con il "Progetto di Bilancio", in cui è stata ribadita la necessità di strutturare il Bilancio Unico di Previsione sulla base delle risorse effettivamente disponibili, in coerenza con il principio della competenza economica, postulato ineliminabile della contabilità economico patrimoniale.

Il Collegio altresì prende atto che il budget economico 2020 è stato compilato anche tenendo conto di quanto previsto dall'art. 21 del D.lgs. n. 50/2016, in coerenza con il programma biennale degli acquisti di beni e servizi dell'Ateneo, in linea con gli obblighi previsti dall'ordinamento del Codice dei contratti pubblici.

Costi del personale B-VIII)

Il costo più rilevante del bilancio preventivo è sicuramente quella relativa al personale che complessivamente ammonta a € 109.194.000,00, con un differenziale rispetto al 2019 di - € 2.354.000,00; tale voce è suddivisa in personale docente e ricercatori e altro personale dedicato alla didattica e ricerca, e personale dirigente e tecnico amministrativo.

COSTI OPERATIVI

VIII. COSTI DEL PERSONALE	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020	DIFFERENZA
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	81.480.000,00	79.944.000,00	- 1.536.000,00
a) <i>Docenti e ricercatori</i>	73.158.000,00	73.486.000,00	328.000,00
b) <i>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	4.979.000,00	3.943.000,00	- 1.036.000,00
c) <i>Docenti a contratto</i>	1.399.000,00	841.000,00	- 558.000,00
d) <i>Esperti linguistici</i>	996.000,00	1.158.000,00	162.000,00
e) <i>Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	948.000,00	516.000,00	- 432.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico - amministrativo	28.532.000,00	29.250.000,00	718.000,00
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	110.012.000,00	109.194.000,00	- 2.354.000,00

A questo proposito la previsione evidenzia la permanenza di politiche espansive sul versante del personale docente e di quello impegnato nella ricerca già iniziata nel corso degli esercizi precedenti, con la copertura di tutti i margini derivanti dal sistema di attribuzione di punti organico MIUR al momento conosciuti.

La previsione 2020 conferma il costo derivante dall'aumento stipendiale del personale docente in attuazione delle disposizioni del DPCM emanato il 3 settembre 2019. La capacità assunzionale aggiuntiva e premiale di punti organico pari a 11,30, riconosciuta a Roma Tre per il 2019 senza attribuzione di finanziamenti aggiuntivi, è stata temporaneamente congelata con delibera del Consiglio di Amministrazione del 29.10.2019, con parere positivo del Collegio dei Revisori dei Conti, nell'attesa di definirne la necessaria copertura finanziaria consolidata, agendo con misure di razionalizzazione strutturata su altre voci del bilancio.

Per quanto riguarda il personale TAB e Dirigenti il dato iscritto a Budget Economico 2020 tiene conto degli aumenti delle retribuzioni a seguito degli incrementi stipendiali del personale TAB e Dirigente previsti dalla nuova piattaforma contrattuale, per una somma interamente a carico del bilancio di Ateneo, in applicazione alla disciplina introdotta dal nuovo CCNL 2016-2018 del comparto Istruzione Ricerca in materia di trattamento economico del personale tecnico-amministrativo e bibliotecario, nonché in applicazione di quanto previsto dalla circolare RGS n. 18/2018, con rideterminazione finanziaria dei fondi destinati alla contrattazione integrativa per gli anni 2016-2018 consolidati nel bilancio 2020.

Sono stati inoltre considerati i costi 2020 per il trattamento accessorio entro i limiti certificati dal CdA del 23 luglio 2019. È stato altresì previsto il fondo destinato alla remunerazione del lavoro straordinario.

Il Collegio raccomanda che in ogni caso la scelta di potenziamento dell'organico secondo la programmazione dell'ateneo dovrà trovare la necessaria copertura nell'ambito dei limiti sia di sostenibilità, sia di rispetto della normativa sui limiti delle spese di personale e indebitamento di cui alla Legge 240/2010 e del successivo D.Lgs. 49/2012, nonché di quanto previsto dal DPCM del 31.12.2014 e dalla normativa sul *turn over*. Nel corso dell'andamento dell'esercizio dovrà trovare conferma nei dati del bilancio di esercizio 2020 e nell'effettivo processo di chiusura dell'esercizio 2019.

Sul conto dedicato alle **Collaborazioni per attività tecnico-amministrativa** si evidenzia la razionalizzazione di tale costo, soggetto al limite di spesa previsto dal D.L. n. 78/2010, convertito nella L. 122/2010, all'art. 9 co. 28, non prevedendo alcun valore per il 2020.

Per quanto riguarda i **costi relativi alle missioni e alla formazione del personale**, non più soggetti a limite e relativo riversamento al Bilancio dello Stato, la previsione 2020 è di € 151.000,00.

Infine il D.Lgs n. 49 del 29.03.2012 subordina la capacità assunzionale dell'Ateneo al buon andamento di **due indicatori: le spese di personale rispetto alle entrate e le spese per l'indebitamento**.

Indicatore di personale	STANZIAMENTO 2020
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	108.194.051,25
FFO (B)	123.814.492,08
Programmazione triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	30.785.000,00
TOTALE (E) = (B+C+D)	154.599.492,08
Rapporto (A/E) = < 80%	69,98%

Indicatore di indebitamento	STANZIAMENTO 2020
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	4.658.176,58
TOTALE (A)	4.658.176,58
FFO (B)	123.814.492,08
Programmazione triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	30.785.000,00
Spese per il personale a carico Ateneo (E)	108.194.051,25
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	1.039.900,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	45.365.540,83
Rapporto (A/G) = < 15%	10,27%

Il Collegio prende atto che con la previsione 2020 si stima un valore percentuale del **69,98%** per l'indicatore di spese del personale (2019 = 69,23%; 2018 = 59,02%) e del **10,27%** per l'indicatore di indebitamento (2019 = 13,26%; 2018 = 12,94%), entrambi al di sotto delle soglie massime consentite (pari, rispettivamente, all'80% e al 15%).

Tali indicatori saranno comunque soggetti a verifica in sede di Bilancio di esercizio.

Costi della gestione corrente B-IX)

In merito ai costi per la gestione corrente il valore complessivo della previsione di € 50.115.000,00, rispetto al dato 2019 di € 49.553.000,00 si riduce di € 562.000,00.

La tabella seguente evidenzia gli scostamenti principali; nella previsione del triennio tutti i valori presentano una progressiva riduzione come si può verificare dal bilancio previsionale triennale 2020-2022.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020	DIFFERENZA
1) Costo per sostegno agli studenti	15.773.000,00	15.597.000,00	- 176.000,00
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	169.000,00	-	- 169.000,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	814.000,00	1.153.000,00	339.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.899.000,00	1.648.000,00	- 251.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	24.540.000,00	26.207.000,00	1.667.000,00
9) Acquisto altri materiali	1.186.000,00	572.000,00	- 614.000,00
10) Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	2.222.000,00	2.192.000,00	- 30.000,00
12) Altri costi	2.950.000,00	2.746.000,00	- 204.000,00
TOTALE	49.553.000,00	50.115.000,00	562.000,00

Tra queste voci si segnala **1) Costo per il sostegno agli studenti** di € 15.597.000,00 che aumenta per € 175.000,00.

La voce **8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali** (previsione di € 26.207.000,00 in aumento di € 1.667.000,00 rispetto al 2019) comprende tutti costi obbligatori che l'Ateneo sosterrà nel 2020. Relativamente alle utenze (energia elettrica, telefonia, acqua, riscaldamento e gas), il dato previsionale si basa sull'analisi dell'andamento storico dei costi. Alcuni di essi sono soggetti a monitoraggio ai fini del contenimento e riduzione del relativo risparmio con riversamento al bilancio dello Stato.

Tuttora soggetti a monitoraggio sono i costi per la manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili di cui all'art. 2, commi 618 – 623 della L. 244/2007 come modificata dall'art. 8, comma 1, della L. 122/2010. La norma prevede, nel caso della manutenzione ordinaria, la possibilità di sostenere una spesa pari all'1 % del valore dell'immobile utilizzato. Il valore riportato in previsione è conforme alla norma citata, come dimostrato nella tabella in nota illustrativa, elaborata sulla base dello schema proposta dalla Circolare MEF n. 40/2010, in quanto il totale massimo del limite 2020 per manutenzione ordinaria e straordinaria è di 7.534.342,38 mentre la previsione 2020 totale sulla manutenzione ordinaria e straordinaria è di 5.701.160,75.

Altri costi soggetti a limite sono quelli per la rappresentanza, per la pubblicità e per la manutenzione ordinaria e riparazione di automezzi ai sensi dell'art. 6, commi 8 e 14 del D.L. 78/2010, convertito in L. n. 122/2010. Anche in questo caso la previsione rispetta i limiti.

Con riguardo ai costi per l'utilizzo delle autovetture (includendo la manutenzione, il noleggio, l'esercizio e i buoni taxi), l'Ateneo attesta l'applicazione delle disposizioni previste dall'art.

15 del D.L. n. 66/2014. Il limite di spesa, calcolato al 30 % sullo speso 2011, pari a € 16.432,00 con riferimento al cod. Siope U2450, risulta essere pari a € 4.929,60 così come il relativo costo previsto per il 2020.

Il Collegio prende atto del rispetto dei limiti previsti dalla normativa e che tali costi verranno comunque monitorati nel corso della gestione 2020.

La voce **9) Acquisto altri materiali**, per € 572.000,00, che presenta una sensibile riduzione, di oltre la metà rispetto al 2019, comprende principalmente i costi derivanti da acquisto di cancelleria e materiale di consumo.

Nell'ambito della voce **11) Costi per godimento beni di terzi** con previsione di € 2.192.000,00, il costo più significativo è rappresentato dai "Fitti passivi" per € 1.039.900,00 sui cui non è stato applicato l'aggiornamento relativo alla variazione degli indici Istat sui canoni degli affitti, nel rispetto delle norme di contenimento; anche per la previsione 2020, si è tenuto conto delle vigenti decurtazioni del 15% dei canoni di locazione ex art. 3, co. 4 D.L. n. 953/2012.

Infine nella voce **12) Altri costi** rilevano in particolare i costi degli organi istituzionali, comprensivi degli oneri riflessi, valutati sulla base del e sistema delle indennità e dei gettoni di presenza riconosciuti agli organi di Ateneo deliberato dal Consiglio di Amministrazione per un importo totale pari a € 1.500.000,00.

Questa voce comprende altresì l'importo pari a € 507.722,39, relativo alle quote associative.

Ammortamenti e svalutazioni B-X)

Il Collegio prende atto che tale voce di bilancio deriva dalla valutazione delle poste di bilancio degli immobili, siano essi in concessione che in proprietà, applicando l'aliquota di ammortamento al 3%, secondo le indicazioni del Manuale Tecnico Operativo (D.D. MIUR 1055 del 30/05/2019), in ragione della considerazione della natura dei beni in esame e del calcolo della vita utile, in adesione ai criteri indicati dai principi OIC. Il dettato normativo introdotto con il D.I. n. 925/2015 impone di iscrivere le quote di ammortamento anche nel budget autorizzatorio.

La previsione 2020 di € 11.157.000 per una quota rilevante deriva dall'ammortamento degli immobili (di cui € 7.547.983,00 per l'ammortamento degli immobili di proprietà e € 634.586,00 per l'ammortamento degli immobili in concessione). Di rilievo anche l'importo pari a € 1.332.545,00 relativo alle quote di ammortamento dell'hardware allocato nella voce "Ammortamenti immobilizzazioni materiali". Le quote sono calcolate al costo storico.

Oneri diversi di gestione B-XII)

L'onere in previsione 2020 di € 1.900.000,00 diminuisce di € 56.000,00 rispetto al dato previsionale 2019 (€ 1.956.000,00); si segnala l'importo stanziato per il pagamento delle restituzioni al Bilancio dello Stato, previste dagli artt. 61 e 67 della L. 133/2008, dall'art. 6 della L. 122/2010, per un importo totale di € 633.850,00.

C) Proventi e oneri finanziari

Oneri finanziari C-1)

La previsione degli oneri finanziari di € 2.781.000,00 è nella gran parte relativa alla quota interessi sui mutui in corso, pari a € 2.610.157,00, cui corrisponde una quota capitale di € 9.790.793,00, con spesa complessiva a copertura delle rate di ammortamento dei mutui di € 12.400.950,00.

Agli oneri finanziari è collegato l'**indicatore di indebitamento ex art. 6, co. 6 del D.lgs. n. 49/2012 e del successivo DPCM 31 dicembre 2014**, che per gli Atenei viene calcolato nel **limite del 15%** fra ammortamento annuo mutui a carico del bilancio e contribuzione studentesca al netto di spese di personale e oneri per affitti passivi.

Per l'Ateneo, come già specificato, quello previsto per il 2020 è pari al 10,27%.

Il Collegio prende atto del rispetto del limite sull'indebitamento, da verificare in sede di evoluzione della gestione e di bilancio di esercizio.

Il budget economico annuale espone un risultato presunto in pareggio, il differenziale tra proventi e oneri finanziari risulta negativo per effetto della valorizzazione dei costi per interessi passivi sui mutui, mentre i costi per imposte sul reddito di esercizio registrano un dato pari a € 6.817.000,00.

Non sono stati previsti oneri o proventi afferenti alla gestione straordinaria, nonché rivalutazioni e/o svalutazioni di attività finanziarie.

Il risultato economico presunto garantisce l'equilibrio del bilancio - economico, finanziario e patrimoniale – come previsto dall'art. 2, del D.I. n. 19/2014.

Nella seguente tabella viene rappresentato l'indicatore di sintesi della sostenibilità economico finanziaria che tiene conto delle spese di personale e delle spese per indebitamento:

INDICATORE SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA	STANZIAMENTO 2020
FFO (A)	123.814.492,08
Programmazione triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	30.785.000,00
Fitti passivi a carico Ateneo (D)	1.039.900,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	153.559.592,08
Spese per il personale a carico Ateneo (F)	108.194.051,25
Ammortamento mutui (G= capitale + interessi)	4.658.176,58
TOTALE (H) = (F+G)	112.852.227,83
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,12

Il Collegio prende atto che tale indicatore registra un valore ampiamente positivo (2020 = 1,12%) e che le condizioni di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario ex art 2 del D.I. n. 19/2014 che la gestione dell'Ateneo deve perseguire e mantenere nel tempo sono garantite dal Budget Economico a pareggio e dalle disponibilità libere del Patrimonio Netto.

Budget degli investimenti per l'anno 2020

Lo schema di Budget degli Investimenti come previsto dal D.I. n. 925/2015, per la parte relativa agli impieghi (investimenti), viene strutturato coerentemente alla sezione corrispondente dello schema di Stato Patrimoniale, di cui all'allegato 1 del D.I. n. 19/2014, al fine di garantire la perfetta comparabilità del bilancio preventivo (per la parte investimenti) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio come previsto dall'art. 2 D.I. 19/2014. La struttura così definita prevede l'indicazione delle fonti di copertura, finanziarie e/o patrimoniali liquide, per ciascun investimento previsto.

Inoltre il Budget degli Investimenti 2020 è stato compilato tenendo conto di quanto previsto dall'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016, in coerenza con il programma biennale degli acquisti di beni e servizi e con il programma triennale dei lavori pubblici dell'Ateneo.

Di seguito si riporta il prospetto di budget degli investimenti annuale autorizzatorio, redatto sulla base e in conformità all'allegato 2 del D.I. 19/2014.

<u>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</u>		IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
			importo	importo	importo
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.275.000,00	-	-	3.275.000,00
1)	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2)	Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-
3)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4)	Immobilizzazioni in corso e acconti	3.275.000,00	-	-	3.275.000,00
5)	Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	47.138.000,00	-	10.000.000,00	37.138.000,00
1)	Terreni e fabbricati	29.897.000,00	-	-	29.897.000,00
2)	Impianti e attrezzature	853.000,00	-	-	853.000,00
3)	Attrezzature scientifiche	800.000,00	-	-	800.000,00
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5)	Mobili e arredi	1.078.000,00	-	-	1.078.000,00
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	13.500.000,00	-	10.000.000,00	3.500.000,00
7)	Altre immobilizzazioni materiali	1.010.000,00	-	-	1.010.000,00
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE IMPIEGHI		50.413.000,00	-	10.000.000,00	40.413.000,00

I dati rilevabili dal prospetto sono commentati esaurientemente nella nota illustrativa, con particolare riferimento alle principali finalità e caratteristiche degli investimenti programmati, nonché alle relative fonti di copertura.

Per quanto riguarda il budget degli investimenti anno 2020, si rileva che l'Ateneo, nel corso del prossimo esercizio, prevede di effettuare investimenti per € 50.413.000,00 per acquisizioni di beni immateriali (€ 3.275.000,00) e materiali (€ 47.138.000,00).

La parte di maggiore rilevanza riguarda gli interventi collegati al patrimonio edilizio per € 46.672.000,00 comprensivi della manutenzione straordinaria quantificata in € 2.540.000,00.

La maggioranza delle fonti di finanziamento a copertura degli impieghi, per € 39.621.000,00, è data da risorse proprie costituite da riserve di patrimonio netto disponibili che vengono, in seguito all'approvazione del bilancio preventivo annuale e triennale, vincolate a tale finalità e scopo dall'Ateneo.

Nel prospetto che segue sono evidenziati in dettaglio gli interventi del Piano Edilizio di Ateneo citato, come rappresentati nel Budget degli Investimenti:

INTERVENTI	IMPORTO IN €	CONTO
RISTRUTTURAZIONE VASCA NAVALE II	10.000.000,00	Immobilizzazioni materiali - Immobilizzazioni in corso e acconti
REALIZZAZIONE SEDE NUOVO RETTORATO - VIA OSTIENSE 133 b	18.114.441,05	Immobilizzazioni materiali - Terreni e fabbricati
ACQUISTO IMMOBILE EX CROCE ROSSA	8.800.000,00	Immobilizzazioni materiali - Terreni e fabbricati
EDIFICIO AULE OSTIENSE 236	1.500.000,00	Immobilizzazioni materiali - Immobilizzazioni in corso e acconti
NUOVO POLO OSTIA	575.000,00	Immobilizzazioni immateriali - Immobilizzazioni in corso e acconti
MATTATOIO PADIGLIONI 15 A, 15B, 15C E 16	1.500.000,00	Immobilizzazioni immateriali - Immobilizzazioni in corso e acconti
MURIALDO TORRI	2.000.000,00	Immobilizzazioni materiali - Immobilizzazioni in corso e acconti
PIAZZA DELLA REPUBBLICA	500.000,00	Immobilizzazioni immateriali - Immobilizzazioni in corso e acconti
STADIO BERRA	700.000,00	Immobilizzazioni immateriali - Immobilizzazioni in corso e acconti
TOTALE	43.689.441,05	

L'impegno nel 2020, significativo già nell'esercizio 2019, che come detto ammonta a oltre 43 milioni di euro, deve essere valutato anche alla luce del dato del triennio dove gli impieghi e le fonti si amplificano notevolmente raggiungendo il valore complessivo di oltre 99,1 milioni di euro di cui 24,5 milioni di euro coperti da operazioni di indebitamento oneroso (con incasso già avvenuto e quindi fra le liquidità) e oltre 74,6 milioni di euro coperti da risorse proprie.

L'incisiva politica d'investimenti messa in atto dall'Ateneo deve essere prudenzialmente oggetto di continuo monitoraggio e verifica sotto il profilo dell'effettività delle risorse, dal punto di vista della liquidità delle stesse e dell'evoluzione della gestione corrente, considerato che, in prospettiva, nuove esigenze di disponibilità finanziarie, per la copertura degli oneri di gestione del rinnovato patrimonio immobiliare, potrebbero costituire un peso significativo in relazione alla capacità di autofinanziamento dell'ateneo ed alla normale gestione finanziaria.

Infine, il Collegio raccomanda di attuare un sistematico controllo dell'evoluzione del quadro pluriennale degli investimenti dell'Ateneo che dovrà essere misurato alla luce del verificarsi di tutte le condizioni di equilibrio economico, patrimoniale e della disponibilità finanziaria effettive.

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA SECONDO LA CODIFICA SIOPE – ESERCIZIO 2020

Il documento, redatto secondo lo schema allegato 2 al D.I. MIUR – MEF n. 19/2014 *Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università* e in conformità all'art. 7 dello stesso Decreto, dopo le modifiche introdotte dal D.I. n. 394/2017 ed in relazione al criterio di cassa e alla codifica SIOPE, soddisfa le esigenze di consolidamento e monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche stabilito dall'art. 1, co. 2, Legge 196/2009.

Le università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, allegano al bilancio unico d'ateneo d'esercizio il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

L'Ateneo provvede con la predisposizione del Bilancio Unico di previsione di Ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica siope – esercizio 2020.

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2020 - 2022

Il bilancio unico di previsione triennale 2020 – 2022, che risulta redatto sulla base degli schemi di cui agli allegati 1 e 2 al D.I. n. 925/2015, è costituito da budget economico triennale e da budget degli investimenti triennale e da relativo commento in apposita sezione della nota illustrativa, per dare trasparente dimostrazione del rispetto dei principi contabili e dei postulati di bilancio, nonché dell'equilibrio del bilancio.

Budget economico triennale 2020 - 2022

Di seguito si riporta sintesi del prospetto di budget economico triennale non autorizzatorio, redatto dall'Ateneo sulla base e in conformità all'allegato 1 del Decreto citato.

BUDGET ECONOMICO				
		PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
A)	PROVENTI OPERATIVI	181.964.000,00	177.371.000,00	176.821.000,00
I	PROVENTI PROPRI	32.490.000,00	32.440.000,00	32.940.000,00
1)	Proventi per la didattica	31.039.000,00	31.000.000,00	31.500.000,00
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	883.000,00	880.000,00	880.000,00
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	568.000,00	560.000,00	560.000,00
II	CONTRIBUTI	141.571.000,00	139.950.000,00	140.950.000,00
1)	Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	136.648.000,00	135.600.000,00	136.600.000,00
a)	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo finanziamento ordinario (esclusi ADP)	125.336.395,65	126.000.000,00	127.000.000,00
b)	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo finanziamento ordinario quota ADP	11.198.371,24	9.500.000,00	9.500.000,00
c)	Altri contributi da MIUR e Amministrazioni centrali	113.233,11	100.000,00	100.000,00
2)	Contributi Regioni e Province autonome	171.000,00	150.000,00	150.000,00
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4)	Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.761.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
5)	Contributi da Università	-	-	-
6)	Contributi da altri (pubblici)	1.879.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
7)	Contributi da altri (privati)	112.000,00	100.000,00	100.000,00
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.903.000,00	4.981.000,00	2.931.000,00
1)	Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	6.839.000,00	3.781.000,00	1.731.000,00
2)	Altri proventi e poste correttive	1.064.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
VI	VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	-
VI	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)		181.964.000,00	177.371.000,00	176.821.000,00

BUDGET ECONOMICO			
	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
B) COSTI OPERATIVI	172.366.000,00	167.896.000,00	167.246.000,00
VIII COSTI DEL PERSONALE	109.194.000,00	110.008.000,00	110.708.000,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	79.944.000,00	80.508.000,00	81.208.000,00
a) Docenti/ricercatori	73.486.000,00	75.500.000,00	77.000.000,00
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	3.943.000,00	2.700.000,00	2.000.000,00
c) Docenti a contratto	841.000,00	650.000,00	650.000,00
d) Esperti linguistici	1.158.000,00	1.158.000,00	1.158.000,00
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	516.000,00	500.000,00	400.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico - amministrativo	29.250.000,00	29.500.000,00	29.500.000,00
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	50.115.000,00	44.500.000,00	43.350.000,00
1) Costo per sostegno agli studenti	15.597.000,00	15.000.000,00	14.400.000,00
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.153.000,00	500.000,00	500.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.648.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	26.207.000,00	24.000.000,00	23.500.000,00
9) Acquisto altri materiali	572.000,00	400.000,00	400.000,00
10) Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	2.192.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
12) Altri costi	2.746.000,00	2.100.000,00	2.050.000,00
a) Quote associative	507.722,39	500.000,00	450.000,00
b) Commissioni di concorso personale esterno	200.000,00	-	-
c) Altri costi istituzionali	538.277,61	100.000,00	100.000,00
d) Costi organi di Ateneo	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11.157.000,00	11.688.000,00	11.688.000,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	688.000,00	688.000,00	688.000,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.469.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.900.000,00	1.700.000,00	1.500.000,00
TOTALE COSTI (B)	172.366.000,00	167.896.000,00	167.246.000,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.598.000,00	9.475.000,00	9.575.000,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 2.781.000,00	- 2.475.000,00	- 2.475.000,00
1) PROVENTI FINANZIARI	-	-	-
2) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	2.781.000,00	2.475.000,00	2.475.000,00
3) UTILI E PERDITE SU CAMBI	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	-	-	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.817.000,00	7.000.000,00	7.100.000,00
RISULTATO ECONOMICO	-	-	-
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DA CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE	-	-	-
RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-

In merito alle previsioni relative al triennio si rimanda alle informazioni dell'Ateneo contenute nella parte relativa della nota illustrativa, dal momento che le considerazioni del collegio sono

riportate nei paragrafi che precedono in riferimento all'annualità 2020 e che le previsioni delle annualità successive non avendo carattere autorizzatorio sono destinate ad una revisione specifica all'atto della formazione del relativo budget annuale.

Budget degli investimenti triennale 2020 - 2022

Di seguito si riporta il prospetto di budget degli investimenti triennale 2020 – 2022 non autorizzatorio, redatto dall'Ateneo sulla base e in conformità all'allegato 2 del Decreto citato.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	2020	2021	2022	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
	IMPORTO INVESTIMENTO	IMPORTO INVESTIMENTO	IMPORTO INVESTIMENTO	importo	importo	importo
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.275.000,00	5.200.000,00	11.200.000,00	-	-	19.675.000,00
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo		-	-	-	-	-
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno		-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.275.000,00	5.200.000,00	11.200.000,00	-	-	19.675.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	47.138.000,00	23.169.625,00	18.169.625,00	-	24.500.000,00	63.977.250,00
1) Terreni e fabbricati	29.897.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	-	-	33.897.000,00
2) Impianti e attrezzature	853.000,00	200.000,00	200.000,00	-	-	1.253.000,00
3) Attrezzature scientifiche	800.000,00	450.000,00	450.000,00	-	-	1.700.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	1.078.000,00	250.000,00	250.000,00	-	-	1.578.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	13.500.000,00	19.269.625,00	14.269.625,00	-	24.500.000,00	22.539.250,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.010.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	-	-	3.010.000,00
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMPIEGHI	50.413.000,00	28.369.625,00	29.369.625,00	-	24.500.000,00	83.652.250,00

In proposito, dal momento che la parte di maggiore rilevanza dell'intervento è da ricondurre al patrimonio edilizio e che l'avvio di tali attività comporta la programmazione pluriennale, sia sotto il profilo strettamente operativo, sia sotto il profilo della sostenibilità dal punto di vista dei limiti normativi, si rimanda alle considerazioni svolte nel paragrafo relativo al budget degli investimenti relativo al 2020.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE E PARERE AL BILANCIO

Tutto ciò esposto e rappresentato, prima di rimettere il parere sul documento, in osservanza alle prescrizioni di legge, si sviluppano le seguenti considerazioni conclusive.

L'esame del bilancio preventivo ha consentito di rilevare che, per quanto di applicabilità al documento, la proposta è stata formulata nella ricerca del rispetto dei principi e postulati di bilancio di cui all'art. 2, comma 1 del D.I. n. 19/2014.

Si prende atto di quanto dichiarato in nota illustrativa in merito all'applicazione del principio della prudenza nella quantificazione delle previsioni, nonché del rispetto dell'equilibrio di bilancio economico finanziario e patrimoniale come richiesto dal principio contenuto nell'art. 2, comma 1 del D.I. n. 19/2014.

In riferimento al principio "*Principio dell'equilibrio del bilancio*", si osserva che il budget economico e degli investimenti dell'ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

Per quanto riguarda le risultanze del bilancio preventivo 2020 dell'Università degli Studi di Roma Tre, tenuto conto del risultato economico in pareggio e delle poste presenti nel budget economico 2019, l'equilibrio economico richiesto appare rispettato tenuto conto di tutte le considerazioni espresse e di prospettiva.

Allo stesso modo si ritiene che, sulla base di quanto espresso nella nota illustrativa, sia rispettato anche il richiesto equilibrio patrimoniale e finanziario in una ottica di dati storici e di previsione. Tutti questi fattori combinati insieme dovrebbero, sulla base delle proiezioni dell'Ateneo, consentire di dare copertura al fabbisogno finanziario oltre che a quello economico.

Il Collegio prende atto con favore che l'Ateneo sta mettendo in atto una serie di misure di intervento e di contenimento dei costi affinché la stabilità del bilancio sia prudentemente garantita anche per il futuro, con l'obiettivo di mantenere il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario, senza dover ricorrere all'utilizzo delle riserve di contabilità finanziaria o altre poste patrimoniali, salvo quelle eventualmente necessarie per la programmazione degli investimenti in una logica di effettiva compatibilità.

In riferimento al preventivo triennale 2020 – 2022 dell'Ateneo si raccomanda di monitorare costantemente la tenuta ed il conseguente equilibrio patrimoniale e finanziario rispetto allo sviluppo e all'attuazione del piano degli investimenti già avviato al fine di prevenire eventuali ricadute economiche soprattutto in termini di crescita di oneri sulla gestione corrente che dovrà trovare copertura nella programmazione economica e finanziaria dell'Ateneo negli anni successivi.

Parimenti, il Collegio prende atto con favore delle politiche espansive del personale ma raccomanda una necessaria attenta valutazione e monitoraggio dell'effettiva tenuta della programmazione economica nel triennio.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione 2020, come stabilito dall'art. 5, co. 3 del D.lgs. 18/2012, deve essere strutturato in coerenza con l'articolazione organizzativa in centri di responsabilità, riferibili sia alle funzioni di didattica che di ricerca, dotati di autonomia gestionale e amministrativa, ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio.

Nonostante il documento prodotto e la relativa nota illustrativa facciano emergere tale aspetto solo in parte, di fatto la struttura del bilancio unico e la fase della costruzione della proposta lasciano presumere che il budget economico e degli investimenti derivino da tale modalità di impianto e che comunque all'atto dell'approvazione, la gestione delle risorse venga ricondotta alla prevista impostazione nei termini dell'organizzazione dell'Ateneo e sulla base del regolamento di amministrazione contabilità e finanza.

Deve essere oggetto di una specifica considerazione l'impatto economico determinato dalla presenza delle fondazioni che comporta un onere a carico del budget economico dell'esercizio 2020 anche se fortemente ridotto rispetto agli esercizi precedenti.

L'assenza di accantonamenti per rischi ed oneri fa ritenere al Collegio che le previsioni dei ricavi indicate nel budget 2020 siano state considerate dall'Ateneo pienamente esigibili.

In merito al rispetto delle norme sul contenimento della spesa che interessano varie voci del conto economico, il Collegio prende atto del rispetto da parte dell'ente, delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa e raccomanda la verifica delle previsioni nel corso dell'esercizio sulla base delle disposizioni che interverranno nella Legge di bilancio 2020.

Il Collegio, sulla base delle funzioni previste dall'art. 16 dello statuto, delle previsioni dell'art. 42 del regolamento di amministrazione, finanza e contabilità vigente e tenuto conto della riconducibilità dell'ente, in quanto pubblica amministrazione, ai sensi dell'art. 1, co. 2 del D.lgs. n. 165/2001, tenuta all'osservanza della disciplina in materia di armonizzazione contabile di cui alla Legge n. 196/2009, nella veste di Amministrazione pubblica in regime di contabilità civilistica di cui agli artt. 13, 17 e seguenti del D.lgs. n. 91/2011 e relative norme di attuazione, nonché in particolare in riferimento alle prescrizioni del D.lgs. n. 123/2011, è tenuto:

- al controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti adottati dagli enti ed organismi pubblici (art. 3, comma 7);
- alla vigilanza dell'osservanza delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie, nonché al monitoraggio della spesa pubblica (art. 20, comma 1);
- alla realizzazione delle attività previste nell'art. 20, comma 2 del D.lgs. 123/2011, ivi compreso verificare l'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo ed esprimere il parere in ordine all'approvazione del bilancio preventivo da parte degli organi a ciò deputati - art. 20, co 2, lett. e) ed f).

In relazione alle previsioni dell'art. 20, comma 3 del D.lgs. 123/2011, il collegio è tenuto alla predisposizione di apposita relazione sul bilancio preventivo, da allegare al medesimo, contenente il relativo parere.

Il Collegio tenuto conto di tutto quanto in precedenza esposto e in adesione alle prescrizioni dell'art. 20, comma 2 del D.Lgs.123/2011:

- verificata l'attendibilità delle valutazioni di bilancio nella fase preventiva, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della proiezione e la chiarezza dei dati presentati nei prospetti di bilancio preventivo e nei relativi allegati;
- effettuate le analisi necessarie e acquisite le informazioni illustrate nella presente in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio;
- verificata l'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo;
- preso atto delle previsioni operate dall'ateneo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori che saranno oggetto di successiva verifica;

- nel raccomandare una gestione improntata ai criteri di efficienza, efficacia ed economicità, nonché la puntuale applicazione delle disposizioni di legge sugli obblighi di trasparenza e di pubblicità, sul rispetto della concorrenza, sulla tempistica nel pagamento dei debiti della PA, nonché in ordine alla corretta applicazione della normativa anticorruzione, in linea con la proposta di bilancio preventivo;

- nel richiamare tutte le considerazioni, valutazioni e raccomandazioni riportate nella presente relazione, ritiene di poter esprimere il proprio **parere favorevole** in merito alla formazione e all'impostazione del **Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale per l'esercizio 2020** e del **Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2020 - 2022**.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avv. Vincenzo NUNZIATA – Presidente

Dott. Giovanni LOGOTETO – Componente effettivo MEF

Dott. Nando MINNELLA – Componente effettivo MIUR

Firme autografe omesse ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. n. 39/1993

Originale del presente verbale conservato agli atti della Segreteria del Collegio dei Revisori