

Verbale del Collegio dei Revisori dei conti
relativo all'esame del Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio al 31 dicembre 2020
Verbale n. 10/2021

In data 21 ottobre 2021 alle ore 15,00, si è riunito presso i locali del Rettorato, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone di

Pres. Massimo Lasalvia	Presidente	Presente
Dott.ssa Gabriella Iacobacci	Componente effettivo, in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Bernardo Maria Iannettone	Componente effettivo, in rappresentanza del Mur	Presente

per procedere all'esame dei seguenti argomenti iscritti all'

ORDINE DEL GIORNO

- 1) Bilancio unico di esercizio di Ateneo 2020
- 2) Verifica di cassa al 30 settembre 2021
- 3) Verifica versamenti ritenute e contributi previdenziali assistenziali fiscali IRAP e IVA;
- 4) Verifiche adempimenti fiscali (dichiarazioni)
- 5) Varie eventuali.

1) Bilancio unico di esercizio di Ateneo 2020

Si premette che il Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, nelle sedute del 25 marzo e del 28 settembre 2021 ha autorizzato il differimento del termine – rispettivamente, al mese di settembre e al 31 ottobre 2021 – per l'approvazione del bilancio di esercizio 2020, in deroga a quanto previsto dal vigente Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, determinato sostanzialmente:

- quello del 30 settembre determinato dalla necessità di effettuare operazioni straordinarie sul data base del programma di contabilità dopo l'attacco informatico subito il 3 settembre 2020. In relazione a tale circostanza gli Uffici riferiscono di avere previamente informato per le vie brevi il MUR;

- per quanto riguarda il successivo differimento al 31 ottobre 2021, in relazione alla rilevata necessità di attendere la ricostituzione dell'organo di controllo essendo il provvedimento in corso di formalizzazione.



In relazione a quanto precede, il Collegio prende atto della necessità di procedere appena insediato alla stesura della relazione per il bilancio di esercizio 2020, esercizio che pur non l'ha visto investito delle funzioni di controllo e pure in presenza di una normativa che prevede la *prorogatio*, ai fini dello svolgimento di tale compito, dell'organo precedentemente in carica.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori in data 11 ottobre 2021 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dalla Responsabile della Divisione "Bilancio, contabilità e tesoreria" nella persona della Dott.ssa Silvia Pistoia, e dalla Dott.ssa Carola Gasparri, responsabile dell'Ufficio "Bilanci e Rapporto di sostenibilità", appositamente invitate dall'organo di controllo per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere; è inoltre presente la Dott.ssa Silvia Quattrocioche, Direttrice generale f.f. Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo e aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2020 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (**Allegato 1**).

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio unico d'Ateneo di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il Presidente, considerata l'ora tarda, propone al Collegio di rinviare gli argomenti iscritti all'ordine del giorno come: 2) Verifica di cassa al 30 settembre 2021; 3) Verifica versamenti ritenute e contributi previdenziali assistenziali fiscali IRAP e IVA; 4) Verifiche adempimenti fiscali (dichiarazioni) alla prossima seduta fissata per il giorno 4 novembre 2021, alle ore 15,00.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 19,45 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

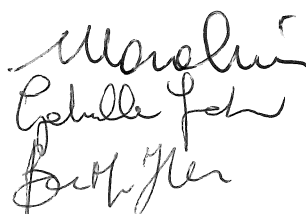
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Pres. Massimo Lasalvia

Dott.ssa Gabriella Iacobacci

Dott. Bernardo Maria Iannettone



(Presidente)

(Componente)

(Componente)

ALLEGATO 1

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio al 31 dicembre 2020

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato trasmesso in data 11 ottobre 2021 al Collegio dei Revisori per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota Integrativa

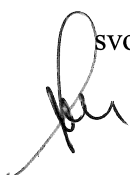
ed è corredato dalla Relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i prospetti SIOPE di cui all'art.77 quater, comma 11, del DL n.112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008 (solo per gli Enti in SIOPE).

Si premette che il Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, nelle sedute del 25 marzo e del 28 settembre 2021 ha autorizzato il differimento del termine – rispettivamente, al mese di settembre e al 31 ottobre 2021 – per l'approvazione del bilancio di esercizio 2020, in deroga a quanto previsto dal vigente Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, determinato sostanzialmente:

- quello del 30 settembre determinato dalla necessità di effettuare operazioni straordinarie sul data base del programma di contabilità dopo l'attacco informatico subito il 3 settembre 2020. In relazione a tale circostanza gli Uffici riferiscono di avere previamente informato per le vie brevi il MUR;
- per quanto riguarda il successivo differimento al 31 ottobre 2021, in relazione alla rilevata necessità di attendere la ricostituzione dell'organo di controllo essendo il provvedimento in corso di formalizzazione.

In relazione a quanto precede, il Collegio prende atto della necessità di procedere appena insediato alla stesura della relazione per il bilancio di esercizio 2020, esercizio che pur non l'ha visto investito delle funzioni di controllo e pure in presenza di una normativa che prevede la *prorogatio* ai fini dello svolgimento di tale compito dell'organo precedentemente in carica.



In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2020 mostra un risultato positivo (utile) di esercizio pari ad Euro 9.218.450.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2020, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Immobilizzazioni	592.969.624	603.331.902	-10.362.278	-1,72%
Attivo circolante	209.399.406	195.289.059	14.110.347	7,23%
Ratei e risconti attivi	3.139.429	4.642.437	-1.503.008	-32,37%
TOTALE ATTIVO	805.508.459	803.263.398	2.245.061	0,28%
Patrimonio netto	109.448.328	100.229.878	9.218.450	9,20%
Fondi per rischi ed oneri	17.396.090	19.758.485	-2.362.395	-11,96%
Trattamento di fine rapporto	543.664	544.996	-1.332	-0,24%
Debiti	116.337.007	122.334.266	-5.997.259	-4,90%
Ratei e risconti passivi	561.783.371	560.395.774	1.387.597	0,25%
TOTALE PASSIVO	805.508.459	803.263.398	2.245.061	0,28%
Conti d'ordine	-	-	-	-

CONTO ECONOMICO	2020	2019	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Proventi propri	60.572.718	69.453.601	-8.880.883	-12,79%
Contributi	216.704.275	207.825.137	8.879.138	4,27%
Proventi per attività assistenziale	-	-	-	-
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-	-
Altri proventi e ricavi diversi	19.564.689	25.283.766	-5.719.077	-22,62%
Variazione rimanenze	-	28.634	-28.634	-100,00%
Incremento immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI	296.841.683	302.591.138	-5.749.455	-1,90%
COSTI DEL PERSONALE	-167.652.203	-174.287.574	6.635.371	-3,81%
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	-81.215.250	-84.373.728	3.158.478	-3,74%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-18.652.527	-18.914.609	262.082	-1,39%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	-5.313.835	-7.779.781	2.465.946	-31,70%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-1.936.802	-2.457.844	521.042	-21,20%
TOTALE COSTI	-274.770.617	-287.813.536	13.042.919	-4,53%
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.732.404	-3.130.596	398.192	-12,72%
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	315.450	971.422	-655.972	-67,53%
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-10.435.662	-10.798.485	362.823	-3,36%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	9.218.450	1.819.944	7.398.506	406,52%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto Economico 2020 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2020	BUDGET ECONOMICO 2020	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Proventi propri	60.572.718	65.260.202	-4.687.484	-7,18%
Contributi	216.704.275	210.293.551	6.410.724	3,05%
Proventi per attività assistenziale	-	-	-	-
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-	-
Altri proventi e ricavi diversi	19.564.689	20.972.113	-1.407.424	-6,71%

Variazione rimanenze	-	-	-	-
Incremento immobilizzazioni per lavori interni	-	65.000	-65.000	-100%
TOTALE PROVENTI	296.841.683	296.590.866	250.817	0,08%
Costi del personale	-167.652.203	-178.495.844	10.843.641	-6,08%
Costi della gestione corrente	- 81.215.250	-92.519.242	11.303.992	-12,22%
Ammortamenti e svalutazioni	- 18.652.527	-18.165.000	-487.527	2,68%
Accantonamenti per rischi ed oneri	- 5.313.835	-2.000.000	-3.313.835	165,69%
Oneri diversi di gestione	- 1.936.802	-2.912.611	975.809	-33,50%
TOTALE COSTI	-274.770.617	-294.092.697	19.322.080	-6,57%
Differenza proventi-costi	-22.071.065	2.198.169	19.572.897	
Proventi e oneri finanziari	-2.732.404	-2.758.773	26.369	-0,96%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	-
Proventi e oneri straordinari	315.450	-	315.450	100%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-10.435.662	-10.848.000	412.338	-3,80%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	9.218.450	-11.108.604	20.327.054	-182,98%

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che il consuntivo 2020 mostra proventi complessivamente in linea con quanto previsto nel bilancio preventivo e costi operativi inferiori a quelli previsti per 19.322 migliaia di Euro (pari a circa -6,57%). Queste dinamiche, unitamente alla rilevazione di una variazione di segno positivo nella voce proventi e oneri finanziari per 26 migliaia di euro, di proventi straordinari per 315 migliaia di Euro e alla registrazione imposte correnti inferiori a quanto previsto per 412 migliaia di Euro, danno luogo a un risultato d'esercizio positivo per 9.218 migliaia di Euro, a fronte di una previsione di risultato economico negativo per 11.109 migliaia di Euro.

In riferimento alla struttura e al contenuto, il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2020 dell'Università degli Studi di Roma Tor Vergata è stato redatto in conformità a quanto disposto dal D.Lgs n. 18 del 27 gennaio 2012 - *“Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e comma 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240”*, dal D.I. MIUR/MEF n.19 del 14 gennaio 2014 - *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”*, come modificato dal D.I. MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, nonché dal Decreto Direttoriale MIUR n. 1841 del 26 luglio 2017 che adotta la versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014. Per quanto non espressamente previsto dalla normativa sopra indicata, attinente in modo specifico alle università, nella predisposizione del bilancio sono state applicate le disposizioni del Codice Civile, i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché i principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile. Il documento esaminato è stato




predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dal D.I. MIUR/MEF n.19 del 14 gennaio 2014 - “*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*”, come modificato dal D.I. MIUR/MEF n. 394 dell’8 giugno 2017 e dall’art. 2423- bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell’attività (going concern);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell’esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendente-mente dalla data dell’incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell’esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all’esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dal D.I. MIUR /MEF n.19 del 14 gennaio 2014;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto del D.I. MIUR/MEF n.19 del 14 gennaio 2014;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell’attività svolta dall’Ateneo, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D.I. MIUR/MEF n.19 del 14 gennaio 2014, dal Decreto Direttoriale MIUR n. 1841 del 26 luglio 2017 che adotta la versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo e, laddove non specificamente definito dalla normativa del settore universitario, dal codice civile e dai principi contabili emanati dall’OIC – Organismo Italiano di contabilità. Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

In merito alla predisposizione del Bilancio unico d’Ateneo 2020, al Collegio è stato riferito che in data 3 settembre 2020 l’Ateneo ha subito un sofisticato attacco di tipo *ransomware* che ha coinvolto il sistema informativo di contabilità e diversi micro-servizi accessori. Data la gravità dell’accaduto, l’Università ha immediatamente presentato denuncia alla Procura della Repubblica di Roma. Sul sistema informativo contabile, significativamente coinvolto nell’attacco, è stato effettuato un massiccio intervento sul sistema di backup delle informazioni. Quattro diverse società specializzate sono state incaricate, a titolo gratuito, di operare il recupero partendo dai dati crittografati, ed è stata istituita una task force interna dedicata alla ricostruzione dei periodi amministrativi mancanti, gestendo contemporaneamente le emergenze legate a rendicontazioni, pagamenti e fatturazioni. La



task force, per garantire l'attendibilità dei dati laddove il backup non fosse stato di supporto, ha provveduto al reinserimento manuale dei dati.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le voci più significative del Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio al 31 dicembre 2020.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. I coefficienti di ammortamento utilizzati per le singole categorie di immobilizzazioni immateriali, così come deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 18 dicembre 2014, sono coerenti con quelle suggerite dal Manuale Tecnico Operativo.

Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2020	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2020
Costi di impianto e ampliamento	-	-	-	-
<i>Fondo ammortamento</i>	-	-	-	-
Valore netto costi di impianto e ampliamento	-	-	-	-
Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere d'ingegno	121.852	69.414	-	191.266
<i>Fondo ammortamento</i>	-54.962	-28.341	-	-83.303
Valore netto diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere d'ingegno	66.890	41.073	-	107.963
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	234.563	-	-	234.563
<i>Fondo ammortamento</i>	-173.071	-45.100	-	-218.171
Valore netto concessioni, licenze, marchi e diritti simili	61.492	-45.100		16.392
Immobilizzazioni in corso e acconti	6.533	-	-	6.533
<i>Fondo ammortamento</i>	-	-	-	-
Valore netto immobilizzazioni in corso e acconti	6.533	-	-	6.533
Altre immobilizzazioni immateriali	717.789	395.185	-	1.112.974
<i>Fondo ammortamento</i>	-297.644	-183.342	-	-480.986

Valore netto altre immobilizzazioni immateriali	420.145	211.843	-	631.988
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	555.060	207.816	-	762.876

L'incremento dell'esercizio relativo alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" fa riferimento per l'intero ammontare all'acquisto di software, in particolare la quota più rilevante è relativa a software per la difesa dell'infrastruttura di rete d'Ateneo e delle postazioni degli utenti.

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione. Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, della destinazione e della durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione. I coefficienti di ammortamento utilizzati per le singole categorie di immobilizzazioni materiali, così come deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 18 dicembre 2014 e, con riguardo alla sottocategoria "Infrastrutture di rete", inclusa tra le Altre immobilizzazioni materiali, dal Consiglio di Amministrazione del 28 gennaio 2020, sono coerenti con quelle suggerite dal Manuale Tecnico Operativo.

Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2020	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2020
Terreni e fabbricati	550.867.159	697.009	-9.760	551.554.408
<i>Fondo ammortamento</i>	-165.514.490	-10.440.827	407	-175.954.909
Valore netto terreni e fabbricati	385.352.669	-9.743.818	-9.353	375.599.499
Impianti e attrezzature	51.759.600	1.388.454	-411	53.147.643
<i>Fondo ammortamento</i>	-46.642.885	-1.748.411	411	-48.390.885
Valore netto impianti e attrezzature	5.116.715	-359.957	-	4.756.758
Attrezzature scientifiche	61.147.101	1.365.426	-7.029	62.505.498
<i>Fondo ammortamento</i>	-58.632.169	-1.103.287	907	-59.734.548
Valore netto attrezzature scientifiche	2.514.932	262.139	-6.122	2.770.950
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.571.824	95.135	-	7.666.959
<i>Fondo ammortamento</i>	-7.482.475	-95.135	-	7.577.611
Valore netto patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	89.348	-	-	89.348
Mobili e arredi	20.487.015	102.708	-304	20.589.420
<i>Fondo ammortamento</i>	-18.490.007	-396.031	304	-18.885.735
Valore netto mobili e arredi	1.997.008	-273.360	-19.962	1.703.685
Immobilizzazioni in corso e acconti	202.937.504	408.429	-	203.345.934
<i>Fondo ammortamento</i>	-	-	-	-
Valore netto immobilizzazioni in corso e acconti	202.937.504	408.429	-	203.345.934
Altre immobilizzazioni materiali	23.176.864	1.800.861	-4094	24.973.631
<i>Fondo ammortamento</i>	-19.230.608	-2.171.359	3.936	-21.398.032

Valore netto altre immobilizzazioni materiali	3.946.257	-351.931	-18.727	3.575.597
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	601.954.433	-10.058.498	-54.164	591.481.771

I principali incrementi della voce “Terreni e fabbricati” fanno riferimento a lavori di rifacimento, impermeabilizzazione e isolamento termico delle terrazze di copertura di alcune aule. Sono stati inoltre effettuati lavori di adeguamento dei locali della sede del Servizio Prevenzione e Protezione dell’Ateneo (132 migliaia di Euro) e ulteriori lavori sulle macroaree di Lettere e Filosofia, Ingegneria e Medicina e Chirurgia per totali 73 migliaia di Euro. L’incremento nella voce “Impianti e attrezzature” si riferisce in particolare a lavori di impiantistica a servizio delle macroaree di Scienze MM.FF.NN. (835 migliaia di Euro) e di Lettere e Filosofia (247 migliaia di Euro). La voce “Attrezzature scientifiche” si movimenta rispetto al bilancio 2019 a seguito di acquisti per 1.365 migliaia di Euro relativi ad attrezzature scientifiche, nella maggioranza dei casi a valere su finanziamenti ottenuti per progetti di ricerca dei dipartimenti dell’Ateneo. Nelle “Immobilizzazioni materiali in corso e acconti”, nel corso dell’esercizio si sono contabilizzati costi di impiantistica per la realizzazione del cablaggio, ancora non completato alla data del 31 dicembre 2020, della rete delle Macroaree per 408 migliaia di Euro. Infine, la voce “Altre immobilizzazioni materiali” si movimenta rispetto al bilancio 2019 a seguito di acquisti per 1.801 migliaia di Euro, di cui 1.375 migliaia di Euro relative a strumentazione hardware, 389 migliaia di Euro a nuove infrastrutture di rete e 36 migliaia di Euro ad altri beni materiali.

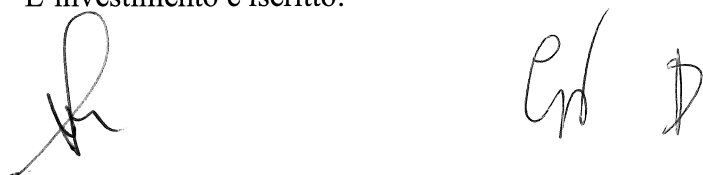
Immobilizzazioni finanziarie

Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2020	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2020
Partecipazioni in società ed enti controllanti	55.000	-	55.000	-
Partecipazioni in altre società ed enti	384.548	-	19.571	364.977
Totale partecipazioni	439.548	-	74.571	364.977
Titoli	-	-	-	-
Crediti immobilizzati	382.863	-	382.863	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	822.410	-	457.434	364.977

Le partecipazioni sono investimenti durevoli in altre imprese, generalmente rappresentati da azioni o quote della società partecipata. In coerenza con il dettato dell’art. 2359 del Codice Civile sono classificate nelle Immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni destinate, per decisione degli organi istituzionali, ad investimento duraturo.

L’investimento è iscritto:



- nella voce “Partecipazioni in società ed enti controllati” se è finalizzato al controllo (l’Ateneo detiene oltre il 50% delle azioni o quote di partecipazione dell’entità o è in grado di controllarne la gestione in base a specifiche pattuizioni o attribuzione di diritti speciali);
- nella voce “Partecipazioni in altre società ed enti” se è finalizzato ad esercitare un’influenza notevole (presunta, in base al dettato del Codice Civile, quando si detiene il 20% od oltre delle azioni o quote dell’entità) nella gestione della partecipata, che in tali casi è definita “entità collegata”;
- ancora nella voce “Partecipazioni in altre società ed enti” qualora l’investimento non consenta l’esercizio di un’influenza notevole (cd. “partecipazioni in altre entità”), ossia quando l’Ateneo possiede meno del 20% delle azioni o quote della partecipata.

Come si evince nella nota integrativa, nel corso dell'anno 2020 l'assetto delle partecipazioni detenute dall'Università in enti di diritto privato e in società ha subito variazioni, essendo proseguito il processo di razionalizzazione delle partecipazioni, anche in ossequio ai principi di controllo e gestione derivanti dall’entrata in vigore del nuovo testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.Lgs. 175/2016 modificato dal D.Lgs. 100/2017). Nel corso del 2020 si è concluso il processo liquidatorio della Società per il Parco Scientifico Romano S.c.a r.l., titolare della gestione dell’incubatore di imprese di Ateneo, posta in liquidazione con Assemblea dei soci del 18 dicembre 2018, a seguito di deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell’Ateneo del 28 novembre 2018. La partecipazione era già stata svalutata di 141 migliaia di Euro sulla base delle indicazioni fornite dalla liquidatrice incaricata di portare a termine il processo di scioglimento della Società.

Le quote di partecipazione detenute dall’Ateneo in diverse società spin-off sono state riclassificate nelle attività finanziarie dell’attivo circolante per un valore complessivo di circa 20 migliaia di Euro, sulla base delle deliberazioni del Consiglio di Amministrazione dell’Ateneo in merito all’opportunità di cedere a terzi le partecipazioni stesse.

Rimanenze

Le rimanenze alla data di fine esercizio (28.634 Euro) fanno interamente riferimento a prodotti di merchandising d’Ateneo (felpe, polo e magliette con il logo dell’Università) e alle bottiglie di acciaio inossidabile e non hanno subito alcuna movimentazione rispetto all’esercizio precedente. L’Ateneo nel 2019 aveva infatti deciso di avviare un canale di merchandising di prodotti con il logo dell’Ateneo e di promuovere l’uso di borracce riutilizzabili, attivando un servizio di vendita ad un prezzo accessibile ed installando erogatori di acqua purificata nelle diverse Facoltà e Macroaree e presso la sede del Rettorato, con l’obiettivo di limitare la produzione e il consumo di bottiglie in PET. Nei primi mesi dell’anno la vendita è stata temporaneamente sospesa per definirne al meglio la gestione




e successivamente, causa l'impossibilità di accesso ai locali dell'Ateneo per il diffondersi della pandemia, non è stata più riavviata per tutto l'anno 2020.

Crediti

Sono costituiti da:

CREDITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2020	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2020
Crediti verso MUR e Altre Amministrazioni Centrali	22.810.184	221.462.293	215.793.154	28.479.324
Fondo svalutazione	-182.597	-	-	-182.597
Valore netto crediti verso MUR e altre Amministrazioni Centrali	22.627.587	221.462.293	215.793.154	28.296.727
Crediti verso Regioni e Province autonome	3.910.639	2.620.416	1.072.774	5.458.282
Fondo svalutazione	-1.602.651	-	-	-1.602.651
Valore netto crediti verso Regioni e Province autonome	2.307.988	2.620.416	1.072.774	3.855.631
Crediti verso altre Amministrazioni locali	3.169.408	4.604.679	3.981.727	3.792.360
Fondo svalutazione	-454.612	-	-	-454.612
Valore netto crediti verso altre Amministrazioni locali	2.714.796	4.604.679	3.981.727	3.337.748
Crediti verso U.E. e Resto del mondo	12.487.998	22.472.025	21.608.959	13.351.064
Fondo svalutazione	-366.043	-	-	-366.043
Valore netto crediti verso U.E. e Resto del mondo	12.121.955	22.472.025	21.608.959	12.985.021
Crediti verso università	2.103.316	1.750.470	2.261.373	1.592.413
Fondo svalutazione	-988.374	-	-	-988.374
Valore netto crediti verso università	1.114.942	1.750.470	2.261.373	604.039
Crediti verso studenti per tasse e contributi	2.540.508	39.132.117	39.247.488	2.425.137
Fondo svalutazione	-1.942.937	-	-	-1.942.937
Valore netto crediti verso studenti per tasse e contributi	597.571	39.132.117	39.247.488	482.201
Crediti verso società ed enti controllati	683.907	986.499	733.728	936.678
Fondo svalutazione	-	-936.678	-	-936.678
Valore netto crediti verso società ed enti controllati	683.907	49.821	733.728	-
Crediti verso altri (pubblici)	118.324.086	142.991.362	142.021.308	119.294.140
Fondo svalutazione	-9.546.560	-	-	-9.546.560
Valore netto crediti verso altri (pubblici)	108.777.526	142.991.362	142.021.308	109.747.580
Crediti verso altri (privati)	37.320.779	96.039.450	89.927.373	43.432.855
Fondo svalutazione	-7.313.016	-1.500.000	-	-8.813.016
Valore netto crediti verso altri (privati)	30.007.763	94.539.450	89.927.373	34.619.839
TOTALE CREDITI	180.954.035	529.622.633	516.647.884	193.928.785

Relativamente ai crediti si evidenzia che il bilancio 2020 espone crediti netti vantati dall'Ateneo nei confronti della Fondazione Policlinico Tor Vergata tra i "Crediti verso altri (pubblici)" per 109.234 migliaia di Euro.

Attività finanziarie

La voce "Attività finanziarie" accoglie un valore di 16.342 Euro. Le attività finanziarie alla data di fine esercizio fanno riferimento alle quote di partecipazione detenute dall'Ateneo nelle società spin-off Intellienergia S.r.l., Cester Impresa S.r.l., EmaLab S.r.l., In-Time S.r.l., Operation Management Team S.r.l. e TiberLab S.r.l., classificate nelle attività finanziarie dell'attivo circolante sulla base delle deliberazioni del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo in merito all'opportunità di cedere a terzi le partecipazioni stesse. La valutazione è stata effettuata, come previsto dai principi contabili di riferimento, al minore tra il costo d'acquisto e il prezzo di cessione.

Disponibilità liquide

Sono composte come segue:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2020	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2020
Depositi bancari e postali	14.261.575	354.939.966	353.798.812	15.402.729
Denaro e valori in cassa	41.199	99.302	117.586	22.915
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	14.302.774	355.039.268	353.916.938	15.425.644

Ratei e risconti attivi

Sono costituiti da:

RATEI E RISCONTI ATTIVI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2020	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2020
Ratei attivi per ricerche finanziate e cofinanziate in corso	3.558.697	2.393.488	3.584.158	2.368.026
Risconti attivi	1.083.740	780.165	1.092.503	771.402
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.642.437	3.173.653	4.676.661	3.139.429

I risconti attivi sono costituiti principalmente da canoni per banche dati, assistenza informatica, servizi assicurativi ecc.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito come segue:




PATRIMONIO NETTO	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2020	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2020
Fondo di Dotazione	8.333.567	-	-	8.333.567
Fondo di Dotazione	8.333.567	-	-	8.333.567
Fondi vincolati destinati da terzi	832.371	-	-	832.371
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	24.821.212	-	-	24.821.212
Riserve vincolate	27.431.908	-	-	27.431.908
Totale patrimonio vincolato	53.085.491	-	-	53.085.491
Risultati degli esercizi precedenti	36.990.875	1.819.944	-	38.810.819
- di cui ex CO.FI.	10.469.974	-	-	10.469.974
- di cui Co.E.P.	26.520.901	1.819.944	-	28.340.845
Risultato dell'esercizio	1.819.944	9.218.450	1.819.944	9.218.450
Riserve statutarie	-	-	-	-
Totale patrimonio non vincolato	38.810.819	11.038.394	1.819.944	48.029.269
TOTALE PATRIMONIO NETTO	100.229.878	11.038.394	1.819.944	109.448.328

Nella voce "Fondo di Dotazione", ai sensi di quanto previsto dal Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", è stata iscritta la differenza contabile emersa tra attivo e passivo in conseguenza della rilevazione nelle varie poste dei valori di apertura del primo Stato Patrimoniale in contabilità economica (1° gennaio 2015). Ad eccezione di una variazione subita nell'esercizio 2017, ed ampiamente illustrato nella Relazione relativa al bilancio unico d'Ateneo di quell'esercizio, il Fondo di Dotazione non ha subito movimentazioni.

Fondi per rischi ed oneri

Sono costituiti da:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2020	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2020
Fondo Rischi Contenziosi	10.223.942	924.000	5.030.277	6.117.663
Fondo per Imposte (anche Differite)	800.000	-	400.000	400.000
Altri Fondi rischi ed Oneri	8.734.544	4.389.835	2.245.953	10.878.426
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	19.758.486	5.313.835	7.676.230	17.396.090

Come si evince nella nota integrativa, nell'esercizio 2020 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti al fondo rischi ed oneri:

- accantonamento di 924 migliaia di Euro quale corrispettivo per la cessazione del rapporto di concessione con la Vianini Lavori S.p.A. a saldo e stralcio delle pretese della controparte per la definizione del contenzioso arbitrale; l'ammontare è stato liquidato nell'anno 2021 a seguito di scrittura privata del 23 aprile 2021;
- accantonamento al Fondo adeguamento stipendiale del personale docente per 2.280 migliaia di Euro in coerenza con le disposizioni impartite dal MEF - Dipartimento RGS circ. n. 26 del 14 dicembre 2020;




- accantonamento al fondo risorse variabili per il personale ex art. 87 e 90 CCNL per 1.356 migliaia di Euro (utilizzato per 1.625 migliaia di Euro stanziato al 31 dicembre 2019);
- accantonamento al fondo comune di Ateneo per 412 migliaia di Euro;
- accantonamento relativo a indennità di responsabilità del personale TAB per 278 migliaia di Euro;
- altri minori relativi al personale per complessivi euro 64.634 (fondo risultato dirigenti, euro 1.634, e fondo di ateneo per la premialità, euro 63.000).

I fondi oneri del personale sono stati utilizzati per 2.246 migliaia di Euro.

Il fondo per imposte è relativo ad IRES progressiva ed è stato rilasciato per 400 migliaia di Euro relative all'anno di imposta 2012.

Per quanto riguarda il Fondo Rischi Contenziosi, si è inoltre provveduto al rilascio di 3.156 migliaia di Euro dell'accantonamento relativo al contenzioso con Cimolai S.p.A., il cui rischio complessivo ammontava a 8.484 migliaia di Euro e per il quale al 31 dicembre 2019 era accantonata ai fondi rischi una somma pari al 75% del valore del contenzioso (6.312 migliaia di Euro), inclusi interessi legali, spese di giudizio ed onorario del difensore. A seguito di sentenza 11571/2020 del 17 agosto - con la quale si provvede al rigetto della domanda della Cimolai S.p.A. nei confronti dell'Università - il fondo precedentemente stanziato è stato rilasciato per metà dell'importo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Si tratta dell'accantonamento spettante a questo titolo ai collaboratori esperti linguistici (C.E.L.) e determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti. La voce si compone come segue:

T.F.R.	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2020	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2020
Fondo trattamento fine rapporto	544.996	36.463	37.795	543.664
TOTALE FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	544.996	36.463	37.795	543.664

Debiti

Sono costituiti da:

DEBITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2020	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2020
Debiti verso banche e altri finanziatori	80.963.037	90.383.983	96.305.004	75.042.016

DEBITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2020	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2020
Debiti verso MUR e altre Amministrazioni Centrali	99.815	496.255	504.633	91.437
Debiti verso Regioni e Province autonome	-	3.239.270	-	3.239.270
Debiti verso altre Amministrazioni locali	915	-	915	-
Debiti verso U.E. e resto del mondo	-	280.893	252.893	28.000
Debiti verso università	256.550	1.014.781	911.186	360.145
Debiti verso studenti per tasse e contributi	826.938	1.935.572	1.663.659	1.098.851
Debiti per acconti	2.116	4.313	6.429	-
Debiti verso fornitori	13.226.429	58.095.918	62.497.376	8.824.971
Debiti verso dipendenti	2.811.842	190.725.409	190.479.563	3.057.688
Debiti verso società ed enti controllati	27.500	59.632	32.132	55.000
Altri debiti	24.119.123	157.629.925	157.209.420	24.539.628
TOTALE DEBITI	122.334.265	503.865.951	509.863.210	116.337.007

Il debito verso banche si compone di una quota a breve termine (entro i 12 mesi) di Euro 5.936.774 e di una quota a lungo termine (oltre i 12 mesi) di Euro 69.105.242.

Ratei e risconti passivi

Sono costituiti da:

RATEI E RISCONTI PASSIVI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2020	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2020
Ratei passivi per contributi agli investimenti	471.606.480	19.138.386	28.460.722	462.284.144
Altri ratei e risconti passivi	24.737.660	14.849.734	6.417.664	33.169.730
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	64.051.634	71.103.774	68.825.911	66.329.497
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	560.395.774	105.091.894	103.704.297	561.783.371

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative del Conto Economico evidenziando quanto segue:

PROVENTI OPERATIVI

Il totale dei proventi operativi al 31 dicembre 2020 ammonta ad Euro 296.841.683 ed è così costituito:

PROVENTI OPERATIVI	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONE
Proventi propri	60.572.718	69.453.601	-8.880.883
Contributi	216.704.275	207.825.137	8.879.138
Proventi per attività assistenziale	-	-	-
Proventi da gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-

Proventi e ricavi diversi	19.564.689	25.283.765	-5.719.076
Variazione delle rimanenze	-	28.634	-28.634
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	296.841.682	302.591.137	-5.749.455

I “Proventi propri” sono così costituiti:

PROVENTI PROPRI	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONE
Proventi per la didattica	38.965.129	38.978.448	-13.319
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	5.438.577	9.013.583	-3.575.006
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	16.169.012	21.461.571	-5.292.560
TOTALE PROVENTI PROPRI	60.572.718	69.453.602	-8.880.883

I “Contributi” sono così costituiti:

CONTRIBUTI	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONE
da MUR e Altre Amm.ni Centrali	194.455.963	180.009.971	14.445.992
da Regioni e Province Autonome	78.636	63.211	15.425
da Altre Amm.ni Locali	20.000	-	20.000
da Unione Europea e Resto del Mondo	743.027	2.399.408	-1.656.381
da Università	548.372	851.624	-303.252
da Altri Enti Pubblici	19.060.306	21.072.873	-2.012.567
da Altri Enti Privati	1.797.972	3.428.050	-1.630.078
TOTALE CONTRIBUTI	216.704.275	207.825.137	8.879.138

I “Proventi e ricavi diversi” sono così costituiti:

PROVENTI E RICAVI DIVERSI	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONE
Rimborsi Spese Anticipate PTV - Mutui	188.345	532.668	-344.323
Recuperi e Rimborsi	2.371.381	2.681.550	-310.169
Fitti Attivi da Fabbricati	110.357	155.107	-44.750
Fitti Attivi da Terreni	111.596	126.070	-14.474
Proventi da Altre Attività Commerciali	287.227	235.211	52.016
Altre Vendite di Beni e Servizi	99.064	169.275	-70.211
Altre Poste Correttive e Compensative di Spese	15.520.291	20.904.538	-5.384.247
Rimborsi per Personale Comandato	426.127	276.445	149.682
Altri Ricavi e Proventi Diversi	450.302	202.902	247.400
TOTALE PROVENTI E RICAVI DIVERSI	19.564.689	25.283.765	-5.719.077

La voce “Variazione delle rimanenze” è pari a zero nel bilancio 2020, mentre era stata presente per la prima volta nel bilancio 2019. Le rimanenze fanno riferimento a prodotti di merchandising d’Ateneo acquistati nell’anno 2019 e ancora in stock alla data di chiusura dell’esercizio 2020 poiché la vendita di merchandising, temporaneamente sospesa a gennaio 2020, non è poi ripresa a causa della pandemia.

COSTI OPERATIVI

Il totale dei costi operativi al 31 dicembre 2020 ammonta ad Euro 274.770.617 ed è così costituito:

COSTI OPERATIVI	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONE
Costi del personale	167.652.203	174.287.574	-6.635.371
Costi della gestione corrente	81.215.250	84.373.728	-3.158.478

Ammortamenti e svalutazioni	18.652.527	18.914.609	-262.082
Accantonamenti per rischi ed oneri	5.313.835	7.779.781	-2.465.946
Oneri diversi di gestione	1.936.802	2.457.844	-521.042
TOTALE COSTI OPERATIVI	274.770.617	287.813.536	-13.042.919

I “Costi del personale” sono così costituiti:

COSTI DEL PERSONALE	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONE
1) Costi del Personale Dedicato alla Ricerca e alla Didattica	125.563.756	130.259.454	-4.695.698
<i>a) Docenti / Ricercatori</i>	<i>112.833.335</i>	<i>115.675.498</i>	<i>-2.842.163</i>
<i>b) Collaborazioni Scientifiche</i>	<i>10.583.029</i>	<i>11.202.444</i>	<i>-619.415</i>
<i>c) Docenti a Contratto</i>	<i>1.188.360</i>	<i>1.313.630</i>	<i>-125.270</i>
<i>d) Esperti Linguistici</i>	<i>676.162</i>	<i>727.961</i>	<i>-51.799</i>
<i>e) Altro Personale Dedicato alla Ricerca e alla Didattica</i>	<i>282.869</i>	<i>1.339.921</i>	<i>-1.057.052</i>
2) Personale Dirigente e Tecnico-Amministrativo	42.088.447	44.028.120	-1.939.673
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	167.652.203	174.287.574	-6.635.371

I “Costi della gestione corrente” sono così costituiti:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONE
Costi per il Sostegno agli Studenti	36.737.122	39.398.485	-2.661.363
Costi per la Ricerca e l'attività Editoriale	-	-	-
Trasferimenti a Partner di Progetti Coordinati	8.395.457	4.180.556,74	4.214.900
Acquisto Materiali di Consumo per Laboratori	2.910.267	3.861.000	-950.733
Acquisto Libri, Periodici e Materiali Bibliotecari	20.436	34.386	-13.950
Acquisto di Servizi e Collaborazioni Tecnico-Gestionali	29.178.550	31.470.542	-2.291.992
Acquisto Altri Materiali	1.650.640	1.266.176	384.464
Costi per Godimento di Beni di Terzi	348.977	406.718	-57.741
Altri Costi	1.973.802	3.755.865	-1.782.063
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	81.215.250	84.373.728	-3.158.478

Gli “Ammortamenti e svalutazioni” sono così costituiti:

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONE
Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali	256.784	182.690	74.094
Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali	15.955.052	17.072.654	-1.117.602
Svalutazioni delle Immobilizzazioni	4.014	136.466	-132.452
Svalutazione dei Crediti Compresi nell'Attivo Circolante e nelle Disponibilità Liquide	2.436.678	1.522.800	913.878
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	18.652.527	18.914.609	-262.082

Gli “Accantonamenti per rischi ed oneri” sono così costituiti:

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONE
Accantonamenti ad Altri Fondi per Oneri	279.537	1.198.758	-919.221
Accantonamenti per Contenziosi in Corso	924.000	3.343.000	-2.419.000
Accantonamenti per il Personale ex art. 87 e 90 CCNL risorse variabili	1.830.761	2.875.890	-1.045.129
Fondo rinnovi contrattuali	2.279.537	362.133	1.917.404
TOTALE ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	5.313.835	7.779.781	-2.465.946

Gli “Oneri diversi di gestione” sono così costituiti:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONE
TARI	832.019	1.187.854	-355.835

IMPOSTA DI BOLLO	642.791	661.277	-18.486
SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	409.384	541.158	-131.774
IMPOSTE IMU / TASI	-	14.212	-14.212
IMPOSTA DI REGISTRO	1.796	15.266	-13.470
ALTRE IMPOSTE E TASSE	50.812	37.807	13.005
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	271	-271
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.936.802	2.457.845	-521.043

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale netto dei proventi ed oneri finanziari al 31 dicembre 2020 ammonta ad Euro (2.732.405) ed è così costituito:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONE
PROVENTI FINANZIARI	7.870	20.521	-12.651
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	-2.735.037	-3.150.236	415.199
UTILI E PERDITE SU CAMBI	-5.238	-881	-4.357
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.732.405	-3.130.596	398.191

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il totale netto dei proventi ed oneri straordinari al 31 dicembre 2020 ammonta ad Euro 315.450 ed è così costituito:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONE
Proventi Straordinari	379.309	2.130.121	-1.750.812
Sopravvenienze Attive per Carico Cespite	1.364	54.470	-53.106
Altre Sopravvenienze Attive	377.946	479.666	-101.720
Sopravvenienze Attive per Incasso Tasse	-	1.595.985	-1.595.985
Oneri Straordinari	-63.859	-1.158.699	1.094.840
Sopravvenienze Passive	-54.347	-1.155.951	1.101.604
Minusvalenze da Scarico Cespite	-9.512	-2.748	-6.764
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	315.450	971.422	-655.972

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La voce è costituita da:

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONE
Imposte Correnti	10.435.662	10.798.484	-362.823
Imposte Differite Passive	-	-	-
Imposte Differite Attive	-	-	-
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	10.435.662	10.798.484	-362.823

OSSERVANZA DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Per quanto concerne l'applicazione delle norme di contenimento della spesa, il Collegio evidenzia le disposizioni contenute nell'articolo 1, commi 590-602, della legge 27 dicembre 2019 n. 160, le quali hanno introdotto nuove misure di razionalizzazione di specifiche tipologie di spesa a

decorrere dall'anno 2020. In particolare, i commi 590 e 591 hanno previsto la cessazione dell'applicazione di una serie di disposizioni adottate nel corso del tempo per il contenimento di varie tipologie di spesa delle Amministrazioni sostituendo a tali vincoli un tetto unico determinato dalla macro-categoria "spese per acquisto di beni e servizi" da mantenere entro il livello mediamente registrato negli esercizi finanziari dal 2016 al 2018. In particolare, per quanto attiene al calcolo del limite di spesa consentito, il comma 591 prevede che non si possano 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. Il successivo comma 592, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, individua le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi da considerare ai fini del comma 591 con riferimento alle 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 del 27 marzo 2013. Il medesimo comma 592, lettera b), precisa che le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014, determinano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della medesima lettera b). Il MEF con la circolare n. 9 del 21 aprile 2020 ha fornito alcuni elementi esplicativi dell'art. 1, commi 590-602, della L. 160/2019, rimandando per le università, vista la specificità dei loro bilanci, ad una apposita disciplina da emanarsi a cura del ministero vigilante.

Nelle more dell'emanazione di detta disciplina, l'Università:

- ha ipotizzato una comparazione tra le voci del proprio piano dei conti e quelle indicate al comma 592, e associando alle voci B6), B7) e B8) del bilancio delle Amministrazioni pubbliche che operano in regime di contabilità civilistica i conti del bilancio delle università relative ai costi sostenuti;
- ha determinato la media dei valori dei bilanci 2016-2018 sui conti individuati;
- ha posto a confronto tale valore con quello del bilancio 2020, come esposto nella seguente tabella:

DESCRIZIONE DELLE VOCI DEL C.E. DEL BILANCIO DELLO STATO SOGGETTE AL LIMITE	DESCRIZIONE DEI CONTI DEL C.E. DELL'ATENEO SOGGETTI AL LIMITE	DATI BILANCIO 2016	DATI BILANCIO 2017	DATI BILANCIO 2018	VALORE MEDIO 2016-2018	DATI BILANCIO 2020
B6) ACQUISTO PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	B.IX.5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	3.934.530	3.763.072	3.066.568	3.588.057	2.910.267
	B.IX.7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	39.871	166.499	153.035	119.802	20.436
	B.IX.9) Acquisto altri materiali	1.204.027	965.150	1.204.253	1.124.477	1.650.640
	TOT. CATEGORIA B6)	5.178.428	4.894.721	4.423.856	4.832.335	4.581.343
B7) ACQUISTI DI SERVIZI: A) EROGAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI;	B.IX.8) Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	33.742.633	30.722.969	28.951.707	31.139.103	29.178.550

B) ACQUISIZIONI DI SERVIZI; C) CONSULENZE, COLLABORAZIONI, ALTRE PRESTAZIONI LAVORO; D) COMPENSI AD ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E DI CONTROLLO	B.IX.12) Altri costi (include gettoni di presenza, indennità e rimborsi ai membri degli organi istituzionali, classificati nei servizi)	137.057	228.882	107.166	157.702	171.670
	B.VIII.1b) Collaborazioni scientifiche	11.886.370	12.174.056	11.493.387	11.851.271	10.583.029
	B.VIII.1c) Docenti a contratto	687.687	1.061.732	995.761	915.060	1.188.360
	B.VIII.1e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	862.248	983.490	1.338.775	1.061.505	282.869
	TOT. CATEGORIA B7)	47.315.994	45.171.129	42.886.796	45.124.640	41.404.478
B8) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	B.IX.11) Costi per godimento di beni di terzi	2.597.529	2.431.902	519.951	1.849.794	348.977
	TOT. CATEGORIA B8)	2.597.529	2.431.902	519.951	1.849.794	348.977
	TOTALE	55.091.951	52.497.752	47.830.604	51.806.769	46.334.798

In base a quanto si evince dalla soprastante tabella, il Collegio dà atto che l'Università ha rispettato le norme di contenimento della spesa previste dalla normativa vigente.

Il Collegio evidenzia, altresì, che il successivo comma 594 del citato articolo 1 della legge n. 160/2019 ha stabilito che *“Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla presente legge, incrementato del 10 per cento”*.

In applicazione dell'anzidetta disposizione l'Ateneo ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con i seguenti mandati:

- n. 7856 del 19 giugno 2020 di Euro 33.757;
- n. 7856 del 19 giugno 2020 di Euro 15.527;
- n. 10310 del 26 ottobre 2020 di Euro 401.649.

Per quanto concerne, invece, il versamento risalente all'applicazione delle riduzioni di cui all'articolo 61, comma 5, del DL n. 112/2008, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 133/2008, l'Università ha provveduto con il mandato n. 11974 del 20 ottobre 2021 per importo di Euro 28.883,16.

Al riguardo, l'Ufficio di Ragioneria ha riferito al Collegio che il mancato versamento 2020 è nato dall'erronea supposizione che le riduzioni del comma 5 del citato art. 61 fossero tutte non applicabili all'Università mentre la norma citata limita l'esclusione alle sole spese per convegni.




Tutto quanto sopra esposto e considerato, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2020, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2020 rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- l'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- l'obbligo di comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2020 ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013 è assolto dall'immissione mensile dei dati in piattaforma;
- sono stati allegati alla Nota Integrativa i prospetti dei dati SIOPE, come richiesto dal comma 11, dell'art. 77-quater del D.L. n. 112/2008
- il conto consuntivo in termini di cassa è coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario ed è conforme all'allegato 2 del D.M. 27 marzo 2013 (artt. 8 e 9);
- la Nota Integrativa espone, in apposito prospetto, la spesa complessiva 2020 riclassificata secondo un'articolazione per Missioni e Programmi ai sensi del D.I. n. 21 del 19 gennaio 2014 e sulla base degli indirizzi individuati nel DPCM 12 dicembre 2012;
- l'Ente ha adempiuto a quanto previsto dall'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata altresì la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime



parere favorevole

all'approvazione del Bilancio unico d'Ateneo dell'esercizio 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione e alla destinazione del risultato d'esercizio.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Pres. Massimo Lasalvia



(Presidente)

Dott.ssa Gabriella Iacobacci



(Componente)

Dott. Bernardo Maria Iannettone



(Componente)