## COLLEGIO REVISORI DEI CONTI



# Collegio dei Revisori dei conti

**VERBALE N. 2/2020** 

In data 23 giugno 2020 alle ore 11,00 si è riunito in modalità telematica, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone di

Avv. Ettore Figliolia	Presidente, Avvocato dello Stato	Presente
Dott.ssa Anna Maria Carfora	Componente effettivo, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott.ssa Daniela Collesi	Componente effettivo, in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica	Presente

per procedere all'esame del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio dell'Università degli Studi di Roma Tor Vergata relativo all'anno 2019.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori in data 3 giugno 2020 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dal 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. 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 ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2019 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.



# **COLLEGIO REVISORI DEI CONTI**

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 14,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Avv. Ettore Figliolia

(Presidente)

Dott.ssa Anna Maria Carfora

(Componente)

Dott.ssa Daniela Collesi

(Componente)

#### ALLEGATO 1

# Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio al 31 dicembre 2019

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato trasmesso in data 3 giugno 2019 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 2019, 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).

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2019 mostra un risultato positivo (utile) di esercizio pari ad Euro 1.819.944.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2019, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	2019	2018	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Immobilizzazioni	603.331.902	613.715.492	-10.383.590	-1,69%
Attivo circolante	195.289.059	186.963.084	8.325.975	4,45%
Ratei e risconti attivi	4.642.437	4.952.911	-310.474	-6,27%
TOTALE ATTIVO	803.263.398	805.631.487	-2.368.089	-0,29%
Patrimonio netto	100.229.878	98.409.934	1.819.944	1,85%
Fondi per rischi ed oneri	19.758.485	20.489.048	-730.563	-3,57%
Trattamento di fine rapporto	544.996	506.426	38.570	7,62%
Debiti	122.334.266	129.032.902	-6.698.636	-5,19%
Ratei e risconti passivi	560.395.774	557.193.177	3.202.597	0,57%
TOTALE PASSIVO	803.263.398	805.631.487	-2.368.089	-0,29%
Conti d'ordine	-	-	-	-

CONTO ECONOMICO	2019	2018	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Proventi propri	69.453.601	60.363.627	9.089.975	15,06%
Contributi	207.825.137	208.094.460	-269.323	-0,13%
Proventi per attività assistenziale	-	-	-	-
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-	-
Altri proventi e ricavi diversi	25.283.766	24.449.964	833.802	3,41%
Variazione rimanenze	28.634	-	28.634	100,00%
Incremento immobilizzazioni per lavori interni	-	123.462	-123.462	-100,00%

CONTO ECONOMICO	2019	2018	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
TOTALE PROVENTI	302.591.138	293.031.512	9.559.626	3,26%
COSTI DEL PERSONALE	-174.287.574	-170.649.801	-3.637.774	2,13%
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	-84.373.728	-81.584.968	-2.788.760	3,42%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-18.914.609	-19.978.081	1.063.472	-5,32%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	<i>-</i> 7.779 <i>.</i> 781	-3.726.517	-4.053.264	108,77%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-2.457.844	-2.577.134	119.290	-4,63%
TOTALE COSTI	-287.813.536	-278.516.501	-9.297.036	3,34%
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.130.596	-3.341.804	211.208	-6,32%
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	971.422	757.659	213.763	28,21%
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-10.798.485	-10.594.181	-204.304	1,93%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.819.944	1.336.685	483.259	36,15%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto Economico 2019 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO	BUDGET	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
	2019	ECONOMICO		
		2019		
Proventi propri	69.453.601	62.514.090	6.939.511	11,10%
Contributi	207.825.137	212.836.275	-5.011.138	-2,35%
Proventi per attività assistenziale	-	-	-	-
Proventi per gestione diretta interventi			**************************************	
per il diritto allo studio	-	-	-	#1
Altri proventi e ricavi diversi	25.283.766	21.375.227	3.908.539	18,29%
Variazione rimanenze	28.634	-	28.634	100,00%
Incremento immobilizzazioni per lavori		CF 000	Cr. 000	
interni	-	65.000	-65.000	-100,00%
TOTALE PROVENTI	302.591.138	296.790.592	5.800.547	1,95%
Costi del personale	-174.287.574	-178.215.427	3.927.853	-2,20%
Costi della gestione corrente	-84.373.728	-86.846.681	2.472.954	-2,85%
Ammortamenti e svalutazioni	-18.914.609	-17.255.000	-1.659.609	9,62%
Accantonamenti per rischi ed oneri	-7.779.781	-1.100.000	-6.679.781	607,25%
Oneri diversi di gestione	-2.457.844	-2.905.500	447.656	-15,41%
TOTALE COSTI	-287.813.536	-286.322.608	-1.490.929	0,52%
Proventi e oneri finanziari	-3.130.596	-2.828.263	-302.333	10,69%
Rettifiche di valore di attività				
finanziarie	-	-	=	-
Proventi e oneri straordinari	971.422	-	971.422	100,00%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-10.798.485	-11.192.927	394.442	-3,52%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.819.944	-3.553.206	5.373.150	-151,22%

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che il consuntivo 2019 mostra proventi superiori a quanto previsto nel bilancio preventivo per 5.801 migliaia di Euro (pari a circa il 2%) e costi operativi inferiori a quelli previsti per 1.491 migliaia di Euro (pari a circa lo 0,5%). Queste dinamiche, unitamente ad una variazione in aumento degli oneri finanziari per 302 migliaia di Euro, alla registrazione di poste straordinarie con un saldo netto positivo di 971 migliaia di Euro e ad imposte correnti inferiori a quanto previsto per 394 migliaia di Euro, danno luogo ad un risultato d'esercizio positivo per 1.820 migliaia di Euro, a fronte di una previsione di risultato economico negativo per 3.553 migliaia di Euro.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, Il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2019 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, indipendentemente 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.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le voci più significative del Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio al 31 dicembre 2019.

## 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 2019	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2019
Costi di impianto e ampliamento	-	-	-	=
Fondo ammortamento	-	-		-
Valore netto costi di impianto e ampliamento	-	-	-	-
Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere d'ingegno	98.640	29.646	-6.434	121.852
Fondo ammortamento	-39.635	-19.928	4.601	-54.962
Valore netto diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere d'ingegno	59.005	9.718	-1.833	66.890
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	234.563		-	234.563
Fondo ammortamento	-126.159	-46.913	-	-173.072
Valore netto concessioni, licenze, marchi e diritti simili	108.404	-46.913	_	61.491
Immobilizzazioni in corso e acconti	6.533	-	-	6.533
Fondo ammortamento	-		_	-
Valore netto immobilizzazioni in corso e acconti	6.533	-	-	6.533
Altre immobilizzazioni immateriali	531.527	186.262	-	717.789
Fondo ammortamento	-181.796	-115.848	-	-297.644
Valore netto altre immobilizzazioni immateriali	349.731	70.414	-	420.145
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	523.675	33.219	-1.833	555.060

#### Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate 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 2019	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2019
Terreni e fabbricati	550.172.200	704.719	-9.760	550.867.159
Fondo ammortamento	-154.974.777	-10.539.908	195	-165.514.490
Valore netto terreni e fabbricati	395.197.423	-9.835.189	-9.565	385.352.669
Impianti e attrezzature	51.559.843	209.331	-9.574	51.759.600
Fondo ammortamento	-43.998.702	-2.650.753	6.570	-46.642.885
Valore netto impianti e attrezzature	7.561.141	-2.441.422	-3.004	5.116.715
Attrezzature scientifiche	59.915.953	1.313.395	-82.247	61.147.101
Fondo ammortamento	-57.448.235	-1.258.527	74.593	-58.632.169
Valore netto attrezzature scientifiche	2.467.718	54.868	-7.654	2.514.932
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.376.746	199.031	-3.953	7.571.824
Fondo ammortamento	-7.312.826	-225.051	55.402	-7.482.475
Valore netto patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	63.920	-26.020	51.449	89.349
Mobili e arredi	20.155.061	338.177	-6.223	20.487.015
Fondo arnmortamento	-18.144.241	-351.926	6.160	-18.490.007
Valore netto mobili e arredi	2.010.820	-13.749	-63	1.997.008
Immobilizzazioni in corso e acconti	201.549.716	1.387.788	-	202.937.504
Fondo ammortamento	-	Ε.	-	-
Valore netto immobilizzazioni in corso e acconti	201.549.716	1.387.788	-	202.937.504
Altre immobilizzazioni materiali	20.594.699	2.609.516	-27.350	23.176.865
Fondo ammortamento	-17.202.399	-2.046.492	18.283	-19.230.608
Valore netto altre immobilizzazioni materiali	3.392.300	563.024	-9.067	3.946.257
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	612.243.038	-10.310.700	22.095	601.954.433

I principali incrementi della voce "Terreni e fabbricati" fanno riferimento a lavori di completamento sugli edifici del Rettorato d'Ateneo e della Macroarea di Giurisprudenza. I lavori effettuati nell'esercizio si riferiscono inoltre a impermeabilizzazione di alcune aree degli edifici della Macroarea di Scienze MM.FF.NN. (12 migliaia di Euro). L'incremento nella voce "Impianti e attrezzature" si riferisce in particolare a macchine elettroniche per uffici, impianti di climatizzazione e condizionamento e fornitura/installazione di un impianto multimediale a servizio della nuova sala del Senato Accademico. La voce "Attrezzature scientifiche" si movimenta rispetto al bilancio 2018 a seguito di acquisti per 1.313 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 interventi di edilizia per la realizzazione del nuovo corpo aule d'Ateneo per 287 migliaia di Euro e per il nuovo polo sportivo polivalente (14 migliaia di Euro), nonché interventi di impiantistica per la realizzazione del cablaggio della rete delle macroaree per 1.087 migliaia di Euro. Infine, la voce "Altre immobilizzazioni materiali" si movimenta rispetto al bilancio 2018 a seguito di acquisti per 2.656 migliaia di Euro, di cui 2.317 migliaia di Euro relative a strumentazione hardware, 314 migliaia di Euro a nuove infrastrutture di rete e 26 migliaia di Euro ad altri beni materiali.

## Immobilizzazioni finanziarie

#### Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE
	1° GENNAIO			31 DICEMBRE
	2019			2019

Partecipazioni in società ed enti controllanti	181.838	-	-126.839	54.999
Partecipazioni in altre società ed enti	384.078	22.500	-22.030	384.548
Totale partecipazioni	565.917	22.500	-148.869	439.548
Titoli	-	_	-	
Crediti immobilizzati	382.863	-	-	382.863
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.514.696	22.500	-148.869	822.410

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.

Nel corso dell'anno 2019, come nell'anno precedente, l'assetto delle partecipazioni detenute dall'Università in enti di diritto privato ed 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). Fino all'esercizio precedente, l'Ateneo includeva tra le proprie partecipazioni in entità controllate il Consorzio C.R.E.A. Sanità, consorzio senza fini di lucro promosso dall'Università e dalla Federazione Italiana Medici di Medicina Generale (F.I.M.M.G.). L'Ateneo, detentore del 50% del fondo consortile, controllava di fatto il consorzio attraverso il diritto speciale, sancito nello statuto del consorzio stesso, di nominare la maggioranza dei membri del Consiglio di Amministrazione, incluso il Presidente. Dopo la chiusura dell'esercizio 2018, in data 11 febbraio 2019, il Registro delle Imprese ha registrato l'uscita dell'Università dal capitale sociale della controllata Consorzio C.R.E.A. Sanità, a conclusione del processo di cessione della quota. La cessione ha portato ad una modesta plusvalenza da alienazione pari a 623 Euro, iscritta tra i Proventi finanziari del presente bilancio. L'esercizio ha visto inoltre la cessione della partecipazione al 10% nelle società spin-off Reveal Srl e Radio6ense Srl, con il realizzo di una plusvalenza da alienazione per 22 migliaia di Euro. Infine le quote di partecipazione detenute dall'Ateneo in due spin-off, Geo-K S.r.l. e Intellienergia S.r.l., sono state riclassificate 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.

#### Rimanenze

La voce "Rimanenze" accoglie per la prima volta un valore diverso da zero in questo bilancio, 28.634 Euro. L'Ateneo ha infatti deciso di attivare nel corso del 2019 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. Le rimanenze alla data di fine esercizio fanno pertanto interamente riferimento a prodotti di merchandising d'Ateneo (felpe, polo e magliette con il logo dell'Università) e alle bottiglie di acciaio inossidabile.

<u>Crediti</u> Sono costituiti da:

CREDITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2019	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2019
Crediti verso MIUR e Altre Amministrazioni Centrali	27.310.563	201.826.748	-206.327.127	22.810.184
Fondo svalutazione	-197.797	-22.800	38.000	-182.597
Valore netto crediti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali	27.112.766	201.803.948	-206.289.127	22.627.587
Crediti verso Regioni e Province autonome	3.615.564	2.600.312	-2.305.237	3.910.639
Fondo svalutazione	-1.602.651	-	-	-1.602.651
Valore netto crediti verso Regioni e Province autonome	2.012.913	2.600.312	-2.305.237	2.307.988
Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.573.089	4.004.246	-2.407.927	3.169.408
Fondo svalutazione	-454.612	.=	-	-454.612
Valore netto crediti verso altre Amministrazioni locali	1.118.477	4.004.246	-2.407.927	2.714.796
Crediti verso U.E. e Resto del mondo	13.465.374	12.313.006	-13.290.382	12.487.998
Fondo svalutazione	-366.043	-	-	-366.043
Valore netto crediti verso U.E. e Resto del mondo	13.099.331	12.313.006	-13.290.382	12.121.955
Crediti verso università	1,698,799	2.839.880	-2.435.363	2.103.316
Fondo svalutazione	-1.050.362	_	61.988	-988.374
Valore netto crediti verso università	648.437	2.839.880	-2.373.375	1.114,942
Crediti verso studenti per tasse e contributi	2.503.570	38.402.756	-38.365.819	2.540.508
Fondo svalutazione	-2.438.972	-	496.035	-1.942.937
Valore netto crediti verso studenti per tasse e contributi	64.598	38.402.756	-37.869.784	597.571
Crediti verso società ed enti controllati	210.106	855.590	-381.789	683.907
Fondo svalutazione	- 1	-	-	-
Valore netto crediti verso società ed enti controllati	210.106	855.590	-381.789	683.907
Crediti verso altri (pubblici)	118.347.462	54.831.736	-54.855.112	118.324.086
Fondo svalutazione	-9.671.773	-	125.213	-9.546.560
Valore netto crediti verso altri (pubblici)	108.675.689	54.831.736	-54.729.899	108.777.526
Crediti verso altri (privati)	34.291.762	82.762.930	-79.733.913	37.320.779
Fondo svalutazione	-5.766.700	-1.815.000	268.684	-7.313.016
Valore netto crediti verso altri (privati) TOTALE CREDITI	28.525.062 181.467.379	80.947.930 398.599.404	-79.465.229 -399.112.749	
TOTALL CIVEDITI	101.407.379	530.533.404	-333.112.749	100.934.03

Relativamente ai crediti si evidenzia che il bilancio 2019 espone crediti netti vantati dall'Ateneo nei confronti della Fondazione Policlinico Tor Vergata tra i "Debiti verso altri (pubblici)" per 103.643 migliaia di Euro.

## Attività finanziarie

La voce "Attività finanziarie" accoglie per la prima volta un valore diverso da zero in questo bilancio, 3.618 Euro. Le attività finanziarie alla data di fine esercizio fanno riferimento alle quote di partecipazione detenute dall'Ateneo in due spin-off, Geo-K S.r.l. e Intellienergia S.r.l., riclassificate 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	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE
	2019			2019
Depositi bancari e postali	5.462.362	8.799.213	-	14.261.575
Denaro e valori in cassa	33.345	7.854	N=1	41.199
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.495.706	8.807.067	-	14.302.774

## Ratei e risconti attivi

#### Sono costituiti da:

RATEI E RISCONTI ATTIVI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2019	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2019
Ratei attivi per ricerche finanziate e cofinanziate in corso	3.541.353	343.227	-325.883	3.558.697
Altri ratei attivi	110.224	-	-	110.224
Risconti attivi	1.301.334	-	-217.594	1.083.740
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.952.911	1.083.740	-436.106	5.600.545

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

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

#### Patrimonio netto

# Il Patrimonio netto è costituito come segue:

PATRIMONIO NETTO	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2019	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2019
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	35.654.190	1.336.685		36.990.875
- di cui ex CO,FI.	10.469.974	-	-	10.469.974
- di cui Co.E.P.	25.184.216	1.336.685	-	26.520.901
Risultato dell'esercizio	1.336.685	-	483.259	1.819.944
Riserve statutarie		-	- [	-
Totale patrimonio non vincolato	36.990.875	1.336.685	483.259	38.810.819
TOTALE PATRIMONIO NETTO	98.409.933	1.336.685	483.259	100.229.877

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 2019	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2019
Fondo Rischi Contenziosi	12.345.779	3.343.000	-5.464.837	10.223.942
Fondo per Imposte (anche Differite)	1.200.000	-	-400.000	800.000
Altri Fondi rischi ed Oneri	6.943.268	4.436.781	-2.645.505	8.734.544
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	20.489.047	7.779.781	-8.510.342	19.758.486

Nell'esercizio 2019 sono stati sono stati effettuati i seguenti accantonamenti al fondo rischi ed oneri:

- contenzioso in essere con Cimolai SpA per 1.200 migliaia di Euro;
- nuovo contenzioso con RESS Sviluppo per 1.678 migliaia di Euro;
- contenzioso in essere con European Hospital per 450 migliaia di Euro;
- altri contenziosi legali per 15 migliaia di Euro;
- fondo adeguamenti stipendiali per 362 migliaia di Euro;
- fondo risorse variabili del personale 2.280 migliaia di Euro;
- fondo comune d'Ateneo per 595 migliaia di Euro;
- una tantum del personale per 1.122 migliaia di Euro (utilizzato per 822 migliaia di Euro già stanziate al 31 dicembre 2018);
- fondo risorse variabili per il personale ex art. 87 e 90 CCNL per 2.280 migliaia di Euro (utilizzato per 1.549 migliaia di Euro già stanziate al 31 dicembre 2018);
- fondo maternità per le assegniste di ricerca per 49 migliaia di Euro;
- fondo di Ateneo per la premialità per 28 migliaia di Euro.

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

# 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 2019	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE
Fondo trattamento fine rapporto	506.426	38.570	-	2019 544.996
TOTALE FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	506.426	38.570	-	544.996

# <u>Debiti</u>

## Sono costituiti da:

DEBITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2019	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2019
Debiti verso banche e altri finanziatori	92.937.335	12.386.863	-24.361.161	80.963.037
Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali	89.880	544.593	-534.658	99.815
Debiti verso Regioni e Province autonome	-	-	-	-
Debiti verso altre Amministrazioni locali	24.294	29.717	-53.097	915
Debiti verso U.E. e resto del mondo	189.008	248.747	-437.755	
Debiti verso università	1.608.199	1.013.971	-2.365.620	256.550
Debiti verso studenti per tasse e contributi	258.265	4.174.423	-3.605.750	826.938
Debiti per acconti	1.565	1.687	-1.136	2.116
Debiti verso fornitori	11.299.861	56.967.568	-55.041.000	13.226.429
Debiti verso dipendenti	2.603.479	165.579.178	-165.370.815	2.811.842
Debiti verso società ed enti controllati	102.183	209.851	-284.534	27.500
Altri debiti	19.918.833	141.620.881	-137.420.590	24.119.123
TOTALE DEBITI	129.032.902	382.777.479	-389.476.116	122.334.265

Il debito verso banche si compone di una quota a breve termine (entro i 12 mesi) di Euro 6.295.663 e di una quota a lungo termine (oltre i 12 mesi) di Euro 74.667.375.

# Ratei e risconti passivi

#### Sono costituiti da:

RATEI E RISCONTI PASSIVI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2019	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2019
Ratei passivi per contributi agli investimenti	483.586.780	12.074.097	-24.054.397	471.606.480
Altri ratei e risconti passivi	23.176.673	28.242.037	-26.681.050	24.737.660
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	50.429.724	58.475.334	-44.853.424	64.051.634
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	557.193.177	98.791.468	<i>-</i> 95.588.871	560.395.774

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 2019 ammonta ad Euro 302.591.138 ed è così costituito:

PROVENTI OPERATIVI	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
Proventi propri	69.453.601	60.363.627	9.089.974
Contributi	207.825.137	208.094.460	-269.323
Proventi per attività assistenziale	-	-	-
Proventi da gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	•
Proventi e ricavi diversi	25.283.765	24.449.964	833.801
Variazione delle rimanenze	28.634		28.634
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	123.462	-123.462
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	302.591.137	293.031.513	9.559.624

# I "Proventi propri" sono così costituiti:

PROVENTI PROPRI	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
Proventi per la didattica	38.978.448	38.426.723	551.725
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.013.583	5.674.985	3.338.598
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	21.461.571	16.261.919	5.199.652
TOTALE PROVENTI PROPRI	69.453.602	60.363.627	9.089.975

# I "Contributi" sono così costituiti:

CONTRIBUTI	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
da MIUR e Altre Amm.ni Centrali	180.009.971	180.857.422	-847.451
da Regioni e Province Autonome	63.211	692.613	-629.402
da Altre Amm.ni Locali	-	-	-
da Unione Europea e Resto del Mondo	2.399.408	2.194.615	204.793
da Università	851.624	779.504	72.120
da Altri Enti Pubblici	21.072.873	20.883.055	189.818
da Altri Enti Privati	3.428.050	2.687.251	740.799
TOTALE CONTRIBUTI	207.825.137	208.094.460	-269.323

#### I "Proventi e ricavi diversi" sono così costituiti:

PROVENTI E RICAVI DIVERSI	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
Rimborsi Spese Anticipate PTV - Mutui	532.668	941.943	-409.275
Rimborsi Spese Anticipate PTV - Manutenzioni	-	34.883	-34.883
Recuperi e Rimborsi	2.681.550	1.930.101	751.449
Fitti Attivi da Fabbricati	155.107	268.752	-113.645
Fitti Attivi da Terreni	126.070	120.003	6.067
Proventi da Altre Attività Commerciali	235.211	596.190	-360.979
Altre Vendite di Beni e Servizi	169.275	248.647	-79.372
Altre Poste Correttive e Compensative di Spese	20.904.538	19.965.329	939.209
Rimborsi per Personale Comandato	276.445	34.574	241.871
Altri Ricavi e Proventi Diversi	231.537	309.541	-78.005
TOTALE PROVENTI E RICAVI DIVERSI	25.312.400	24.449.964	862.436

La voce "Variazione delle rimanenze" per 28.634 Euro accoglie per la prima volta un valore diverso da zero in questo bilancio. Le rimanenze fanno riferimento a prodotti di merchandising d'Ateneo acquistati in corso d'anno ed in stock alla data di chiusura dell'esercizio. I componenti positivi di reddito afferenti a questa voce hanno pertanto lo scopo di

sospendere i costi per l'acquisto di forniture di merchandising ("Acquisto altri materiali") non ancora vendute alla data di chiusura dell'esercizio, garantendo una corretta correlazione tra costi e ricavi d'esercizio.

## COSTI OPERATIVI

Il totale dei costi operativi al 31 dicembre 2019 ammonta ad Euro 287.813.536 ed è così costituito:

COSTI OPERATIVI	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
Costi del personale	174.287.574	170.649.801	3.637.773
Costi della gestione corrente	84.373.728	81.584.968	2.788.760
Ammortamenti e svalutazioni	18.914.609	19.978.081	-1.063.472
Accantonamenti per rischi ed oneri	7.779.781	3.726.517	4.053.264
Oneri diversi di gestione	2.457.844	2.577.134	-119.290
TOTALE COSTI OPERATIVI	287.813.536	278.516.501	9.297.035

# I "Costi del personale" sono così costituiti:

COSTI DEL PERSONALE	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
1) Costi del Personale Dedicato alla Ricerca e alla Didattica	130.259.454	127.470.491	2.788.963
a) Docenti / Ricercatori	115.675.498	112.931.229	2.744.269
b) Collaborazioni Scientifiche	11.202.444	11.493.387	-290.943
c) Docenti a Contratto	1.313.630	995.761	317.869
d) Esperti Linguistici	727.961	711.339	16.622
e) Altro Personale Dedicato alla Ricerca e alla Didattica	1.339.921	1.338.775	1.146
2) Personale Dirigente e Tecnico-Amministrativo	44.028.120	43.179.310	848.810
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	174.287.574	170.649.801	3.637.773

# I "Costi della gestione corrente" sono così costituiti:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
Costi per il Sostegno agli Studenti	39.398.485	35.831.838	3.566.647
Costi per la Ricerca e l'attività Editoriale	-	-	-
Trasferimenti a Partner di Progetti Coordinati	4.180.556,74	6.930.074	-2.749.517
Acquisto Materiali di Consumo per Laboratori	3.861.000	3.066.568	794.432
Acquisto Libri, Periodici e Materiali Bibliotecari	34.386	153.035	-118.649
Acquisto di Servizi e Collaborazioni Tecnico-Gestionali	31.470.542	28.951.707	2.518.835
Acquisto Altri Materiali	1.266.176	1.204.253	61.923
Costi per Godimento di Beni di Terzi	406.718	519.951	-113.233
Altri Costi	3.755.865	4.927.541	-1.171.676
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	84.373.728	81.584.967	2.788.761

# Gli "Ammortamenti e svalutazioni" sono così costituiti:

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali	182.690	154.528	28.162
Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali	17.072.654	19.504.248	-2.431.594
Svalutazioni delle Immobilizzazioni	136.466	15.679	120.787
Svalutazione dei Crediti Compresi nell'Attivo Circolante e nelle Disponibilità Liquide	1.522.800	303.627	1.219.173
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	18.914.609	19.978.082	-1.063.473

# Gli "Accantonamenti per rischi ed oneri" sono così costituiti:

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
Accantonamenti ad Altri Fondi per Oneri	1.198.758	1.491	1.197.267
Accantonamenti per Contenziosi in Corso	3.343.000	<b></b>	3.343.000

Accantonamenti per il Personale ex art. 87 e 90 CCNL risorse variabili	2.875.890	2.322.276	553.614
Fondo rinnovi contrattuali	362.133	1.402.750	-1.040.617
TOTALE ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	7.779.781	3.726.517	4.053.264

# Gli "Oneri diversi di gestione" sono così costituiti:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
TARI	1.187.854	1.217.921	-30.067
IMPOSTA DI BOLLO	661.277	748.464	-87.187
SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	541.158	522.774	18.384
IMPOSTE IMU/TASI	14.212	14.259	-47
IMPOSTA DI REGISTRO	15.266	5.666	9.600
ALTRE IMPOSTE E TASSE	37.807	17.041	20.766
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	271	51.010	<i>-</i> 50.739
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.457.845	2.577.135	-119.290

# PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale netto dei proventi ed oneri finanziari al 31 dicembre 2019 ammonta ad Euro (3.130.596) ed è così costituito:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
PROVENTI FINANZIARI	20.521	2.212	18.309
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	-3.150.236	-3.341.242	191.006
UTILI E PERDITE SU CAMBI	-881	-2.774	1.893
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.130.596	-3.341.804	211.208

# PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il totale netto dei proventi ed oneri straordinari al 31 dicembre 2019 ammonta ad Euro 971.422 ed è così costituito:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
Proventi Straordinari	2.130.121	2.344.075	-213.954
Sopravvenienze Attive per Carico Cespite	54.470	-	54.470
Altre Sopravvenienze Attive	479.666	663.004	-183.338
Sopravvenienze Attive per Incasso Tasse	1.595.985	1.681.071	-85.086
Oneri Straordinari	-1.158.699	-1.586.416	427.717
Sopravvenienze Passive	-1.155.951	-1.586.416	430.465
Altre minusvalenze	-	_	-
Minusvalenze da Scarico Cespite	-2.748	2-1	-2.748
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	971.422	757.659	213.763

# IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

## La voce è costituita da:

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
Imposte Correnti	10.798.484	10.594.181	204.303
Imposte Differite Passive	-	-	-
Imposte Differite Attive	-	-	-
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	10.798.484	10.594.181	204.303

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 2019, 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 2019 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 2019 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:
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato:

NORMATIVA DI RIFE	RIMENTO	LIMITE	COSTO 2019
LEGGE 266/2005 (FINANZIARIA 2006) RISPETTO DEI LIMITI ART. 1 COMMA 11	ACQUISTO, MANUTENZIONE, NOLEGGIO ED ESERCIZIO AUTOVETTURE	50% spesa 2004 (€ 119.673,99) = € 59.837,00	€ 17.714 (NOLEGGIO)
LEGGE 244/2007 (FINANZIARIA 2008) RISPETTO DEI LIMITI	ART. 2 COMMA 593 SPESE POSTALI E TELEFONICHE	SPESE POSTALI  SPESA 2008 € 86.135,09  SPESE TELEFONICHE  SPESA 2008 € 601.917,33  TOTALE LIMITE DI SPESA  € 688.052,42	SPESE POSTALI € 67.622 SPESE TELEFONICHE € 418.013 TOTALE € 485.653
	ART. 2 COMMI 618-623 MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA	LIMITE MANUT. ORD. STRAORD 2% IMMOBILI DI PROPRIETÀ AL 31/12/2019  VALORE FABBRICATI € 356.327.537 = € 7.126.551	€ 6.102.569
	ART. 3 COMMA 80 TETTO DI SPESA TEMPO DETERMINATO E CO.CO.CO	LIMITE 35% SPESA € 167.245,24	ONERI NON A CARICO DEL F.F.O.
DL 112/2008 CONVERTITO IN LEGGE 133/2008: RISPETTO DEL LIMITE E VERSAMENTO ALL'ERARIO	ART. 27 TAGLIA-CARTA; RISPETTO DEL LIMITE	LIMITE SPESA PUBBLICAZIONI 50% SPESA 2007 (€ 201.905,86) = € 100.952,93	€34.671
	ART. 1 COMMA 5 RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA: RISPETTO DEL LIMITE E VERSAMENTO ALL'ERARIO ENTRO MARZO PUBBLICITA'	LIMITE SPESA 50% SPESA 2007 (€ 19.822,73) = € 9.911,36	€122
	ART. 1 COMMA 5 RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA: RISPETTO DEL LIMITE E VERSAMENTO ALL'ERARIO ENTRO MARZO RAPPRESENTANZA	LIMITE SPESA 50% SPESA 2007 (€ 32.692,11) = € 16.346,06	-

NORMATIVA DI RIFE	RIMENTO	LIMITE	COSTO 2019
	ART. 67 COMMA 5 FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA: RISPETTO DEL LIMITE E VERSAMENTO ALL'ERARIO ENTRO OTTOBRE	RIDUZIONE SPESA 10% FONDI 2004 FONDO DIRIGENTI 2004 € 284.650,00 * 10% = € 28.465,00 FONDO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO 2004 € 3.732.136,00 * 10% = € 373.214,00	€ 401.679
ART. 86 CCNL 2006/2009 (EX ART. 66 CCNL 1998/2001) LAVORO STRAORDINARIO		LIMITE SPESA 1999 L. 277.999.000 = € 143.574,00	COSTO LORDO SOGGETTO €123.283
D.L. 78/2010 CONVERTITO IN LEGGE 122/2010: RISPETTO DEL LIMITE E	ART. 6 COMMA 3 SPESA PER ORGANISMI	VERSAMENTO ALL'ERARIO 10% COMPENSI AL 30/04/10	VERSAMENTO AI SENSI DELL'ART. 6 COMMA 3 L. 122/2010 NEL 2019 € 10.230
VERSAMENTO ALL'ERARIO	ART. 6 COMMA 8 RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA: RISPETTO DEL LIMITE E VERSAMENTO ALL'ERARIO ENTRO GIUGNO PUBBLICITA'	LIMITE SPESA 20% SPESA 2009 € 8.933,64 = € 1.786,74	€122
	ART. 6 COMMA 8  RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA: RISPETTO DEL LIMITE E VERSAMENTO ALL'ERARIO ENTRO GIUGNO RAPPRESENTANZA	UMITE SPESA 20% SPESA 2009 € 16.639,20 = € 3.327,84	-
	ART. 6 COMMA 14 SPESE PER L'ACQUISTO, MANUTENZIONE, NOLEGGIO ED ESERCIZIO AUTOVETTURE: RISPETTO DEL LIMITE E VERSAMENTO ALL'ERARIO ENTRO GIUGNO	LIMITE SPESA 80% SPESA 2009 € 77.633,88 = € 62.107,10	€ 17.714 (NOLEGGIO)  VERSAMENTO AI SENSI DELL'ART. 6  COMMA 21 L. 122/2010 NEL  2019  € 35.985
D.L. 95/2012 CONVERTITO IN LEGGE 135/2012	ART. 5 PARCO AUTO: RISPETTO DEL LIMITE	LIMITE SPESA 50% SPESA 2011 € 55.560,92 = € 27.780,46	€ 17.714 (NOLEGGIO)

L'Ateneo ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con i seguenti mandati:

- n. 17421 del 8 ottobre 2019 di Euro 35.985;
- n. 17421 del 8 ottobre 2019 di Euro 10.231;
- n. 3756 del 18 marzo 2019 di Euro 26.257;
- n. 18049 del 15 ottobre 2019 di Euro 401.649;
- 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 2019 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;
- sono stati allegati alla Nota Integrativa i prospetti dei dati riclassificati ai fini SIOPE.

#### 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 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione. Si raccomanda, comunque, di fare in modo che le strutture amministrative responsabili della predisposizione del bilancio vengano pienamente supportate dalle strutture tecniche competenti per lo svolgimento delle attività di didattica e di ricerca nell'assicurare tempestive e complete informazioni in merito all'utilizzo e all'acquisizione delle risorse per rendere i documenti di bilancio sempre più ricchi del contenuto informativo necessario per una corretta valutazione dell'impiego delle risorse pubbliche. A tal fine il Collegio evidenzia anche l'esigenza di rafforzare l'interazione tra le strutture amministrative competenti in materia di bilancio e le strutture informatiche nella gestione e corretta catalogazione delle informazioni disponibili.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Avv. Ettore Figliolia

ETTORE

Firmato digitalmente da ETTORE FIGLIOLIA

(Presidente)

FIGNOLIA Dott.ssa Anna Maria Carfora

Data: 2020.06.23 14:35:01 +02'00'

(Componente)

Dott.ssa Daniela Collesi

(Componente)