

Letto, approvato e firmato digitalmente

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

|                               |                  |                    |   |
|-------------------------------|------------------|--------------------|---|
| Avv. Massimo Santoro          | Presidente.....  | MASSIMO<br>SANTORO | Firmato digitalmente da<br>MASSIMO SANTORO<br>Data: 2020.06.24 11:32:16<br>+022007..... |
| Dott.ssa Letteria Dinaro      | Componente ..... |                    |   |
| Dott.ssa Mariangela Mazzaglia | Componente ..... |                    |   |

## **Premessa**

Il Collegio fa presente che la documentazione, con la proposta di bilancio unico dell'esercizio 2019, è pervenuta nella versione definitiva in data 18 giugno 2020.

Secondo quanto previsto dall'art. 15 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità vigente, sono stati messi a disposizione i seguenti documenti:

- ✓ Nota Integrativa al Bilancio Unico di esercizio 2019;
- ✓ Stato patrimoniale e Conto economico al 31/12/2019;
- ✓ Rendiconto finanziario al 31/12/2019 (cash flow);
- ✓ Rendiconto unico in contabilità finanziaria secondo la codifica Siope e con la ripartizione della spesa per missioni e programmi.

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. 21 dello Statuto, e artt. 39 e 48 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 presidono la formazione e l'impostazione del bilancio d'esercizio (lettera e), della corrispondenza dei dati riportati bilancio d'esercizio con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione (lettera a);
- alla verifica della corretta esposizione in bilancio, dell'esistenza delle attività e passività e l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione e l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati - art. 20, comma 2, lettera b;
- all'effettuazione delle analisi necessarie e all'acquisizione delle informazioni in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio e sua salvaguardia nel tempo - art. 20, comma 2, lettera c;
- ad esprimere il parere in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio da parte degli organi competenti - art. 20, comma 2, lettera f;
- alla predisposizione di apposita relazione sul bilancio unico d'esercizio, nella quale sono sintetizzati anche i risultati del controllo svolto durante l'esercizio in relazione alle previsioni dell'art. 20, comma 3.

## ***Quadro normativo***

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

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

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

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

- bilancio unico d'ateneo d'esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota integrativa corredata dalla Relazione sulla gestione;
- bilancio consolidato con le proprie aziende, società o gli altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa.

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

Il bilancio unico di esercizio per l'anno 2019 risulta redatto sulla base degli schemi allegato 1 al Decreto Interministeriale MIUR – MEF n. 19/2014 in quanto è costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa e Relazione sulla gestione in adesione alle previsioni dell'art. 1, comma 2, lettera c) del Decreto legislativo 18/2012.

Dalla Nota Integrativa si rileva che il Bilancio è stato redatto in conformità al D.Lgs. n.18/2012 e ai principi contabili generali ed ai postulati previsti dal D.I. n. 19/2014, come integrato dal D.I. n. 394/2017, al Manuale tecnico Operativo (MTO) di cui all'art. 8 del D.I. n. 19/2014, a supporto delle attività gestionali (versione di cui al D.D. n. 1055/2019) e, per quanto non espressamente previsto, ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di contabilità (OIC).

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.

Tutte le informazioni di natura contabile, dettagliate in tale Nota trovano corrispondenza con le scritture contabili da cui sono state desunte.

In via preliminare, il Collegio rileva che:

- il bilancio al 31 dicembre 2019 chiude con un utile di esercizio pari ad euro 2.826.116;
- il risultato della gestione caratteristica, differenziale A) Proventi Operativi rispetto a B) Costi operativi, evidenzia una differenza positiva di euro 7.288.988;
- il risultato della gestione finanziaria, differenziale fra Proventi e Oneri finanziari, voce C) del conto economico è negativo per euro -54.923;
- 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 3.454.731;
- il risultato prima delle imposte è pari a euro 10.688.796;
- le imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate ammontano a euro 7.862.680.

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

| Stato Patrimoniale |  |                        |                        |              |
|--------------------|--|------------------------|------------------------|--------------|
| ATTIVO             |  |                        |                        |              |
|                    |  | Saldo al<br>31.12.2019 | Saldo al<br>31.12.2018 | Variazione   |
| A)                 | IMMOBILIZZAZIONI   |                        |                        |              |
| I.                 | IMMATERIALE  |                        |                        |              |
| 1)                 | Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                          | € 0                    | € 0                    | € 0          |
| 2)                 | Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno  | € 44.390               | € 5.323                | € 39.067     |
| 3)                 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                            | € 13.261               | € 74.798               | -€ 61.537    |
| 4)                 | Immobilizzazioni in corso e acconti                                      | € 0                    | € 0                    | € 0          |
| 5)                 | Altre Immobilizzazioni Immateriali                                       | € 1.079.559            | € 543.839              | € 535.720    |
|                    | Totale Immobilizzazioni Immateriali                                      | € 1.137.210            | € 623.960              | € 513.250    |
| II.                | MATERIALI  |                        |                        |              |
| 1)                 | Terreni e fabbricati   | € 235.558.959          | € 241.058.718          | -€ 5.499.759 |
| 2)                 | Impianti e attrezzature  | € 3.254.565            | € 3.137.465            | € 117.100    |
| 3)                 | Attrezzature scientifiche  | € 2.715.362            | € 5.026.948            | -€ 2.311.586 |
| 4)                 | Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e musicali             | € 1.280.024            | € 1.280.024            | € 0          |
| 5)                 | Mobili e arredi  | € 648.358              | € 612.097              | € 36.261     |
| 6)                 | Immobilizzazioni in corso e acconti                                      | € 30.374.578           | € 15.089.145           | € 15.285.433 |
| 7)                 | Altre Immobilizzazioni Materiali   | € 0                    | € 1                    | -€ 1         |
|                    | Totale Immobilizzazioni Materiali  | € 273.831.846          | € 266.204.398          | € 7.627.448  |
| III.               | FINANZIARIE  |                        |                        |              |
|                    | Totale Immobilizzazioni Finanziarie                                      | € 469.515              | € 469.515              | € 0          |
|                    | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)  | € 275.438.571          | € 267.297.873          | € 8.140.698  |
| B)                 | ATTIVO CIRCOLANTE  |                        |                        |              |
| I.                 | RIMANENZE  |                        |                        |              |
|                    | Totale Rimanenze   | € 0                    | € 0                    | € 0          |
| II.                | CREDITI  |                        |                        |              |
| 1)                 | Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali                                | € 13.184.575           | € 19.817.135           | -€ 6.632.560 |
| 2)                 | Crediti v/Regioni e Province Autonome                                    | € 18.558.750           | € 5.914.928            | € 12.643.822 |
| 3)                 | Crediti v/altra Amministrazioni locali                                   | € 552.169              | € 783.864              | -€ 231.695   |
| 4)                 | Crediti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo                          | € 85.788               | € 55.946               | € 29.842     |
| 5)                 | Crediti v/Università   | € 347.787              | € 462.708              | -€ 114.921   |
| 6)                 | Crediti v/studenti per tasse e contributi                                | € 20.147.343           | € 1.200                | € 20.146.143 |
| 7)                 | Crediti v/società ed enti controllati                                    | € 90.086               | € 90.086               | € 0          |
| 8)                 | Crediti v/altri (pubblici)   | € 4.665.340            | € 4.543.674            | € 121.666    |
| 9)                 | Crediti v/altri (privati)  | € 2.120.873            | € 2.367.337            | -€ 246.464   |
|                    | Totale Crediti   | € 59.752.711           | € 34.036.878           | € 25.715.833 |
| III.               | ATTIVITA' FINANZIARIE  |                        |                        |              |
|                    | Totale Attività Finanziarie  | € 139.680              | € 139.680              | € 0          |
| IV.                | DISPONIBILITA' LIQUIDE   |                        |                        |              |
| 1)                 | Depositi bancari e postali   | € 129.359.997          | € 117.180.155          | € 12.179.842 |
| 2)                 | Denaro e valori in cassa   | € 0                    | € 0                    | € 0          |
|                    | Totale Disponibilità Liquide   | € 129.359.997          | € 117.180.155          | € 12.179.842 |
|                    | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)   | € 189.252.388          | € 151.356.713          | € 37.895.675 |
| C)                 | RATEI E RISCONTI ATTIVI  |                        |                        |              |
| c2)                | Altri ratei e risconti attivi  | € 601.714              | € 541.793              | € 59.921     |
|                    | Totale Ratei e Risconti Attivi   | € 601.714              | € 541.793              | € 59.921     |
| D)                 | RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO                            |                        |                        |              |
| d1)                | Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso | € 2.264.549            | € 1.749.343            | € 515.206    |
|                    | Totale Ratei e Risconti Attivi per Progetti in Corso                     | € 2.264.549            | € 1.749.343            | € 515.206    |
|                    | TOTALE ATTIVO  | € 467.557.222          | € 420.945.722          | € 46.611.500 |
|                    | Conti d'ordine dell'attivo   | € 224.840.343          | € 231.101.921          | -€ 6.261.578 |

| Stato Patrimoniale |  |                        |                        |              |
|--------------------|--|------------------------|------------------------|--------------|
| PASSIVO            |  |                        |                        |              |
|                    |  | Saldo al<br>31.12.2019 | Saldo al<br>31.12.2018 | Variazioni   |
| A)                 | PATRIMONIO NETTO   |                        |                        |              |
| I.                 | FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO   | € 60.000.000           | € 59.782.283           | € 217.717    |
| II.                | PATRIMONIO VINCOLATO   |                        |                        |              |
| 1)                 | Fondi vincolati destinati da terzi                                     | € 112.436              | € 112.436              | € 0          |
| 2)                 | Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali               | € 181.594.591          | € 185.289.760          | -€ 3.695.169 |
| 3)                 | Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | € 12.230.782           | € 12.278.142           | -€ 47.360    |
|                    | Totale Patrimonio Vincolato  | € 193.937.809          | € 197.680.338          | -€ 3.742.529 |
| III.               | PATRIMONIO NON VINCOLATO   |                        |                        | € 0          |
| 1)                 | Risultato gestionale esercizio   | € 2.826.116            | € 5.021.848            | -€ 2.195.732 |
| 2)                 | Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti                   | € 8.970.153            | € 8.970.153            | € 0          |
| 3)                 | Riserve statutarie   | € 0                    | € 0                    | € 0          |
|                    | Differenza per arrotondamento all'unità di euro                        | -€ 3                   | -€ 2                   | -€ 1         |
|                    | Totale Patrimonio Non Vincolato  | € 11.796.266           | € 13.991.999           | -€ 2.195.733 |
|                    | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)  | € 265.734.075          | € 271.454.620          | -€ 5.720.545 |
| B)                 | FONDI PER RISCHI E ONERI   |                        |                        |              |
|                    | Totale Fondi per Rischi e Oneri  | € 72.685.326           | € 72.275.673           | € 409.653    |
| C)                 | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO                     | € 0                    | € 0                    | € 0          |
| D)                 | DEBITI   |                        |                        |              |
| 1)                 | Mutui e Debiti v/Banche  | 1.831.425              | € 2.635.723            | -€ 804.298   |
|                    | di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                          | € 829.814              | € 1.831.425            | -€ 1.001.611 |
| 2)                 | Debiti v/MIUR e Amministrazioni centrali                               | € 104.683              | € 745.728              | -€ 641.045   |
| 3)                 | Debiti v/Regioni e Province Autonome                                   | € 0                    | € 0                    | € 0          |
| 4)                 | Debiti v/altre Amministrazioni locali                                  | € 1.532.715            | € 0                    | € 1.532.715  |
| 5)                 | Debiti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo                         | € 0                    | € 0                    | € 0          |
| 6)                 | Debiti v/Università  | € 66.034               | € 260.723              | -€ 194.689   |
| 7)                 | Debiti v/studenti  | € 1.466.326            | € 855.785              | € 610.541    |
| 8)                 | Acconti  | € 0                    | € 0                    | € 0          |
| 9)                 | Debiti v/fornitori   | € 7.673.562            | € 2.674.516            | € 4.999.046  |
| 10)                | Debiti v/dipendenti  | € 3.337.587            | € 222.822              | € 3.114.765  |
| 11)                | Debiti v/società ed enti controllati                                   | € 766.551              | € 744.349              | € 22.202     |
| 12)                | Altri Debiti   | € 20.565.521           | € 19.826.482           | € 739.039    |
|                    | TOTALE DEBITI (D)  | € 37.344.404           | € 27.966.128           | € 9.378.276  |
| E)                 | RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI               |                        |                        |              |
| e1)                | Contributi agli investimenti   | € 19.929.262           | € 10.415.210           | € 9.514.052  |
| e2)                | Altri ratei e risciolti passivi  | € 28.861.339           | € 9.276.578            | € 19.584.761 |
|                    | Totale Ratei e Risciolti Passivi                                       | € 48.790.601           | € 19.691.788           | € 29.098.813 |
| F)                 | RATEI E RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO             |                        |                        |              |
| f1)                | Risconti per progetti e ricerche in corso                              | € 43.002.816           | € 29.557.513           | € 13.445.303 |
|                    | Totale Ratei e Risciolti Passivi                                       | € 43.002.816           | € 29.557.513           | € 13.445.303 |
|                    | TOTALE PASSIVO   | € 467.557.222          | € 420.945.722          | € 46.611.500 |
|                    | Conti d'ordine del passivo   | € 224.840.343          | € 231.101.921          | -€ 6.261.578 |

| CONTO ECONOMICO |  | 2019          | 2018          | Variazioni   |
|-----------------|--|---------------|---------------|--------------|
| A)              | PROVENTI OPERATIVI   |               |               |              |
| I.              | PROVENTI PROPRI  |               |               |              |
| 1)              | Proventi per la didattica  | € 24.181.203  | € 29.132.610  | -€ 4.951.407 |
| 2)              | Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico                         | € 801.343     | € 804.225     | -€ 2.882     |
| 3)              | Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi                                     | € 5.843.200   | € 1.912.540   | € 3.930.660  |
|                 | Totale Proventi Propri   | € 30.825.746  | € 31.849.375  | -€ 1.023.629 |
| II.             | CONTRIBUTI   |               |               |              |
| 1)              | Contributi MIUR e Amministrazioni centrali   | € 158.170.081 | € 157.227.802 | € 942.279    |
| 2)              | Contributi Regioni e Province Autonome   | € 3.070.076   | € 2.998.673   | € 71.403     |
| 3)              | Contributi altre Amministrazioni locali  | € 500         | € 4.508       | -€ 4.008     |
| 4)              | Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo  | € 842.045     | € 899.000     | -€ 56.955    |
| 5)              | Contributi da Università   | € 637.739     | € 446.352     | € 191.387    |
| 6)              | Contributi da altri (pubblici)   | € 1.666.704   | € 1.453.667   | € 213.037    |
| 7)              | Contributi da altri (privati)  | € 889.520     | € 665.763     | € 223.757    |
|                 | Totale Contributi  | € 165.276.665 | € 163.695.765 | € 1.580.900  |
| III.            | PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE   | € 0           | € 0           | € 0          |
| IV.             | PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO                    | € 0           | € 0           | € 0          |
| V.              | ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI  | € 14.744.522  | € 17.863.174  | -€ 3.118.652 |
| VI.             | VARIAZIONE RIMANENZE   | € 0           | € 0           | € 0          |
| VII.            | INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI                                   | € 0           | € 0           | € 0          |
|                 | TOTALE PROVENTI (A)  | € 210.846.933 | € 213.408.314 | -€ 2.561.381 |
| B)              | COSTI OPERATIVI  |               |               |              |
| VIII.           | COSTI DEL PERSONALE  |               |               |              |
| 1)              | Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica                             |               |               |              |
| a)              | docenti/ricercatori  | € 80.290.623  | € 80.336.354  | -€ 45.731    |
| b)              | collaborazioni scientifiche  | € 825.136     | € 903.524     | -€ 78.388    |
| c)              | docenti a contratto  | € 314.095     | € 375.012     | -€ 60.917    |
| d)              | esperti linguistici  | € 1.299.536   | € 1.285.754   | € 13.782     |
| e)              | altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca                                 | € 223.708     | € 73.605      | € 150.103    |
|                 | Totale Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica                      | € 82.953.098  | € 82.974.249  | -€ 21.151    |
| 2)              | Costi del personale dirigente e tecnico-ammin.vo                                       | € 39.073.315  | € 40.449.652  | -€ 1.376.337 |
|                 | Totale Costi del Personale   | € 122.026.413 | € 123.423.901 | -€ 1.397.488 |
| IX.             | COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE  |               |               |              |
| 1)              | Costi per sostegno agli studenti   | € 24.249.501  | € 23.207.324  | € 1.042.177  |
| 2)              | Costi per il diritto allo studio   | € 0           | € 3.432.226   | -€ 3.432.226 |
| 3)              | Costi per l'attività editoriale  | € 116.874     | € 59.626      | € 57.248     |
| 4)              | Trasferimenti a partner di progetti coordinati   | € 3.994.786   | € 1.324.726   | € 2.670.060  |
| 5)              | Acquisto materiale consumo per laboratori  | € 878.330     | € 741.720     | € 136.610    |
| 6)              | Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori                            | € 0           | € 0           | € 0          |
| 7)              | Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico                                 | € 1.193.026   | € 829.219     | € 363.807    |
| 8)              | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali                                | € 19.883.071  | € 18.065.242  | € 1.817.829  |
| 9)              | Acquisto altri materiali   | € 1.608.793   | € 2.408.592   | -€ 799.799   |
| 10)             | Variazione delle rimanenze di materiali  | € 0           | € 0           | € 0          |
| 11)             | Costi per godimento beni di terzi  | € 262.166     | € 98.488      | € 163.678    |
| 12)             | Altri costi  | € 1.342.415   | € 229.913     | € 1.112.502  |
|                 | Totale Costi della gestione corrente   | € 53.528.962  | € 50.397.076  | € 3.131.886  |
| X.              | AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI  |               |               | € 0          |
| 1)              | Ammortamento immobilizzazioni immateriali  | € 378.432     | € 388.520     | -€ 10.088    |
| 2)              | Ammortamento immobilizzazioni materiali  | € 11.094.727  | € 13.655.848  | -€ 2.561.121 |
| 3)              | Svalutazione immobilizzazioni  | € 0           | € 0           | € 0          |
| 4)              | Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | € 3.387.992   | € 92.579      | € 3.295.413  |
|                 | Totale Ammortamenti e Svalutazioni   | € 14.861.151  | € 14.136.947  | € 724.204    |
| XI.             | ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI  | € 10.315.072  | € 10.510.353  | -€ 195.281   |
| XII.            | ONERI DIVERSI DI GESTIONE  | € 2.826.347   | € 3.308.098   | -€ 481.751   |
|                 | TOTALE COSTI (B)   | € 203.557.945 | € 201.776.375 | € 1.781.570  |
|                 | DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)  | € 7.288.988   | € 11.631.939  | -€ 4.342.951 |
| C)              | PROVENTI E ONERI FINANZIARI  |               |               |              |
| 1)              | Proventi finanziari  | € 1.323       | € 2.445       | -€ 1.122     |
| 2)              | Interessi e altri oneri finanziari   | -€ 56.246     | -€ 61.985     | € 5.739      |
| 3)              | Utili e Perdite su cambi   | € 0           | € 0           | € 0          |
|                 | TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)   | -€ 54.923     | -€ 59.540     | € 4.617      |
| D)              | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE  |               |               |              |
| 1)              | Rivalutazioni  | € 0           | € 0           | € 0          |
| 2)              | Svalutazioni   | € 0           | -€ 27.585     | € 27.585     |
|                 | TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)                               | € 0           | -€ 27.585     | € 27.585     |
| E)              | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI  |               |               | € 0          |
| 1)              | Proventi   | € 3.886.349   | € 2.029.275   | € 1.857.074  |
|                 | Differenza per arrotondamento all'unità di euro  | € 2           | € 3           | -€ 1         |
| 2)              | Oneri  | -€ 431.620    | -€ 595.914    | € 164.294    |
|                 | Differenza per arrotondamento all'unità di euro  | € 0           | € 0           | € 0          |
|                 | TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)   | € 3.454.731   | € 1.433.364   | € 2.021.367  |
|                 | Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)                                | € 10.688.796  | € 12.978.178  | -€ 2.289.382 |
| F)              | IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE                      | -€ 7.862.680  | -€ 7.956.330  | € 93.650     |
|                 | RISULTATO ESERCIZIO  | € 2.826.116   | € 5.021.848   | -€ 2.195.732 |

Il Collegio evidenzia che nella Nota Integrativa è stato inserito, come richiesto dall'indirizzo del MUR contenuto nella Nota tecnica n. 5 del 25 febbraio 2019, l'apposito paragrafo denominato "Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.I. n. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio" rinviando a quanto riportato nel bilancio d'esercizio 2018.

### ***Relazione sulla gestione***

La relazione sulla gestione accompagna il Bilancio unico di esercizio 2019 con la finalità di fornire un'analisi della situazione dell'andamento della gestione in chiave attuale e prospettica nonché i risultati raggiunti dell'Ateneo nell'ambito della ricerca, della formazione e del trasferimento tecnologico rendendo disponibile un quadro necessario all'interpretazione dei valori e delle informazioni risultanti dal bilancio.

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

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

per i Costi – quelli relativi al personale dedicato alla ricerca ed alla didattica ed il personale dirigente ed amministrativo.

Si provvede inoltre a fornire indicazioni:

- sugli indicatori di cui al D.Lgs 49/2012 che registrano dei risultati nei limiti fissati. Il Collegio in proposito evidenzia che dette risultanze dovranno essere poi confrontate con i valori effettivi che verranno comunicati dal MUR nei prossimi mesi;
- sul limite dell'ex art. 9, comma 28 della legge 122/2010 e art. 1 comma 188 della legge 2005/2005;
- sull'indicatore di tempestività dei pagamenti (art. 9 del DPCM 22 settembre 2014), di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito in legge con la L. 89/2014, da pubblicare ai sensi dell'art. 33 del D.lgs. 33/2013, da cui si desume un indice di tempestività dei pagamenti con anticipo pari a -7,44 giorni rispetto al termine di pagamento stabilito dalle obbligazioni contrattuali, in miglioramento rispetto all'esercizio precedente, che si attestava a 13 giorni;
- sul rispetto del limite percentuale del rapporto Tasse Studenti/FFO di cui all'art.5, c. 1 e 1bis del D.P.R. n. 306/1997, come modificato dalla legge 135/2012.

Da ultimo fornisce alcune riflessioni sui dati di bilancio 2019, in relazione ad alcune osservazioni esposte dal Nucleo di Valutazione nella relazione al bilancio d'esercizio 2018 con particolare riferimento alle disponibilità liquide, ai debiti in relazione al notevole incremento del 2019 dovuto alla riclassificazione delle spese di personale dei fondi ex articolo 87 e 90 CCNL e fondo risultato dirigenti, al conto economico in relazione al decremento dei contributi da altre amministrazioni locali e dei finanziamenti per progetti di ricerca ed infine sull'indicatore di tempestività dei rimborsi delle tasse studentesche.



## ***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 "Altre immobilizzazioni immateriali" e come illustrato in Nota Integrativa in linea con il principio OIC 24, accoglie la capitalizzazione delle manutenzioni straordinarie effettuate sui beni non di proprietà dell'Ateneo, inclusi gli interventi di ristrutturazione del plesso centrale (edifici C e G).

Con riferimento alle immobilizzazioni materiali si registra complessivamente un incremento di 7,6 milioni di euro.

In particolare si evidenzia:

#### Terreni e fabbricati

si registra un decremento dovuto:

- agli ammortamenti dell'esercizio per 6,1 milioni di euro;
- all'acquisto di un terreno al Polo Papardo per 0,6 milioni di euro.

#### Attrezzature scientifiche

si registra un decremento dovuto a:

- nuovi acquisti per 1,3 milioni di euro;
- ad ammortamenti per 3,7 milioni di euro.

#### Immobilizzazioni in corso e acconti

si registra un incremento dovuto ai lavori di costruzione, ristrutturazione e migliorie in fase di completamento sui beni di proprietà per un importo di 15,3 milioni di euro.

#### *Immobilizzazioni finanziarie*

Il Collegio rileva che non è intervenuta alcuna variazione rispetto all'esercizio 2018.

Viene altresì riportato ai sensi dell'art. 3, comma 4 del DI n.19/2014, l'elenco delle Società e degli Enti partecipati a qualsiasi titolo dall'Ateneo.

Il Collegio rileva che l'Ateneo ha negli anni effettuato degli accantonamenti a Fondo rischi ed oneri per coprire le perdite delle società partecipate non coperte dalle stesse tramite l'utilizzo di riserve ma rinviate ad esercizi successivi. La quota accantonata equivale alla quota di partecipazione dell'Ateneo. La quota dell'esercizio 2019 è pari ad euro 82.404 ed è presente nella voce B - XI "Accantonamenti per rischi ed oneri" del Conto Economico. In Nota integrativa si fornisce il dettaglio degli accantonamenti totali disposti.

### *Rimanenze*

Per le rimanenze di magazzino non è stata effettuata la valutazione in ragione dell'esiguo importo e gli acquisti di materiale sono stati interamente imputati a Conto Economico come costi di esercizio. In Nota Integrativa l'Ateneo fa presente che in futuro qualora dovessero risultare consistenze rilevanti, si provvederà alla loro valorizzazione.

### *Crediti*

Il Collegio evidenzia nel complesso l'incremento del relativo ammontare rispetto a quello risultante 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 e la quota accantonata per l'esercizio 2019 è imputata per l'importo di euro 3.387.992 a Conto Economico alla voce B-X 4) "Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide".

Le maggiori variazioni in aumento/diminuzione sono relative ai seguenti crediti:

- Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali - (voce B-II-1), in diminuzione di 6,6 milioni di euro per l'avvenuto incasso di tutti i crediti FFO al 31.12.2018 e di buona parte di quelli maturati in corso d'anno e dei trasferimenti disposti dal MEF per i contratti di formazione specialistica;
- Crediti v/Regioni e Province Autonome - (voce B-II-2), in aumento di 12,6 milioni di euro a seguito dei crediti verso la Regione Siciliana dell'anno 2019 per progetti di efficientamento energetico finanziati o co-finanziati e da progetti relativi a finanziamenti di borse di specializzazione di area medica e non medica. Risultano presenti crediti parzialmente non riscossi relativi ad anni precedenti 2010-2011 e 2014 – 2018;
- Crediti v/studenti per tasse e contributi - (voce B-II-6), per 20,1 milioni di euro in notevole aumento a seguito della modifica dei criteri di contabilizzazione dei ricavi come indicato in Nota Integrativa, inoltre si prende atto che prudenzialmente è presente un accantonamento al fondo svalutazione crediti;

### *Disponibilità liquide*

Il conto "Banca c/c" come riportato in Nota Integrativa, presenta a fine esercizio un saldo pari a euro 129.088.743. Il Collegio, ha effettuato la verifica di cassa riferita al 31/12/2019.

Risultano altresì depositi postali euro 168.231, titoli su conto UNICREDIT per euro 89.978 e carte di credito per euro 13.045 per un totale di euro 129.359.997.

Il Collegio rileva che nell'esercizio 2019, ai sensi del regolamento approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 6 giugno 2019, sono state attivate n. 21 carte di credito di cui soltanto n. 2 utilizzate. Deve, tuttavia, far presente che al termine dell'esercizio le disponibilità residue dovevano essere riversate all'istituto cassiere ed effettuare i dovuti riscontri.

### *Ratei e risconti attivi*

Si rileva che detta voce riguarda prevalentemente le borse di studio e i premi assicurativi la cui competenza economica ricade nell'esercizio successivo.

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

Tale voce comprende i ratei attivi connessi a ricavi di progetti di ricerca in corso non ancora realizzati, per i quali sono stati sostenuti i relativi costi.

## *PASSIVO*

Il Collegio formula le seguenti considerazioni.

### *Patrimonio netto*

Si registra un aumento del Fondo di dotazione pari ad euro 217.717 in relazione alla rettifica operata a seguito della delibera del C.d.A. del 29/4/2019 che ha ripristinato il valore alla consistenza iniziale a seguito delle rettifiche operate per il valore delle immobilizzazioni finanziarie conferito alle partecipazioni in Società ed Enti controllati e collegati in sede di impianto del Primo Stato Patrimoniale in ordine alle disposizioni del DI n. 394/2017 e della Nota Tecnica n.5.

Nel Patrimonio vincolato la variazione riguarda principalmente i Fondi vincolati per decisione Organi istituzionali (voce – A.II - 2) in particolare le variazioni riguardano l'utilizzo del Fondo sterilizzazioni ammortamenti sui fabbricati e il Fondo dei Dipartimenti e Centri derivante dall'avanzo finanziario 2014 ed assegnato in sede di formazione del budget 2019. Una quota significativa dell'incremento deriva dalla destinazione dell'utile 2018, pari a circa 5 milioni di euro presente nel patrimonio non vincolato.

Le movimentazioni delle riserve vincolate (voce - A.II -3) derivano dal loro utilizzo per la copertura dei costi relativi a progetti destinati alla fornitura di attrezzature per le strutture universitarie con sede a Palazzo Mariani. La movimentazione in incremento riguarda invece le trattenute eseguite sui progetti finanziati con risorse esterne in esecuzione della delibera del C.d.A. del 17/12/2012.

Il Patrimonio non vincolato (voce - A.III) include l'utile di esercizio 2019, la quota dell'avanzo di Amministrazione libero del 2014 e il residuo di utili di contabilità economico-patrimoniale. Si evidenzia inoltre una permutazione contabile determinata dalla destinazione dell'utile 2018 ad altre riserve vincolate di patrimonio Netto per circa 5 milioni di euro.

### *Fondi rischi ed oneri*

Si registra un lieve aumento rispetto al valore dell'esercizio precedente, pari a poco meno di 0,4 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 rileva che le somme accantonate e riferite alla quote dell'esercizio 2019, sono presenti nella voce B-XI Accantonamenti per rischi ed oneri per pari importo ad eccezione dell'importo di euro 8.785 relativo all'IRES presente per natura.

Si rammenta in proposito che nei predetti fondi 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 della Commissione ministeriale per la contabilità delle università, dove si evidenzia che gli accantonamenti nel conto economico a fronte di rischi generici non solo incidono sul risultato d'esercizio ma determinano riserve di risorse non correttamente evidenziate in bilancio.

Il Collegio raccomanda di effettuare l'analisi dell'iscrizione di dette poste nei fondi rischi ed oneri che derivano anche dall'impostazione e rilevazione di esercizi precedenti tenuto conto della presenza di alcune poste non rientranti nella casistica di cui alle disposizioni sopra evidenziate.

#### *Trattamento di fine rapporto*

Il Collegio rileva che non è stato indicato alcun importo.

#### *Debiti*

Il Collegio rileva l'incremento del valore alla chiusura dell'esercizio rispetto all'esercizio precedente che si deve principalmente ai debiti verso fornitori e verso dipendenti quest'ultimi dovuti a seguito della modifica operata per i fondi del personale come illustrato in Nota Integrativa.

I debiti verso altre Amministrazioni locali alla voce D 4 riguardano il debito verso l'ERSU per la tassa sul diritto allo studio. Nell'esercizio 2018 detta voce era ricompresa nella voce D 12 "Altri debiti".

Nella voce "Altri debiti" risulta quello verso l'Azienda Ospedaliera Universitaria " G. Martino" per versamenti in eccesso effettuati nei confronti dell'Ateneo, che troveranno compensazione con le erogazioni del 2020.

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

La variazione in aumento è significativa e comprende per i ratei e risconti passivi le variazioni numerarie relative alle quote di costi e proventi la cui competenza economica ricadrà negli esercizi successivi.

I risconti passivi per contributi agli investimenti subiscono un aumento per effetto dell'iscrizione del finanziamento erogato dalla regione Siciliana per lavori di manutenzione straordinaria, al netto dei costi maturati, sull'immobile dell'ex Facoltà di Scienze e per il potenziamento infrastrutture ICT.

Risultano altresì "Altri ratei e risconti passivi" per la contribuzione studentesca e gli incentivi per i docenti di competenza dell'esercizio successivo.

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

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

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

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

#### *CONTO ECONOMICO*

Il Collegio, formula le seguenti ulteriori considerazioni.

#### *RICAVI*

##### *Proventi operativi*

Il valore dei proventi operativi è complessivamente diminuito rispetto all'esercizio precedente di circa 2,5 milioni di euro e tale diminuzione è dovuta dal decremento dei proventi propri, in particolare per la didattica, e altri proventi e ricavi diversi.

##### *Tra cui :*

##### *Proventi per la didattica*

I proventi per la didattica si sono ridotti complessivamente di 4,9 milioni di euro di cui i corsi di laurea si riducono di 6 milioni di euro mentre gli altri registrano degli aumenti. Come riportato in Nota Integrativa nell'esercizio 2019, il dato della contribuzione studentesca è stato computato nel rispetto del principio di competenza a differenza dell'esercizio 2018, che è stato rilevato con il principio di cassa.

Il Collegio prende atto dell'attestazione del rispetto del limite percentuale del rapporto Tasse Studenti/FFO calcolato nella misura del 13,6%.

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

Tali proventi sono riferiti unicamente alla ricerca e rispetto al 2018 presentano una lievissima diminuzione di 2.882 euro.

##### *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi*

I proventi da ricerche con finanziamenti competitivi sono aumentati di circa 3,9 milioni di euro. Tali ricavi sono stati rilevati solo a fronte di idonea documentazione certificante la reale sussistenza

del credito e comunque in coerenza con lo stato di avanzamento del progetto. Essi sono correlati ai relativi costi di competenza, applicando il principio della commessa completata. Sono stati riscontati ricavi all'esercizio successivo per circa 12 milioni di euro.

### *Contributi*

I contributi correnti e per investimenti registrano nel complesso un aumento rispetto al 2018 in Nota Integrativa si da evidenza della loro composizione. Le variazioni più significative riguardano i contributi MUR e altre amministrazioni centrali e quelli dell'Unione Europea e ad altri Organismi Internazionali. Su tali finanziamenti sono stati riscontati all'esercizio successivo circa 51 milioni di euro.

### *Altri proventi e ricavi diversi*

In tale voce rientrano gli utilizzi di riserve di Patrimonio Netto e dei Fondi accantonamento derivanti dalla contabilità finanziaria in Nota Integrativa si da dimostrazione delle singole poste.

### *Variazioni rimanenze*

Il Collegio rileva che non è stato valorizzato alcun importo.

## *COSTI*

### *Costi operativi*

Il totale dei costi operativi è complessivamente aumentato rispetto all'esercizio precedente, con una diminuzione nelle voci che rappresentano i costi del personale come illustrato in Nota Integrativa. In particolare si rileva una diminuzione per il personale dirigente e tecnico amministrativo per effetto anche dei pensionamenti.

I costi della gestione corrente registrano un aumento di circa 3,1 milioni di euro confrontati all'esercizio precedente. Relativamente ai costi per il diritto allo studio è stata applicata una diversa modalità di contabilizzazione rispetto allo scorso esercizio. Le variazioni sono tutte ampiamente indicate in Nota Integrativa.

Si evidenzia l'aumento dei costi per ammortamento e svalutazioni pari a circa 0,7 milioni di euro.

Il decremento significativo netto del valore degli accantonamenti è stato esaminato nello stato patrimoniale con riferimento ai fondi rischi e oneri.

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

### *Proventi e oneri finanziari*

In tale posta vengono rilevate tutte le componenti positive e negative del risultato economico d'esercizio.

### *Proventi e oneri straordinari*

Per i proventi e gli oneri si registra un incremento rispetto all'esercizio precedente di 2 milioni di euro.

### ***RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2019***

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

Il documento è stato redatto sulla base dei principi e dello schema, allegato 1, di cui al Decreto interministeriale MIUR – MEF 14 gennaio 2014 n. 19 (principi contabili e schemi di bilancio) ed evidenzia come nell'esercizio 2019, il valore del saldo di disponibilità netto pari ad 12.179.842 euro, sia stato in incremento rispetto all'esercizio 2018. In Nota Integrativa sono state fornite le motivazioni.

### ***RENDICONTO UNICO D'ATENE0 IN CONTABILITA' FINANZIARIA***

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

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

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

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

Nel rendiconto Unico in contabilità finanziaria risulta un totale di entrate pari a euro 335.484.390,37 e uscite (pagamenti) pari a euro 323.099.396,56

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio oggetto della presente relazione ha verificato che l'attività dell'Organo di governo e del management 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. invita a voler provvedere alla redazione della Relazione sull'attività di ricerca del 2019 ai sensi dell'art. 3-quater del Decreto Legge 180/2008 convertito dalla Legge 9/2009;
2. 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;
3. raccomanda di effettuare l'analisi dell'iscrizione dei valori nei fondi rischi ed oneri;
4. invita ad effettuare una gestione più attenta delle Carte di Credito, provvedendo al termine dell'esercizio al versamento all'istituto cassiere delle disponibilità residue;
5. raccomanda di monitorare costantemente la ricognizione 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 ed interruzione dell'eventuale prescrizione legale;
6. raccomanda di proseguire con una gestione improntata ai criteri di efficienza, efficacia ed economicità, nonché la puntuale applicazione delle disposizioni di legge sugli obblighi di trasparenza e di pubblicità, sul rispetto della concorrenza, sulla tempistica nel pagamento dei debiti della PA, nonché in ordine alla corretta applicazione della normativa anticorruzione, in linea con la proposta di bilancio di esercizio.;
7. raccomanda di continuare a monitorare le attività al fine del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti entro i termini di scadenza.

### ***B. Considerazioni***

Il Collegio

1. in merito al rispetto delle norme sul contenimento della spesa che interessano varie voci del conto economico, come indicato nella Nota Integrativa, rileva il rispetto delle norme di contenimento previste dalla vigente normativa applicabile alle università. I costi per i versamenti da effettuare al bilancio dello Stato, in applicazione della normativa di



contenimento della spesa pubblica, riportati nella Nota Integrativa per un ammontare pari a euro 411.273. 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 espressa evidenza nella voce del conto economico B-XII "Oneri diversi di gestione";

2. attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità. Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa 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. 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 economici e patrimoniali;
- acquisite le informazioni in ordine all'equilibrio di bilancio;
- preso atto delle attestazioni sulla compatibilità dei costi ai vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge;
- esaminata la proposta di destinazione dell'utile di esercizio 2019;
- nel richiamare le considerazioni e le valutazioni, nonché le raccomandazioni e le osservazioni riportate nella presente relazione

**esprime**

**il proprio parere favorevole in merito:**

- 1. alla approvazione del Bilancio unico d'ateneo per l'esercizio 2019;**
- 2. alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio 2019.**