

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI Bilancio Unico di Ateneo Esercizio 2022

### PREMESSA

In relazione alle previsioni dell'art. 20, comma 3, del D.lgs. 123/2011 e sulla base delle funzioni attribuite dalle norme statutarie e regolamentari dell'Ateneo (art. 16 Statuto, artt. 36 e 42 Regolamento Amministrazione, Finanza e Contabilità), il Collegio dei Revisori è tenuto alla predisposizione di apposita relazione sul bilancio unico d'esercizio, contenente il relativo parere e da allegare al medesimo, nella quale sono sintetizzati anche i risultati del controllo svolto durante l'esercizio.

Ai sensi dell'art. 15, co. 1, lett. d) dello Statuto dell'Università degli studi Roma Tre il bilancio unico di ateneo per l'esercizio 2021, su proposta del Rettore, è soggetto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella prossima seduta del 30 maggio 2023.

Il fascicolo completo di bilancio è stato pubblicato il 26.05.2023 sul sito intranet di Ateneo, sezione dedicata alle proposte di delibera all'ordine del giorno delle sedute del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio ha ricevuto il 19.05.2023, anticipato a mezzo e-mail, il documento:

- "Bilancio Unico di Ateneo Esercizio 2022" - composto da Relazione sulla gestione, Stato patrimoniale e Conto economico al 31.12.2022, Rendiconto Finanziario al 31.12.2022 (Cash flow), Nota integrativa al Bilancio.

e gli altri documenti da allegare al Bilancio di esercizio:

- Rendiconto unico in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE e con la ripartizione della spesa per missioni e programmi ai sensi dell'articolo 7 del D.I. n. 19/2014;
- 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
- Relazione attività di ricerca del 2022 ai sensi dell'art. 3-quater del Decreto legge 180/2008.

Il Collegio, al fine di svolgere le proprie attività di verifica e controllo preliminari alla stesura della relativa relazione, nel periodo precedente la pubblicazione del documento di bilancio ha incontrato i Dirigenti Dott. Colapietro e Dott. Rispoli con i quali ha intrattenuto un'approfondita interlocuzione su alcuni aspetti del bilancio, richiedendo altresì la documentazione necessaria per le verifiche preliminari a campione, documentazione inviata con email del 09.05.2023.

Dal bilancio di verifica si è proceduto all'estrazione di un campione dei conti, al fine di verificare la corrispondenza dei dati rivenienti della contabilità con le risultanze del bilancio (v. art. 36, comma 2, del RAFC).

Il Collegio, dopo aver definito il campione nelle prime venti voci per dimensioni del saldo del conto economico (dieci conti di costo e dieci conti di ricavo) e nelle prime venti dello stato patrimoniale (dieci dell'attivo e dieci del passivo), ha proceduto con la selezione dei conti da verificare. Dall'analisi

delle schede di contabilità delle suddette voci di conto campionate si è quindi potuto riscontrare la congruenza delle contabilizzazioni dei dati nei conti del Bilancio di verifica e l'incidenza rispetto ai saldi complessivi finali dello stesso bilancio.

Nella seduta del 24.05.2023 il Collegio ha proseguito l'esame preliminare della documentazione del Bilancio di Esercizio 2022 effettuando i preliminari riscontri di concordanza con le risultanze dei documenti contabili dell'Ateneo.

L'esame dei documenti, come riportato nel verbale del Collegio n. 27 del 24 maggio 2023, non ha dato luogo a rilievi, né vi sono osservazioni da formulare.

### **BILANCIO UNICO DI ATENEO ESERCIZIO 2022 - QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO E PRINCIPI GENERALI**

L'art. 5, comma 4, del D.lgs. 18/2012 prevede che, 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.

Con nota prot. 32622 del 05.04.2023 il Direttore Generale ha comunicato al Collegio il differimento a maggio dell'approvazione del bilancio unico di Ateneo 2022, a causa dei pochi giorni lavorativi effettivi del mese di aprile di quest'anno, per consentire al Collegio stesso una opportuna attività preliminare di riscontro e verifica sui documenti contabili e sul bilancio, oltre che per garantire tempi adeguati di esame al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione del Bilancio stesso.

Le Università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, co. 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.

Lo stesso D.lgs.18/2012, all'art. 1 stabilisce che il quadro informativo economico-patrimoniale delle università, in termini di rendicontazione, 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 e corredato da una 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 che verrà presentato solo dopo l'approvazione dei bilanci di esercizio di tutti i soggetti componenti il Gruppo Università.

Il Bilancio Unico di Ateneo Esercizio 2022 risulta redatto sulla base dei principi contabili e degli schemi di cui all'allegato 1 al D.I. MIUR – MEF n. 19/2014, come modificati dal D.I. n. 394/2017 e specificati dal Manuale tecnico Operativo (MTO) di cui al D.D. n. 1055/2019 e, per quanto non

esplicitamente previsto, nel rispetto dei principi contabili statuiti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e, in adesione alle previsioni dell'art. 1, co. 2, lett. c) del D.lgs.18/2012, è costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione.

Dalla nota integrativa si rileva che il Bilancio è stato redatto in conformità ai principi contabili generali ed ai postulati previsti dal D.l. n. 19/2014, come integrato dal D.l. n. 394/2017, al Codice civile ed ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di contabilità (OIC) per l'inapplicabilità delle regole civilistiche portate dal Decreto legislativo 139/2015.

I criteri di valutazione e di rappresentazione delle poste utilizzati per la redazione del bilancio sono conformi a quelli stabiliti nei provvedimenti sopra richiamati e non sono stati fatti oggetto di deroga.

A partire dal bilancio di esercizio 2018, il Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio viene redatto adottando lo schema-tipo di nota integrativa introdotto con nota MIUR prot. n. 8382 del 13.05.2019, che vuole inglobati in un unico documento la Relazione sulla Gestione, gli schemi di bilancio composti da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

Il Collegio rappresenta che la Nota integrativa standardizzata sulla base del nuovo format contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, schemi di dettaglio utili ad una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio; illustra i principi di valutazione e i dettagli delle voci di bilancio, costituendo un valido elemento informativo di supporto all'unitaria comprensione del Bilancio d'esercizio 2022; fornisce altresì esaurienti dettagli in merito all'attuazione delle disposizioni normative in materia di contenimento della spesa pubblica.

Ciò premesso, nel prospetto che segue, che risulta essere conforme ai criteri e allo schema previsto dal D.l. n. 19/2014, allegato 1, si riportano i dati riassuntivi sintetici dello Stato Patrimoniale al 31.12.2021, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente, con relativi commenti delle poste maggiormente significative.

**ATTIVO**

**A) IMMOBILIZZAZIONI**

|  | 2022                  | 2021                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>I - IMMATERIALI</b>   |                       |                       |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                       | 0,00                  | 0,00                  |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 5.316,20              | 6.629,17              |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                         | 38.411,58             | 32.103,19             |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | 422.510,40            | 582.317,49            |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                    | 21.183.042,34         | 15.913.933,26         |
| <b>TOTALE I - IMMATERIALI</b>  | <b>21.649.280,52</b>  | <b>16.534.983,11</b>  |
| <b>II - MATERIALI</b>  |                       |                       |
| 1) Terreni e fabbricati  | 207.388.689,27        | 207.987.427,78        |
| 2) Impianti e attrezzature   | 4.456.469,77          | 3.895.686,50          |
| 3) Attrezzature scientifiche   | 953.475,04            | 853.334,86            |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali           | 3.944.542,84          | 3.944.542,84          |
| 5) Mobili e arredi   | 2.772.929,16          | 2.545.830,31          |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | 26.471.795,46         | 23.553.439,19         |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                                      | 1.924.963,05          | 1.611.690,17          |
| <b>TOTALE II - MATERIALI</b>   | <b>247.912.864,59</b> | <b>244.391.951,65</b> |
| <b>III - FINANZIARIE</b>   | <b>3.560.555,00</b>   | <b>3.582.555,00</b>   |
| <b>TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI</b>  | <b>273.122.700,11</b> | <b>264.509.489,76</b> |

**B) ATTIVO CIRCOLANTE**

|  | 2022                          | 2021                          |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>I - RIMANENZE</b>   | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                   |
| <b>II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)</b>        |                               |                               |
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali<br><i>di cui a lungo termine</i>  | 64.340.473,76<br>6.813.654,12 | 34.224.283,18<br>6.813.654,12 |
| <i>di cui a breve termine</i>  | 57.526.819,64                 | 27.410.629,06                 |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome   | 145.367,35                    | 225.276,22                    |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali  | 248.197,42                    | 278.197,42                    |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo   | 210.076,85                    | 92.707,24                     |
| 5) Crediti verso Università  | 125.191,75                    | 181.262,40                    |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi   | 17.410.250,95                 | 16.768.307,71                 |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati   | 5.708,48                      | 5.708,48                      |
| 8) Crediti verso altri (pubblici)  | 416.716,16                    | 605.697,80                    |
| 9) Crediti verso altri (privati)   | 2.978.641,19                  | 3.507.100,93                  |
| <i>di cui a lungo termine</i>  | 33.800,32                     | 33.800,32                     |
| <b>TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)</b> | <b>85.880.623,91</b>          | <b>55.888.541,38</b>          |
| <b>III - ATTIVITA' FINANZIARIE</b>   | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                   |
| <b>IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:</b>  |                               |                               |
| 1) Depositi bancari e postali  | 149.789.722,96                | 166.649.787,26                |
| 2) Danaro e valori in cassa  | 0,00                          | 0,00                          |
| <b>TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>  | <b>149.789.722,96</b>         | <b>166.649.787,26</b>         |
| <b>TOTALE B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   | <b>235.670.346,87</b>         | <b>222.538.328,64</b>         |

**C) RATEI E RISCONTI ATTIVI**

|  | 2022                | 2021                |
|--|---------------------|---------------------|
| c1) Ratei e risconti attivi              | 1.565.524,56        | 1.097.366,38        |
| <b>TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b> | <b>1.565.524,56</b> | <b>1.097.366,38</b> |

**D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO**

|  | 2022                  | 2021                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso | 4.762.240,09          | 1.962.786,02          |
| <b>TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>               | <b>4.762.240,09</b>   | <b>1.962.786,02</b>   |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>   | <b>515.120.811,63</b> | <b>490.107.970,80</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO</b>  | <b>50.529.344,57</b>  | <b>50.059.135,73</b>  |

**PASSIVO**

**A) PATRIMONIO NETTO**

|   | 2022                  | 2021                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>                                 | <b>60.975.588,04</b>  | <b>60.975.588,04</b>  |
| <b>II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>  |                       |                       |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi                                     | 0,00                  | 0,00                  |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali               | 2.578.876,41          | 11.051.526,26         |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 61.215.954,11         | 55.859.471,05         |
| <b>TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>                                   | <b>63.794.830,52</b>  | <b>66.910.997,31</b>  |
| <b>III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>                                     |                       |                       |
| 1) Risultato gestionale esercizio   | 6.280.811,53          | 7.935.359,47          |
| 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti                   | 141.897.312,20        | 130.845.785,94        |
| 3) Riserve statutarie   | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>                              | <b>148.178.123,73</b> | <b>138.781.145,41</b> |
| <b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>   | <b>272.948.542,29</b> | <b>266.667.730,76</b> |
| <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>  | <b>32.774.286,35</b>  | <b>36.031.827,27</b>  |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>              | <b>386.538,89</b>     | <b>445.827,91</b>     |

**D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)**

|   | 2022                  | 2021                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1) Mutui e Debiti verso banche<br><i>di cui a lungo termine</i>   | 37.869.591,92<br>0,00 | 43.578.661,43<br>0,00 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali   | 2.833.991,33          | 1.925.763,83          |
| 3) Debiti verso Regione e Province Autonome   | 8.870,40              | 103.884,58            |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali  | 16.198,03             | 91.523,52             |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo   | 0,00                  | 0,00                  |
| 6) Debiti verso Università  | 14.831,94             | 286.261,09            |
| 7) Debiti verso studenti  | 5.593,85              | 5.102,66              |
| 8) Acconti  | 0,00                  | 0,00                  |
| 9) Debiti verso fornitori   | 5.119.412,38          | 4.320.075,02          |
| 10) Debiti verso dipendenti   | 1.369.806,54          | 3.661.885,26          |
| 11) Debiti verso società o enti controllati   | 100.000,00            | 406.000,00            |
| 12) Altri debiti  | 1.670.688,28          | 1.559.402,51          |
| <b>TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</b> | <b>49.008.984,67</b>  | <b>55.938.559,90</b>  |

**E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

|  | 2022                  | 2021                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| e1) Contributi agli investimenti   | 60.535.234,21         | 39.070.828,36         |
| e2) Ratei e risconti passivi   | 74.335.297,02         | 67.944.405,34         |
| <b>TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> | <b>134.870.531,23</b> | <b>107.015.233,70</b> |

**F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO**

|  | 2022                 | 2021                 |
|--|----------------------|----------------------|
| f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso | 25.131.928,20        | 24.008.791,26        |
| <b>TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>               | <b>25.131.928,20</b> | <b>24.008.791,26</b> |

|                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>TOTALE PASSIVO</b> | <b>515.120.811,63</b> | <b>490.107.970,80</b> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|

|                                   |                      |                      |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO</b> | <b>50.529.344,57</b> | <b>50.059.135,73</b> |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|

In merito allo **STATO PATRIMONIALE** il Collegio ha provveduto ad effettuare alcuni controlli sulle variazioni in incremento e decremento delle poste di bilancio come illustrate nella nota integrativa negli specifici paragrafi, formulando le considerazioni esposte di seguito in riferimento alle voci che compongono il documento contabile esaminato.

Il totale dell'**ATTIVO patrimoniale** ammonta ad € 515.120.811,63; rispetto agli € 490.107.970,80 del 2021 si è incrementato di € 25.012.840,83.

Riguardo alle poste dell'**ATTIVO** il Collegio, dopo aver verificato la conformità ai criteri dettati dall'art. 5 del D.l. n. 19/2014, specifica quanto segue.

**A) IMMOBILIZZAZIONI**

Per le **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I)** (2022 € 21.649.280,52 - 2021 € 16.534.983,11) la variazione positiva di € 5.114.297,41 deriva in particolare dagli incrementi in altre immobilizzazioni immateriali per € 5.269.109,08, di cui € 7.839.388,30 per la messa in uso dell'immobile "ex Enalc hotel" di Ostia, destinato alla realizzazione del campus universitario - Politecnico del maree - € 2.849.907,45, derivante dalla riclassificazione delle aule temporanee del centro sportivo "le Torri", in largo San Leonardo Murialdo, nella voce relativa alle immobilizzazioni materiali.

L'iscrizione di tali poste in bilancio è coerente con quanto previsto dall'art. 4, co. 1, lett. a) del D.l. n. 19/2014, ossia sono iscritte al costo di acquisto, integrato con i costi accessori o di produzione, al netto del relativo fondo ammortamento.

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (II)** (2022 € 247.912.864,59 - 2021 € 244.391.951,65) Tale voce registra un incremento di € 3.520.912,94.

La voce che incide in maniera più rilevante è "**Immobilizzazioni in corso e acconti**" per € 26.471.795,46, con un incremento di € 2.918.356,27 tra cui "Beni immobili acquisiti mediante operazioni di partenariato pubblico privato" per € 1.714.625,00 derivante dall'iscrizione del canone annuale di disponibilità della nuova sede del Rettorato realizzata attraverso la procedura del Project financing. L'immobile, in usufrutto alla CAMAR TRE S.R.L. per 19 anni dal 2021, copre anche l'ammortamento. Roma Tre, utilizza l'immobile pagando dei canoni di disponibilità; alla scadenza il valore dell'immobile, comprensivo dei canoni liquidati, verrà stornato per iscrivere l'immobile tra i beni di proprietà dell'Ateneo, procedendo altresì all'ammortamento per la parte di competenza.

La nota integrativa riporta il dettaglio di tutti interventi.

Poi vi è la diminuzione di € 598.738,51 in "**Terreni e fabbricati**", voce che comprende i valori degli immobili in proprietà, dei fabbricati residenziali per finalità istituzionali, beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico e le cd. costruzioni leggere, il tutto al netto del relativo fondo di ammortamento.

Le variazioni sulle altre voci delle immobilizzazioni materiali, che comprende: 2) Impianti e attrezzature, 3) Attrezzature scientifiche, 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali, 5) Mobili e arredi, 7) Altre immobilizzazioni materiali) sono frutto della gestione ordinaria dell'esercizio 2022.

Si segnala il contratto di fornitura di pc portatili per le postazioni di smart working per circa € 700.000,00.

Nella nota integrativa viene certificato altresì che le risultanze di bilancio corrispondono alla situazione patrimoniale presente negli inventari e che l'Ateneo nel 2022 avviato le procedure e le analisi propedeutiche alla ricognizione inventariale dei propri beni. L'Ateneo intende garantire la riconciliazione del dato effettivo con le risultanze delle rilevazioni contabili, avendo presente che tale aspetto riveste una particolare importanza nell'ambito della contabilità economico patrimoniale sia perché evidenzia a bilancio tale grandezza contabile sia perché la stessa, attraverso l'ammortamento, incide sul risultato economico di esercizio.

In merito alle **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III)** si rileva una diminuzione di € 22.000,00 rispetto al 2021.

Come per gli esercizi precedenti, le partecipazioni sono iscritte in bilancio 2022 al netto del fondo svalutazione titoli e partecipazioni, per complessivi € 3.560.555,00, dato riferibile al valore iscritto per le controllate (Maruffi € 3.432.555,00, Roma Tre-Education € 50.000,00, Teatro Palladium € 50.000,00, Castello € 0,00) e per altre due nuove partecipazioni in fondazioni nell'ambito del PNRR (Rome Technopole € 10.000,00 e Changes € 18.000,00). Il conferimento iniziale nella Fondazione Dock 3 di € 50.000,00 viene meno come da delibera CdA del 30.11.2022.

Anche se il valore dei conferimenti in partecipazioni non controllate è stato prudenzialmente completamente svalutato, il Collegio ricorda la necessità di valutare sempre l'opportunità di

mantenere la partecipazione in enti terzi e la verifica della sussistenza di una serie di utilità per il raggiungimento dei fini istituzionali effettivamente ricavabili da tali partecipazioni, in modo da evitare che ciò si traduca in un costo permanente a carico della gestione dell'Ateneo, improduttivo e con il rischio latente di perdite rispetto al valore originariamente conferito.

## B) ATTIVO CIRCOLANTE

Per quanto attiene al valore delle **RIMANENZE (I)** di magazzino il Collegio prende atto della scelta dell'Ateneo, come avvenuto già nei precedenti esercizi, di eliminare la rappresentazione delle giacenze esistenti alla chiusura dell'esercizio in ragione dell'assenza di rilevanza del fenomeno, sia sotto il profilo economico, sia sotto il profilo patrimoniale, rispetto alla dimensione complessiva del bilancio di esercizio dell'Ateneo e in adesione all'indicazione del D.l n. 19/2014, art. 4, co. 1, lett. d). Il Collegio, come per il precedente bilancio di esercizio, suggerisce di continuare a monitorare eventuali variazioni del fenomeno.

Relativamente al valore dei **CREDITI (II)**, a breve e lungo termine, rappresentati correttamente al loro valore nominale, al netto dei relativi fondi svalutazione per previste perdite di inesigibilità, come disposto dall'art. 4, co. 1, lett. e) del D.l. 19/2014, si evidenzia la variazione positiva complessiva rispetto alla fine dell'esercizio precedente per € 29.992.082,53 (2021 € 3.157.493,42). I maggiori incrementi sono riferibili ai "crediti verso il MUR e le altre amministrazioni centrali" (voce B-II-1) per € 30.116.190,58, nonché in via residuale ai "crediti verso studenti" (voce B-II-6) per € 641.943,24; presentano una variazione in diminuzione le voci "crediti verso Università" (voce B-II-5 per € 50.070,65, "crediti verso altri", "pubblici" (voce B-II-8) per € 188.981,64 e "privati" (voce B-II-9) per € 528.459,74.

Le variazioni dei crediti verso MUR - a breve (€ 30.116.190,58) e a lungo termine (€ 0,00) per Accordi di Programma (AdP), finanziamenti edilizia, altro, sono ampiamente dettagliate in apposite tabelle nella nota integrativa a cui si rimanda (pagg. 55 e segg.)

- crediti verso Studenti per tasse e contributi registrano un leggero decremento (- € 448.161,34), derivante da diversi fattori ampiamente analizzati nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa. L'Ateneo, come ogni anno ha determinato la quota da accantonare al Fondo svalutazione crediti per tasse e contributi, tenendo conto dei vari aspetti normativi e socio-economici (l'andamento storico degli incassi effettivi sui crediti v/studenti, la crisi finanziaria in atto, la situazione internazionale con l'impatto sulla capacità di spesa delle famiglie). La stima prudenziale del fondo 2022 è pari al 20% (si è passati dal 10%, del 2018, a circa il 23% dei crediti residui nel 2019 e nel 2020; percentuale aumentata al 25% nel 2021).

I crediti verso gli studenti sono rilevati per l'intero anno accademico. Ai sensi dell'art. 4, co. 1, lett. e) del D.l. n. 19/2014, le università devono indicare separatamente i crediti già maturati verso gli studenti quantificandoli al valore di presumibile realizzazione mentre i proventi per la didattica vanno iscritti in Conto Economico in base al principio della competenza economica, riscontando la quota non di competenza. Il MTO (DDG MUR n.1055/2019) specifica infatti che i suddetti ricavi da tasse e contributi universitari, e il contestuale credito, diventano certi ed esigibili con il perfezionamento da parte dello studente dell'iscrizione all'anno accademico, sulla base del principio generale della somma effettivamente maturata.

- crediti verso altri (pubblici e privati), così come gli altri conti di credito di questa macrovoce registrano tutti una consistente riduzione (- € 883.420,90) quale saldo di accensione di nuovi crediti, riscossioni e cancellazioni di inesigibili nel corso del 2022 nelle attività di fund raising (fatturazione per attività di ricerca, conciliazione, certificazione e valutazione, stipula di accordi quadro/contratti e convenzioni con enti pubblici e privati ) in continuità con gli anni precedenti, rappresenta il frutto anche e soprattutto della costante attività di monitoraggio e sollecito da parte degli uffici amministrativi preposti che negli ultimi anni si è intensificata.

Riguardo a questi ultimi, il Collegio, nel prendere atto dell'attenzione e dell'operato dell'Amministrazione, raccomanda di proseguire, congiuntamente ai Dipartimenti interessati, le attività di sollecito e di verifica nei riguardi dei soggetti creditori, intensificando le iniziative per l'eventuale recupero anche coattivo, nonché di accertamento dell'esigibilità di ogni singolo credito al fine di ottenere immediatamente l'informazione dell'epoca di formazione, al fine di rendere quanto più possibile affidabile il dato relativo a tale posta patrimoniale.

Infine si dà atto che, correttamente, a partire dal bilancio 2018, il fondo svalutazione crediti è stato riclassificato a diretta riduzione dell'ammontare dei crediti e ripartito per ciascuna categoria (crediti v/studenti e crediti v/privati) e che sia per effetto delle riscossioni avvenute negli anni, sia per l'eliminazione di crediti ritenuti non più riscuotibili, l'ammontare dei crediti iscritti in bilancio riferibili al fondo svalutazione si è ridotto passando dal 6,97% al 5,81%.

Il Collegio prende atto che nel corso del 2022 l'Ateneo ha proceduto, in seguito a una approfondita analisi, all'estinzione per vetustà dei crediti verso privati iscritti nello Stato patrimoniale iniziale (SPI) per un importo pari a € 1.954.869,24. Tale manovra ha comportato la corrispondente riduzione del fondo svalutazione crediti verso privati nel quale erano stati iscritti nello SPI.

Al riguardo si raccomanda sempre di proseguire tale puntuale analisi nelle fasi del controllo sistematico della contabilità in corso di anno al fine di favorire la conoscenza delle informazioni relative alla vetustà dei crediti e alla loro permanenza oltre il periodo di effettiva esigibilità.

Per quanto attiene al valore delle **DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV)** il conto "Banca c/c" rappresentato in bilancio, come indicato in nota integrativa, presentava a fine esercizio 2019 un saldo pari a € 164.301.375,80, con incremento nel 2020 fino ad € 180.866.349,69. Nel 2021 la diminuzione di € 14.216.562,43 (saldo al 31.12.2021 € 166.649.787,26) corrispondeva in parte all'anticipo del pagamento a completamento della procedura di project financing del nuovo Rettorato.

Il bilancio 2022 chiude con un saldo bancario di Ateneo di € 149.789.722,96, con una variazione in diminuzione rispetto al 2021 di € 16.860.064,30.

Tale giacenza, che il Collegio ha potuto verificare in occasione delle periodiche verifiche di cassa di Ateneo, e in particolare il saldo di chiusura di € 149.789.722,96 riscontrato nella verifica di cassa del IV trimestre 2022 (allegata al verbale n. 20 del 31.01.2023) dimostra la solidità del fondo cassa con una capienza sufficiente a coprire le esigenze di liquidità sia per la parte degli investimenti che per la parte della gestione corrente.

Anche per il 2022, secondo quanto relazionato dall'Ateneo, non si sono verificati contenziosi né significativi solleciti per ritardi nei pagamenti dovuti.

### C) e D) RATEI E RISCONTI

Riguardo al valore dei **RATEI e RISCONTI ATTIVI** si riscontra un incremento poco rilevante rispetto all'esercizio precedente dei Risconti attivi relativi alle borse di collaborazione studenti, ai contributi comunitari Erasmus, a rimborsi spese varie, alle polizze assicurative nonché a contratti per la fornitura di servizi (2022 € 468.158,18 – 2021 € 1.097.366,38).

Relativamente alla voce RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO D) che presenta un incremento di € 2.799.454,07, il Collegio prende atto che in linea con i principi di cui al D.l. n. 394/2017 integrativo del D.l. n. 19/2014 i valori degli incrementi e dei decrementi di esercizio su tali poste sono il risultato tecnico delle rilevazioni del software di contabilità con dettaglio conservato agli atti dell'area finanziaria, necessari per la rendicontazione di commesse, progetti e ricerche finanziate o cofinanziate da soggetti terzi per l'attività universitaria.

L'Ateneo infatti, per i progetti in esame utilizza il criterio della commessa completata come previsto dalle norme di riferimento e dal MTO più volte citato.

In relazione alle poste del **PASSIVO patrimoniale al 31.12.2022** il Collegio, dopo aver verificato la conformità ai criteri dettati dall'art. 5 del D.l. n. 19/2014, ne evidenzia l'ammontare totale in € 515.120.811,63, come esattamente corrispondente al totale dell'attivo.

### A) PATRIMONIO NETTO

Per quanto attiene alla composizione del **PATRIMONIO NETTO (A)**, articolato ai sensi dell'art. 4, co. 1, lett. h del D.l. 19/2014 in fondo di dotazione, patrimonio vincolato e patrimonio non vincolato, che complessivamente ammonta ad € 272.948.542,29, il Collegio non evidenzia particolari movimentazioni rispetto a quello dell'esercizio precedente (€ 266.667.730,76).

Il Fondo di Dotazione 2022 è di € 60.975.588,04, non registrandosi alcuna variazione rispetto agli anni precedenti.

Il Patrimonio Vincolato 2022 è di € 63.794.830,52 e rispetto a quello del 2021 (€ 66.910.997,31) subisce un decremento di € 3.116.166,79, riferibile ai fondi vincolati per decisione degli organi (-€ 8.472.649,85 per diversa destinazione di quote di utili di esercizi precedenti) e alle Riserve vincolate che incrementano di € 5.356.483,06.

Per ciò che attiene al Patrimonio Non Vincolato 2022 di € 148.178.123,73 (2021 € 138.781.145,41), le Riserve libere ex COFI non registrano variazioni rispetto agli anni precedenti (€ 101.419.152,45). L'incremento di € 9.396.978,32 è ascrivibile alla differenza tra gli utili dei due esercizi (-€ 7.935.359,47 + € 6.280.811,53) e alla diversa destinazione degli utili degli esercizi precedenti (€ 11.051.526,26) come da delibera C.d.A. dell'11.10.2022.

Nella nota integrativa nella tabella a pag. 69 e seguenti viene fornito il dettaglio dell'utilizzo di riserve di Patrimonio netto in relazione agli atti di destinazione e programmazione economico-patrimoniale approvati dagli organi.

Il patrimonio netto finale 2022 rilevato in € 272.948.542,29 si incrementa rispetto al dato 2021 (€ 266.667.730,76) per effetto di un **utile di esercizio 2022 di € 6.280.811,53**.

La voce **FONDI RISCHI ED ONERI (B)**, passata da € 36.031.827,27 del 2021 ad € 32.774.286,35, nel 2022 diminuisce complessivamente di € 3.257.540,92.

Tale variazione è generata in parte dalle movimentazioni sul fondo degli arretrati stipendiali del personale TAB e per PEO, liquidati e da liquidare per - € 775.187,14. In particolare € 2.020.733,26 comprensivi di € 1.516.054,23 calcolati sulla base dei costi stimati per gli incrementi stipendiali del personale TAB per il triennio 2022/2024, non ancora liquidati nel 2022, e valutati in una percentuale del 4,2% sulla base delle indicazioni contenute nella Circolare MEF - RGS n. 23 del 19.05.2022; e di € 392.056,97 accantonati quale quota 20% del Fondo accantonamento per le funzioni tecniche in relazione all'art. 113 del D.lgs. n. 50 del 18 aprile 2016.

Nelle varie categorie negli stessi fondi non viene ricompreso il fondo svalutazione crediti che invece è stato riclassificato, correttamente, a diretta riduzione dell'ammontare dei crediti, mentre sono compresi il fondo rischi per cause e controversie in corso e il fondo per altri rischi.

La consistenza del Fondo svalutazione crediti al 31.12.2022 è pari a € 5.301.905,59 valorizzato dall'iscrizione del Fondo svalutazione crediti verso privati per € 975.389,60 e del Fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi per € 4.326.515,99.

Il fondo altri rischi 2022 pari ad € 15.757.664,76 (2021 € 18.790.104,72), registra una diminuzione di € 3.022.439,96 principalmente ascrivibile allo svincolo di vecchi residui passivi di progetti chiusi inseriti nello Stato Patrimoniale Iniziale per € 2.977.517,06.

Il fondo per cause e controversie in corso, pari ad € 14.985.888,33, nel 2022 incrementa di € 540.086,18 a seguito degli aggiornamenti nelle cause e controversie, tra cui il contenzioso con AMA per il pagamento della tariffa di smaltimento rifiuti.

Il Collegio prende atto della presenza in nota integrativa (pagg. 75 e segg.) di un apposito prospetto illustrativo in merito alla valutazione dei rischi per aspetti inerenti cause in corso e di un elenco di interventi riferibili al fondo altri rischi.

Il Collegio prende atto che i fondi rischi presenti in bilancio hanno pertanto una giustificazione economica e non sono stati costituiti per coprire rischi e/o oneri generici, o per rilevare passività solo potenziali o per accantonare risorse in previsione di costi di competenza di esercizi futuri.

**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C).** L'accantonamento, disposto sulla base del DPR 1032/73 e dei contratti di lavoro vigenti, ammonta nel 2022 ad € 386.538,89 e, rispetto al dato 2021 di € 445.827,91 viene ridotto di € 59.289,02 ed è originato dal saldo incrementi/utilizzi sul fondo per i lettori madrelingua.

Il bilancio non prevede accantonamenti al Fondo TFR per il rimanente personale dell'Ateneo - docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi bibliotecari - in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPDAP – INPS che provvederà, al momento della cessazione del servizio, a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

Nella voce **DEBITI (D)**, gli stessi vengono ricompresi sia a breve sia a lungo termine, valutati al loro valore nominale.

Il Collegio rileva una significativa diminuzione (€ 6.929.575,23) rispetto all'esercizio precedente (2022 € 49.008.584,67 - 2021 € 55.938.559,90) dovuta in prevalenza alla riduzione di debiti a lungo termine sulla voce "Mutui e debiti verso banche" (€ 5.709.069,51 di cui a breve € 519.476,80 e a lungo termine € 5.189.592,71) derivante dalla chiusura di debiti pregressi per il pagamento della quota capitale dei mutui di competenza dell'esercizio.

Segue, per consistenza il saldo sulla voce debiti verso MUR e altre amministrazioni centrali (€ 2.833.991,33), corrispondente al dovuto per ritenute erariali e previdenziali, Irap, Inail, Iva istituzionale in split payment, come previsto dalla normativa vigente, maturate nel mese di dicembre 2022 e versate poi, correttamente, entro i limiti di legge, nel mese di gennaio 2023, come rilevato dal Collegio in occasione delle periodiche verifiche di cassa espletate nel corso dell'esercizio 2022.

In "Debiti verso fornitori" si ricomprendono i debiti per acquisti relativi a investimenti sugli immobili in corso di ristrutturazione, alle manutenzioni straordinarie sui cespiti dell'Ateneo, per utenze, merci e servizi per le attività istituzionali correnti. L'incremento 2022 di € 799.337,36 deriva principalmente dalle quote non liquidate del contratto per i servizi integrati di gestione del patrimonio immobiliare dell'Ateneo e della fornitura di energia elettrica.

Di seguito si riporta la suddivisione analitica dei debiti:

| Descrizione                                 | 2022                 | 2021                 | Variazione            |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Mutui e Debiti verso banche                 | 37.869.591,92        | 43.578.661,43        | - 5.709.069,51        |
| <i>a lungo termine</i>                      | 37.869.591,92        | 43.059.184,63        | -5.189.592,71         |
| <i>a breve termine</i>                      |                      | 519.476,80           | -519.476,80           |
| Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 2.833.991,33         | 1.925.763,83         | 908.227,50            |
| Verso Regione e Province Autonome           | 8.870,40             | 103.884,58           | - 95.014,18           |
| Verso altre Amministrazioni locali          | 16.198,03            | 91.523,52            | - 75.325,49           |
| Verso Università                            | 14.831,94            | 286.261,09           | - 271.429,15          |
| Verso studenti                              | 5.593,85             | 5.102,66             | 491,19                |
| Verso fornitori                             | 5.119.412,38         | 4.320.075,02         | 799.337,36            |
| Verso dipendenti                            | 1.369.806,54         | 3.661.885,26         | - 2.292.078,72        |
| Verso società o enti controllati            | 100.000,00           | 406.000,00           | - 306.000,00          |
| Altri debiti                                | 1.670.688,28         | 1.559.402,51         | 111.285,77            |
| <b>totale</b>                               | <b>49.008.984,67</b> | <b>55.938.559,90</b> | <b>- 6.929.575,23</b> |

Nel complesso risultano diminuiti i debiti v/dipendenti per diverse tipologie di rimborsi e compensi da erogare (€ 2.292.078,72), in adesione alle indicazioni dei principi OIC e del MTO (incrementi

stipendiali del personale docente, retribuzione di risultato dei dirigenti, plusorario, maturati nel 2021 e da liquidare nel 2022).

In riferimento alla voce **RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)**, incrementata nel 2022 di € 27.855.297,53, una parte significativa si riferisce al valore riscontato dei contributi in c/capitale da MUR per Accordi di Programma o da altri enti pubblici e privati per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli (€ 21.464.405,85), dettagliatamente elencati in nota integrativa; buona parte (€ 6.390.891,68) scaturisce dai ratei e risconti passivi generati in automatico al 31.12.2022 come poste correttive sui ricavi.

Per la voce **f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate** in corso la variazione di € 1.123.136,94 corrisponde alla decurtazione di quota di ricavo registrato nel corso dell'esercizio 2021 di competenza degli esercizi successivi sulla base del principio della "commessa completata", tenuto conto delle disposizioni e principi enunciati dal D.l. n. 394/2017, art. 2 co. 1 lett. f) che modifica l'art. 4 D.l. 19/2014.

Il totale del Passivo patrimoniale al 31.12.2022 risulta essere pari a € 515.120.811,63 in misura esattamente corrispondente all'Attivo

Il Collegio, a conclusione dell'analisi dello Stato Patrimoniale, evidenzia come nel corso dell'esercizio 2022 sia stata mantenuta l'informazione nelle voci dei CONTI D'ORDINE dell'attivo e del passivo tale da consentire di prendere in considerazione nella lettura del bilancio poste non presenti fra le passività e le attività in senso proprio dello stato patrimoniale, come richiesto dal D.l. 19/2014, quali garanzie, fidejussioni, ipoteche, impegni, beni di terzi presso l'ente e beni dell'ente presso terzi.

La nota integrativa riporta una tabella analitica di tutte queste poste.

Passando all'esame del **CONTO ECONOMICO** in via preliminare, si rileva che il bilancio di esercizio 2022 presenta un utile di € 6.280.811,53, a fronte di un utile 2021 di € 7.935.359,47.

Tale variazione nel risultato di gestione deriva in gran parte dal differenziale tra proventi e costi operativi come più avanti specificato.

Si riportano di seguito i principali risultati di gestione:

- il risultato della gestione caratteristica 2022 A) Proventi Operativi - B) Costi operativi pari ad € 15.615.592,52 evidenzia un aumento rispetto al 2021 (€ 2.111.946,99).
- il risultato della gestione finanziaria 2022 ossia Proventi e Oneri finanziari, voce C) del conto economico è - € 1.797.259,36 (2020 - € 2.197.332,40);
- le rettifiche di valore di attività finanziarie, rivalutazione e svalutazioni, 2022 voce D) del conto economico, sono - € 50.000 contro un saldo 2021 di - € 5.000,00;
- il risultato della gestione straordinaria, 2022 ossia Proventi e Oneri straordinari, voce E) del conto economico è pari a - € 172.498,72 nel 2021 € 3.620.966,95;

- il risultato prima delle imposte 2022 è pari ad € 13.595.834,44 (nel 2021 € 14.922.280,08);
- le imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate 2022 ammontano ad € 7.315.022,91, in linea con il dato 2021 di € 6.986.920,61.

Ciò premesso, nel prospetto che segue, anch'esso conforme allo schema previsto dal D.l. n. 19/2014, allegato 1, si riportano i dati riassuntivi sintetici del Conto Economico al 31.12.2022, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente, con relativi commenti delle poste maggiormente significative.

### CONTO ECONOMICO

#### A) PROVENTI OPERATIVI

|  | 2022                  | 2021                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>I. PROVENTI PROPRI</b>  |                       |                       |
| 1) Proventi per la didattica   | 33.351.060,88         | 34.703.222,04         |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico              | 3.054.515,28          | 3.504.429,52          |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi                          | 3.192.759,61          | 2.080.323,04          |
| <b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>   | <b>39.598.335,77</b>  | <b>40.287.974,60</b>  |
| <b>II. CONTRIBUTI</b>  |                       |                       |
| 1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali                            | 150.493.779,83        | 147.004.235,51        |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome                                      | 2.214.401,64          | 707.524,44            |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali                                     | 149.405,40            | 72.364,25             |
| 4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                        | 4.799.655,51          | 6.106.775,80          |
| 5) Contributi da Università  | 420.112,74            | 295.990,52            |
| 6) Contributi da altri (pubblici)  | 2.406.918,01          | 2.019.062,75          |
| 7) Contributi da altri (privati)   | 727.179,70            | 1.021.373,55          |
| <b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>   | <b>161.211.452,83</b> | <b>157.227.326,82</b> |
| <b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</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>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>                                      | <b>9.792.575,05</b>   | <b>4.106.754,78</b>   |
| <b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>               | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>TOTALE PROVENTI (A)</b>   | <b>210.602.363,65</b> | <b>201.622.056,20</b> |

#### B) COSTI OPERATIVI

|   | 2022                  | 2021                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>  |                       |                       |
| <b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>       |                       |                       |
| a) docenti/ricercatori  | 81.948.490,11         | 75.837.716,70         |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc..)           | 5.747.015,02          | 5.326.364,39          |
| c) docenti a contratto  | 715.716,57            | 885.436,70            |
| d) esperti linguistici  | 832.297,10            | 1.028.220,79          |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca                   | 305.222,74            | 337.680,16            |
| <b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b> | <b>89.548.741,54</b>  | <b>83.415.418,74</b>  |
| <b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>            | <b>31.159.448,46</b>  | <b>28.785.561,09</b>  |
| <b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>                                     | <b>120.708.190,00</b> | <b>112.200.979,83</b> |
| <b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>                                    |                       |                       |
| 1) Costo per il sostegno agli studenti                                      | 16.252.894,47         | 13.789.107,72         |
| 2) Costi per il diritto allo studio   | 0,00                  | 0,00                  |
| 3) Costi per l'attività editoriale  | 210.349,67            | 0,00                  |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati                           | 648.066,70            | 3.077.880,85          |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori                                | 1.347.978,51          | 796.614,04            |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori              | 0,00                  | 0,00                  |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico                   | 1.567.294,84          | 1.676.356,91          |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali                  | 27.530.112,55         | 26.052.445,71         |
| 9) Acquisto altri materiali   | 833.358,16            | 850.918,55            |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali                                 | 0,00                  | 0,00                  |
| 11) Costi per godimento beni di terzi                                       | 1.104.279,33          | 1.262.804,00          |
| 12) Altri costi   | 2.063.339,90          | 2.165.080,26          |
| <b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>                             | <b>51.557.674,13</b>  | <b>49.671.208,04</b>  |

|   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>   |                       |                       |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali  | 839.217,40            | 675.715,22            |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali  | 11.000.547,39         | 11.012.763,58         |
| 3) Svalutazioni immobilizzazioni  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 4.435.761,39          | 6.266.089,60          |
| <b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>  | <b>16.275.526,18</b>  | <b>17.954.568,40</b>  |
|   | <b>2022</b>           | <b>2021</b>           |
| <b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>  | <b>5.017.471,71</b>   | <b>7.141.486,47</b>   |
| <b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>   | <b>1.427.909,11</b>   | <b>1.150.167,93</b>   |
| <b>TOTALE COSTI (B)</b>   | <b>194.986.771,13</b> | <b>188.118.410,67</b> |
| <b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>                                  | <b>15.615.592,52</b>  | <b>13.503.645,53</b>  |

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| 1) Proventi finanziari                        | 4.343,16             | 8.746,08             |
| 2) Interessi e altri oneri finanziari         | -1.801.736,97        | -2.206.144,81        |
| 3) Utile e perdite su cambi                   | 134,45               | 66,33                |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b> | <b>-1.797.259,36</b> | <b>-2.197.332,40</b> |

**D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

|                  |                   |                  |
|------------------|-------------------|------------------|
| 1) Rivalutazioni | 0,00              | 0,00             |
| 2) Svalutazioni  | 50.000,00         | 5.000,00         |
| <b>(D)</b>       | <b>-50.000,00</b> | <b>-5.000,00</b> |

**E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

|  |                    |                     |
|--|--------------------|---------------------|
| 1) Proventi                              | 70.589,46          | 3.676.035,14        |
| 2) Oneri                                 | 243.088,18         | 55.068,19           |
| <b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b> | <b>-172.498,72</b> | <b>3.620.966,95</b> |

|  |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)</b> | <b>13.595.834,44</b> | <b>14.922.280,08</b> |
|--|----------------------|----------------------|

|  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b> | <b>7.315.022,91</b> | <b>6.986.920,61</b> |
|--|---------------------|---------------------|

|                                 |                     |                     |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> | <b>6.280.811,53</b> | <b>7.935.359,47</b> |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|

In merito alle poste del **CONTO ECONOMICO** il Collegio, nel rimandare alle informazioni contenute e illustrate nella nota integrativa, formula le seguenti ulteriori considerazioni specifiche.

La voce **PROVENTI OPERATIVI (A)** merita di essere attentamente esaminata in ordine alla sua portata effettiva e all'utilità, sotto il profilo della consistenza patrimoniale e finanziaria poiché riguarda le voci dei ricavi che consentono all'Ateneo di generare liquidità e ricchezza.

Il valore dei proventi operativi (2022 € 210.602.363,65 - 2021 € 201.622.056,20) è complessivamente aumentato in quasi tutte le voci principali rispetto all'esercizio precedente di un ammontare pari a € 8.980.307,45.

Come desumibile dai dati del bilancio, si registrano i seguenti incrementi: proventi propri - 689.638,83, contributi + 3.984.126,01, altri proventi e ricavi diversi + 5.685.820,27.

Le voci dei **proventi propri (I)**, derivano dalle attività proprie dell'Ateneo, didattica e ricerca, di cui la più rilevante è quella dei contributi degli studenti.

| Descrizione  | 2022                 | 2021                 | Variazioni         |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| PROVENTI PER LA DIDATTICA                                      | 33.351.060,88        | 34.703.222,04        | -1.352.161,16      |
| PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO | 3.054.515,28         | 3.504.429,52         | -449.914,24        |
| PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI             | 3.192.759,61         | 2.080.323,04         | 1.112.436,57       |
| <b>TOTALE</b>  | <b>39.598.335,77</b> | <b>40.287.974,60</b> | <b>-689.638,83</b> |

Il Collegio prende atto che i proventi per la didattica ossia i ricavi da contribuzione studentesca sono stati iscritti nel Conto Economico in base al principio della competenza economica, riscontando la quota non di competenza ai sensi dell'art. 4 del D.I. n. 19/2014 e come stabilito dal MTO.

La principale voce di ricavo da contribuzione studentesca, quella per corsi di laurea triennale, specialistica e ciclo unico e del vecchio ordinamento pari ad € 28.248.799,24, ha avuto una diminuzione rispetto al 2021 di € 1.498.886,77, così come la voce residuale "tasse e contributi vari" per € 317.421,94. Aumentano di € 464.147,55 i proventi per l'offerta post-lauream (master, corsi di specializzazione).

Nel 2022, pur essendo aumentato il numero degli studenti immatricolati ai corsi di laurea triennali, si è registrata una diminuzione delle immatricolazioni ai corsi di laurea magistrali, come diretta conseguenza del calo degli iscritti degli anni precedenti il 2020. I proventi per la didattica hanno perciò complessivamente registrato nel 2022 una diminuzione attesa anche come effetto a medio termine dell'impatto del meccanismo della no tax area combinato con l'aumento delle famiglie in difficoltà economiche a seguito della pandemia. L'Ateneo, in sede di applicazione della normativa richiamata, ha ulteriormente esteso i benefici a favore dei propri studenti allargando la fascia di esenzione. Sono previsti, tra gli altri, esoneri legati al merito e per soggetti in situazioni di disagio.

Riguardo alla capacità di fund raising nei campi della ricerca di base e applicata o per corsi di formazione e altre attività conto terzi, il 2022 segna, rispetto all'anno precedente, un certo arretramento, con una diminuzione dei proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico. Le attività per commesse di rilevanza commerciale, prestazioni a favore di terzi pubblici e privati, attività di ricerca, consulenza, progettazione, sperimentazione, verifica tecnica, cessione di risultati di ricerca svolte da strutture scientifiche, didattiche e amministrative dell'Università diminuiscono di € 1.802.075,40, i proventi da ricerche con finanziamenti competitivi come ad es. per PRIN, FIRB aumentano di € 1.112.436,57.

La voce **contributi (II)** nel complesso è aumentata di € 3.984.126,01€ (2021 € 9.239.516,50), ma va considerato che tali ricavi si riferiscono principalmente ai contributi erogati dallo Stato, in attuazione delle disposizioni di legge previste per il finanziamento dell'attività istituzionale dell'Università (ricavi totali da FFO 2022 € 140.675.163,75 a fronte del dato 2021 pari ad € 134.856.706,76), dalla quota di esercizio dei contributi in conto capitale (AdP quota competenza 2022 è pari a € 5.057.674,63), nonché dai contributi di soggetti terzi sia correnti che per ricerca. Per il dettaglio delle singole voci si rimanda a quanto descritto nella nota integrativa.

\*\*\*\*\*

Correlato a tali voci è il sistema degli **indicatori** ministeriali previsti dal **D.lgs. 49/2012** riferiti alle spese di personale, all'indebitamento e alla sostenibilità economico-finanziaria che consente di verificare la solidità del bilancio.

Tali indicatori sono al momento stimati in base ai risultati dell'esercizio 2022 poiché il MUR non ne ha ancora certificato i valori definitivi con il dato relativo all'assegnazione dell'FFO. Di conseguenza gli stessi saranno suscettibili di leggera modifica sulla base dell'effettiva assegnazione dell'FFO.

A tale proposito il Collegio prende atto dell'attestazione da parte dell'Ateneo del rispetto dei limiti ex D.lgs. 49/2012 come si evince dalle tabelle riportate nella Nota Integrativa Relazione sulla gestione pag. 13 e segg.).

| Indicatore  | Descrizione   | limite massimo  | Previsione 2021 | 2021   | Previsione 2022 |
|---|---|-----------------|-----------------|--------|-----------------|
| Indicatore di spese del personale (Art. 5 D.Lgs. 49/2012)                       | Spese di personale (assegni fissi + fondo accessorio + personale a tempo determinato + contratti per attività di insegnamento)                      | 80%             | 65,28%          | 64,90% | 67,36%          |
|   | Entrate complessive (FFO + fondi programmazione triennale + tasse e contributi studenti al netto dei rimborsi)                                      |                 |                 |        |                 |
| Indicatore di indebitamento (Art. 6 D. Lgs 49/2012)                             | Oneri di ammortamento annuo (capitale + interessi) a carico dell'Ateneo   | 15%             | 8,18%           | 8,05%  | 8,56%           |
|   | Entrate complessive (FFO + fondi programmazione triennale + tasse e contributi studenti al netto dei rimborsi) - Spese di personale - Fitti passivi |                 |                 |        |                 |
| ISEF - Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (Art. 7 D.lgs 49/2012) | 82% Entrate complessive (FFO + fondi programmazione triennale + tasse e contributi studenti al netto dei rimborsi) - fitti passivi                  | Positivo se > 1 | 1,20%           | 1,21   | 1,17            |
|   | Spese di personale + Oneri di ammortamento annuo a carico dell'Ateneo   |                 |                 |        |                 |

L'indicatore di sostenibilità ISEF 2022, ex art. 7 D. lgs 49/2012, previsto pari a 1,17, tendenzialmente conferma il livello raggiunto nel 2021 (1,21).

L'indicatore di indebitamento 2022 ex art. 6 del medesimo decreto legislativo con 8,56% è in linea con il dato del 2021 (8,05%), comunque sempre sotto la soglia del 10% per effetto del termine dell'ammortamento di alcuni mutui.

L'indicatore sui costi di personale 2021 ex art. 5 del D.lgs. n. 49/2012, si attesta al 67,36% in aumento rispetto al 2021 (64,90%) per effetto degli aumenti dei costi stipendiali.

\*\*\*

Il valore dei **COSTI OPERATIVI (B)**, che accorpa i Costi del personale, i Costi della gestione corrente, gli Ammortamenti e le Svalutazioni, gli Accantonamenti per rischi e oneri e gli Oneri diversi di gestione per un totale di € 194.986.771,13 (2021 € 188.118.410,67), è complessivamente aumentato rispetto all'esercizio precedente di € 6.868.360,46.

Le voci più significative sono quelle relative al **costo del personale (VIII)** aumentato rispetto all'esercizio precedente di € 8.507.200,17 le cui variazioni sono tutte ampiamente descritte nella nota integrativa con i relativi differenziali rispetto all'esercizio precedente.

| <u>Costi del Personale</u>   | <u>2022</u>          | <u>2021</u>          | <u>Variazioni</u>   |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| a) docenti/ricercatori   | 81.948.490,11        | 75.837.716,70        | 6.110.773,41        |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)      | 5.747.015,02         | 5.326.364,39         | 420.650,63          |
| c) docenti a contratto   | 715.716,57           | 885.436,70           | - 169.720,13        |
| d) esperti linguistici   | 832.297,10           | 1.028.220,79         | - 195.923,69        |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca            | 305.222,74           | 337.680,16           | - 32.457,42         |
| <b>1)°Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b> | <b>89.548.741,54</b> | <b>83.415.418,74</b> | <b>6.133.322,80</b> |
| <b>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>     | <b>31.159.448,46</b> | <b>28.785.561,09</b> | <b>2.373.887,37</b> |

Il Collegio prende atto che i costi del personale sono evidenziati in bilancio in base allo schema MUR, distinti in costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica e in costi del personale dirigente e tecnico amministrativo. Tali costi comprendono gli oneri c/ente con l'esclusione dell'IRAP che viene collocata nella voce relativa alle imposte dell'esercizio.

I "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica", per un totale di € 89.548.741,54, registrano un incremento rispetto al precedente esercizio pari a € 6.133.322,80, imputabile principalmente alla sottocategoria a) docenti/ricercatori.

Al 31/12/2022, il personale docente è di 978 unità, con un incremento della pianta organica pari a oltre il 9% rispetto al 31/12/2021 e 720 unità di personale tecnico, amministrativo e bibliotecario (TAB) e collaboratori esperti linguistici (CEL) (escludendo le figure dirigenziali), contro i 719 in servizio alla fine dell'anno precedente.

Inoltre, come evidenziato in nota integrativa, *"Si registra sul bilancio 2022, come già avvenuto nei precedenti esercizi, un aumento dei costi del personale derivante dalla corresponsione di classi e scatti e degli adeguamenti stipendiali annuali per il personale docente per il periodo 2019-2021. Il costo relativo a classi e scatti di competenza del 2022 è stato registrato come costo dell'esercizio in chiusura in vista della liquidazione nel corso del 2023"*.

*Nel corso del 2022 si è proceduto anche alla liquidazione degli adeguamenti stipendiali 2021 per una percentuale dello 0,91%, in applicazione del DPCM 15/03/2022, e 2022 per una percentuale dello 0,45%, secondo quanto disposto dal DPCM 25/07/2022.*

*Si evidenziano le assegnazioni ricevute sui piani straordinari di reclutamento a valere sull'FFO e l'attenta politica di programmazione del reclutamento di professori esterni ai ruoli dell'Ateneo. Il vincolo normativo minimo del 20% per le assunzioni di personale docente esterno all'Ateneo è stato ampiamente rispettato attestandosi, per il periodo 2020/2022, ad una percentuale pari al 36% del totale dei punti organico utilizzati per le assunzioni di professori di I e II fascia.*

*La sotto-voce b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc), relativa al costo sostenuto per gli assegni di ricerca, è pari al 31/12/2022 a € 5.747.015,02, con un incremento rispetto al 2021 pari a € 420.650,63.*

*Tra i costi del personale si evidenziano le Co.co.co riferite esclusivamente alle collaborazioni per didattica e ricerca attivate all'interno di progetti di ricerca e didattica finanziati dall'esterno, in deroga al limite di spesa di cui all'art. 1, comma 188, della L. 266/2005. Il saldo al 31/12/2022 è pari a € 305.222,74 registrando una riduzione rispetto al 2021 pari a € 32.457,42.*

*La voce "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" racchiude i costi sostenuti per il personale tecnico-amministrativo. Il valore iscritto nel 2022 ammonta a € 31.159.448,46 a fronte del costo registrato nel 2021 pari a € 28.785.561,09. Nell'ambito di tale voce sono ricompresi i costi relativi al trattamento accessorio del personale dirigente e Tab inclusi i costi delle indennità di risultato di competenza dell'anno 2022. Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 28 giugno 2022, ha approvato in via previsionale la determinazione dei fondi per il trattamento accessorio 2022 nella misura di € 3.590.345,06 per le retribuzioni accessorie destinate alle categorie B, C e D, di € 610.398,82 per le retribuzioni accessorie destinate alla categoria EP e di € 973.214,85 per il personale dirigente di seconda fascia. Si certifica che i costi sostenuti per le competenze accessorie delle diverse categorie del personale tab nel corso del 2022 rientrano ampiamente nei limiti previsti dalla delibera citata.*

*Tra i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo è stato imputato all'esercizio 2022 il costo della Progressione economica orizzontale (PEO) che verrà liquidato nel corso del 2023.*

*A partire dal 2018, in seguito al venir meno dei vincoli normativi relativi agli aumenti stipendiali per il personale Tab, anche sul bilancio 2022 si è registrato un aumento dei costi stipendiali a regime legati all'applicazione del CCNL 2016-2018 del personale dirigente e Tab. Gli aumenti stipendiali per il CCNL 2019-2021 sono stati liquidati nel corso del 2022; sono stati inoltre messi a costo al 31/12/2022, tra le quote di accantonamento sul Fondo arretrati del personale Tab, gli aumenti stimati al 4,15% in applicazione del nuovo CCNL 2022-2024".*

*L'Ateneo certifica, infine, il rispetto del limite relativo alle assunzioni di personale a tempo determinato e co.co.co., con un costo 2022 pari al 78,04% del vincolo di legge, come dimostrato nella tabella sul Limite ex art. 9, co. 28, L. 122/2010 e art. 1, co. 188, L. 266/05 collocata nella sezione iniziale della Relazione sulla gestione dedicata agli indicatori.*

In riferimento al costo del personale, per il rispetto dei limiti per il trattamento accessorio, il costo di competenza imputato al bilancio 2022, è coerente con la quantificazione dei fondi a suo tempo effettuata in via previsionale dall'Ateneo, su cui si è espresso favorevolmente il Collegio nel verbale n. 9 del 21.06.2022 in sede di controllo ai sensi dell'art. art. 40 bis del D.lgs. n. 165/2001.

A seguire poi i **costi della gestione corrente (IX)**, (2022 € 51.557.674,13 - 2021 € 49.671.208,04) che complessivamente si incrementano di € 1.886.466,09, con riferimento principalmente a "costi per sostegno agli studenti" (2022 € 16.252.894,47 – 2021 € 13.789.107,72) per € 2.463.786,75. In questa voce sono ricompresi i costi sostenuti per finanziare tutte quelle attività espletate a favore degli studenti, comprese le borse di collaborazione e quelli sostenuti dall'Ateneo per il cofinanziamento delle borse di dottorato di ricerca, comprensivo degli oneri.

Nella voce "acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" (2022 € 27.530.112,55 – 2021 26.052.445,71) che nel 2022 incrementa di € 1.477.666,84, vengono ricompresi i costi sostenuti per le varie utenze (energia elettrica, acqua, gas, telefonia...), i servizi di pulizia, portineria, la manutenzione ordinaria (immobili e impianti, mobili e arredi, automezzi), oltre ad altri servizi quali l'assistenza informatica e manutenzione software, tutti dettagliati in nota integrativa.

Riguardo alle voci comprese in tale categoria il Collegio prende atto che per l'approvvigionamento di beni e servizi l'Ateneo si è avvalso delle procedure previste dalla normativa di riferimento in tema di razionalizzazione degli acquisti della P.A. (L. 488/1999 e succ. modd. e integraz.)

\*\*\*

In relazione alle voci di costo per l'approvvigionamento di beni e servizi riconducibili alla disciplina dei "Limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi: art. 1, commi 590-602 della Legge di Bilancio 2020" il Collegio evidenzia di seguito quanto specificato dall'Ateneo nella Nota Integrativa.

Relativamente ai costi sostenuti per l'acquisto di beni e servizi compresi in tale categoria l'Ateneo ha tenuto conto delle disposizioni sui nuovi limiti di spesa previsti dall'art. 1, co. 590-602 L. 160/2019 (Legge di Bilancio 2020) e di razionalizzazione di specifiche tipologie di spesa a decorrere a partire dal bilancio 2020.

Il MEF con circolare n. 9 del 21/04/2020 ha fornito alcuni elementi esplicativi dell'art. 1 della L. 160/2019, rimandando però per le università, vista la specificità dei bilanci, a una apposita disciplina da emanarsi a cura del ministero vigilante. Ad oggi il MUR non ha ancora provveduto ad emanare l'attesa disciplina attuativa della L. n. 160/2019.

A partire dal Bilancio 2020, e poi con quello 2021, seppur in assenza di determinazioni ufficiali a riguardo da parte del MUR sull'effettiva corrispondenza tra le voci di bilancio delle università e le voci del conto economico del bilancio dello Stato indicate nel comma 592 della legge citata, l'Ateneo in autonomia, ha ipotizzato una comparazione tra le voci del proprio piano dei conti e quelle indicate al comma 592.

Nei corrispondenti bilanci di previsione, 2021 e 2022 sono stati certificati ed esplicitati, sia la comparabilità tra le voci del piano dei conti di Ateneo con quelle del Bilancio dello Stato indicate dalle norme sui limiti, sia i valori da considerare e quelli da escludere dal computo dei limiti di spesa

per la base di calcolo per la media dei costi nel triennio 2016/2018 che è il punto di valore certificato per il monitoraggio e la verifica del rispetto dei limiti.

Il valore certificato dall'Ateneo in sede di Bilancio di previsione 2023 quale media dei costi 2016/2018 e quindi il limite da rispettare è pari a € 29.119.611,19.

Tale valore medio è stato rideterminato, rispetto a quanto riportato nella nota integrativa 2022, sulla base dei conti di costo effettivamente utili al fine della determinazione del limite di spesa, con l'esclusione dei costi pluriennali finanziati da enti esterni o comunque non considerati ai fini della quantificazione del limite.

L'Ateneo procederà alla verifica della coerenza della riclassificazione dei conti effettuata sulla base delle indicazioni MEF in caso di successiva specifica disciplina da parte del ministero vigilante MUR.

Il Collegio, con riferimento a quanto specificato nella nota integrativa (pagg. 132 e segg.), prende atto delle varie attestazioni e della tabella recante la determinazione dei valori dell'esercizio 2022 che, per un importo totale pari a € 25.345.069,39, risulta essere ampiamente entro il limite calcolato come media dei costi registrati nei bilanci degli esercizi 2016-2018, così come previsto dal comma 591, dell'art. 1 della Legge di Bilancio 2020.

Si dà atto inoltre che nella nota integrativa vengono riportati il calcolo e i versamenti effettuati nel 2022 in relazione sia ai versamenti maggiorati che a quelli derivanti da norme precedenti ancora in vigore e perciò non maggiorati del 10%.

\*\*\*\*\*

La voce **ammortamenti e svalutazioni (X)**, che si riferisce ai costi di competenza dell'esercizio per le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali e la svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide, passa da € 16.275.526,18 ad € 17.954.568,40, diminuendo di € 1.679.042,22. Per le quote di ammortamento, determinate sulla base delle aliquote rientranti nei range suggeriti dal MTO, non si rilevano variazioni significative rispetto al 2021. Il differenziale è riconducibile all'aliquota di svalutazione dei crediti studenti, passata dal 25% del 2021 al 20% del 2022.

Si dà atto che nella voce **accantonamento per rischi e oneri (XI)**, (2022 € 5.017.471,71 – 2021 € 7.141.486,47) diminuita nel 2022 per € 2.124.014,76, una parte riguarda accantonamenti per arretrati anni precedenti al personale (€ 2.020.733,26); la parte prevalente (€ 2.996.738,45) è rappresentata dalla "quote di accantonamento ai fondi per altri rischi" (2022 € 2.338.451,85 - 2021 € 4.279.724,53) e agli accantonamenti per cause e controversie in corso (2022 € 617.441,61 – 2021 € 1.515.200,00).

Negli **Oneri diversi di gestione (XII)** sono stati iscritti, tra gli altri, i costi registrati in relazione ai riversamenti al Bilancio dello Stato, in applicazione delle disposizioni legislative di contenimento della spesa succedutesi negli anni. L'importo totale versato dall'Ateneo nel 2022 rimane invariato rispetto a quello del 2021 e del 2020, pari ad € 670.604,47, risulta superiore a quello del 2019 per effetto della maggiorazione del 10% su alcuni riversamenti come previsto dal comma 594 della L. 160/2020.

**PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)** è una voce con variazioni poco significative poiché accoglie gli interessi attivi dal conto corrente di tesoreria (€ 4.343,16) e gli interessi passivi sui mutui con Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. (€ 1.801.736,97).

Si prende atto che il saldo negativo di € 50.000,00 nella voce **RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)** si riferisce alla svalutazione per rettificare il costo di acquisto sostenuto per la fondazione Dock3, come già fatto in precedenza per le altre partecipazioni per le quali l'Ateneo non detiene il controllo.

Il valore dei **proventi straordinari e delle altre voci residuali di bilancio** appare di entità compatibile rispetto al valore complessivo del conto economico. Tra queste vi sono le **IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)** per le quali il Collegio, nell'ambito della ordinaria attività di controllo, ha provveduto nell'esercizio 2022 a riscontrarne il regolare versamento e la corretta presentazione delle correlate dichiarazioni fiscali.

\*\*\*

Si dà inoltre atto della presenza di **altri documenti a corredo del bilancio** previsti dalle norme attualmente vigenti, come segue:

1. Rendiconto unico in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE e con la ripartizione della spesa per missioni e programmi ai sensi dell'articolo 7 del D.l. n. 19/2014;
2. 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
3. Relazione attività di ricerca del 2022 ai sensi dell'art. 3-quater del Decreto Legge 180/2008.

1. Nel **Rendiconto Unico in Contabilità Finanziaria**, secondo la codifica SIOPE e con la ripartizione della spesa per missioni e programmi ai sensi dell'articolo 7 del D.l. n. 19/2014, che deve essere predisposto ai fini del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche utilizzando la codifica SIOPE, risulta un **totale di entrate di € 292.022.828,21** suddivise in:

|   |                |
|---|----------------|
| ❖ Trasferimenti Correnti =                    | 144.530.966,55 |
| ❖ Entrate Extra-Tributarie =                  | 37.418.765,68  |
| ❖ Entrate in Conto Capitale =                 | 15.566.562,94  |
| ❖ Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro = | 94.506.533,04  |

Mentre la **spesa complessiva, oggetto di Riclassificazione per Missioni e Programmi, è pari a € 308.882.892,51**, così ripartita:

|  |                |
|--|----------------|
| ❖ Spese Correnti =                           | 188.591.895,21 |
| ❖ Spese in Conto Capitale =                  | 20.581.174,65  |
| ❖ Spese per incremento attività finanziarie  | 28.000,00      |
| ❖ Rimborso Prestiti =                        | 5.709.069,51   |
| ❖ Uscite per Conto Terzi e Partite di Giro = | 93.972.753,14  |

Il Collegio, in relazione poi al **RENDICONTO FINANZIARIO**, inserito a pag. 28 della nota integrativa, evidenzia che anch'esso risulta conforme ai criteri e allo schema previsto nel D.I. n. 19/2014 allegato 1.

Dall'esame del rendiconto finanziario emerge come la gestione reddituale, le attività di investimento e le attività di finanziamento possano aver influito sulla variazione della liquidità dell'Ateneo.

| <b>Sintesi rendiconto finanziario</b>  | <b>31.12.2022</b>            | <b>31.12.2021</b>            |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <u>1) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE</u>                  | 11.569.731,81                | 25.989.780,68                |
| <u>2) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE</u> | -2.322.421,77                | -5.514.206,83                |
| <b><u>A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO (1 + 2)</u></b>                                     | <b><u>9.247.310,04</u></b>   | <b><u>20.475.573,85</u></b>  |
| B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO                       | -20.398.304,83               | -25.620.068,66               |
| C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO                                      | -5.709.069,51                | -9.072.067,62                |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE  | 166.649.787,26               | 180.866.349,69               |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE  | 149.789.722,96               | 166.649.787,26               |
| <b><u>D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO</u></b>                                       | <b><u>-16.860.064,30</u></b> | <b><u>-14.216.562,43</u></b> |

La disponibilità di cassa di inizio esercizio (€ 166.649.787,26) e l'andamento del flusso di cassa operativo (€ 9.247.310,04) - derivante dalla somma del flusso monetario generato dalla gestione corrente di € 11.569.731,81 e di quello generato dalle variazioni di capitale circolante (- € 2.322.421,77) - risulta ampiamente sufficiente per mantenere o incrementare le attività programmate di investimento e di funzionamento.

Il Collegio raccomanda comunque di tenere sempre sotto controllo i valori che incidono sull'indicatore della disponibilità e della solidità del cash flow di Ateneo.

2. Dal documento di rilevazione **indicatore di 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, da pubblicare ai sensi dell'art. 33 del D.lgs. 33/2013, si desume un indice di tempestività dei pagamenti tendenzialmente in anticipo del pagamento rispetto alla scadenza delle obbligazioni contrattuali e il dato 2022 è migliorativo rispetto a quello degli anni precedenti.

Infatti, l'**Indice di Tempestività dei Pagamenti 2022**, calcolato come rapporto tra il totale differenza ponderata (- 453.506.329,65) e il totale dell'ammontare pagato (48.874.918,48), risulta essere – **9,28 giorni di anticipo nel pagamento rispetto alla scadenza delle obbligazioni**.

Nel 2021 l'anticipo è stato di 15,44 giorni, nel 2020 l'anticipo è stato di 5,23 giorni, nel 2019 l'anticipo è stato di 9,69 giorni, rispetto a 8,54 del 2018.

3. Viene poi allegata al Bilancio Unico di Ateneo per l'esercizio 2022 la **Relazione sui risultati delle attività della Ricerca, di Formazione e di Trasferimento Tecnologico**, predisposta in ottemperanza alle disposizioni della legge n.1/2009 art 3 quater, nella quale l'Università illustra:

- l'organizzazione dei Dipartimenti, i relativi campi di ricerca e la loro consistenza numerica in termini di personale docente.
- fa il punto sui finanziamenti all'attività di ricerca dell'Ateneo e sui risultati del trasferimento tecnologico;
- fornisce un bilancio complessivo delle attività di Ricerca dell'anno 2022 centrato sul Piano Strategico per la Ricerca.

#### CONSIDERAZIONI, RACCOMANDAZIONI E OSSERVAZIONI CONCLUSIVE

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

Il Collegio, nel prendere atto dell'emanazione del D.M. n. 353 del 04.05.2018, in attuazione dell'art. 1, co. 672 della L. 205/2017 (Legge di bilancio 2018) in merito ai criteri, parametri e modalità di attestazione delle situazioni di significativa e conclamata tensione finanziaria, al fine delle facoltà assunzionali riservate agli Atenei statali, in merito alle risultanze del bilancio di esercizio 2022 e in riferimento alla nota MIUR del 23.05.2018 prot. 6564, espone quanto segue:

- dai dati di bilancio l'indicatore delle spese di personale non risulta essere pari o superiore all'80%;
- l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa nel corso dell'esercizio 2022;
- non si rileva una situazione deficitaria relativa al mancato regolare pagamento contributivo, previdenziale ed assistenziale del personale nel corso dell'esercizio 2022.

Il Collegio, nel corso dell'esercizio oggetto della presente relazione ha potuto verificare che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ateneo si è svolta in conformità alla normativa vigente partecipando, con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, esaminando le deliberazioni dello stesso Consiglio di Amministrazione per i profili di competenza.

Le risultanze della disamina di tali provvedimenti sono state fatte rilevare nei verbali periodicamente prodotti in occasione delle sedute per le attività di controllo.

Il Collegio, come già avvenuto nei precedenti verbali, riguardo agli **enti e organismi partecipati** dall'Ateneo, tra cui le fondazioni, suggerisce sempre di monitorare e di verificare la necessità, l'opportunità e l'economicità della partecipazione in tali organismi rispetto agli obiettivi di medio-

lungo periodo dell'Ateneo, anche in termini di benefici attesi, con la prospettiva per tali iniziative di giungere ad una autonoma capacità di autosostentamento.

Il Collegio raccomanda di continuare l'opera di ricognizione e monitoraggio dei **crediti** al fine di verificarne l'esigibilità in relazione alla vetustà della posta, l'origine della sua iscrizione, la necessità di porre in essere azioni a tutela.

In merito ai costi per i **versamenti da effettuare al bilancio dello Stato**, in applicazione della normativa di contenimento della spesa pubblica in relazione alle varie fattispecie previste, il Collegio rileva la conformità con la scheda di monitoraggio che è stata oggetto di pubblicazione nel sito MEF - RGS e che è stata inviata nel termine del 30 aprile 2023, acquisita agli atti, che costituisce parte integrante della presente relazione per la dimostrazione del rispetto delle norme di contenimento della spesa.

L'importo dovuto è stato versato al Bilancio dello Stato con gli ordinativi di pagamento descritti nel prospetto riassuntivo della nota integrativa e trova espressa evidenza nel Bilancio di Ateneo nella voce del conto economico B-XII "Oneri diversi di gestione".

Inoltre, a parere del Collegio, l'Ateneo dovrà continuare ad analizzare e governare l'andamento dei ricavi nel corso degli esercizi futuri, anche in relazione alle iniziative avviate e agli investimenti in corso che, lato costi, avranno necessariamente un impatto sugli esercizi a venire.

La gestione 2022 è stata interessata da una ripresa piena delle attività e dei progetti quasi in linea con le normali dinamiche gestionali pre-pandemia con un tendenziale aumento dei finanziamenti e delle risorse disponibili associato ad un correlato incremento di alcune voci di spesa, tra cui utenze, servizi per la gestione degli immobili, costi per il sostegno agli studenti.

Altri fattori non prevedibili, come la crisi economica e i futuri assetti internazionali richiedono un approccio pragmatico e prudente per gli esercizi futuri, soprattutto in relazione all'aumento dei costi dei beni e servizi intermedi connessi al probabile aumento dell'inflazione, fenomeno che probabilmente avrà effetti persistenti nel tempo.

Continua ad essere determinante per l'Ateneo che le attività vengano improntate ad un attento monitoraggio della gestione corrente, in difetto della quale si potrebbero ingenerare criticità di rilievo anche a livello di equilibrio patrimoniale e finanziario.

Sarà pertanto necessario elaborare con prudenza i dati del budget autorizzatorio nel medio e lungo periodo al fine di trovare il giusto punto di equilibrio tra le potenzialità intraviste nel corso dell'esercizio 2022 e la volontà di elaborare strategie e programmi sul medio e lungo termine sia nell'ambito didattico che della ricerca.

Il risultato di esercizio 2022 è pari ad € 6.280.811,53. Pur nella convinzione del risultato positivo raggiunto dall'Ateneo nell'esercizio 2022, il Collegio invita ad un'accorta programmazione delle risorse disponibili e degli impegni pluriennali e consolidati con una visione medio tempore.

## PARERE AL BILANCIO UNICO D'ESERCIZIO 2022

Il Collegio, come detto nelle premesse, ha proceduto alla verifica della concordanza dei dati economico-patrimoniali con le risultanze delle scritture contabili, che risultano regolari e correttamente trasposte nel bilancio.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto constatare la corretta tenuta della contabilità, con analisi e indagini a campione.

Nel corso di tali attività si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, 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 ricadenti nel periodo di riferimento.

Sulla base dei controlli svolti, a campione, è emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze documentali e la situazione contabile e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, tenuto conto di tutto quanto in precedenza esposto e in adesione alle prescrizioni dell'art. 20, co. 2 del D.lgs. 123/2011, verificata la sostanziale attendibilità delle valutazioni di bilancio, la sostanziale 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 relazione in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio, verificata l'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio d'esercizio, preso atto delle attestazioni sulla compatibilità dei costi ai vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili e con riserva di approfondimento nei casi esposti delle specifiche raccomandazioni, invita sempre ad 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, nonché in ordine alla corretta applicazione della normativa anticorruzione, in linea con la proposta di bilancio di esercizio.

Il Collegio, in ragione della prudenza che deve caratterizzare la tenuta della gestione economica, patrimoniale e finanziaria dell'Ateneo in relazione all'andamento economico dell'esercizio 2022 e in prospettiva, condivide la proposta di destinazione dell'utile di € 6.280.811,53 e di vincolo delle risorse dallo stesso derivanti.

Si dà atto che nella proposta di delibera viene dato mandato al Direttore Generale di provvedere alle tempestive pubblicazioni previste dalla legge in materia di trasparenza e di consolidamento dei conti della pubblica amministrazione

In conclusione, nel richiamare le considerazioni e valutazioni, oltre alle raccomandazioni e specifiche osservazioni riportate nella presente relazione

**il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole in merito alla formazione e all'impostazione del Bilancio Unico di Ateneo per l'esercizio 2022.**

\*\*\*\*\*

La presente relazione costituisce un allegato del verbale n. 28 della seduta telematica del 29 maggio 2023, viene redatta in forma definitiva in data odierna e firmata digitalmente dalla Dott.ssa Francesca Di Giorgio (Segreteria del Collegio dei Revisori dei Conti).

#### **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Avv. Vincenzo NUNZIATA – Presidente

Dott. Luciano CIMBOLINI – Componente effettivo MEF

Dott. Nando MINNELLA – Componente effettivo MIUR

*Firme autografe sostituite a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3 del D.lgs. n. 39/1993*

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