

RELAZIONE DEL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI Bilancio Unico di Ateneo Esercizio 2020

PREMESSA

In relazione alle previsioni dell'art. 20, comma 3, del D.lgs. 123/2011, il Collegio dei Revisori è tenuto alla predisposizione di apposita relazione sul bilancio unico d'esercizio, nella quale sono sintetizzati anche i risultati del controllo svolto durante l'esercizio da allegare al medesimo, contenente il relativo parere.

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 2020, su proposta del Rettore, è soggetto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella prossima seduta del 25 maggio 2021.

Il fascicolo completo di bilancio è stato pubblicato il 20.05.2021 sul sito intranet di Ateneo, sezione dedicata alle proposte di delibera all'ordine del giorno delle sedute del Consiglio di Amministrazione.

Sulla base delle funzioni attribuite dalle norme statutarie e regolamentari dell'Ateneo (art. 16 Statuto, artt. 36 e 42 Regolamento Amministrazione, Finanza e Contabilità) e in relazione alle previsioni dell'art. 20, co. 3, del d.lgs. 123/2011, il Collegio dei Revisori dei Conti 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.

Il Collegio ha ricevuto il 14.05.2021, anticipato a mezzo e-mail il documento:

- “Bilancio Unico di Ateneo Esercizio 2020” - composto da Relazione sulla gestione, Stato patrimoniale e Conto economico al 31.12.2020, Rendiconto Finanziario al 31.12.2020 (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 2020 ai sensi dell'art. 3-quater del Decreto Legge 180/2008.

Ai fini dei lavori istruttori ha inoltre ricevuto lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sia nel formato sintetico sia in quello di dettaglio con l'indicazione dei singoli conti che compongono ciascuna voce.

Il Collegio, al fine di svolgere le proprie attività ha richiesto ulteriori chiarimenti agli Uffici competenti. Tale richieste sono state riscontrate con nota inviata con e-mail del 21.05.2021 del Responsabile dell'Area Finanziaria.

BILANCIO UNICO DI ATENEO ESERCIZIO 2020 - QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO E PRINCIPI GENERALI

L'art. 5 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.

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 stabilisce che 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 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, secondo quanto indicato nella nota di chiarimenti, verrà presentato solo dopo l'approvazione dei bilanci di esercizio di tutti i soggetti componenti il Gruppo Università.

Il Bilancio Unico di Ateneo Esercizio 2020 risulta redatto sulla base dei principi contabili e degli schemi 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.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) per l'inapplicabilità delle regole civilistiche portate dal Decreto legislativo 139/2015.

Inoltre i criteri di valutazione utilizzati e di rappresentazione delle poste in bilancio sono conformi a quelli stabiliti nei provvedimenti sopra richiamati e non sono stati fatti oggetto di deroga.

Come fin già dal bilancio di esercizio 2018, il Bilancio Unico di Ateneo Esercizio 2020 è stato redatto adottando lo schema-tipo di nota integrativa introdotto con nota MIUR prot. n. 8382 del 13 maggio 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 2020; fornisce altresì esaurienti dettagli in merito all'attuazione delle disposizioni normative in materia di contenimento della spesa pubblica.

Ciò premesso, nel prospetto che segue, conforme allo schema previsto dal D.l. n. 19/2014, allegato 1, si riportano i dati riassuntivi sintetici dello Stato Patrimoniale al 31.12.2020, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente, con relativi commenti delle poste maggiormente significative.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

	2020	2019	DIFFERENZE
I - IMMATERIALI			
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 di ingegno	3.836,46	1.847,25	1.989,21
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	66.078,51	109.208,46	-43.129,95
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	165.397,09	34.574,29	130.822,80
5) Altre immobilizzazioni immateriali	16.481.309,10	17.104.141,96	-622.832,86
TOTALE I - IMMATERIALI	16.716.621,16	17.249.771,96	-533.150,80
II - MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati	214.894.924,33	212.013.699,38	2.881.224,95
2) Impianti e attrezzature	4.529.314,78	4.051.785,62	477.529,16
3) Attrezzature scientifiche	1.115.342,86	1.171.971,53	-56.628,67
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.570.542,84	3.570.542,84	0,00
5) Mobili e arredi	2.376.451,10	2.477.887,84	-101.436,74
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.790.939,45	1.499.191,93	291.747,52
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.874.901,84	1.340.386,58	534.515,26
TOTALE II - MATERIALI	230.152.417,20	226.125.465,72	4.026.951,48
III - FINANZIARIE	3.537.555,00	3.537.555,00	0,00
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	250.406.593,36	246.912.792,68	3.493.800,68

B) ATTIVO CIRCOLANTE

	2020	2019	DIFFERENZE
I - RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)			
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	30.000.054,47	24.266.031,45	5.734.023,02
<i>di cui a lungo termine</i>	10.163.732,18	21.659.781,26	-11.496.049,08
<i>di cui a breve termine</i>	19.836.322,29	2.606.250,19	17.230.072,10
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	42.159,88	49.278,80	-7.118,92
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	311.899,19	290.743,54	21.155,65
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	156.922,88	444.427,99	-287.505,11
5) Crediti verso Università	82.147,54	13.817,26	68.330,28
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	17.216.469,05	17.019.979,39	196.489,66
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	580.726,59	387.092,68	193.633,91
9) Crediti verso altri (privati)	4.340.668,36	5.777.553,42	-1.436.885,06
<i>di cui a lungo termine</i>	232.654,63	232.654,63	0,00
TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	52.731.047,96	48.248.924,53	4.482.123,43

III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
------------------------------------	-------------	-------------	-------------

IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:			
1) Depositi bancari e postali	180.866.349,69	164.301.375,80	16.564.973,89
2) Danaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	180.866.349,69	164.301.375,80	16.564.973,89

TOTALE B) ATTIVO CIRCOLANTE	233.597.397,65	212.550.300,33	21.047.097,32
------------------------------------	-----------------------	-----------------------	----------------------

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

	2020	2019	DIFFERENZE
c1) Ratei e risconti attivi	926.308,31	662.798,76	263.509,55
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	926.308,31	662.798,76	263.509,55

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

	2020	2019	DIFFERENZE
c1) Ratei e risconti attivi	926.308,31	662.798,76	263.509,55
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	926.308,31	662.798,76	263.509,55

D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

	2020	2019	DIFFERENZE
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	1.502.408,90	1.430.820,62	71.588,28
TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	1.502.408,90	1.430.820,62	71.588,28

TOTALE ATTIVO	486.432.708,22	461.556.712,39	24.875.995,83
----------------------	-----------------------	-----------------------	----------------------

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	19.486.356,74	18.529.211,40	957.145,34
-----------------------------------	----------------------	----------------------	-------------------

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

	2020	2019	DIFFERENZE
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	60.975.588,04	60.975.588,04	0,00

II - PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	11.051.526,26	11.051.526,26	0,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	55.859.471,05	55.859.471,05	0,00
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	66.910.997,31	66.910.997,31	0,00

III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato gestionale esercizio	3.503.547,41	357.425,35	3.146.122,06
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	127.342.238,53	126.984.813,18	357.425,35
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	130.845.785,94	127.342.238,53	3.503.547,41

TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	258.732.371,29	255.228.823,88	3.503.547,41
-----------------------------------	-----------------------	-----------------------	---------------------

B) FONDI PER RISCHI E ONERI	30.594.908,03	24.553.727,31	6.041.180,72
------------------------------------	----------------------	----------------------	---------------------

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	502.710,70	520.819,03	-18.108,33
--	-------------------	-------------------	-------------------

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

	2020	2019	DIFFERENZE
1) Mutui e Debiti verso banche <i>di cui a lungo termine</i>	52.650.729,05 49.046.001,34	62.441.522,06 62.441.522,06	-9.790.793,01 -13.395.520,72
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	7.670.928,50	11.146.742,18	-3.475.813,68
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	0,00	209,81	-209,81
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 Università	713.773,22	261.902,17	451.871,05
7) Debiti verso studenti	3.744,60	266.923,90	-263.179,30
8) Acconti	0,00	0,00	0,00
9) Debiti verso fornitori	5.811.179,09	4.033.677,46	1.777.501,63
10) Debiti verso dipendenti	1.303.760,53	826.101,52	477.659,01
11) Debiti verso società o enti controllati	317.000,00	677.000,00	-360.000,00
12) Altri debiti	1.984.242,49	1.929.403,32	54.839,17
TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	70.455.357,48	81.583.482,42	-11.128.124,94

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

	2020	2019	DIFFERENZE
e1) Contributi agli investimenti	37.602.938,05	23.608.804,28	13.994.133,77
e2) Ratei e risconti passivi	64.666.910,10	59.809.464,35	4.857.445,75
TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	102.269.848,15	83.418.268,63	18.851.579,52

F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

	2020	2019	DIFFERENZE
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	23.877.512,57	16.251.591,12	7.625.921,45
TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	23.877.512,57	16.251.591,12	7.625.921,45

TOTALE PASSIVO	486.432.708,22	461.556.712,39	24.875.995,83
-----------------------	-----------------------	-----------------------	----------------------

CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	19.486.356,74	18.529.211,40	957.145,34
-----------------------------------	----------------------	----------------------	-------------------

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.

Riguardo alle poste dell'ATTIVO si specifica quanto segue.

A) IMMOBILIZZAZIONI

Per le **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I)** (2020 € 16.716.621,16 - 2019 € 17.249.771,96) la variazione di -€ 533.150,80 deriva in particolare “dalla riclassificazione tra i costi sospesi, nel corso dell'esercizio, dei costi dei lavori di ristrutturazione e di adeguamento del Polo Universitario di Ostia, quale immobile in concessione di Roma Tre, per € 130.822,80”, in immobilizzazioni in corso acconti, e per € 622.832,86 in altre immobilizzazioni immateriali. L'iscrizione di tali poste in bilancio è coerente con quanto previsto dall'art. 4, co. 1, lett. a) del D.I. n. 19/2014.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (II) (2020 € 230.152.417,20 - 2019 € 226.125.465,72). Tale voce registra un incremento di € 4.026.951,48 soprattutto su quella più rilevante, “**Terreni e**

fabbricati”, che comprende gli immobili in proprietà, i beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico e le cd. costruzioni leggere e che da sola, al netto del fondo di ammortamento rispetto all’esercizio 2019 presenta un incremento di € 2.881.224,95. Nell’elenco degli "Terreni e Fabbricati" 2020 figura l’immobile 'Ex Croce Rossa (Via Ostiense 127) il cui costo d’acquisto è di € 9.627.918,02, compreso il terreno (€ 1.925.583,60).

I restanti incrementi di valore sulla voce immobilizzazioni materiali si riferiscono, al netto del relativo fondo ammortamento, prevalentemente a **“Impianti e attrezzature”** per € 477.529,16, e a **“altre immobilizzazioni materiali”** per € 534.515,26, riferibili all’acquisizione di impianti e attrezzature, alla fornitura di attrezzature informatiche a supporto della didattica a distanza e di dispositivi per la sicurezza antiCovid-19 presso le sedi dell’Ateneo. Se non si tiene conto del fondo ammortamento la variazione imputabile all’acquisizione di impianti e attrezzature è pari a € 1.744.009,98, di cui € 1.482.710,50 si riferiscono alla voce Hardware.

Nella nota integrativa viene certificato altresì che le risultanze di bilancio corrispondono alla situazione patrimoniale presente negli inventari e che l’Ateneo nel 2020 ha avviato le procedure e le analisi propedeutiche alla ricognizione inventariale decennale dei propri beni procedendo alla verifica, in ogni singola struttura, dei beni mobili presenti nel patrimonio dell’Ateneo in modo da garantire la riconciliazione del dato effettivo con le risultanze delle rilevazioni contabili.

L’Ateneo ha adottato più regolamenti in materia di Amministrazione e Patrimonio tra i quali quello sulle consegne del patrimonio immobiliare d’Ateneo adottato con D.R. 1313/2008, ad oggi vigente; il Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità adottato con D.R. 148/2018, agli artt. 44 e 45, introduce norme generali di classificazione e inventariazione dei beni; infine, il "Manuale per la gestione inventariale e patrimoniale delle immobilizzazioni di Ateneo", approvato dal C.d.A. il 24.09.2019 con cui vengono chiarite le procedure di inventariazione di ogni bene ammortizzabile (materiale e immateriale) acquisito dall’ Ateneo.

In merito alle **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III)** si rileva l’assenza di variazioni sul valore della posta rispetto al valore iscritto nell’esercizio precedente; valore che nella sostanza si riferisce unicamente alla partecipazione in quattro fondazioni (Tiche, Maruffi, Roma Tre-Education e Teatro Palladium), per il conferimento iniziale di € 3.537.555,00, mentre il resto delle partecipazioni e conferimenti è stato completamente svalutato. Tale impostazione deve portare, necessariamente, a valutare sempre l’opportunità di mantenere la partecipazione in enti terzi e la 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.I 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 al netto dei relativi fondi svalutazione come disposto dall'art. 4, co. 1, lett. e) del D.I. 19/2014, si evidenzia la variazione positiva complessiva rispetto alla fine dell'esercizio precedente per € 4.482.123,43. I maggiori incrementi sono riferibili ai "crediti verso il MIUR e le altre amministrazioni centrali" (voce B-II-1) per € 5.710.776,65, nonché in via residuale ai "crediti verso studenti" (voce B-II-6) e ai "crediti verso altri enti pubblici" (voce B-II-8).

Le principali variazioni dei crediti si riferiscono a:

- crediti verso il MIUR a lungo termine (- € 11.496.049,08) e a breve termine (€ 17.234.698,72);
- crediti verso Unione Europea e resto del mondo (- € 287.505,11) derivante da una maggior riscossione dei crediti nel 2020 rispetto al 2019;
- crediti verso Studenti per tasse e contributi, con leggero aumento (€ 196.489,66), rappresenta un dato sensibile agli effetti sull'economia italiana della diffusione mondiale dell'emergenza Coronavirus e, relativamente agli Atenei, di una correlata probabile consistente diminuzione delle nuove immatricolazioni e del numero degli iscritti all'a.a. 2020/2021 e di un conseguente aumento del tasso di abbandono degli studi universitari stimato a livello nazionale intorno al 20%. Di tali aspetti si è tenuto conto ai fini della determinazione del Fondo svalutazione crediti per tasse e contributi, passato da una quota del 10%, registrata nel 2018, a circa il 23% dei crediti residui al 31.12.2019; percentuale mantenuta invariata anche per il 2020 a scopo prudenziale;
- crediti verso altri (enti pubblici) si segnala un incremento di € 193.633,91, principalmente derivante principalmente dal contributo INFN nell'ambito della convenzione per il Polo Universitario di Ostia.
- crediti verso altri (privati), la cui consistente riduzione (€ 1.436.885,06) quale saldo di accensione di nuovi crediti, riscossioni e cancellazioni di inesigibili nel corso del 2020 nelle attività di fund raising, 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.

Riguardo a questi ultimi, il Collegio, nel prendere atto dell'operato dell'Amministrazione raccomanda di proseguire, congiuntamente ai dipartimenti interessati, le attività di sollecito e di verifica nei riguardi dei soggetti creditori, con eventuali 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 fa presente 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.

Si riporta l'evoluzione del fondo svalutazione crediti nel triennio 2018-2020, valori e percentuali rispetto all'ammontare dei crediti, alla chiusura dei precedenti esercizi.

	totale crediti	fondo svalutazione crediti	fondo in percentuale dei crediti	crediti iscritti in bilancio
2018	72.384.490,18	5.044.385,74	6,97	67.340.104,44
2019	55.728.157,97	7.479.233,44	13,42	48.248.924,53

2020	60.055.085,31	7.324.037,35	12,20	52.731.047,96
------	---------------	--------------	-------	---------------

Il Collegio prende atto che sia per effetto delle riscossioni avvenute negli anni, sia per l'eliminazione di crediti ritenuti non riscuotibili, l'ammontare dei crediti iscritti in bilancio riferibili al fondo svalutazione si è ridotto nel triennio mentre il fondo è passato dal 6,97% al 12,20%.

Al riguardo si raccomanda sempre una 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 **DISPONIBILITÀ 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 che si è incrementato nel corso dell'esercizio 2020 di € 16.564.973,89, portando ad una disponibilità al 31.12.2020 di € 180.866.349,69.

Tale giacenza, che il Collegio ha potuto verificare in occasione delle periodiche verifiche di cassa di Ateneo e poi l'importo di € 180.866.349,69 riferito al IV trimestre 2020 (vedi allegato al verbale n. 21 del 26.01.2021) dimostra la solidità del fondo cassa con una capienza sufficiente a coprire le esigenze di liquidità.

Anche per il 2020, 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 di non significativa rilevanza rispetto all'esercizio precedente dei Risconti attivi relativi alle borse di collaborazione studenti, ai contributi comunitari Erasmus, alle borse di studio per studenti meritevoli dei corsi di laurea in Matematica e Fisica, alle borse di mobilità internazionale nonché a quelli per la fornitura di servizi.

Relativamente alla voce **RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO D)** che presenta un leggero incremento di € 71.588,28, il Collegio prende atto che in linea con i principi di cui al D.I. n. 394/2017 integrativo del D.I. 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 e dal MTO più volte citato.

In riferimento alle poste del **PASSIVO** si specifica quanto segue.

A) PATRIMONIO NETTO

Per quanto attiene alla composizione del **PATRIMONIO NETTO (A)** il Collegio non evidenzia particolari movimentazioni.

Il Fondo di Dotazione 2020 è di € 60.975.588,04, non registrandosi alcuna variazione rispetto al 2019.

Lo stesso dicasi per il Patrimonio Vincolato 2020 di € 11.051.526,26 che, riferibile ai piani straordinari per lo sviluppo della didattica e della ricerca in corso di completamento, rimane invariato rispetto al fondo 2019.

Non subiscono variazioni anche le Riserve vincolate che rimangono attestate in € 55.859.471,05.

Per ciò che attiene al Patrimonio Non Vincolato 2020, le Riserve libere ex COFI non registrano variazioni rispetto al 2019 mentre le Riserve libere ex COEP vengono naturalmente incrementate dell'utile 2019 (€ 357.425,35).

Il patrimonio netto finale 2020 rilevato in € 258.732.371,29 si incrementa rispetto al dato 2019 (€ 255.228.823,88) per effetto di un **utile di esercizio 2020 di € 3.503.547,41**.

La voce **FONDI RISCHI ED ONERI (B)**, passando da € 24.553.727,31 del 2019 ad € 30.594.908,03, si incrementa complessivamente di € 6.041.180,72.

Tale importo dipende in parte dall'aumento di € 1.191.253,42 dall'accantonamento a fondo degli arretrati stipendiali del personale TAB a tempo indeterminato sulla base dei costi stimati per gli incrementi stipendiali relativi al nuovo contratto e valutati in una percentuale del 3,8%. Buona parte dipende poi dalla variazione sul fondo altri rischi per € 4.340.368,08 e in via residuale per € 509.559,22 sul fondo per cause e controversie in corso.

Il Collegio prende atto della presenza in nota integrativa (pagg. 76 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.

Come innanzi già rappresentato, nelle varie categorie negli stessi fondi non viene ricompreso il fondo svalutazione crediti che invece è stato riclassificato 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.

Il **FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)** ammonta a € 502.710,70 e rispetto al 2019 ha una riduzione di € 18.108,33 data dal saldo incrementi /utilizzi sul fondo per i lettori madrelingua.

Per quanto attiene alla voce **DEBITI (D)**, comprendente i debiti sia a breve sia a lungo termine, il Collegio rileva un significativo decremento del valore (- € 11.128.124,54) rispetto all'esercizio precedente che si deve in prevalenza a riduzione di debiti a lungo termine sulla voce "Mutui e debiti verso banche" (€ 9.790.793,01) derivante dalla chiusura di debiti pregressi per il pagamento della quota capitale dei mutui di competenza dell'esercizio.

Nel complesso risultano incrementati i debiti verso i fornitori per acquisti relativi a investimenti sugli immobili in corso di ristrutturazione, alle manutenzioni straordinarie sui cespiti dell'Ateneo, nonché ai rapporti di fornitura di utenze, merci e servizi per le attività istituzionali correnti (€ 1.777.501,63).

In questa sezione sono ricompresi come "Altri debiti" quelli derivanti dal debito al 31.12.2020 delle ritenute erariali, delle ritenute previdenziali e dell'Irap, dell'IVA istituzionale intra/extraUE e dell'IVA istituzionale in regime di scissione dei pagamenti, nonché dell'Inail maturate nel mese di

dicembre 2020 e versate poi, entro i limiti di legge, nel mese di gennaio 2021, come rilevato dal Collegio in occasione delle periodiche verifiche di cassa espletate nel corso del 2020.

In riferimento alla voce **RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)** l'incremento di € 18.851.579,52 è dovuto in parte al valore riscontato dei contributi in c/capitale su interventi edilizi completati, di cui alcuni già dal 2018 (€ 13.994.133,77) e, soprattutto, ai ratei e risconti passivi generati in automatico al 31.12.2020 come poste correttive sui ricavi (€ 4.857.445,75).

Per la voce **f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate** in corso si segnala la variazione di € 7.625.921,45 corrispondente alla decurtazione di quota di ricavo registrato nel corso dell'esercizio 2020 di competenza degli esercizi successivi sulla base del principio della "commessa completata", tenuto conto delle disposizioni e principi enunciati dal D.I. n. 394/2017, art. 2 co. 1 lett. f) che modifica l'art. 4 D.I. 19/2014.

Infine il Collegio osserva che nel corso dell'esercizio è stata mantenuta l'informazione nelle voci dei **CONTI D'ORDINE** dell'attivo e del passivo che consentono di prendere in considerazione nella lettura del bilancio poste non presenti fra le passività e le attività dello stato patrimoniale, come richiesto dal D.I. 19/2014.

Passando all'esame del **CONTO ECONOMICO** in via preliminare, si rileva che il bilancio di esercizio 2020 presenta un utile di € 3.503.547,41 a fronte di un utile nell'esercizio 2019 di € 357.425,35. 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 A) Proventi Operativi - B) Costi operativi evidenzia una diminuzione di € 9.731.006,26, a fronte di € 10.473.792,08 del 2019.
- il risultato della gestione finanziaria ossia Proventi e Oneri finanziari, voce C) del conto economico è negativo € 2.704.361,28 (nel 2019 era - € 3.325.478,96);
- le rettifiche di valore di attività finanziarie, rivalutazione e svalutazioni, voce D) del conto economico, presentano un saldo a 0,00;
- il risultato della gestione straordinaria, ossia Proventi e Oneri straordinari, voce E) del conto economico è positivo per € 3.464.505,78 mentre nel 2019 era negativo per € 119.477,53;
- il risultato prima delle imposte è pari ad € 10.491.150,76 mentre nel 2019 era di € 7.028.835,59;
- le imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate ammontano ad € 6.987.603,35 in linea con il dato 2019 di € 6.671.410,24.

Ciò premesso, nel prospetto che segue, anch'esso conforme allo schema previsto dal D.I. n. 19/2014, allegato 1, si riportano i dati riassuntivi sintetici del Conto Economico al 31.12.2020, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente, con relativi commenti delle poste maggiormente significative.

CONTO ECONOMICO
A) PROVENTI OPERATIVI

	2020	2019	DIFFERENZE
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	32.902.869,69	34.902.132,28	-1.999.262,59
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.922.111,38	3.377.913,23	-455.801,85
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.400.073,07	1.896.455,08	-496.382,01
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	37.225.054,14	40.176.500,59	-2.951.446,45
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	140.743.859,76	138.189.927,95	2.553.931,81
2) Contributi Regioni e Province autonome	327.611,14	864.554,08	-536.942,94
3) Contributi altre Amministrazioni locali	34.186,16	126.830,98	-92.644,82
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.414.766,54	5.769.779,70	-1.355.013,16
5) Contributi da Università	198.969,22	304.584,37	-105.615,15
6) Contributi da altri (pubblici)	1.570.826,06	1.025.374,10	545.451,96
7) Contributi da altri (privati)	697.591,44	652.541,47	45.049,97
TOTALE II. CONTRIBUTI	147.987.810,32	146.933.592,65	1.054.217,67
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.708.597,06	3.421.344,01	-712.746,95
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	187.921.461,52	190.531.437,25	-2.609.975,73

B) COSTI OPERATIVI

	2020	2019	DIFFERENZE
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti/ricercatori	74.231.913,92	71.223.589,88	3.008.324,04
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc..)	5.087.306,94	5.671.431,26	-584.124,32
c) docenti a contratto	1.290.198,51	1.500.475,95	-210.277,44
d) esperti linguistici	963.398,94	947.068,45	16.330,49
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	428.730,70	740.057,13	-311.326,43
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	82.001.549,01	80.082.622,67	1.918.926,34
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	28.675.390,37	28.250.017,43	425.372,94
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	110.676.939,38	108.332.640,10	2.344.299,28
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costo per il sostegno agli studenti	12.190.380,19	14.560.686,77	-2.370.306,58
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.390.609,79	2.642.235,60	-251.625,81
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	598.006,84	1.036.722,29	-438.715,45
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.634.811,42	1.961.234,96	-326.423,54
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.095.518,28	23.551.890,82	-2.456.372,54
9) Acquisto altri materiali	850.595,92	921.137,24	-70.541,32
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.790.766,51	2.273.667,56	-482.901,05
12) Altri costi	2.216.046,68	2.270.820,03	-54.773,35
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	42.766.735,63	49.218.395,27	-6.451.659,64
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	685.759,10	640.192,54	45.566,56
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.749.083,06	10.466.550,25	282.532,81
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	5.369.168,11	5.029.994,85	339.173,26
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	16.804.010,27	16.136.737,64	667.272,63

	2020	2019	DIFFERENZE
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.334.836,49	3.918.243,58	2.416.592,91
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.607.933,49	2.451.628,58	-843.695,09
TOTALE COSTI (B)	178.190.455,26	180.057.645,17	-1.867.189,91
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.731.006,26	10.473.792,08	-742.785,82
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	8.681,92	17.855,05	-9.173,13
2) Interessi e altri oneri finanziari	2.713.049,36	3.343.545,08	630.495,72
3) Utile e perdite su cambi	6,16	211,07	-204,91
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-2.704.361,28	-3.325.478,96	621.117,68
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	3.597.281,13	109.800,22	3.487.480,91
2) Oneri	132.775,35	229.277,75	-96.502,40
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	3.464.505,78	-119.477,53	3.583.983,31
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)	10.491.150,76	7.028.835,59	3.462.315,17
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.987.603,35	6.671.410,24	316.193,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.503.547,41	357.425,35	3.146.122,06

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 inserire liquidità e ricchezza.

Il valore dei proventi operativi è complessivamente diminuito rispetto all'esercizio precedente di € 2.609.975,73.

Come desumibile dai dati della nota integrativa, si registra da un lato una diminuzione riferibile ai proventi propri di € 2.951.446,45 e a altri proventi e ricavi diversi (€ 712.746,95) in parte compensata dall'aumento su contributi, correnti e per investimenti per € 1.054.2017,67.

Le voci dei **proventi propri**, di cui la più rilevante è quella dei contributi degli studenti, hanno tutte registrato un decremento rispetto all'anno precedente (proventi per la didattica € 1.999.262,59; proventi da ricerche commissionate, trasferimento tecnologico e con finanziamenti competitivi € 952.183,86).

Riguardo la prima tipologia di proventi, nonostante l'incremento nell'a.a. 2020/2021 della popolazione studentesca, i ricavi correlati sono diminuiti in conseguenza dell'adozione delle norme volte a garantire il diritto allo studio in questa fase di crisi economica e sociale per la pandemia da Covid 19.

Sulla seconda, la flessione registrata, che riguarda tutto il comparto della ricerca e che parimenti legata alle conseguenze della pandemia, risulta compensata da una contrazione dei costi per servizi correlati (missioni, convegni, mobilità in generale).

La voce **contributi** nel complesso non è diminuita, incrementandosi per € 1.054.217,67, 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 (FFO), dalla quota di esercizio dei contributi in conto capitale (AdP), nonché dai contributi di soggetti terzi sia correnti che per ricerca.

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. 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 dalla tabella riportata nella Nota Integrativa.

Indicatore	Descrizione	limite massimo	Valore di Ateneo 2019	Valore previsionale 2020
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%	65,98%	65,82%
	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%	11,96%	8,70%
	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	1,16	1,19
	Spese di personale + Oneri di ammortamento annuo a carico dell'Ateneo			

L'indicatore sui costi di personale ex art. 5 del D.lgs. n. 49/2012 e l'ISEF (indicatore di sostenibilità economico-finanziaria) ex art. 7 del medesimo decreto legislativo si mantengono sui livelli dello scorso anno; l'indicatore di indebitamento ex art. 6 del D.lgs. n. 49/2012 è migliorato attestandosi sotto il 10% grazie alla minor incidenza degli ammortamenti nel 2019.

Il valore dei **COSTI OPERATIVI (B)**, voce 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 € 178.190.455,26, è complessivamente diminuito rispetto all'esercizio precedente di € 1.867.189,91.

Le voci più significative sono quelle relative al costo del personale aumentato rispetto all'esercizio precedente di € 2.344.299,28 le cui variazioni sono tutte ampiamente descritte nella nota integrativa con i relativi differenziali rispetto all'esercizio precedente.

In riferimento al costo del personale, per il rispetto dei limiti per il trattamento accessorio, il costo di competenza imputato al bilancio 2020, 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. 25 del 24.05.2021 in sede di controllo ai sensi dell'art. art. 40 bis del D.lgs. n. 165/2001, tenuto conto di quanto dichiarato dall'Area del Personale con nota prot. 72252 del 25.05.2020, e del Decreto della Direzione 3 prot. 71873 del 19.05.2020 che ha certificato l'incasso dei proventi conto terzi 2019.

A seguire poi i costi della gestione corrente, che complessivamente si riducono di € 6.451.659,64, con riferimento principalmente a "costi per sostegno agli studenti" per € 2.370.306,58 e "acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" per € 2.456.372,54, e in via residuale su "trasferimenti a partner di progetti coordinati", cioè ai trasferimenti effettuati a favore di altre università o centri di ricerca per convenzioni e progetti di ricerca per i quali l'Ateneo risulta essere soggetto capofila, ad acquisti di materiale di consumo per laboratori e acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico ed altri costi analiticamente indicati nella nota integrativa.

Il rallentamento di iniziative e progetti in questo anno particolare, determinando risparmi su alcune voci di spesa, tra cui utenze, servizi per la gestione degli immobili, costi per il sostegno agli studenti per mobilità, ha avuto riflessi sulla determinazione del risultato di esercizio.

Si nota poi il lieve aumento dei costi (€ 667.272,63) per ammortamento e svalutazione dei crediti dell'attivo circolante per i quali si rimanda all'illustrazione contenuta nella nota integrativa.

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 non si possono non considerare le disposizioni sui nuovi limiti di spesa previsti dall'art. 1, commi 590-602 della Legge di Bilancio 2020 (Legge n. 160 del 27 dicembre 2019) che ha introdotto nuove norme di razionalizzazione di specifiche tipologie di spesa a decorrere 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 loro 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.

In sede di elaborazione del Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2020, 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.

L'Ateneo si riserva nel corso del 2021 e una volta che il MUR avrà emanato le disposizioni applicative della norma, di procedere alla verifica della coerenza della riclassificazione dei conti ad oggi effettuata autonomamente.

Il Collegio, con riferimento a quanto specificato nella nota integrativa (pagg. 125 e segg.), prende atto delle varie attestazioni e della tabella recante i limiti di spesa corrispondenti agli attuali costi di esercizio sottoposti a tali condizioni, nonché dei versamenti a tal fine effettuati.

Si dà atto che negli Oneri diversi di gestione 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, e di cui si è illustrato.

L'importo totale versato dall'Ateneo nel 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.

Il valore dei **proventi straordinari** appare di entità compatibile rispetto al valore complessivo del conto economico.

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.I. 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 2020 ai sensi dell'art. 3-quater del Decreto Legge 180/2008.

1. Nel **Rendiconto Unico in Contabilità Finanziaria**, 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 € 278.841.837,83 così suddivise:

- ❖ Trasferimenti Correnti = 142.277.666,79
- ❖ Entrate Extra-Tributarie = 39.980.700,66
- ❖ Entrate in Conto Capitale = 21.673.028,13
- ❖ Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro = 74.910.412,25

Mentre la spesa complessiva prevista, oggetto di Riclassificazione per Missioni e Programmi, è pari a € 262.276.863,94, così ripartita:

- ❖ Spese Correnti = 160.468.931,05
- ❖ Spese in Conto Capitale = 14.654.940,99
- ❖ Rimborso Prestiti = 8.651.342,22
- ❖ Uscite per Conto Terzi e Partite di Giro = 78.501.649,68

Il Rendiconto Finanziario al 31.12.2020, redatto sulla base dei principi e dello schema, allegato 1, di cui al D.I. MIUR – MEF n. 19/2014 (principi contabili e schemi di bilancio), evidenzia come nell'esercizio vi sia stato un consistente incremento di valore del saldo di disponibilità netto, quale

differenza tra entrate e uscite, di € 16.564.973,89 in linea con il trend degli anni precedenti (2019 era 12.950.473,93, alla fine del 2018 pari a circa - 13,2 milioni di euro.

Il Collegio raccomanda pertanto 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 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.

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 2020 **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 di Roma Tre e sui risultati del trasferimento tecnologico;
- fornisce un bilancio complessivo delle attività di Ricerca dell'anno 2020 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 2020 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 2020;
- non si rileva una situazione deficitaria relativa al mancato regolare pagamento contributivo, previdenziale ed assistenziale del personale nel corso dell'esercizio 2020.

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 2021, 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, difficilmente potranno essere compressi, atteso il verosimile impatto che l'emergenza Covid19 avrà sui proventi/finanziamenti degli esercizi futuri.

Il rallentamento di attività e progetti in questo anno particolare, determinando risparmi su alcune voci di spesa, tra cui utenze, servizi per la gestione degli immobili, costi per il sostegno agli studenti per mobilità, ha impattato sulla determinazione del risultato di esercizio.

Diviene quindi rilevante che l'attività dell'Ateneo sia improntata 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.

Pur nella convinzione del risultato positivo raggiunto dall'Ateneo nell'esercizio 2020, la condizione di emergenza mondiale scaturita dalla pandemia negli anni a venire potrebbe produrre ripercussioni anche pesanti sullo scenario macro economico, comportando maggiore incertezza sugli introiti da

contribuzione studentesca e sull'aleatorietà dei finanziamenti statali e non, tutti fattori che invitano ad un'accorta programmazione delle risorse disponibili e degli impegni pluriennali e consolidati con una visione medio tempore.

PARERE AL BILANCIO UNICO D'ESERCIZIO 2020

Il Collegio premette che nel corso dell'esercizio 2020 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 prospettiva e in relazione all'andamento economico dell'esercizio 2020 condivide la proposta di destinazione dell'utile e di vincolo delle risorse dallo stesso derivanti.

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 2020.

La presente relazione che costituisce un allegato del verbale n. 25 della seduta telematica del 24 maggio 2021, viene redatta in data odierna e firmata digitalmente dalla Dott.ssa Francesca Di Giorgio (Segreteria Collegio dei Revisori).

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avv. Vincenzo NUNZIATA – Presidente

Dott. Giovanni LOGOTETO – 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*