

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2021

### Premessa

Il Collegio fa presente che la documentazione, con la proposta di bilancio unico dell'esercizio 2021, è pervenuta al Collegio dei revisori in data 13 aprile 2022 con nota prot.n. 36346.

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

- ✓ Nota Integrativa al Bilancio Unico di esercizio 2021;
- ✓ Stato patrimoniale e Conto economico al 31/12/2021;
- ✓ Rendiconto finanziario al 31/12/2021 (cash flow);
- ✓ Prospetto riportante il Rendiconto unico in contabilità finanziaria secondo la codifica Siope e con la ripartizione della spesa per missioni e programmi;
- ✓ Documenti allegati:
  - Rilevazione indicatore tempestività dei pagamenti (art. 9 del DPCM 22 settembre 2014) di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito in legge con la L. 89/2014;
  - Aggiornamento piano triennale dotazioni informatiche;
  - Aggiornamento piano triennale delle autovetture di servizio e dei Beni immobili.

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

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

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

Il Collegio in particolare ai sensi del D.lgs. 123/2011 è tenuto:

- al controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti adottati dagli enti ed organismi pubblici - art. 3, comma 7;
- alla vigilanza dell'osservanza delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie, nonché al monitoraggio della spesa pubblica - art. 20, comma 1;

- alla realizzazione delle attività previste nell'art. 20, comma 2, ivi compreso la verifica dell'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio d'esercizio (lettera e), della corrispondenza dei dati riportati bilancio d'esercizio con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione (lettera a);
- alla verifica della corretta esposizione in bilancio, dell'esistenza delle attività e passività e l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione e l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati - art. 20, comma 2, lettera b;
- all'effettuazione delle analisi necessarie e all'acquisizione delle informazioni in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio e sua salvaguardia nel tempo - art. 20, comma 2, lettera c;
- ad esprimere il parere in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio da parte degli organi competenti - art. 20, comma 2, lettera f;
- alla predisposizione di apposita relazione sul bilancio unico d'esercizio, nella quale sono sintetizzati anche i risultati del controllo svolto durante l'esercizio in relazione alle previsioni dell'art. 20, comma 3.

#### Quadro normativo

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

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

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

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

Bilancio unico di esercizio per l'anno 2021

Il bilancio unico di esercizio per l'anno 2021 risulta redatto sulla base degli schemi allegato 1 al Decreto Interministeriale MIUR – MEF n. 19/2014 in quanto è costituito da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e relazione sulla gestione in adesione alle previsioni dell'art. 1, comma 2, lettera c) del Decreto legislativo 18/2012.

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

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

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

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

I criteri di valutazione sulle poste di bilancio sono coerenti con le modifiche introdotte con il D.I. n. 394/2017, e nell'esercizio 2021 non sono stati apportati interventi di adeguamento, come evidenziato nel paragrafo denominato "Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.I. n. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio".

In via preliminare, il Collegio rileva che:

- il bilancio al 31 dicembre 2021 chiude con un utile di esercizio pari ad euro 84.899.427,53;
- il risultato della gestione caratteristica, differenziale A) Proventi Operativi rispetto a B) Costi operativi, evidenzia una differenza positiva di euro 89.050.583,07;
- il risultato della gestione finanziaria, differenziale fra Proventi e Oneri finanziari, voce C) del conto economico è negativo per euro 1.206.165,98;
- le rettifiche di valore di attività finanziarie, rivalutazione e svalutazioni, voce D) del conto economico, non presentano alcun valore;
- il risultato della gestione straordinaria, differenziale fra Proventi e Oneri straordinari, voce E) del conto economico è positivo per euro 24.072.390,76;
- il risultato prima delle imposte è pari a euro 111.916.807,85;
- le imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate ammontano a euro 27.017.380,32.

Nel prospetto che segue, conforme allo schema previsto dal D.l. n. 19/2014, allegato 1, si riportano i dati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31 dicembre 2021, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE					
ATTIVO			PASSIVO		
	2021	2020		2021	2020
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>333.052.669,97</b>	<b>329.191.606,75</b>	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>922.299.091,94</b>	<b>836.979.215,33</b>
<b>I IMMATERIALI</b>	<b>3.366.285,58</b>	<b>3.561.752,15</b>	<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>107.251.637,84</b>	<b>106.831.188,76</b>
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>518.671.220,33</b>	<b>404.506.805,98</b>
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	283.589,45	352.190,08	1) Fondi vincolati destinati da terzi	4.000.000,00	4.000.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.717,60	10.717,60	2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	266.223.748,24	152.059.333,89
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	94.738,64	0,00	3) Riserve vincolate (progetti specifici, per obblighi di legge, o altro)	248.447.472,09	248.447.472,09
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.977.239,89	3.198.844,47	<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>296.376.233,77</b>	<b>325.641.220,59</b>
<b>II MATERIALI</b>	<b>324.608.803,12</b>	<b>320.529.273,33</b>	1) Risultato esercizio	84.899.427,53	140.229.721,03
1) Terreni e fabbricati	247.110.380,70	254.173.069,68	2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	211.476.806,24	185.411.499,56
2) Impianti ed attrezzature	16.420.237,92	16.254.433,97	3) Riserve statutarie	0,00	0,00
3) Attrezzature scientifiche	19.096.493,61	13.007.090,18	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>123.341.254,42</b>	<b>113.863.592,05</b>
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	17.213.171,82	17.192.673,38	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>2.970.519,83</b>	<b>4.315.439,51</b>
5) Mobili ed Arredi	8.712.280,51	9.004.798,49	<b>D) DEBITI</b>	<b>146.297.884,16</b>	<b>151.110.177,78</b>
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	15.613.583,56	10.740.268,04	1) Mutui e debiti verso banche	114.679.274,84	78.006.673,40
7) Altre immobilizzazioni materiali	442.655,00	156.939,59	2) Debiti verso MJR e altre Amministrazioni centrali	118.144,64	0,00
<b>III FINANZIARIE</b>	<b>5.077.581,27</b>	<b>5.100.581,27</b>	3) Debiti verso Regione e Province Autonome	0,00	0,00
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.210.707.751,70</b>	<b>1.121.239.838,54</b>	4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	0,00	0,00
<b>I RIMANENZE</b>	<b>723.704,21</b>	<b>1.033.130,99</b>	5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00
<b>II CREDITI</b>	<b>129.966.096,83</b>	<b>98.218.004,29</b>	6) Debiti verso l'Università	869.951,96	305.369,93
1) Crediti verso MJR ed altre amministrazioni Centrali	87.436.369,90	59.151.148,71	7) Debiti verso studenti	454.416,95	559.728,86
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	935.160,52	1.015.143,68	8) Acconti	3.685,97	3.685,97
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.567,29	228.843,85	9) Debiti verso fornitori	13.278.052,20	15.491.757,70
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	401.564,74	365.292,38	10) Debiti verso dipendenti	1.288.038,36	1.500.996,75
5) Crediti verso Università	429.228,93	410.376,97	11) Debiti verso società o enti controllati	0,00	0,00
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	7.158.123,80	8.199.270,41	12) Altri debiti	15.606.319,24	55.241.965,17
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>298.065.536,29</b>	<b>296.522.234,54</b>
8) Crediti verso altri (pubblici)	10.480.878,39	11.701.879,02	e1) Contributi agli investimenti	138.975.173,62	147.910.314,77
9) Crediti verso altri (privati)	23.123.203,26	17.146.049,27	e2) Ratei e risconti passivi	159.090.362,67	148.611.919,77
<b>III ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>57.058.263,66</b>	<b>53.259.749,85</b>
<b>IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>1.080.017.950,66</b>	<b>1.021.988.703,26</b>	f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	57.058.263,66	53.259.749,85
1) Depositi bancari e postali	1.079.919.766,18	1.021.889.853,14	<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>810.734,14</b>	<b>1.152.637,14</b>
2) Denaro e valori in cassa	98.184,48	98.850,12	c1) Ratei e risconti attivi	810.734,14	1.152.637,14
<b>D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>5.461.394,49</b>	<b>4.466.326,63</b>	<b>D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>5.461.394,49</b>	<b>4.466.326,63</b>
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	5.461.394,49	4.466.326,63	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.550.032.550,30</b>	<b>1.456.050.409,06</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.550.032.550,30</b>	<b>1.456.050.409,06</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.550.032.550,30</b>	<b>1.456.050.409,06</b>
<b>CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO</b>	<b>274.935.661,87</b>	<b>274.797.366,62</b>	<b>CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO</b>	<b>274.935.661,87</b>	<b>274.797.366,62</b>

STATO PATRIMONIALE				
ATTIVO			PASSIVO	
	2021	2020		
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>333.052.669,97</b>	<b>329.191.606,75</b>	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>922.299.091,94</b>
<b>I IMMATERIALI</b>	<b>3.366.285,58</b>	<b>3.561.752,15</b>	<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>107.251.637,84</b>
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>518.671.220,33</b>
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	283.589,45	352.190,08	1) Fondi vincolati destinati da terzi	4.000.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.717,60	10.717,60	2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	266.223.748,24
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	94.738,64	0,00	3) Riserve vincolate (progetti specifici, per obblighi di legge, o altro)	248.447.472,09
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.977.239,89	3.198.844,47	<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>296.376.233,77</b>
<b>II MATERIALI</b>	<b>324.608.803,12</b>	<b>320.529.273,33</b>	1) Risultato esercizio	84.899.427,53
1) Terreni e fabbricati	247.110.380,70	254.173.069,68	2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	211.476.806,24
2) Impianti ed attrezzature	16.420.237,92	16.254.433,97	3) Riserve statutarie	0,00
3) Attrezzature scientifiche	19.096.493,61	13.007.090,18	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>123.341.254,42</b>
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	17.213.171,82	17.192.673,38	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>2.970.519,83</b>
5) Mobili ed Arredi	8.712.280,51	9.004.798,49		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	15.613.583,56	10.740.268,04	<b>D) DEBITI</b>	<b>146.297.884,16</b>
7) Altre immobilizzazioni materiali	442.655,00	156.939,59	1) Mutui e debiti verso banche	114.679.274,84
<b>III FINANZIARIE</b>	<b>5.077.581,27</b>	<b>5.100.581,27</b>	2) Debiti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	118.144,64
			3) Debiti verso Regione e Province Autonome	0,00
			4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	0,00
			5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00
			6) Debiti verso l'Università	869.951,96
			7) Debiti verso studenti	454.416,95
			8) Acconti	3.685,97
			9) Debiti verso fornitori	13.278.052,20
			10) Debiti verso dipendenti	1.288.038,36
			11) Debiti verso società o enti controllati	0,00
			12) Altri debiti	15.606.319,24
			<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>298.065.536,29</b>
			e1) Contributi agli investimenti	138.975.173,62
			e2) Ratei e risconti passivi	159.090.362,67
			<b>F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>57.058.263,66</b>
			f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	57.058.263,66
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.210.707.751,70</b>	<b>1.121.239.838,54</b>		
<b>I RIMANENZE</b>	<b>723.704,21</b>	<b>1.033.130,99</b>		
<b>II CREDITI</b>	<b>129.966.096,83</b>	<b>98.218.004,29</b>		
1) Crediti verso MUR ed altre amministrazioni Centrali	87.436.369,90	59.151.148,71		
2) Crediti verso Regione e Province Autonome	935.160,52	1.015.143,68		
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.567,29	228.843,65		
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	401.564,74	365.292,38		
5) Crediti verso Università	429.228,93	410.376,97		
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	7.158.123,80	8.199.270,41		
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00		
8) Crediti verso altri (pubblici)	10.480.878,39	11.701.879,02		
9) Crediti verso altri (privati)	23.123.203,26	17.146.049,27		
<b>III ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>1.080.017.950,66</b>	<b>1.021.988.703,26</b>		
1) Depositi bancari e postali	1.079.919.766,18	1.021.889.853,14		
2) Denaro e valori in cassa	98.184,48	98.850,12		
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>810.734,14</b>	<b>1.152.637,14</b>		
c1) Ratei e risconti attivi	810.734,14	1.152.637,14		
<b>D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>5.461.394,49</b>	<b>4.466.326,63</b>		
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	5.461.394,49	4.466.326,63		
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.550.032.550,30</b>	<b>1.456.050.409,06</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.550.032.550,30</b>
<b>CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO</b>	<b>274.935.661,87</b>	<b>274.797.366,62</b>	<b>CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO</b>	<b>274.935.661,87</b>

CONTO ECONOMICO	2021	2020	VARIAZIONE NETTA
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>149.730.563,53</b>	<b>157.588.532,04</b>	<b>- 7.857.968,51</b>
1) Proventi per la didattica	116.474.169,55	121.708.553,15	- 5.234.383,60
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	14.501.370,11	13.486.592,29	1.014.777,82
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	18.755.023,87	22.393.386,60	- 3.638.362,73
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>637.704.612,20</b>	<b>618.578.440,54</b>	<b>19.126.171,66</b>
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	598.415.777,90	576.992.258,26	21.423.519,64
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.975.223,26	2.368.968,03	606.255,23
3) Contributi altre Amministrazioni locali	346.900,92	332.574,85	14.326,07
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	8.806.111,14	11.126.786,60	- 2.320.675,46
5) Contributi da Università	356.105,78	236.438,73	119.667,05
6) Contributi da altri (pubblici)	18.644.785,30	20.917.329,39	- 2.272.544,09
7) Contributi da altri (privati)	8.159.707,90	6.604.084,68	1.555.623,22
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>20.809.909,08</b>	<b>20.060.064,66</b>	<b>749.844,42</b>
<b>VI. VARIAZIONI RIMANENZE</b>	<b>1.549,96</b>	<b>320.386,97</b>	<b>- 318.837,01</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>808.246.634,77</b>	<b>796.547.424,21</b>	<b>11.699.210,56</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>456.566.915,31</b>	<b>448.496.992,31</b>	<b>8.069.923,00</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	310.456.376,40	297.519.041,73	12.937.334,67
a) Docenti/Ricercatori	270.981.472,04	261.828.340,68	9.153.131,36
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	30.645.733,10	28.291.434,05	2.354.299,05
c) Docenti a contratto	1.874.459,32	1.315.295,45	559.163,87
d) Esperti linguistici	3.251.625,61	3.230.295,63	21.329,98
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.703.086,33	2.853.675,92	849.410,41
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	146.110.538,91	150.977.950,58	- 4.867.411,67
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>220.194.356,32</b>	<b>195.723.957,42</b>	<b>24.470.398,90</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	117.262.185,98	104.499.150,81	12.763.035,17
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	2.038.718,99	1.895.274,19	143.444,80
4) Trasferimenti a partner progetti coordinati	8.397.063,04	12.291.278,96	- 3.894.215,92
5) Acquisto materiale consumo laboratori	8.564.433,70	6.124.806,50	2.439.627,20
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) acquisto libri, periodici e mat.bibliografico	6.412.931,40	5.374.567,31	1.038.364,09
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	60.664.315,04	53.927.431,85	6.736.883,19
9) Acquisto altri materiali	2.520.647,03	2.912.952,73	- 392.305,70
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	6.992.112,91	5.632.106,04	1.360.006,87
12) Altri costi	7.341.948,23	3.066.389,03	4.275.559,20
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>27.906.963,92</b>	<b>26.570.792,45</b>	<b>1.336.171,47</b>
1) Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	926.295,94	860.348,07	65.947,87
2) Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	26.980.667,98	25.710.444,38	1.270.223,60
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>8.028.878,47</b>	<b>6.923.264,64</b>	<b>1.105.613,83</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>6.498.937,68</b>	<b>11.791.174,66</b>	<b>- 5.292.236,98</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>719.196.051,70</b>	<b>689.506.181,48</b>	<b>29.689.870,22</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>89.050.583,07</b>	<b>107.041.242,73</b>	<b>- 17.990.659,66</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 1.206.165,98</b>	<b>- 912.462,90</b>	<b>- 293.703,08</b>
1) Proventi finanziari	456,08	476,55	- 20,47
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.202.821,04	907.191,16	295.629,88
3) Utili e perdite su cambi	- 3.801,02	- 5.748,29	1.947,27
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>24.072.390,76</b>	<b>61.359.417,29</b>	<b>- 37.287.026,53</b>
1) Proventi	26.077.472,15	71.171.207,62	- 45.093.735,47
2) Oneri	2.005.081,39	9.811.790,33	- 7.806.708,94
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>27.017.380,32</b>	<b>27.258.476,09</b>	<b>- 241.095,77</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>84.899.427,53</b>	<b>140.229.721,03</b>	<b>- 55.330.293,50</b>

## Relazione sulla gestione

La relazione sulla gestione accompagna il Bilancio unico di esercizio 2021 con la finalità di fornire un'analisi della situazione dell'andamento dell'Ateneo con riferimento, tra l'altro, all'analisi degli scostamenti tra le risultanze della gestione economica consuntiva con le previsioni contenute nel budget previsionale 2021 come da tabella che segue.

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

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

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

Fornisce altresì un quadro della situazione relativa alla gestione finanziaria che ha generato un cash flow positivo di circa 58 milioni di euro.

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

Illustra, infine, i dati sugli indicatori di cui al D.Lgs 49/2012 che registrano dei risultati al di sotto dei limiti massimi. L'indicatore delle spese di personale e l'indicatore di sostenibilità economico finanziaria pari rispettivamente a 67,47 e a 1,21 presentano valori in miglioramento rispetto all'esercizio 2020, dove erano pari rispettivamente a 68,25% e a 1,20. L'indicatore di indebitamento pari a 0,58% presenta invece valori in lieve peggioramento rispetto all'anno 2020 (0,44%), per effetto dell'incremento degli oneri di ammortamento del prestito BEI. Il Collegio in proposito evidenzia che dette risultanze dovranno essere poi confrontate con i valori effettivi che verranno comunicati dal MUR nei prossimi mesi.

Il Collegio prende atto dell'attestazione del rispetto del limite percentuale del rapporto entrate contributive/FFO calcolato dall'Amministrazione nella misura del 12,59%.

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

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

### STATO PATRIMONIALE

#### ATTIVO

Il Collegio formula le seguenti considerazioni.

#### Immobilizzazioni immateriali e materiali

Il Collegio prende atto che le immobilizzazioni immateriali, hanno evidenziato, complessivamente, un incremento di valore rispetto all'esercizio precedente, che riguarda la voce "Migliorie su beni di terzi" e come

illustrato in Nota Integrativa sono relativi alla capitalizzazione dei costi sostenuti per lavori e manutenzioni straordinarie su beni immobili di proprietà di soggetti terzi. Con riferimento alle immobilizzazioni materiali si registra un incremento e in misura più elevata per Impianti ed attrezzature. Le restanti voci sono dettagliate in Nota Integrativa.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il Collegio rileva che la voce comprende esclusivamente le partecipazioni detenute a vario titolo dall'Università in Fondazioni, Spin off e Consorzi. Il Collegio ricorda che negli anni precedenti si è dato avvio al processo di razionalizzazione delle partecipate previsto dal D. Lgs. 175/2016, come modificato dal D. Lgs. Correttivo 100/2017, il c.d. "Decreto Madia", che coinvolge gli Spin Off. Nell'anno 2021 sono proseguite le alienazioni delle quote societarie degli Spin Off indicati nella relativa tabella, alla colonna "Decrementi 2021". Il decremento del valore delle partecipazioni in consorzi e società consortili è conseguente alla dismissione della partecipazione nella Fondazione per la formazione universitaria in Paesi africani (IHEA); infatti, a seguito del riesame delle norme statutarie della Fondazione stessa, l'Ateneo ha riscontrato che tali norme che non consentono di prevedere una futura possibilità di realizzo in caso di dismissione o di scioglimento della fondazione.

L'incremento del valore delle partecipazioni in consorzi e società consortili è conseguente all'adesione di Sapienza al Consorzio Fabre.

In Nota Integrativa viene riportato l'elenco di tutte le partecipazioni, anche se non iscritte in bilancio per motivi coerenti ai criteri di valutazione. I dati relativi al Patrimonio netto e al risultato di esercizio si espongono relativamente all'anno 2020, non essendo disponibili i dati al 31.12.2021.

#### Rimanenze

Le rimanenze di magazzino registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente e l'importo più rilevante è relativo ai prodotti in giacenza presso i magazzini dell'Economato, mentre la differenza è relativa alle giacenze di prodotti editoriali presso i Centri di spesa.

#### Crediti

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

In Nota Integrativa si dà evidenza della composizione del Fondo Svalutazione crediti. Complessivamente la svalutazione dei crediti, rispetto all'ammontare totale lordo degli stessi, rappresenta circa il 16 %.

I maggiori aumenti sono relativi ai crediti verso il MUR e le altre amministrazioni centrali (voce B-II1) per i crediti FFO al 31.12.2021 e delle risorse dal MEF per i contratti di formazione specialistica.

In diminuzione risultano invece i Crediti verso studenti per tasse e contributi (voce B-II-6), per crediti relativi alle rate di contribuzione studentesca dell'a.a. 2021/2022, addebitate nell'esercizio 2021 e non riscosse. La restante quota si riferisce a crediti verso studenti per sanzioni derivanti da attestazioni ISEE non veritiere, in buona parte accantonati nel fondo svalutazione crediti.

La voce (B-II-8) Crediti verso altri enti pubblici registra una diminuzione rispetto al 2020 e dalla Nota Integrativa si riporta il dettaglio dei crediti maggiormente rilevanti.

La voce (voce B-II-9) Crediti verso altri privati registra un aumento rispetto al 2020 e si riferisce a crediti vantati dai Centri di spesa derivanti dalla sottoscrizione di contratti e convenzioni per attività commissionata o in convenzione da soggetti privati. I crediti relativi ad anticipi su lavori si riferiscono alle quote erogate alle società appaltatrici di lavori per anticipi, iscritte come crediti perché da recuperare in fase di completamento delle attività. I crediti verso dipendenti si riferiscono prevalentemente a recuperi di importi già erogati a vario titolo e non dovuti nonché ad anticipi di missione versati nell'anno 2021.

#### Disponibilità liquide

Il conto "Banca c/c" come riportato in Nota Integrativa, presenta a fine esercizio un saldo pari a euro 1.079.919.406,45. Il Collegio ha effettuato la verifica di cassa riferita al 31/12/2021.

Risultano altresì depositi postali euro 359,73 e valori in cassa per euro 98.184,48 per un totale di euro 1.080.017.950,66.

#### Ratei e risconti attivi

Si rileva che la variazione negativa rispetto all'esercizio precedente è pari a euro 341.903,00.

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

Tale voce comprende i ratei attivi iscritti in relazione a progetti di ricerca attivi al 31.12.2021, valutati con il principio della commessa completata. L'incremento dell'ammontare dei ratei attivi per progetti e ricerche in corso di euro 995.067,86 è correlato all'aumento dei progetti valutati con il principio della commessa completata, rispetto all'anno 2020.

#### PASSIVO

Il Collegio formula le seguenti considerazioni.

#### Patrimonio netto

Il Collegio evidenzia il significativo incremento del patrimonio netto che è incrementato per euro 84.899.427,53 rispetto all'esercizio 2020 per effetto dell'utile di esercizio conseguito nel 2021.

Le variazioni delle altre voci hanno comportato un ulteriore incremento di patrimonio netto pari a euro 420.449,08. In Nota Integrativa viene fornita la dimostrazione delle movimentazioni.

#### Fondi rischi ed oneri

Si registra un aumento rispetto al valore dell'esercizio precedente, pari a circa 9,5 milioni di euro, come differenza fra incrementi per accantonamenti, utilizzi e rilasci in relazione al verificarsi di eventi le cui spiegazioni sono presenti in Nota Integrativa.

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

Il Fondo rischi ed oneri passa da euro 113,9 nel 2020 ad euro 123,3 nel 2021 e il dettaglio viene descritto in Nota Integrativa. I fondi di area personale ammontano a euro 27,2 milioni e presenta un incremento di euro 3,5 milioni. L'importo restante, pari a euro 96,1, costituisce la somma di una serie di ulteriori fondi, e complessivamente, presenta un incremento di circa euro 5,9 milioni.

In particolare, sono stati effettuati accantonamenti a seguito di eventuale rinnovo contrattuale del personale tecnico amministrativo e gli aumenti retributivi per docenti sulla base di quanto disposto dalle circolari Mef.

E' stato incrementato in particolare il fondo relativo alla didattica autonoma, erogata dai ricercatori a tempo indeterminato; il fondo relativo agli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art.113, comma 3 del D.Lgs 50/2016; il fondo classi e scatti e ricostruzioni di carriera del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato; il fondo di garanzia PON RI 2014-2020 a titolo di garanzia di due nuovi progetti ammessi a finanziamento.

Si rammenta che nei predetti fondi rischi ed oneri affluiscono "perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza" (art 2424- bis, comma 3, c.c.), e non è consentito l'inserimento di accantonamenti che non rientrano nella suddetta casistica civilistica. Si richiamano al riguardo i chiarimenti contenuti in merito nel Manuale Tecnico Operativo, nonché nella nota tecnica n. 2 e n. 6 della Commissione ministeriale per la contabilità delle università, dove viene evidenziato che gli accantonamenti nel conto economico a fronte di rischi generici non solo incidono sul risultato d'esercizio ma determinano riserve di risorse non correttamente evidenziate in bilancio e vengono fornite indicazioni sull'iscrizione delle poste nei fondi rischi ed oneri. Il Collegio raccomanda in proposito di effettuare una più approfondita analisi delle poste iscritte al fine della coerenza con i contenuti delle note citate.

### Trattamento di fine rapporto

Il Collegio rileva che detto fondo è relativo ai soli ruoli il cui trattamento di fine rapporto è accantonato presso l'Ateneo, anziché presso gli Enti di previdenza come riportato in Nota Integrativa. Nell'anno 2021 è stato completamente svincolato il fondo relativo al personale ricercatore a tempo determinato, sulla base della valutazione effettuata dall'Ufficio Stipendi di Sapienza che ha confermato come l'erogazione del TFR di tale personale è di competenza dell'INPS.

### Debiti

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

Si evidenziano in particolare diminuzioni rispetto al 2020 alle voci:

- "Altri debiti" per 39,6 milioni di euro rispetto all'esercizio 2020, in quanto non comprende l'ammontare delle ritenute erariali, previdenziali e dell'IRAP relative al mese di dicembre 2021 (circa 33 milioni di euro complessivi), che sono state versate agli Enti destinatari entro l'anno; al contrario, le medesime ritenute relative al mese di dicembre 2020 sono state versate nel mese di gennaio 2021, e risultavano pertanto tra gli "Altri debiti" al 31/12/2020;
- "debiti verso fornitori" per 2,2 milioni di euro rispetto all'esercizio 2020 e comprendono le seguenti fattispecie: fatture pervenute da fornitori e non liquidate al 31.12.2021; fatture pervenute nell'anno 2022, la cui competenza economica ricade nel 2021; ordinativi insoluti al 31.12.2021, da rimettere in favore di fornitori.

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

La voce "Contributi agli investimenti" comprende la quota riscontata da esercizi precedenti relativa a contributi in conto capitale finalizzati all'acquisizione di beni a fecondità ripetuta; sulla base di quanto indicato all'art. 4, c.2, lett. b del D.l.19/2014, tali contributi sono stati iscritti nel conto economico in base alla vita utile del cespite e riscontati fino alla conclusione del periodo di ammortamento. I contributi agli investimenti riscontati a esercizi successivi diminuiscono progressivamente, in proporzione al completamento del periodo di ammortamento dei beni con essi finanziati.

I risconti passivi per contribuzione studentesca sono sostanzialmente stabili rispetto al 2020 e si riferiscono a tasse universitarie rimosse nell'esercizio 2021 e di competenza dell'esercizio 2022.

La voce relativa ai risconti passivi di fondi a destinazione vincolata è relativa a quote di finanziamenti a destinazione vincolata la cui competenza economica ricade in esercizi successivi, in quanto non correlata a costi sostenuti nell'anno 2021.

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

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

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

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

Il valore totale dei conti d'ordine dell'attivo e del passivo, invariato in linea di massima rispetto al 2020, è pari a euro 274.935.661,87. Gli importi di maggior valore si riferiscono al valore degli immobili di terzi a disposizione dell'Ateneo. I fabbricati e i terreni di terzi a disposizione dell'Ateneo sono iscritti nei conti d'ordine al valore catastale.

Nella voce "Fideiussioni prestate a favore dell'Ateneo" è iscritto il valore delle garanzie prestate da istituti di credito in favore dei Centri di spesa, in relazione alla sottoscrizione di contratti, accordi o convenzioni con soggetti terzi.

#### CONTO ECONOMICO

Il Collegio formula le seguenti ulteriori considerazioni.

#### RICAVI

##### Proventi operativi

Il valore dei proventi operativi è in aumento rispetto all'esercizio precedente di circa 11,7 milioni di euro e tale aumento è dovuto ai Contributi.

##### Proventi propri

##### Proventi per la didattica

I proventi per la didattica diminuiscono di circa 5,2 milioni di euro prevalentemente per i corsi di laurea. Nella relazione sulla gestione viene data dimostrazione.

##### Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

I proventi da ricerche commissionate sono riferiti alle commesse commerciali realizzate dai Centri di spesa rispetto al 2020 risultano in aumento di circa 1 milione di euro. Tali proventi vengono rilevati al momento della fatturazione e comunque in coerenza con lo stato di avanzamento del progetto; essi sono, inoltre, correlati ai

relativi costi di competenza, applicando il principio della commessa completata. In seguito all'applicazione del suddetto metodo, nell'ambito della voce in oggetto sono stati riscontati all'esercizio successivo ricavi per 15,9 milioni di euro.

#### Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

I proventi da ricerche con finanziamenti competitivi sono diminuiti di circa 3,6 milioni di euro. Tali ricavi sono rilevati solo a fronte di idonea documentazione certificante la reale sussistenza del credito e comunque in coerenza con lo stato di avanzamento del progetto. Essi sono correlati ai relativi costi di competenza, applicando il principio della commessa completata. In seguito all'applicazione del suddetto metodo, nell'ambito della voce in oggetto sono stati riscontati all'esercizio successivo ricavi per 22,5 milioni di euro.

#### Contributi

I contributi correnti e per investimenti registrano un aumento rispetto al 2020. In Nota Integrativa si dà evidenza della composizione. In particolare, per quanto riguarda la voce specifica "Contributi da MUR ed altre Amministrazioni centrali" si registra una variazione in aumento rispetto al 2020 di circa 21,4 milioni di euro.

In tale contesto troviamo le seguenti voci:

- "Contratti e convenzioni/accordi di programma con il MUR" e "Contratti/convenzioni/accordi di programma con altre Amministrazioni Centrali" ascrivibili a finanziamenti per la ricerca scientifica destinati ai Dipartimenti. Su tali finanziamenti sono stati riscontati all'esercizio successivo circa euro 3,8 milioni;
- "Contributi da Regioni e Province autonome" la voce comprende la quota di competenza dell'anno di finanziamenti derivanti da contratti, convenzioni o accordi di programma sottoscritti con Regioni e Province autonome. Su detti finanziamenti, in virtù dell'applicazione del principio della commessa completata, sono stati riscontati all'esercizio successivo ricavi per euro 3,6 milioni,
- Contributi altre Amministrazioni locali" la voce comprende i finanziamenti derivanti da Comuni e Province, destinati prevalentemente ad attività di ricerca. Se erogati per tale finalità, i contributi sono stati correlati ai relativi costi di competenza, applicando il principio della commessa completata. In seguito all'applicazione del suddetto metodo, nell'ambito della voce in oggetto sono stati riscontati all'esercizio successivo ricavi per euro 0,369 milioni;
- "Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo" la voce comprende i finanziamenti correnti e per investimenti provenienti dall'Unione Europea e da altri organismi internazionali, destinati ad attività di ricerca e al finanziamento di programmi di mobilità di studenti, dottorandi e specializzandi. I contributi sono stati correlati ai relativi costi di competenza, riscontando all'esercizio successivo l'importo di 4,3 milioni di euro;
- "Contributi da Università" la voce comprende i finanziamenti erogati a vario titolo da altri Atenei italiani e stranieri. I suddetti finanziamenti sono stati destinati per la quasi totalità ai Dipartimenti;
- "Contributi da altri (pubblici)" la voce comprende i ricavi derivanti da contratti, convenzioni o accordi di programma stipulati con altre Pubbliche Amministrazioni, Enti di ricerca, Imprese pubbliche, Aziende

ospedaliera ed altri soggetti pubblici. Comprende inoltre i proventi da soggetti pubblici destinati al finanziamento di borse di studio, posti di ruolo e ricercatori a tempo determinato. Tali contributi, qualora finalizzati al finanziamento di progetti di ricerca, sono stati correlati ai relativi costi di competenza, applicando il principio della commessa completata. In seguito all'applicazione del suddetto metodo, nell'ambito della voce in oggetto sono stati riscontati all'esercizio successivo ricavi per 3,4 milioni di euro;

- "Contributi da altri (privati)" tali contributi, qualora relativi a progetti di ricerca, sono stati correlati ai relativi costi di competenza, applicando il principio della commessa completata. In seguito all'applicazione del suddetto metodo, nell'ambito della voce in oggetto sono stati riscontati all'esercizio successivo ricavi per 1,1 milioni di euro;

#### Altri proventi e ricavi diversi

Gli altri proventi e ricavi diversi registrano un aumento rispetto al 2020 di circa 0,749 milioni di euro. In particolare, la voce "Altri recuperi e rimborsi" è da imputare all'Amministrazione ed accoglie, tra gli altri, i rimborsi da parte dell'Azienda Policlinico Umberto I delle spese sostenute dall'Ateneo per il personale cosiddetto "ex prefettato" e i rimborsi da parte del Ministero dell'Economia e Finanze delle spese sostenute dalla Sapienza per conto della gestione liquidatoria dell'Azienda Universitaria Policlinico Umberto I. In questa voce, inoltre, vengono registrati i rimborsi da parte di alcune università partner, relativi alle spese di funzionamento dell'immobile sito in New York, denominato "College Italia".

La voce "contributi per investimenti riscontati in esercizi precedenti" riguarda i finanziamenti introitati in esercizi precedenti e finalizzati all'acquisizione di beni a fecondità ripetuta, il cui valore iscritto in conto economico è proporzionato alla quota di ammortamento annua di tali beni ed è finalizzato alla copertura di tali ammortamenti.

La flessione dei ricavi per "Fitti attivi da fabbricati", registrata nell'anno 2021, è stata in parte determinata dalla rinegoziazione dei canoni di alcune locazioni commerciali, in accoglimento delle istanze avanzate dagli esercenti/conduttori e in linea con la giurisprudenza formatasi sull'argomento. Si precisa che a partire dal 2021 il canone corrisposto da Unicredit S.p.A. per l'occupazione dei locali della filiale in Città Universitaria è stato ricompreso all'interno del canone concessorio.

#### Variazioni rimanenze

Il saldo della voce Rimanenze di magazzino è notevolmente diminuito rispetto al 2020 per effetto della variazione delle rimanenze di prodotti di merchandising in giacenza nei magazzini economici.

#### COSTI

##### Costi operativi

Il totale dei costi operativi è complessivamente aumentato rispetto all'esercizio precedente.

Il costo del personale registra un incremento di circa 8 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente.

In particolare, si riscontra:

- un aumento per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica;
- una diminuzione dei costi del personale dirigente e tecnico amministrativo;
- una diminuzione di costi riferiti alle competenze fisse dei ricercatori a tempo indeterminato, il cui numero è in progressiva riduzione;
- un aumento di costi della voce altro personale dedicato alla didattica ed alla ricerca determinato quasi interamente dall'aumento dei costi per professori visitatori e per indennità di missione e spese di trasferta, che nel 2020 aveva subito un'importante contrazione per effetto della situazione emergenziale pandemica;

Sono stati effettuati accantonamenti come riportato in Nota Integrativa con il criterio della classificazione "per natura" dei costi.

I costi della gestione corrente registrano complessivamente un aumento di circa 24,5 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente.

In particolare, i maggiori costi riguardano:

- i costi per il sostegno agli studenti che registrano un aumento di circa 12,8 milioni di euro, dovuto principalmente alla spesa sostenuta per i contratti di formazione specialistica e le borse di dottorato;
- i costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali che risultano in aumento di circa 6,7 milioni di euro, in particolare per le voci inerenti alla pulizia, alla manutenzione straordinaria impianti ed attrezzature, per la sicurezza ed energia, al riscaldamento e condizionamento, manutenzione ordinaria, utenze canoni telefonia, prestazioni di servizi per organizzazione congressi, convegni, seminari e manifestazioni culturali, costruzioni e trasformazioni di fabbricati ed impianti, ecc. anche in relazione alla ripresa delle attività in presenza;

Le variazioni sono tutte ampiamente indicate ed illustrate in Nota Integrativa con i relativi differenziali rispetto all'esercizio precedente.

#### Ammortamenti e svalutazioni

Si evidenzia l'aumento dei costi per ammortamento pari a circa 1,3 milioni di euro come riportato in Nota Integrativa.

#### Accantonamenti per rischi ed oneri

Per gli Accantonamenti l'aumento significativo netto del valore è stato esaminato nello Stato Patrimoniale con riferimento ai fondi rischi e oneri. Si rappresenta inoltre che nel 2021, come per l'anno precedente, non sono stati effettuati accantonamenti al Fondo unico di Ateneo Ricercatori a tempo determinato di tipo "A", in quanto il fondo stesso è confluito nelle riserve vincolate del patrimonio netto.

## Oneri diversi di gestione

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

La Legge di bilancio 2020 ha definito nuovi criteri per il contenimento della spesa pubblica, stabilendo che "a decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 (Pubbliche Amministrazioni, ndr) non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati".

"Le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento agli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo".

Ai sensi della circolare Mef n. 9 del 21 aprile 2020, dovevano essere definite le modalità applicative attraverso le quali le Università applicano le nuove norme per assicurare il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa, tenuto conto dello specifico quadro normativo dedicato e, in particolare, la correlazione delle voci di bilancio "equivalenti" alle voci di cui allo schema allegato al richiamato D.M. 27 marzo 2013.

Considerato che allo stato attuale dette modalità applicative non sono state ancora definite, l'Ateneo ha proceduto all'individuazione delle voci dello schema di conto economico allegato al D.I. 394/2017 (di modifica al D.I. 19/2014), riconducibili alle voci di cui allo schema allegato al richiamato D.M. 27 marzo 2013, al fine di calcolare la spesa media sostenuta sulle predette voci nel triennio 2016-2018, come riportato in Nota Integrativa.

Nel corso dell'anno 2021, inoltre, ha ulteriormente implementato il sistema contabile in uso nell'Ateneo con una funzionalità che ha permesso di rilevare con maggiore precisione il valore medio della spesa imputata alle voci interessate nel triennio 2016-2018.

Il Collegio prende atto che, in assenza di indicazioni da parte del MUR, il limite calcolato in sede di predisposizione del budget autorizzatorio 2021 è stato rideterminato come indicato nella tabella riportata in Nota Integrativa nell'importo di euro 87.886.613,38. Le risultanze per l'esercizio 2021 risultano pari ad euro 86.475.250,97 e quindi inferiori al limite consentito così come calcolato dall'Amministrazione.

## Proventi e oneri finanziari

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

#### Proventi e oneri straordinari

Le variazioni più elevate tra l'esercizio 2021 e l'esercizio 2020 si sono registrate sulle voci "Altre sopravvenienze attive" e su "Sopravvenienze attive da FFO".

Le "Sopravvenienze attive da FFO" si riferiscono alle quote del Fondo di Finanziamento Ordinario di competenza di esercizi precedenti, quantificate e versate dal Ministero nell'anno 2021, come specificato in Nota Integrativa.

La voce "Altre sopravvenienze attive" registra un'importante flessione, pari a euro 50.200.261,02, in quanto nell'anno 2020 è stato effettuato lo svincolo del fondo svalutazione crediti (euro 50.170.886,89) per effetto del versamento dell'A.O.U. Policlinico Umberto I in esecuzione della sentenza 2797/2017 del Tribunale di Roma.

Si registra una riduzione della voce "oneri straordinari" di circa 7.8 milioni di euro riconducibile alla minore spesa per il pagamento degli arretrati al personale; inoltre, l'accantonamento per la ricostruzione di carriera e equipollenze di professori e ricercatori è confluito all'interno dei costi del personale.

#### RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

Il bilancio sulla base di quanto previsto dall'art. 1, comma 2, lettera c) del Decreto legislativo 18/2012 è composto anche da un rendiconto finanziario (cash flow) del bilancio 2021.

Il documento è stato redatto sulla base dei principi e dello schema, allegato 1, di cui al Decreto interministeriale MIUR – MEF 14 gennaio 2014 n. 19 (principi contabili e schemi di bilancio) Nella Relazione sulla Gestione sono state illustrate le cause che hanno determinato la variazione in 58 milioni di euro.

#### RENDICONTO UNICO D'ATENEO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

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

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

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

A decorrere dall'adeguamento SIOPE è cessato l'obbligo di redigere il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria con le modalità di cui al comma 1 dell'articolo 7. Le università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute ad allegare al bilancio unico d'ateneo d'esercizio il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi. Pertanto, il documento, redatto sulla base delle previsioni dell'articolo 7 del Decreto interministeriale MIUR – MEF 14 gennaio 2014 n. 19, nella versione conseguente alle modifiche introdotte dal D.I. n. 394/2017 ed al relativo allegato 2, come precisato dal MUR con nota in data 9 ottobre 2017, prot. 11734 e dalle indicazioni rinvenibili in alcuni quesiti nel portale dedicato alla contabilità economico patrimoniale, soddisfa le esigenze di consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche stabilito dall'art. 1, comma 2, della Legge 196/2009 secondo le nuove disposizioni. Il riclassificato della spesa per missioni e programmi confluito nella riclassificazione del rendiconto unico in contabilità finanziaria tiene conto dei principi di cui al Decreto interministeriale MIUR – MEF 16 gennaio 2014 n. 21 (classificazione della spesa delle università per missioni e programmi) Nel rendiconto Unico in contabilità finanziaria risulta un totale di entrate pari a euro 1.245.937.387,74 e uscite (pagamenti) pari a euro 1.187.907.694,33.

#### DOCUMENTAZIONE A CORREDO

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

- documento di rilevazione indicatore tempestività dei pagamenti (art. 9 del DPCM 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, da cui si desume un indice di tempestività dei pagamenti con anticipo pari a 14,75 giorni rispetto al termine di pagamento stabilito dalle obbligazione contrattuali, mentre alla chiusura dell'esercizio precedente, presentava un anticipo era pari a 10,2 giorni.
- Aggiornamento piano triennale dotazioni informatiche;
- Aggiornamento piano triennale delle autovetture di servizio e dei Beni immobili.

Si raccomanda di continuare a monitorare le attività al fine di assicurare il rispetto dell'indicatore di tempestività entro il termine di scadenza dei pagamenti nonché l'allineamento con le risultanze della piattaforma dei crediti commerciali.

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

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

## RACCOMANDAZIONI E CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

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

### A. Raccomandazioni

Il Collegio

1. resta in attesa di acquisire la proposta di destinazione dell'utile di esercizio 2021, al fine di esprimere il parere di competenza;
3. raccomanda di avviare le attività per la predisposizione del bilancio consolidato, come stabilito dall'art.6 del Decreto legislativo n. 18/2012 e dal Decreto Interministeriale MIUR – MEF n. 248/2016;
4. raccomanda di monitorare costantemente la ricognizione dei crediti al fine di verificarne l'esigibilità in relazione alla vetustà delle poste, l'origine dell'iscrizione, la necessità di porre in essere azioni a tutela ed interruzione dell'eventuale prescrizione legale;
5. raccomanda di proseguire con una gestione improntata ai criteri di efficienza, efficacia ed economicità, nonché alla puntuale applicazione delle disposizioni di legge sugli obblighi di trasparenza e di pubblicità, sul rispetto della concorrenza, sulla tempistica nel pagamento dei debiti della PA, e in ordine alla corretta applicazione della normativa anticorruzione, in linea con la proposta di bilancio di esercizio.

### B. Considerazioni

Il Collegio

1. rileva il rispetto delle norme di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa applicabile alle università, che interessano varie voci del conto economico, come indicato nella Nota Integrativa. Gli importi per i versamenti da effettuare al bilancio dello Stato, in applicazione della normativa di contenimento della spesa pubblica, riportati nella nota integrativa sono pari a euro 1.891.587,0. Tale importo, corrispondente alla sommatoria degli importi soggetti a limitazione, è stato versato al Bilancio dello Stato con gli ordinativi di pagamento descritti nel prospetto riassuntivo della Nota Integrativa e trova evidenza nella voce del conto economico B-XII "Oneri diversi di gestione";
2. prende atto che l'Amministrazione nell'anno 2021 dichiara di rispettare le disposizioni di contenimento della spesa per spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo non superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 di cui all'articolo 1 commi dal 590 al 613 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 come illustrato in Nota Integrativa;

3. attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità. Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali. Sulla base dei controlli svolti, a campione, non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Collegio, alla luce delle verifiche eseguite:

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

esprime

il proprio parere favorevole in merito alla approvazione del Bilancio unico d'ateneo per l'esercizio 2021.

Il Collegio dei Revisori dei conti

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

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

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