

## **Premessa**

Il Collegio fa presente che la documentazione, con la proposta di bilancio unico dell'esercizio 2019, è pervenuta al Collegio dei revisori in data 15/5/2020 con nota prot. n. 35689 e modificate ed integrata dapprima in data 12/6/2020 con nota prot. n. 41862 e successivamente in data 15/6/2020 con nota prot. n. 42380.

Secondo quanto previsto dall'art. 25 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità vigente, sono stati messi a disposizione i seguenti documenti:

- ✓ Nota integrativa al Bilancio Unico di esercizio 2019;
- ✓ Stato patrimoniale e Conto economico al 31/12/2019;
- ✓ Rendiconto finanziario al 31/12/2019 (cash flow);
- ✓ Prospetto riportante il Rendiconto unico in contabilità finanziaria secondo la codifica Siope e con la ripartizione della spesa per missioni e programmi;
- ✓ Documenti allegati:
  - Rilevazione indicatore tempestività dei pagamenti (art. 9 del DPCM 22 settembre 2014) di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito in legge con la L. 89/2014;
  - Aggiornamento piano triennale postazioni informatiche;
  - Aggiornamento piano triennale delle autovetture di servizio e dei Beni immobili.

Il Collegio evidenzia che l'Ateneo è una pubblica amministrazione, ai sensi dell'art. 1, comma 2 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 ed è tenuto all'osservanza della disciplina in materia di armonizzazione contabile di cui alla Legge 31 dicembre 2009, n. 196, in qualità di Amministrazione pubblica in regime di contabilità civilistica di cui agli artt. 13, 17 e seguenti del Decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 e relative norme di attuazione.

Il Collegio nell'ambito delle proprie funzioni deve attenersi alle seguenti disposizioni:

- art.24 dello Statuto, e artt. 54 e 57 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità;
- decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio in particolare ai sensi del D.lgs. 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, ivi compreso la verifica dell'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio d'esercizio (lettera e), della corrispondenza dei dati riportati bilancio d'esercizio con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione (lettera a);
- alla verifica della corretta esposizione in bilancio, dell'esistenza delle attività e passività e l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati

- finanziari, economici e patrimoniali della gestione e l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati - art. 20, comma 2, lettera b;
- all'effettuazione delle analisi necessarie e all'acquisizione delle informazioni in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio e sua salvaguardia nel tempo - art. 20, comma 2, lettera c;
  - ad esprimere il parere in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio da parte degli organi competenti - art. 20, comma 2, lettera f;
  - alla predisposizione di apposita relazione sul bilancio unico d'esercizio, nella quale sono sintetizzati anche i risultati del controllo svolto durante l'esercizio in relazione alle previsioni dell'art. 20, comma 3.

### **Quadro normativo**

Entro il 30 aprile di ciascun anno, le università approvano il bilancio unico d'ateneo d'esercizio, accompagnato da una relazione del collegio dei revisori dei conti che attesta la corrispondenza del documento alle risultanze contabili e che contiene valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione e proposte in ordine alla sua approvazione ai sensi dell'art. 5 del Decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18.

In considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria venutasi a determinare con la diffusione dell'epidemia da Covid-19 e della oggettiva necessità di alleggerire i carichi amministrativi di enti e organismi pubblici anche mediante la dilazione degli adempimenti e delle scadenze, con decreto legge 17 marzo 2020 n. 18, convertito con modificazioni dalla legge n. 27/2020 " Misure di potenziamento del servizio sanitario nazionale, e di sostegno economico delle famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 70 del 17 marzo 2020, all'articolo 107, comma 1, lettera a) è stato previsto il differimento del termine di approvazione del Bilancio d'esercizio 2019 al 30 giugno 2020, rispetto alla data ordinaria del 30 aprile 2020. Si richiama in proposito la nota n. 3932 del 24 marzo 2020 del MUR.

Le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della Legge 196/2009, approvano contestualmente un rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria e nella nota integrativa del bilancio unico d'ateneo di esercizio riportano l'elenco delle società e degli enti partecipati a qualsiasi titolo.

Ai sensi del Decreto legislativo n. 18/2012, il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato dal:

- bilancio unico d'ateneo d'esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa corredata dalla relazione sulla gestione;
- bilancio consolidato con le proprie aziende, società o gli altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.

## **Bilancio unico di esercizio per l'anno 2019**

Il bilancio unico di esercizio per l'anno 2019 risulta redatto sulla base degli schemi allegato 1 al Decreto Interministeriale MIUR – MEF n. 19/2014 in quanto è costituito da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e relazione sulla gestione in adesione alle previsioni dell'art. 1, comma 2, lettera c) del Decreto legislativo 18/2012.

Dalla nota integrativa si rileva che il Bilancio è stato redatto in conformità al D.Lgs. n.18/2012 e ai principi contabili generali ed ai postulati previsti dal D.I. n. 19/2014, come integrato dal D.I. n. 394/2017, al Codice civile ed ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di contabilità (OIC).

Il documento di bilancio tiene conto altresì di quanto previsto dal Manuale tecnico operativo (MTO) di cui all'art. 8 del D.I. n. 19/2014.

La nota integrativa, parte integrante del documento di bilancio, contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché schemi di dettaglio utili ad una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Tale nota contiene le informazioni di cui allo schema adottato nella terza edizione del MTO. Essa illustra i principi di valutazione, fornisce dettagli delle voci di bilancio e in merito all'attuazione delle disposizioni normative in materia di contenimento della spesa pubblica.

In via preliminare, il Collegio rileva che:

- il bilancio al 31 dicembre 2019 chiude con un utile di esercizio pari ad euro 44.998.044,71;
- il risultato della gestione caratteristica, differenziale A) Proventi Operativi rispetto a B) Costi operativi, evidenzia una differenza positiva di euro 61.746.405,93;
- il risultato della gestione finanziaria, differenziale fra Proventi e Oneri finanziari, voce C) del conto economico è negativo per euro 355.710,49;
- le rettifiche di valore di attività finanziarie, rivalutazione e svalutazioni, voce D) del conto economico, non presentano alcun valore;
- il risultato della gestione straordinaria, differenziale fra Proventi e Oneri straordinari, voce E) del conto economico è positivo per euro 11.634.625,21;
- il risultato prima delle imposte è pari a euro 73.025.320,65;
- le imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate ammontano a euro 28.027.275,94

Nel prospetto che segue, conforme allo schema previsto dal D.I. n. 19/2014, allegato 1, si riportano i dati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31 dicembre 2019, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

<b>ATTIVO</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>scostamento</b>
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>390.109.072,61</b>	<b>325.627.334,36</b>	<b>-64.481.738,25</b>
<b>I IMMATERIALI</b>	<b>1.482.273,36</b>	<b>3.096.251,62</b>	<b>1.613.978,26</b>
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	548.754,53	495.822,92	-52.931,61
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.471,60	5.471,60	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	10.980,00	10.980,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	917.067,23	2.583.977,10	1.666.909,87
<b>II MATERIALI</b>	<b>383.975.535,70</b>	<b>317.428.501,47</b>	<b>-66.547.034,23</b>
1) Terreni e fabbricati	331.132.340,63	250.954.126,15	-80.178.214,48
2) Impianti ed attrezzature	15.554.395,60	15.336.277,07	-218.118,53
3) Attrezzature scientifiche	10.719.207,61	12.128.558,74	1.409.351,13
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	17.183.271,49	17.192.673,38	9.401,89
5) Mobili ed Arredi	8.922.211,86	9.020.194,57	97.982,71
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	253.094,23	12.587.488,18	12.334.393,95
7) Altre immobilizzazioni materiali	211.014,28	209.183,38	-1.830,90
<b>III FINANZIARIE</b>	<b>4.651.263,55</b>	<b>5.102.581,27</b>	<b>451.317,72</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>873.904.171,77</b>	<b>1.021.573.555,25</b>	<b>147.669.383,48</b>
<b>I RIMANENZE</b>	<b>720.478,86</b>	<b>711.717,18</b>	<b>-8.761,68</b>
<b>II CREDITI</b>	<b>176.850.499,12</b>	<b>183.949.466,42</b>	<b>7.098.967,30</b>
1) Crediti verso MIUR ed altre amministrazioni Centrali	132.624.492,72	66.039.710,87	-66.584.781,85
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	1.204.512,80	1.179.303,73	-25.209,07
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	153.160,09	11.771.125,38	11.617.965,29
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	559.720,06	508.996,07	-50.723,99
5) Crediti verso Università	195.809,76	239.967,22	44.157,46
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	629.282,87	7.362.731,28	6.733.448,41
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	22.280.255,64	75.844.356,77	53.564.101,13
9) Crediti verso altri (privati)	19.203.265,18	21.003.275,10	1.800.009,92
<b>III ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>696.333.193,79</b>	<b>836.912.371,65</b>	<b>140.579.177,86</b>
1) Depositi bancari e postali	696.231.264,71	836.812.494,69	140.581.229,98
2) Denaro e valori in cassa	101.929,08	99.876,96	-2.052,12
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>10.942.602,33</b>	<b>617.779,16</b>	<b>-10.324.823,17</b>
c1) Ratei e risconti attivi	10.942.602,33	617.779,16	-10.324.823,17
<b>D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>3.212.299,62</b>	<b>3.667.947,29</b>	<b>455.647,67</b>
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	3.212.299,62	3.667.947,29	455.647,67
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.278.168.146,33</b>	<b>1.351.486.616,06</b>	<b>73.318.469,73</b>
<b>CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO</b>	<b>274.797.366,62</b>	<b>274.797.366,62</b>	<b>0,00</b>

<b>PASSIVO</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>scostamento</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>652.444.836,92</b>	<b>694.462.509,53</b>	<b>42.017.672,61</b>
<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>109.831.591,85</b>	<b>106.851.188,76</b>	<b>-2.980.403,09</b>
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>305.689.071,48</b>	<b>381.739.101,66</b>	<b>76.050.030,18</b>
1) Fondi vincolati destinati da terzi	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	50.044.136,56	129.291.629,57	79.247.493,01
3) Riserve vincolate (progetti specifici, per obblighi di legge, o altro)	251.644.934,92	248.447.472,09	-3.197.462,83
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>236.924.173,59</b>	<b>205.872.219,11</b>	<b>-31.051.954,48</b>
1) Risultato esercizio	49.442.092,93	44.998.044,71	-4.444.048,22
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	187.482.080,66	160.874.174,40	-26.607.906,26
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>97.569.997,93</b>	<b>176.255.699,93</b>	<b>78.685.702,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>4.457.772,95</b>	<b>4.516.354,48</b>	<b>58.581,53</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>100.635.748,42</b>	<b>131.394.010,01</b>	<b>30.758.261,59</b>
1) Mutui e debiti verso banche	23.002.244,41	58.002.255,00	35.000.010,59
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	707.642,00	707.642,00
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	0,00	0,00	0,00
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
6) Debiti verso l'Università	18.552,03	405.215,03	386.663,00
7) Debiti verso studenti	379.454,63	357.368,16	-22.086,47
8) Acconti	4.585,97	3.775,97	-810,00
9) Debiti verso fornitori	21.052.885,92	16.088.093,43	-4.964.792,49
10) Debiti verso dipendenti	2.151.028,14	3.100.414,61	949.386,47
11) Debiti verso società o enti controllati	0,00	0,00	0,00
12) Altri debiti	54.026.997,32	52.729.245,81	-1.297.751,51
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>386.822.936,83</b>	<b>299.351.941,31</b>	<b>-87.470.995,52</b>
e1) Contributi agli investimenti	237.774.613,27	156.894.787,93	-80.879.825,34
e2) Ratei e risconti passivi	149.048.323,56	142.457.153,38	-6.591.170,18
<b>F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>36.236.853,28</b>	<b>45.506.100,80</b>	<b>9.269.247,52</b>
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	36.236.853,28	45.506.100,80	9.269.247,52
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.278.168.146,33</b>	<b>1.351.486.616,06</b>	<b>73.318.469,73</b>
<b>CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO</b>	<b>274.797.366,62</b>	<b>274.797.366,62</b>	<b>0,00</b>

CONTO ECONOMICO	2019	2018	VARIAZIONE NETTA
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>138.188.993,89</b>	<b>159.197.197,40</b>	<b>-21.008.203,51</b>
1) Proventi per la didattica	111.044.915,52	128.236.828,26	-17.191.912,74
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	12.190.955,35	13.634.844,89	-1.443.889,54
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.953.123,02	17.325.524,25	-2.372.401,23
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>595.032.255,60</b>	<b>594.883.977,65</b>	<b>148.277,95</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	560.126.101,08	564.836.744,73	-4.710.643,65
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.052.447,36	1.738.161,36	1.314.286,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	229.131,11	272.779,26	-43.648,15
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	9.714.627,69	7.517.780,49	2.196.847,20
5) Contributi da Università	717.947,38	198.921,20	519.026,18
6) Contributi da altri (pubblici)	13.183.408,21	11.497.826,67	1.685.581,54
7) Contributi da altri (privati)	8.008.592,77	8.821.763,94	-813.171,17
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>23.605.586,87</b>	<b>29.396.425,63</b>	<b>-5.790.838,76</b>
<b>VI. VARIAZIONI RIMANENZE</b>	<b>92.634,18</b>	<b>9.270,20</b>	<b>83.363,98</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>	<b>192.094,23</b>	<b>-192.094,23</b>
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>756.919.470,54</b>	<b>783.678.965,11</b>	<b>-26.759.494,57</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>452.369.879,42</b>	<b>448.500.300,46</b>	<b>3.869.578,96</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	297.824.223,91	291.157.122,39	6.667.101,52
a) Docenti /Ricercatori	260.059.826,38	255.369.831,15	4.689.995,23
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	27.079.563,65	25.160.591,31	1.918.972,34
c) Docenti a contratto	1.767.868,20	1.878.725,32	-110.857,12
d) Esperti linguistici	3.214.308,61	3.386.485,56	-172.176,95
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	5.702.657,07	5.361.489,05	341.168,02
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	154.545.655,51	157.343.178,07	-2.797.522,56
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>199.476.668,14</b>	<b>202.377.175,16</b>	<b>-2.900.507,02</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	109.418.867,30	104.728.078,88	4.690.788,42
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	1.635.259,28	1.464.683,26	170.576,02
4) Trasferimenti a partner progetti coordinati	7.117.786,93	10.249.955,68	-3.132.168,75
5) Acquisto materiale consumo laboratori	6.574.054,78	6.375.886,42	198.168,36
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) acquisto libri, periodici e mat.bibliografico	5.520.678,72	5.340.318,40	180.360,32
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	55.972.022,55	63.074.911,85	-7.102.889,30
9) Acquisto altri materiali	2.913.419,34	2.564.451,34	348.968,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	101.947,98	28.728,06	73.219,92
11) Costi per godimento beni di terzi	5.465.586,00	5.059.488,13	406.097,87
12) Altri costi	4.757.045,26	3.490.673,14	1.266.372,12
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>25.450.110,63</b>	<b>28.717.709,77</b>	<b>-3.267.599,14</b>
1) Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	546.193,05	544.400,76	1.792,29
2) Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	24.903.917,58	28.173.309,01	-3.269.391,43
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>10.206.790,84</b>	<b>18.565.819,13</b>	<b>-8.359.028,29</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>7.669.615,58</b>	<b>7.456.115,54</b>	<b>213.500,04</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>695.173.064,61</b>	<b>705.617.120,06</b>	<b>-10.444.055,45</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>61.746.405,93</b>	<b>78.061.845,05</b>	<b>-16.315.439,12</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-355.710,49</b>	<b>-285.118,12</b>	<b>-70.592,37</b>
1) Proventi finanziari	1.095,45	1.555,61	-460,16
2) Interessi ed altri oneri finanziari	353.707,57	285.188,70	68.518,87
3) Utili e perdite su cambi	-3.098,37	-1.485,03	-1.613,34
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>11.634.625,21</b>	<b>-189.025,96</b>	<b>11.823.651,17</b>
1) Proventi	17.456.559,10	10.081.309,99	7.375.249,11
2) Oneri	5.821.933,89	10.270.335,95	-4.448.402,06
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>28.027.275,94</b>	<b>28.145.608,04</b>	<b>-118.332,10</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>44.998.044,71</b>	<b>49.442.092,93</b>	<b>-4.444.048,22</b>

Il Collegio pur rappresentando che nella nota integrativa non è stato inserito, come richiesto dall'indirizzo del MUR contenuto nella nota tecnica n. 5 del 25 febbraio 2019, l'apposito paragrafo denominato "Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.I. n. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio", rileva tuttavia che le modifiche ai criteri di valutazione sono riportate nelle singole poste nella nota integrativa.

### **Relazione sulla gestione**

La relazione sulla gestione accompagna il Bilancio unico di esercizio 2019 con la finalità di fornire un'analisi della situazione dell'andamento dell'Ateneo con riferimento, tra l'altro, all'analisi degli scostamenti tra le risultanze della gestione economica consuntiva con le previsioni contenute nel budget previsionale 2019 come da tabella che segue.

	<b>Importo</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO BUDGET 2019 (A)</b>	<b>-6,7</b>
<b>MINORI RICAVI RISPETTO ALLA PREVISIONE</b>	
Proventi per la didattica	-4,7
Fondo di Finanziamento Ordinario	-1,2
Altri proventi e ricavi diversi	-12,3
<b>TOTALE MINORI RICAVI RISPETTO ALLA PREVISIONE (B)</b>	<b>-13,5</b>
<b>MAGGIORI RICAVI RISPETTO ALLA PREVISIONE</b>	
Contratti formazione specialistica	3
Proventi per la ricerca	25,2
<b>TOTALE MAGGIORI RICAVI RISPETTO ALLA PREVISIONE (B)</b>	<b>28,2</b>
<b>MINORI COSTI RISPETTO ALLA PREVISIONE</b>	
Costi del personale docente e ricercatore	10,8
Costi del personale tecnico-amministrativo	5,1
Costi della gestione corrente	29,1
Ammortamenti	8,9
Oneri di gestione	1,4
ulteriori minori costi sul personale	1,2
<b>TOTALE MINORI COSTI RISPETTO ALLA PREVISIONE (C)</b>	<b>56,5</b>
<b>MAGGIORI COSTI RISPETTO ALLA PREVISIONE</b>	
Costi del personale a valere su impegni pregressi, economie o correlati a entrate non previste	-16,5
Accantonamenti per rischi e oneri	-10,2
<b>TOTALE MAGGIORI COSTI RISPETTO ALLA PREVISIONE (D)</b>	<b>-26,7</b>
<b>ALTRI SCOSTAMENTI DI COSTO E RICAVO (E)</b>	<b>13,9</b>
<b>SCOSTAMENTO DELLA GESTIONE ECONOMICA</b>	<b>51,7</b>

Fornisce l'analisi dei Ricavi e dei Costi confrontandoli con l'esercizio precedente e le principali poste esaminate riguardano:

per i Ricavi – il Fondo di finanziamento ordinario e i proventi per la didattica;

per i Costi – quelli relativi al sostegno degli studenti – per gli interventi edilizi – del personale – per la Ricerca scientifica –Internazionalizzazione.

Fornisce altresì un quadro della situazione relativa alla gestione finanziaria che ha generato un cash flow positivo pari ad euro 140.579.177,86. Il Collegio prende atto che la crescita delle giacenze liquide è consolidata da diversi anni è il dato positivo deriva da una gestione economica in equilibrio nonché dagli effetti generati dal rispetto del limite del fabbisogno accordato annualmente dal MUR.

Illustra le principali poste di bilancio relative ai rapporti con le Aziende Ospedaliere Policlinico Umberto I e S. Andrea.

Si provvede infine a fornire indicazioni sugli indicatori di cui al D.Lgs 49/2012 che registrano dei risultati al di sotto dei limiti massimi. Il Collegio in proposito evidenzia che dette risultanze dovranno essere poi confrontate con i valori effettivi che verranno comunicati dal MUR nei prossimi mesi.

Il Collegio prende atto dell'attestazione del rispetto del limite percentuale del rapporto entrate contributive/FFO calcolato nella misura del 14,69%.

## ***ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO***

Il Collegio procede quindi con l'esame dello Stato Patrimoniale e del Conto economico come illustrato nella nota integrativa.

### **STATO PATRIMONIALE**

#### **ATTIVO**

Il Collegio formula le seguenti considerazioni.

#### **Immobilizzazioni immateriali e materiali**

Il Collegio, prende atto che le immobilizzazioni immateriali, hanno evidenziato, complessivamente, un incremento di valore rispetto all'esercizio precedente, che riguarda la voce "Migliorie su beni di terzi" e come illustrato in nota integrativa sono relativi alla capitalizzazione dei costi sostenuti per lavori e manutenzioni straordinarie su beni immobili di proprietà di soggetti terzi.

Con riferimento alle immobilizzazioni materiali si registra invece un decremento in particolare per Terreni e fabbricati dovuta in particolare per all'allineamento del bilancio alle modifiche introdotte dal DI n. 394/2017. Le operazioni di allineamento hanno seguito le raccomandazioni emanate dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale di cui alla Nota Tecnica n. 5 del 25/2/2019, come illustrato in nota integrativa.



## Immobilizzazioni finanziarie

Il Collegio rileva che la voce comprende esclusivamente le partecipazioni detenute a vario titolo dall'Università in Fondazioni, Spin off e Consorzi. Il Collegio evidenzia che nell'anno 2019, si è dato avvio al processo di razionalizzazione delle partecipate previsto dal "Decreto Madia" che coinvolge gli Spin off, cedendo le quote come riportato in nota integrativa.

Il decremento complessivo del valore delle partecipazioni in consorzi e società consortili, deriva dal recesso di Sapienza dal Consorzio CINFAI, mentre l'incremento riguarda esclusivamente la Telma Sapienza Scarl in relazione alla quale per errore, nei bilanci 2017 e 2018, l'aumento di capitale non era stato rilevato per euro 356.400,00 ed era stata effettuata una erronea iscrizione nel primo stato patrimoniale della partecipazione per euro 400.000,00 anziché per euro 510.000,00.

## Rimanenze

Le rimanenze di magazzino non subiscono variazioni rispetto all'esercizio precedente e l'importo più rilevante è relativo ai prodotti in giacenza presso i magazzini dell'Economato, mentre la differenza è relativa alle giacenze di prodotti editoriali presso i Centri di spesa come dettagliato in nota integrativa.

## Crediti

Il Collegio evidenzia nel complesso la significativa riduzione del relativo ammontare rispetto a quelli risultanti alla fine dell'esercizio precedente come dettagliato in nota illustrativa. In particolare detti crediti sono stati iscritti nell'attivo circolante al netto del fondo svalutazione crediti in ossequio a quanto indicato nel D.I. n. 19/2014 e ss.mm.ii..

In nota integrativa si dà evidenza della composizione del Fondo Svalutazione crediti. Complessivamente la svalutazione dei crediti, rispetto all'ammontare totale lordo degli stessi, rappresenta circa il 41,27 %.

Le maggiori riduzioni sono relative ai crediti verso il MUR e le altre amministrazioni centrali (voce B-II1) per l'avvenuto incasso di tutti i crediti FFO al 31.12.2018 e di buona parte di quelli maturati in corso d'anno e dei trasferimenti disposti dal MEF per i contratti di formazione specialistica.

In aumento risultano invece i Crediti verso studenti per tasse e contributi (voce B-II-6), dovuto alla modifica dei criteri di contabilizzazione, inoltre si prende atto che prudenzialmente è presente un accantonamento al fondo svalutazione crediti derivante da attestazioni ISEE non veritiere.

La voce (B-II-8) Crediti verso altri enti pubblici registra una diminuzione rispetto al 2018 e dalla nota illustrativa si evince che riguardano principalmente quelli verso le Aziende sanitarie Policlinico Umberto I e Ospedale S. Andrea in relazione ai rimborsi sostenuti per il personale "ex prefettato".

L'incremento dei crediti verso altri privati (voce B-II-9) registra tra l'altro con valori più rilevanti:

- i crediti vantati dai Centri di spesa derivanti dalla sottoscrizione di contratti e convenzioni per attività commissionata o in convenzione da soggetti privati;
- i crediti per anticipi su lavori per le quote erogate alle società appaltatrici di lavori per anticipi iscritte tra i crediti perché da recuperare in fase di completamento delle attività;
- i crediti per convenzioni sanitarie e i crediti verso dipendenti per anticipi erogati a vario titolo e per anticipi di missione.

#### Disponibilità liquide

Il conto "Banca c/c" come riportato in nota integrativa, presenta a fine esercizio un saldo pari a euro 836.812.451,56. Il Collegio, ha effettuato la verifica di cassa riferita al 31/12/2019.

Risultano altresì depositi postali euro 43,13 e denaro e valori in cassa per euro 99.876,96 per un totale di euro 836.912.371,65.

#### Ratei e risconti attivi

Si rileva che la variazione rispetto all'esercizio precedente è dovuta, in massima parte, alla modifica dei criteri di contabilizzazione delle rate di contribuzione studentesca addebitate e non riscosse, fino al 2018, iscritte tra i ratei attivi.

#### Ratei attivi per progetti e ricerche in corso

Tale voce comprende i ratei attivi iscritti in relazione a progetti di ricerca attivi al 31.12.2019, valutati con il principio della commessa completata. Il dato è costantemente in incremento, poiché aumenta ogni anno il numero dei progetti valutati con tale metodo.

### PASSIVO

Il Collegio formula le seguenti considerazioni.

#### Patrimonio netto

Il Collegio evidenzia il significativo incremento netto nelle voci delle riserve vincolate derivanti dalle riserve libere e al valore del risultato positivo dell'esercizio 2019, mentre il resto delle poste che vengono ridistribuite all'interno delle voci non alterano il valore complessivo del patrimonio netto.

## Fondi rischi ed oneri

Si registra un lieve aumento rispetto al valore dell'esercizio precedente, pari a poco meno di 3 milioni di euro, come differenza fra incrementi per accantonamenti, utilizzi e rilasci in relazione al verificarsi di eventi le cui spiegazioni sono presenti in nota integrativa.

Il Collegio, evidenzia che in relazione ad alcune somme accantonate per la parte riferita all'esercizio di competenza, non presenti alla voce B-XI "Accantonamenti per rischi ed oneri", in nota integrativa viene riportata l'indicazione alle voci di costo di Conto Economico, con il criterio della classificazione "per natura" dei costi.

Per quanto concerne il Fondo unico di Ateneo per i Ricercatori a tempo determinato tip. a), il Collegio evidenzia che detta posta avrebbe dovuto costituire apposita riserva vincolata e pertanto andava alimentando uno specifico fondo vincolato fra le riserve di patrimonio netto. Il Collegio prende atto di quanto riportato in nota integrativa al punto "Altre informazioni" in relazione alle operazioni di rettifica che saranno effettuate a valere sulle risultanze contabili dell'esercizio 2020.

Si rammenta in proposito che nei predetti fondi rischi ed oneri affluiscono "perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza" (art 2424- bis, comma 3, c.c.), e non è consentito l'inserimento di accantonamenti che non rientrano nella suddetta casistica civilistica.

Si richiamano al riguardo i chiarimenti contenuti in merito nel Manuale Tecnico Operativo, nonché nella nota operativa n. 2 della Commissione ministeriale per la contabilità delle università, dove si evidenzia che gli accantonamenti nel conto economico a fronte di rischi generici non solo incidono sul risultato d'esercizio ma determinano riserve di risorse non correttamente evidenziate in bilancio.

Il Collegio raccomanda di effettuare l'analisi dell'iscrizione di dette poste nei fondi rischi ed oneri.

## Trattamento di fine rapporto

Il Collegio rileva che detto fondo è relativo ai soli ruoli il cui trattamento di fine rapporto è accantonato presso l'Ateneo, anziché presso gli Enti di previdenza come riportato in nota integrativa.

## Debiti

Il Collegio rileva l'incremento del valore alla chiusura dell'esercizio rispetto all'esercizio precedente che si deve principalmente alla restituzione delle rate per mutui passivi contratti con la BEI in relazione al contratto di prestito stipulato nel 2016, per complessivi 115 milioni di euro e finalizzato alla realizzazione di progetti di sviluppo, espansione e razionalizzazione delle strutture dell'Università la cui quota capitale da rimborsare decorre dal 2022 e alla riduzione di debiti verso fornitori per circa 5 milioni di euro.

Sono diminuiti gli altri debiti dovuti alla posticipazione a gennaio 2019 del pagamento di ritenute e oneri del personale, comunque entro i termini di legge.

#### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

La variazione in riduzione è significativa e comprende la quota riscontata da esercizi precedenti relativa a contributi in conto capitale finalizzati all'acquisizione di beni a fecondità ripetuta sulla base di quanto indicato all'art. 4, comma 2, lett. b del DI 19/2014. I risconti passivi per contributi agli investimenti subiscono una forte diminuzione per effetto della rideterminazione del valore degli immobili, effettuata nel corso del 2019 ai sensi del DI 394/2017.

#### Risconti passivi per progetti e ricerche in corso

Comprende i risconti passivi iscritti in relazione ai progetti di ricerca in essere i cui ricavi nell'anno sono stati superiori ai costi e valutati sulla base del principio della commessa completata.

#### Conti d'ordine dell'attivo e del passivo

Il Collegio rileva che è stata mantenuta l'informazione delle poste non presenti fra le passività e le attività dello stato patrimoniale.

#### CONTO ECONOMICO

Il Collegio, formula le seguenti ulteriori considerazioni.

#### RICAVI

##### Proventi operativi

Il valore dei proventi operativi è complessivamente diminuito rispetto all'esercizio precedente di circa 26,7 milioni di euro e tale diminuzione è dovuta dal forte decremento dei proventi propri, in particolare per la didattica, e altri proventi e ricavi diversi.

Tra cui :

##### Proventi per la didattica

I proventi per la didattica si sono ridotti di circa 17,2 milioni di euro prevalentemente per i corsi di laurea. Come riportato in nota integrativa la differenza è più contenuta se si considera che lo scostamento risente dei maggiori crediti iscritti nel 2018, e non rettificati per effetto dei ratei passivi 2017, di cui non si è potuta effettuare la registrazione. La diminuzione deriva da una diversa distribuzione degli studenti nelle fasce contributive, nonostante il numero degli iscritti e immatricolati risulti in aumento.

## Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

I proventi da ricerche commissionate sono riferite alle commesse commerciali realizzate dai Centri di spesa rispetto al 2018 risultano in diminuzione di circa 1,4 milioni di euro.

## Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

I proventi da ricerche con finanziamenti competitivi si sono ridotti di circa 2,4 milioni di euro. Tali ricavi sono stati rilevati solo a fronte di idonea documentazione certificante la reale sussistenza del credito e comunque in coerenza con lo stato di avanzamento del progetto. Essi sono correlati ai relativi costi di competenza, applicando il principio della commessa completata. Sono stati riscontati ricavi all'esercizio successivo per 18,3 milioni di euro.

## Contributi

I contributi correnti e per investimenti registrano nel complesso un lievissimo aumento rispetto al 2018 in nota integrativa si da evidenza della composizione. In particolare per quanto riguarda la voce specifica "Contributi da MIUR ed altre Amministrazioni centrali" che registra una variazione in diminuzione rispetto al 2018 di circa 4,7 milioni di euro e in tale contesto troviamo le voci "Contratti e convenzioni/accordi di programma con il MIUR" e " Contratti/convenzioni/accordi di programma con altre Amministrazioni Centrali" ascrivibili a finanziamenti per la ricerca scientifica destinati ai Dipartimenti. Su tali finanziamenti sono stati riscontati all'esercizio successivo circa 2,8 milioni di euro.

## Altri proventi e ricavi diversi

Gli altri proventi e ricavi diversi registrano una diminuzione rispetto al 2018 di circa 5,8 milioni di euro. In particolare la voce "Altri recuperi e rimborsi" è da imputare all'Amministrazione per i rimborsi dell'Azienda Policlinico Umberto I per le spese sostenute dall'Ateneo per il personale cosiddetto "ex prefettato" per circa 4 milioni di euro e per i rimborsi da parte del MEF delle spese sostenute dall'Ateneo per conto della gestione liquidatoria dell'Azienda Universitaria Policlinico Umberto I per circa 1,5 milioni di euro. La voce "contributi per investimenti riscontati in esercizi precedenti" riguarda i finanziamenti introitati in esercizi precedenti e finalizzati all'acquisizione di beni a fecondità ripetuta, il cui valore iscritto in conto economico è proporzionato alla quota di ammortamento annua di tali beni ed è finalizzato alla copertura di tali ammortamenti.

## Variazioni rimanenze

Il saldo della voce rimanenze di magazzino è notevolmente aumentato rispetto al 2018 per le rimanenze di materiale editoriale registrato sul Centro Sapienza Università Editrice.

## COSTI

### Costi operativi

Il totale dei costi operativi è complessivamente diminuito rispetto all'esercizio precedente, ma non nelle voci che rappresentano costi fissi che sono in incremento.

Assume particolare rilevanza l'aumento delle voci relative al costo del personale incrementato rispetto all'esercizio precedente di circa 3,9 milioni di euro. In particolare, si riscontra un aumento per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica di circa 6,7 milioni di euro e una riduzione per il personale dirigente e tecnico e tecnico amministrativo di circa 2,8 milioni di euro.

I costi della gestione corrente registrano una diminuzione di circa 2,9 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente. In particolare, i costi per il sostegno agli studenti registrano un aumento di circa 4,7 milioni di euro, dovuto dall'incremento dei programmi di mobilità, scambi culturali e borse di dottorato come illustrato in nota integrativa. Mentre i costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali risultano in diminuzione di circa 7,1 milioni di euro, in particolare per le voci inerenti Utenze e canoni, Costruzioni e trasformazioni di fabbricati ed impianti, Accordo di programma per interventi di ristrutturazione per immobili.

Le variazioni sono tutte ampiamente indicate in nota integrativa con i relativi differenziali rispetto all'esercizio precedente.

Il decremento significativo netto del valore degli accantonamenti è stato esaminato nello Stato Patrimoniale con riferimento ai fondi rischi e oneri. In proposito si rinvia a quanto evidenziato nell'apposito paragrafo del Fondo rischi ed oneri.

Si evidenzia la riduzione dei costi per ammortamento pari a circa 3,3 milioni di euro come riportato in nota integrativa.

Il Collegio prende atto della dimostrazione del rispetto dei limiti di spesa corrispondenti agli attuali costi di esercizio sottoposti a tale limite e dell'importo versato al bilancio dello Stato presente nella voce oneri diversi di gestione.

#### Proventi e oneri finanziari

In tale posta vengono rilevate tutte le componenti positive e negative del risultato economico d'esercizio. Si rileva che l'incremento rispetto al precedente esercizio, della voce interessi ed altri oneri finanziari, è dovuto al maggior importo di interessi maturati sul prestito stipulato con la BEI nel 2017.

#### Proventi e oneri straordinari

Per i proventi si registra un incremento rispetto all'esercizio precedente di circa 7,4 milioni di euro ed in particolare per 5,7 milioni di euro alla voce " Altre sopravvenienze attive" come illustrato in nota integrativa.

Per gli oneri si registra una diminuzione rispetto all'esercizio precedente di circa 4,4 milioni di euro ed in particolare dovuta all'Assicurazione INAIL "Gestione per conto dello Stato" ed arretrati al personale unitamente ad altre voci che registrano variazioni positive.

## **RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2019**

Il bilancio sulla base di quanto previsto dall'art. 1, comma 2, lettera c) del Decreto legislativo 18/2012 è composto anche da un rendiconto finanziario (cash flow) del bilancio 2019.

Il documento è stato redatto sulla base dei principi e dello schema, allegato 1, di cui al Decreto interministeriale MIUR – MEF 14 gennaio 2014 n. 19 (principi contabili e schemi di bilancio) ed evidenzia il significativo incremento di valore del saldo di disponibilità netto di 140,6 milioni di euro. Di tale incremento si è data informazione in nota integrativa spiegandone le motivazioni.

## **RENDICONTO UNICO D'ATENEEO IN CONTABILITA' FINANZIARIA**

L'articolo 4, commi 1 e 2, del D.I. n. 394/2017 ha apportato sostanziali modifiche agli artt. 6 e 7 del decreto interministeriale 19/2014.

Le modifiche si sono rese necessarie al fine di coordinare le disposizioni previste per le università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, alle disposizioni previste dall'articolo 17, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 per tutte le amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica.

L'articolo 17 prevede per tutte le amministrazioni pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica, alcuni adempimenti finalizzati a consentire l'elaborazione dei conti di cassa consolidati, in raccordo con le regole contabili di cui al sopra richiamato decreto 91/2011.

A decorrere dall'adeguamento SIOPE è cessato l'obbligo di redigere il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria con le modalità di cui al comma 1 dell'articolo 7. Le università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute ad allegare 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. Pertanto il documento, redatto sulla base delle previsioni dell'articolo 7 del Decreto interministeriale MIUR – MEF 14 gennaio 2014 n. 19, nella versione conseguente alle modifiche introdotte dal D.I. n. 394/2017 ed al relativo allegato 2, come precisato dal MUR con nota in data 9 ottobre 2017, prot. 11734 e dalle indicazioni rinvenibili in alcuni quesiti nel portale dedicato alla contabilità economico patrimoniale, soddisfa le esigenze di consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche stabilito dall'art. 1, comma 2, della Legge 196/2009 secondo le nuove disposizioni. Il riclassificato della spesa per missioni e programmi confluito nella riclassificazione del rendiconto unico in contabilità finanziaria tiene conto dei principi di cui al Decreto interministeriale MIUR – MEF 16 gennaio 2014 n. 21 (classificazione della spesa delle università per missioni e programmi) e delle indicazioni contenute nella nota tecnica n. 5 del 25 febbraio 2019 del MUR.

Nel rendiconto Unico in contabilità finanziaria risulta un totale di entrate pari a euro 1.282.349.156,37 e uscite (pagamenti) pari a euro 1.141.767.933,57

## **DOCUMENTAZIONE A CORREDO**

Il Collegio dà inoltre atto della presenza di altri documenti a corredo del bilancio previsti dalle norme attualmente vigenti:

- documento di rilevazione indicatore tempestività dei pagamenti (art. 9 del DPCM 22settembre 2014), di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito in legge con la L. 89/2014, da pubblicare ai sensi dell'art. 33 del D.lgs. 33/2013, da cui si desume un indice di tempestività dei pagamenti con anticipo pari a -10,35 giorni rispetto al termine di pagamento stabilito dalle obbligazione contrattuali, mentre alla chiusura dell'esercizio precedente, presentava un anticipo era pari a -15,45 giorni;
- Aggiornamento piano triennale postazioni informatiche;
- Aggiornamento piano triennale delle autovetture di servizio e dei Beni immobili.

Si raccomanda di continuare a monitorare le attività al fine di assicurare il rispetto dell' indicatore di tempestività entro il termine di scadenza dei pagamenti.

## **ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO**

Il Collegio, nel corso dell'esercizio oggetto della presente relazione ha verificato che l'attività dell'Ateneo si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

## **RACCOMANDAZIONI E CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

Tutto ciò esposto e rappresentato, prima di esprimere il parere sul documento, in osservanza alle prescrizioni di legge, si esprimono le seguenti raccomandazioni e considerazioni:

### **A. Raccomandazioni**

Il Collegio

1. rammenta la redazione della Relazione sull'attività di ricerca del 2019 ai sensi dell'art. 3-quater del Decreto Legge 180/2008 convertito dalla Legge 9/2009;
2. resta in attesa di acquisire la proposta di destinazione dell'utile di esercizio 2019, al fine di esprimere il parere di competenza;
3. raccomanda di avviare le attività per la predisposizione del bilancio consolidato, come stabilito dall'art. 6 del Decreto legislativo n. 18/2012 e dal Decreto Interministeriale MIUR –MEF n. 248/2016;
4. raccomanda di monitorare costantemente la ricognizione dei crediti al fine di verificarne l'esigibilità in relazione alla vetustà delle poste, l'origine dell'iscrizione, la necessità di porre in essere azioni a tutela ed interruzione dell'eventuale prescrizione legale;



5. raccomanda di proseguire con una gestione improntata ai criteri di efficienza, efficacia ed economicità, nonché alla 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, e in ordine alla corretta applicazione della normativa anticorruzione, in linea con la proposta di bilancio di esercizio.

## **B. Considerazioni**

Il Collegio

1. in merito al rispetto delle norme sul contenimento della spesa che interessano varie voci del conto economico, come indicato nella nota integrativa, rileva il rispetto delle norme di contenimento previste dalla vigente normativa applicabile alle università. I costi per i versamenti da effettuare al bilancio dello Stato, in applicazione della normativa di contenimento della spesa pubblica, riportati nella nota integrativa sono pari a euro 1.906.424,01. Tale importo, corrispondente alla sommatoria degli importi soggetti a limitazione, è stato versato al Bilancio dello Stato con gli ordinativi di pagamento descritti nel prospetto riassuntivo della nota integrativa e trova evidenza nella voce del conto economico B-XII "Oneri diversi di gestione";
2. attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità. Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali. Sulla base dei controlli svolti, a campione, non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Collegio, alla luce delle verifiche eseguite:

- attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio alle risultanze contabili;
- verificata la correttezza dei risultati patrimoniali e economici;
- acquisite le informazioni in ordine all'equilibrio di bilancio;
- preso atto delle attestazioni sulla compatibilità dei costi ai vincoli di bilancio e derivanti altresì dall'applicazione delle norme di legge;
- nel richiamare le considerazioni e le valutazioni, nonché le raccomandazioni e le osservazioni riportate nella presente relazione

**esprime**

**il proprio parere favorevole in merito alla approvazione del Bilancio unico d'ateneo per l'esercizio 2019.**

***Il Collegio dei Revisori dei conti:***

Presidente - Consigliere Paola BRIGUORI \_\_\_\_\_

Dott.ssa Mariangela MAZZAGLIA \_\_\_\_\_

Dott. Giuseppe SPINELLI \_\_\_\_\_