

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio anno 2017

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato trasmesso 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 e, in via volontaria, dal Rapporto di Sostenibilità dell'Ateneo, qualificato come "Dichiarazione di carattere non finanziario" ai sensi del D.Lgs. 254/2016.

Sono stati allegati al Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio 2017, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti: a) conto consuntivo in termini di cassa; c) 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 2017, mostra un risultato positivo (utile) di esercizio pari ad euro 1.874.509.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2017, confrontati con quelli dell'esercizio precedente per il quale è stato tenuto conto della correzione effettuata ai sensi dell'OIC 29 sul valore delle immobilizzazioni per l'attivo dello Stato patrimoniale e sul patrimonio netto per il passivo:



STATO PATRIMONIALE	2017	2016 CORRETTO PER OIC 29	CORREZIONE OIC 29	2016	VARIAZIONE COMPRESO OIC 29	VARIAZIONE % OIC 29
Immobilizzazioni	613.634.537	584.026.625	-1.873.700	585.900.325	29.607.912	5%
Attivo circolante	190.105.794	251.382.064		251.382.064	-61.276.270	-24%
Ratei e risconti attivi	5.903.822	5.808.997		5.808.997	94.825	2%
TOTALE ATTIVO	809.644.154	841.217.686		843.091.386	-31.573.532	-4%
Patrimonio netto	97.073.249	89.054.241	-1.873.700	90.927.941	8.019.008	9%
Fondi per rischi ed oneri	19.439.791	23.242.428		23.242.428	-3.802.637	-16%
Trattamento di fine rapporto	468.667	399.920		399.920	68.747	17%
Debiti	129.544.911	145.668.712		145.668.712	-16.123.801	-11%
Ratei e risconti passivi	563.117.536	582.852.385		582.852.385	-19.734.849	-3%
TOTALE PASSIVO	809.644.154	841.217.686		843.091.386	-31.573.532	-4%
Conti d'ordine	-			-	-	-



CONTO ECONOMICO	2017	2016	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
PROVENTI PROPRI	71.478.376	73.769.293	(2.290.918)	-3%
CONTRIBUTI	202.594.606	199.806.725	2.787.881	1%
PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-	-
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	22.244.969	26.173.859	(3.928.890)	-15%
VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-
INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	246.755	66.117	180.638	273%
TOTALE PROVENTI	296.564.706	299.815.995	(3.251.289)	-1%
COSTI DEL PERSONALE	(170.968.628)	(168.438.572)	(2.530.056)	2%
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	(82.264.543)	(81.866.696)	(397.847)	0,5%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	(18.014.313)	(18.840.811)	826.497	4%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	(7.047.682)	(5.815.942)	(1.231.739)	21%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	(2.339.494)	(2.373.249)	33.755	-1%
TOTALE COSTI	(280.634.660)	(277.335.270)	(3.299.390)	1%
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(3.829.531)	(2.372.976)	(1.456.555)	61%
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	329.614	7.141.809	(6.812.194)	-95%
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	(10.555.620)	(10.781.562)	225.941	-2%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.874.509	16.467.996	(14.593.487)	-89%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto Economico 2017 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2017	BUDGET ECONOMICO 2017	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
PROVENTI PROPRI	71.478.376	61.410.000	10.068.376	16%
CONTRIBUTI	202.594.606	209.525.016	(6.930.410)	-3%
PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-	-
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	22.244.969	16.641.708	5.603.261	34%
VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-
INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	246.755	-	246.755	100%
TOTALE PROVENTI	296.564.706	287.576.724	8.987.982	3%
COSTI DEL PERSONALE	(170.968.628)	(171.603.054)	634.426	-0,4%
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	(82.264.543)	(88.471.416)	6.206.873	-7%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	(18.014.313)	(15.570.000)	(2.444.313)	16%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	(7.047.682)	(1.000.000)	(6.047.682)	605%

Handwritten signatures and initials.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	(2.339.494)	(2.394.000)	54.506	-2%
TOTALE COSTI	(280.634.660)	(279.038.470)	(1.596.190)	1%
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(3.829.531)	(3.932.624)	103.093	-3%
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	329.614	-	329.614	100%
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	(10.555.620)	(11.447.341))	891.721	-8%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.874.509	(6.841.711)	8.716.220	

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che il consuntivo 2017 mostra proventi superiori a quanto previsto nel bilancio preventivo per 8.987 migliaia di euro (pari a circa il 3%) e costi operativi superiori a quelli previsti per 1.596 migliaia di euro (pari a circa l'1%). Queste dinamiche, unitamente ad una variazione in diminuzione dei proventi e oneri finanziari per 103 migliaia di euro, alla registrazione di poste straordinarie con un saldo netto positivo di 330 migliaia di euro e ad imposte correnti inferiori a quanto previsto per 892 migliaia di euro, danno luogo ad un risultato d'esercizio positivo e pari a 1.875 migliaia di euro, a fronte di una previsione di risultato economico negativo per 6.842 migliaia di euro.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2017 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.l. MIUR/MEF n.19 del 14 gennaio 2014, come modificato dal D.l. MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017 e dall'art. 2423- bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto del D.l. MIUR/MEF n.19 del 14 gennaio 2014, come modificato dal D.l. MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017 e dall'art. 2423- bis del codice civile;
- 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'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D.l. 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. 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 2017.

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 rettifiche 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 2017	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2017
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	42.197	29.176	-	71.374
FONDO AMMORTAMENTO	(18.345)	(7.035)	-	(25.380)
VALORE NETTO DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE D'INGEGNO	23.852	22.141	-	45.994
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	233.901	-	-	233.901
FONDO AMMORTAMENTO	(32.521)	(46.780)	-	(79.301)

VALORE NETTO CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	201.380	(46.780)	-	154.600
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	184.558	174.015	-	358.573
FONDO AMMORTAMENTO	(36.647)	(51.733)	-	(88.381)
VALORE NETTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	147.911	122.282	-	270.192
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	373.143	104.176	-	477.319

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, sono coerenti con quelle suggerite dal Manuale Tecnico Operativo.

Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2017	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2017
TERRENI E FABBRICATI	430.329.938	11.384.734	-	441.714.673
FONDO AMMORTAMENTO	(136.195.763)	(8.253.526)	-	(144.449.289)
VALORE NETTO TERRENI E FABBRICATI	294.134.175	3.131.208	-	297.265.384
IMPIANTI E ATTREZZATURE	45.910.892	5.440.838	(1.575)	51.350.155
FONDO AMMORTAMENTO	(34.413.287)	(4.433.515)	1.566	(38.845.236)
VALORE NETTO IMPIANTI E ATTREZZATURE	11.497.605	1.007.323	(9)	12.504.919
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	60.278.599	1.005.648	(78.896)	61.205.351
FONDO AMMORTAMENTO	(56.545.121)	(1.814.076)	77.316	(58.281.881)
VALORE NETTO	3.733.477	(808.428)	(1.580)	2.923.470
PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	7.108.702	78.743	(6.211)	7.181.234
FONDO AMMORTAMENTO	(7.051.129)	(78.743)	6.211	(7.123.661)
VALORE NETTO	57.573	-	-	57.573
MOBILI E ARREDI	18.401.384	304.486	(39.365)	18.666.504
FONDO AMMORTAMENTO	(17.852.305)	(167.839)	39.362	(17.980.782)
VALORE NETTO MOBILI E ARREDI	549.079	136.647	(3)	685.722

Sal *Chel*

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	270.187.926	34.109.375	(8.377.911)	295.919.390
FONDO AMMORTAMENTO	-	-	-	-
VALORE NETTO IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	270.187.926	34.109.375	(8.377.911)	295.919.390
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.468.489	1.973.867	(174.459)	18.267.897
FONDO AMMORTAMENTO	(14.069.025)	(1.601.148)	170.384	(15.499.788)
VALORE NETTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.399.464	372.719	(4.075)	2.768.109
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	582.559.299	37.948.844	(8.383.578)	612.124.566

I principali incrementi dell'esercizio fanno riferimento alla categoria dei "Terreni e fabbricati", derivanti dalla prosecuzione dei lavori sull'immobile Policlinico Tor Vergata per 11.230 migliaia di euro (di cui 5.322 migliaia di euro fanno riferimento a riclassifica dalla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" effettuata a seguito dell'entrata in uso della cosiddetta "Torre8" dell'edificio del Policlinico) ed alla categoria "Immobilizzazioni in corso e acconti", derivanti dall'effettuazione dei lavori di realizzazione dell'edificio adibito Nuovo Rettorato e Macroarea di Giurisprudenza, entrato in uso nei primi mesi del 2018.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2017	CORREZIONI E DI ERRORI OIC 29 SU SALDO APERTURA	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2017 CORRETTO PER OIC 29	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2017
Partecipazioni in società ed enti controllanti	2.055.539	-1.873.700	181.839	-	0	181.839
Partecipazioni in altre società ed enti	529.481	0	529.481	-	-61.531	467.950
Totale partecipazioni	2.585.020	-1.873.700	711.320	-	-61.531	649.789
Crediti immobilizzati	382.862	0	382.862	-	0	382.862
Titoli	-	-	-	-	0	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.967.882	-1.873.700	1.094.182	-	-61.531	1.032.651

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 2017, 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).

Per quanto riguarda la rimanente variazione di Euro 1.873.700, essa fa riferimento a due partecipazioni in enti e società controllate, e precisamente alla Fondazione INUIT ed alla Fondazione CEIS – Economia Tor Vergata, entrambe detenute al 100%. In merito a tale correzione di errori, si rappresenta che:

- La partecipazione in Fondazione INUIT è stata iscritta nel primo Stato Patrimoniale al 1° gennaio 2015 ad un valore di Euro 1.640.000, pari al Fondo di Dotazione della Fondazione. Infatti la dotazione iniziale da parte dell'Ateneo, che ha generato il patrimonio della Fondazione in fase di costituzione, comprendeva per la quasi totalità dell'importo (Euro 1.600.000) la valorizzazione del comodato d'uso gratuito a tempo indeterminato del cd. «Casale 4», mentre per la differenza di Euro 40.000 era costituita di beni mobili (arredi, attrezzature ecc.) ceduti anch'essi in comodato d'uso gratuito dall'Ateneo alla partecipata. Pertanto, per una più corretta rappresentazione degli asset dell'Ateneo, essendo iscritto nella voce A.II il valore netto contabile del Casale 4, del quale l'Ateneo ha mantenuto il titolo di proprietà, è stato eliminato il valore della partecipazione nella Fondazione, utilizzando come contropartita il Fondo di Dotazione dell'Ateneo.
- La partecipazione nella Fondazione CEIS – Economia Tor Vergata è stata iscritta nel primo Stato Patrimoniale al 1° gennaio 2015 ad un valore di Euro 233.700, pari al Fondo di Dotazione della Fondazione. Infatti la dotazione iniziale da parte dell'Ateneo, che ha generato il patrimonio della Fondazione in fase di costituzione, comprendeva per la gran parte dell'importo (Euro 181.577) la valorizzazione del comodato d'uso gratuito a tempo indeterminato di alcune stanze presso la Macroarea di Economia, mentre per la differenza di Euro 52.123 era costituita di beni mobili (arredi, attrezzature ecc.) ceduti anch'essi in comodato d'uso gratuito dall'Ateneo alla partecipata. Pertanto, per una più corretta rappresentazione degli asset dell'Ateneo, essendo iscritto nella voce A.II il valore netto contabile dell'intera Macroarea di Economia, è stato eliminato – analogamente con quanto sopra indicato per la Fondazione INUIT – eliminare il valore della partecipazione nella Fondazione CEIS, utilizzando come contropartita il Fondo di Dotazione dell'Ateneo.



La variazione di Euro 1.873.700 è stata trattata, ai sensi dell'OIC 29, come una correzione di errori derivanti dagli esercizi precedenti e pertanto è stata gestita contabilmente in coerenza con quanto prescritto dal principio:

- la correzione di errori è stata rilevata in bilancio nel momento in cui è stato individuato l'errore e in cui si sono rese disponibili le informazioni ed i dati per il suo corretto trattamento (OIC 29 – n. 47);
- la correzione di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti è stata contabilizzata sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore. Solitamente la rettifica viene rilevata negli utili portati a



nuovo, tuttavia, stante il recente impianto della contabilità economico-patrimoniale per gli atenei (1° gennaio 2015 per l'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata"), la rettifica è stata più correttamente apportata al fondo di dotazione costituito in sede di primo Stato Patrimoniale (OIC 29 – n. 48);

- c) l'Ateneo, ai soli fini comparativi, ha corretto gli errori rilevanti effettuati negli esercizi precedenti retroattivamente nel primo bilancio dopo la loro individuazione, rideterminando i saldi di apertura di attività, passività e patrimonio netto dell'esercizio precedente (OIC 29 – n. 49).

Di tale operazione è stata data adeguata informativa nella Nota integrativa al Bilancio unico d'Ateneo di esercizio 2017. Pertanto il Collegio, preso atto di tale correzione, espone nella tavola precedente il saldo iniziale 2017 ante e post correzione ai sensi dell'OIC 29.

Crediti

Sono costituiti da:

CREDITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2017	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2017
CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	27.800.092	-	(3.601.047)	24.199.045
FONDO SVALUTAZIONE	(1.140.566)	-	942.769	(197.797)
VALORE NETTO CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	26.659.525	-	(2.658.278)	24.001.248
CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	5.365.438	-	(1.056.330)	4.309.108
FONDO SVALUTAZIONE	(1.803.502)	-	200.851	(1.602.651)
VALORE NETTO CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.561.936	-	(855.479)	2.706.457
CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	1.369.232	-	(90.715)	1.278.517
FONDO SVALUTAZIONE	(454.612)	-	-	(454.612)
VALORE NETTO CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	914.620	-	(90.715)	823.905
CREDITI VERSO U.E. E RESTO DEL MONDO	15.106.600	-	(1.272.447)	13.834.153
FONDO SVALUTAZIONE	(405.051)	-	39.008	(366.043)
VALORE NETTO CREDITI VERSO U.E. E RESTO DEL MONDO	14.701.549	-	(1.233.439)	13.468.110
CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	1.866.497	296.328	-	2.162.825
FONDO SVALUTAZIONE	(1.378.682)	-	328.320	(1.050.362)
VALORE NETTO CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	487.815	296.328	328.320	1.112.463

CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	2.061.024	377.948	-	2.438.972
FONDO SVALUTAZIONE	(2.061.024)	(377.948)	-	(2.438.972)
VALORE NETTO CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	-	-	-	-
CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	129.810.418	-	(129.791.758)	18.660
FONDO SVALUTAZIONE	(8.724.463)	-	8.724.463	-
VALORE NETTO CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	121.085.955	-	(121.067.295)	18.660
CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	6.982.454	113.787.278	-	120.769.732
FONDO SVALUTAZIONE	(1.834.390)	(7.837.383)	-	(9.671.773)
VALORE NETTO CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	5.148.064	105.949.895	-	111.097.959
CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	31.193.273	385.907	-	31.579.180
FONDO SVALUTAZIONE	(4.635.586)	(848.594)	-	(5.484.180)
VALORE NETTO CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	26.557.687	(462.687)	-	26.095.000
TOTALE CREDITI	199.117.151	105.783.536	(125.576.886)	179.323.802

Relativamente ai crediti si evidenzia che il bilancio 2017 espone i crediti vantati dall'Ateneo nei confronti della Fondazione Policlinico Tor Vergata tra i "Debiti verso altri (pubblici)", differentemente rispetto all'esposizione contenuta nel bilancio 2016. Infatti con delibera del 24 ottobre 2017, il Consiglio di Amministrazione dell'Università ha definito l'area di consolidamento del Gruppo Tor Vergata, qualificando la Fondazione come società sulla quale si esercita un'influenza notevole e non un'influenza dominante e pertanto riclassificandola nelle "Partecipazioni in enti e società collegate e altri enti e società" e non più nelle "Partecipazioni in enti e società controllate", come definito in fase di redazione del primo stato patrimoniale.

Disponibilità liquide

Sono composte come segue:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2017	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2017
Depositi bancari e postali	52.195.783	0	-41.471.235	10.724.548
Denaro e valori in cassa	69.131	0	-11.686	57.445
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	52.264.913	0	-41.482.921	10.781.992

Il decremento rispetto all'esercizio precedente è dovuto al fatto che nel dicembre 2016 erano stati incassati 63 milioni di euro dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. relativi al finanziamento della costruzione dell'edificio del Nuovo Rettorato e della Macroarea di Giurisprudenza.

Ratei e risconti attivi

Sono costituiti da:

RATEI E RISCONTI ATTIVI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2017	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2017
Ratei attivi per ricerche finanziate e cofinanziate in corso	4.797.900	0	-1.522.997	3.274.903
Altri ratei attivi	0	121.134	0	121.134
Risconti attivi	1.011.097	1.496.688	0	2.507.785
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.808.997	1.617.822	-1.522.997	5.903.822

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito come segue:

PATRIMONIO NETTO	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2017	CORREZIONE DI ERRORI OIC 29 SU SALDO APERTURA	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2017 CON CORREZIONE OIC 29	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2017
Fondo di Dotazione	4.062.769	-1.873.700	2.189.069	6.144.498	-	8.333.567
Fondo di Dotazione	4.062.769	-1.873.700	2.189.069	6.144.498	-	8.333.567
Fondi vincolati destinati da terzi	832.371	-	832.371	-	-	832.371
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	24.821.212	-	24.821.212	-	-	24.821.212
Riserve vincolate	27.431.908	-	27.431.908	-	-	27.431.908
Totale patrimonio vincolato	53.085.491	-	53.085.491	-	-	53.085.491
Risultati gestionali ex CO.FI.	-	-	-	-	-	-
Risultati degli esercizi precedenti	17.311.685	-	17.311.685	16.467.996	-	33.779.681
Risultato dell'esercizio	16.467.996	-	16.467.996	-	-14.593.487	1.874.509
Totale patrimonio non vincolato	33.779.681	-	33.779.681	16.467.996	-14.593.487	35.654.190
TOTALE PATRIMONIO NETTO	90.927.941	-1.873.700	89.054.241	22.612.494	-14.593.487	97.073.248

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). La voce ha subito una riduzione di Euro 1.873.700 rispetto all'esercizio precedente in relazione all'azzeramento del valore delle partecipazioni in due Fondazioni iscritte nella voce "Partecipazioni in società ed enti controllati" di cui si è illustrata la *ratio* nel paragrafo "Immobilizzazioni finanziarie". Il fondo di dotazione si è incrementato per Euro 6.144.498 per l'allocazione a tale posta del "Fondo riserve lavori concessionaria".

Per quanto riguarda il "Fondo riserva lavori concessionaria" di Euro 6.144.498, nel corso dell'esercizio sono pervenute all'Ateneo, dalla Vianini Lavori SpA, fatture relative a lavori precedentemente effettuati che avevano generato tale

fondo di riserva in fase di predisposizione del primo Stato Patrimoniale in contabilità economico-patrimoniale. Non ritenendo opportuno che il rilascio di questo fondo influenzasse l'esercizio 2017 attraverso l'iscrizione di un provento, si è optato per la riclassifica di tale fondo – che vede, come corrispondente impiego, beni immobili di pari importo relativi al Policlinico Tor Vergata – al Patrimonio Netto, nella voce "Fondo di dotazione".

Fondi per rischi ed oneri

Sono costituiti da:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2017	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2017
FONDO RISCHI CONTENZIOSI	10.586.696	2.795.227	(978.125)	12.403.798
FONDO PER IMPOSTE (ANCHE DIFFERITE)	2.000.000	-	(400.000)	1.600.000
ALTRI FONDI RISCHI ED ONERI	10.655.732	4.252.455	(9.472.195)	5.435.992
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	23.242.428	7.047.682	(10.850.320)	19.439.791

Nell'esercizio 2017 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti al fondo rischi per contenziosi:

- contenzioso con Cimolai SpA per 1.200 migliaia di Euro;
- contenziosi in essere con personale dipendente per 300 migliaia di Euro;
- contenzioso per responsabilità professionale medica per 700 migliaia di Euro;
- contenzioso con Agenzia delle Entrate ed Equitalia per tardivo pagamento dell'IRAP per 94 migliaia di Euro;
- contenziosi diversi, in particolare per risarcimento del danno per responsabilità professionale, per complessive 501 migliaia di Euro.

Il fondo precedentemente stanziato a fronte del contenzioso con European Hospital per 507 migliaia di Euro è stato utilizzato nell'esercizio. Sono state infine rilasciate 471 migliaia di Euro per un contenzioso a fronte del quale nessuna passività è più imputabile.

Il fondo per imposte è relativo ad IRES pregressa ed è stato rilasciato per 400 migliaia di Euro relative all'anno di imposta 2010.

Nell'esercizio 2017 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti agli altri fondi per rischi ed oneri:

- adeguamenti stipendiali del personale per 2.241 migliaia di Euro
- fondo maternità per le assegniste di ricerca 2015-2016-2017 per 95 migliaia di Euro.

Il fondo oneri del personale L. 122/2010 precedentemente accantonato è stato utilizzato nell'esercizio per l'importo di 463 migliaia di Euro.

Per quanto riguarda il "Fondo riserva lavori concessionaria" di Euro 6.144.498 si rinvia a quanto indicato nella sezione relativa al Patrimonio netto.

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 2017	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2017
FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	399.920	68.747	-	468.667
TOTALE FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	399.920	68.747	-	468.667

Debiti

Sono costituiti da:

DEBITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2017	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2017
DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI FINANZIATORI	102.649.854	-	(11.493.849)	91.156.005
DEBITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	10.224	39.816	-	50.040
DEBITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	-	-	-	-
DEBITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	11.024	-	11.024
DEBITI VERSO U.E. E RESTO DEL MONDO	-	-	-	-
DEBITI VERSO UNIVERSITÀ	144.970	561.673	-	706.643
DEBITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	71.860	221.348	-	293.208
DEBITI PER ACCONTI	10.390	-	(9.125)	1.265
DEBITI VERSO FORNITORI	20.098.776	94.226.135	(98.721.628)	15.603.283
DEBITI VERSO DIPENDENTI	2.021.592	98.477	-	2.120.069
DEBITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	1.577.000	-	(1.577.000)	-
ALTRI DEBITI	19.084.046	519.327	-	19.603.373
TOTALE DEBITI	145.668.712	95.677.800	(111.801.602)	129.544.911

Il debito verso banche si compone di una quota a breve termine (entro i 12 mesi) di euro 11.783.177 e di una quota a lungo termine (oltre i 12 mesi) di euro 79.372.828.

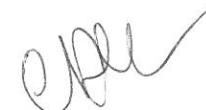
Per quanto riguarda l'azzeramento del debito verso società ed enti controllati, si rimanda a quanto indicato relativamente alla Fondazione Policlinico Tor Vergata nel paragrafo dedicato ai crediti.

Ratei e risconti passivi

Sono costituiti da:

RATEI E RISCONTI PASSIVI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2017	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2017
RATEI PASSIVI PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	511.104.058	-	(10.046.471)	501.057.587
ALTRI RATEI E RISCONTI PASSIVI	28.473.360	-	(3.433.115)	25.040.245





RATEI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	43.274.966	-	(6.255.261)	37.019.705
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	582.852.384	-	(19.734.847)	563.117.537

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 2017 ammonta ad euro 296.564.706 ed è così costituito:

PROVENTI OPERATIVI	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
PROVENTI PROPRI	71.478.376	73.769.293	(2.290.917)
CONTRIBUTI	202.594.606	199.806.725	2.787.881
PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-
PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	22.244.969	26.173.859	(3.928.890)
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-	-
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	246.755	66.117	180.638
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	296.564.706	299.815.995	(3.251.289)

I "Proventi propri" sono così costituiti:

PROVENTI PROPRI	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
PROVENTI PER LA DIDATTICA	41.800.102	42.871.749	(1.071.648)
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	6.355.955	6.685.645	(329.690)
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	23.322.319	24.211.899	(889.580)
TOTALE PROVENTI PROPRI	71.478.376	73.769.293	(2.290.918)

I "Contributi" sono così costituiti:

CONTRIBUTI	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
DA MIUR E ALTRE AMM.NI CENTRALI	176.255.471	173.816.070	2.439.401
DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	771.004	1.699.113	(928.109)
DA ALTRE AMM.NI LOCALI	-	15.810	(15.810)
DA UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	1.808.306	1.503.895	304.411
DA UNIVERSITÀ	819.652	664.614	155.038
DA ALTRI ENTI PUBBLICI	20.187.376	19.778.253	409.123
DA ALTRI ENTI PRIVATI	2.752.797	2.328.971	423.826
TOTALE CONTRIBUTI	202.594.606	199.806.725	2.787.881

I "Proventi e ricavi diversi" sono così costituiti:

PROVENTI E RICAVI DIVERSI	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
RIMBORSI SPESE ANTICIPATE PTV – MUTUI	1.333.799	1.708.983	(375.184)
RIMBORSI SPESE ANTICIPATE PTV - MANUTENZIONI	2.062.847	6.766.977	(4.704.130)
RECUPERI E RIMBORSI	1.823.850	1.561.284	262.566
FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	505.465	929.085	(423.620)
FITTI ATTIVI DA TERRENI	114.552	138.469	(23.917)
PROVENTI DA ALTRE ATTIVITÀ COMMERCIALI	356.586	276.971	79.615
ALTRE VENDITE DI BENI E SERVIZI	364.962	241.050	123.912
ALTRE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE	15.474.686	14.276.907	1.197.779
RIMBORSI PER PERSONALE COMANDATO	101.214	87.984	13.230
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	107.009	186.149	(79.140)
TOTALE PROVENTI E RICAVI DIVERSI	22.244.969	26.173.859	(3.928.890)

Gli “Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni” derivano da compensi a personale interno per le attività di R.U.P. e le attività di progettazione dell’edificio del Nuovo Rettorato e Macroarea di Giurisprudenza.

COSTI OPERATIVI

Il totale dei costi operativi al 31 dicembre 2017 ammonta ad euro 280.634.887 ed è così costituito:

COSTI OPERATIVI	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
COSTI DEL PERSONALE	170.968.855	168.438.572	2.530.283
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	82.264.543	81.866.696	397.847
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	18.014.313	18.840.811	(826.497)
ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	7.047.682	5.815.942	1.231.739
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.339.494	2.373.249	(33.755)
TOTALE COSTI OPERATIVI	280.634.887	277.335.270	3.299.617

I “Costi del personale” sono così costituiti:

COSTI DEL PERSONALE	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	129.631.418	128.303.593	1.327.825
A) <i>DOCENTI / RICERCATORI</i>	114.742.566	114.441.061	301.505
B) <i>COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE</i>	12.174.055	11.886.370	287.685
C) <i>DOCENTI A CONTRATTO</i>	1.061.732	687.687	374.045
D) <i>ESPERTI LINGUISTICI</i>	669.575	426.227	243.348
E) <i>ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA</i>	983.490	862.248	121.242
2) PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	41.337.208	40.134.979	1.202.229
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	170.968.628	168.438.572	2.530.054

I “Costi della gestione corrente” sono così costituiti:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
-------------------------------	------------	------------	------------

COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	34.774.855	33.454.232	1.320.623
COSTI PER LA RICERCA E L'ATTIVITÀ EDITORIALE	-	1.057	(1.057)
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	6.726.819	4.113.814	2.613.005
ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER LABORATORI	3.763.072	3.934.530	(171.458)
ACQUISTO LIBRI, PERIODICI E MATERIALI BIBLIOTECARI	166.499	39.871	126.628
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	30.722.969	33.742.633	(3.019.664)
ACQUISTO ALTRI MATERIALI	965.150	1.204.027	(238.877)
COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2.431.902	2.597.529	(165.627)
ALTRI COSTI	2.713.277	2.779.003	(65.726)
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	82.264.543	81.866.696	397.847

Gli "Ammortamenti e svalutazioni" sono così costituiti:

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	105.548	70.113	35.435
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.348.846	16.715.761	(366.915)
SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	59.931	68.102	(8.171)
SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	1.499.988	1.986.834	(486.846)
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	18.014.313	18.840.811	(826.497)

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

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI PER ONERI	403.110	870.048	(466.938)
ACCANTONAMENTI PER CONTENZIOSI IN CORSO	2.795.227	3.238.083	(442.856)
ACCANTONAMENTI PER IL PERSONALE EX ART. 87 E 90 CCNL RISORSE VARIABILI	1.608.131	1.707.811	(99.680)
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	2.241.213	-	2.241.213
TOTALE ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	7.047.682	5.815.942	1.231.739

Gli "Oneri diversi di gestione" sono così costituiti:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
TARI	1.018.661	1.035.034	(16.373)
IMPOSTA DI BOLLO	774.831	776.154	(1.323)
SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	506.758	509.099	(2.341)
IMPOSTE IMU / TASI	14.762	14.212	550
IMPOSTA DI REGISTRO	4.189	3.878	311
ALTRE IMPOSTE E TASSE	15.859	30.300	(14.441)
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.435	4.573	(138)
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.339.494	2.373.249	(33.755)

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale netto dei proventi ed oneri finanziari al 31 dicembre 2017 ammonta ad euro (3.829.530) ed è così costituito:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
PROVENTI FINANZIARI	4.898	8.845	(3.947)
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	(3.834.428)	(2.381.820)	(1.452.608)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(3.829.530)	(2.372.976)	(1.456.555)

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il totale netto dei proventi ed oneri straordinari al 31 dicembre 2017 ammonta ad euro 329.614 ed è così costituito:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
PROVENTI STRAORDINARI	5.715.315	9.945.266	(4.229.951)
<i>SOPRAVVENIENZE ATTIVE PER CARICO CESPITE</i>	<i>6.062</i>	<i>11.617</i>	<i>(5.555)</i>
<i>ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE</i>	<i>2.788.615</i>	<i>7.093.298</i>	<i>(4.304.683)</i>
<i>SOPRAVVENIENZE ATTIVE PER INCASSO TASSE</i>	<i>2.920.638</i>	<i>2.840.351</i>	<i>80.287</i>
ONERI STRAORDINARI	(5.385.701)	(2.803.457)	(2.582.244)
<i>SOPRAVVENIENZE PASSIVE</i>	<i>(5.358.359)</i>	<i>(2.721.557)</i>	<i>(2.636.802)</i>
<i>ALTRE MINUSVALENZE</i>	<i>(21.693)</i>	-	<i>(21.693)</i>
<i>MINUSVALENZE DA SCARICO CESPITE</i>	<i>(5.649)</i>	<i>(81.900)</i>	<i>76.251</i>
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	329.614	7.141.809	(6.812.194)

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La voce è costituita da:

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
IMPOSTE CORRENTI	10.555.620	10.781.562	(225.941)
IMPOSTE DIFFERITE PASSIVE	-	-	-
IMPOSTE DIFFERITE ATTIVE	-	-	-
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	10.555.620	10.781.562	(225.941)

Il Collegio, insediatosi il 7 giugno 2018, ha proceduto alle verifiche di competenza relativamente al periodo temporale intercorso.

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 2017, 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 2017 rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);

- L'Ente ha regolarmente adempiuto a quanto previsto 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 2017 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, incassi e pagamenti, 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 RIFERIMENTO		LIMITE	COSTO 2017
LEGGE 266/2005 (FINANZIARIA 2006) RISPETTO DEI LIMITI ART. 1 COMMA 11	ACQUISTO, MANUTENZIONE, NOLEGGIO ED ESERCIZIO AUTOVEETTURE	50% SPESA 2004 (€ 119.673,99) = € 59.837,00	€ 13.503 (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 € 63.947 SPESE TELEFONICHE € 385.415 TOTALE € 449.362
	ART. 2 COMMI 618-623 MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA	LIMITE MANUT ORD. STRAORD 2% IMMOBILI DI PROPRIETA' AL 31/12/2017 VALORE FABBRICATI € 268.395.827 = € 5.367.917	€ 5.242.953
	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	€ 34.595
	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	-
	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	VERSAMENTO NEL 2017 € 26.257
	ART. 67 COMMA 5 FONDO PER LA CONTRATTAZIONE	RIDUZIONE SPESA 10% fondi 2004 FONDO DIRIGENTI 2004	VERSAMENTO NEL 2017 € 401.679

NORMATIVA DI RIFERIMENTO		LIMITE	COSTO 2017
	INTEGRATIVA: rispetto del limite e versamento all'erario entro ottobre	€ 284.650,00 10% = € 28.465,00 FONDO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO 2004 € 3.732.136,00 10% = € 373.214,00	
ART. 86 CCNL 2006/2009 (EX ART. 66 CCNL 1998/2001) LAVORO STRAORDINARIO		LIMITE SPESA 1999 £. 277.999.000 = € 143.574,00)	COSTO LORDO SOGGETTO 2017 € 112.888
D.L. 78/2010 CONVERTITO IN LEGGE 122/2010: RISPETTO DEL LIMITE E VERSAMENTO ALL'ERARIO	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 2017 € 10.230
	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	-
	ART. 6 COMMA 8 RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA: rispetto del limite e versamento all'erario entro giugno RAPPRESENTANZA	LIMITE 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	€ 13.503 (NOLEGGIO) VERSAMENTO AI SENSI DELL'ART. 6 COMMA 21 L. 122/2010 NEL 2017 € 93.113
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	€ 13.503 (NOLEGGIO)

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

- n. 2722 del 09/03/2017 di Euro 26.527,42;
- n. 15319 del 03/10/2017 di Euro 93.113,00;
- n. 15946 del 10/10/2017 di Euro 401.679,00;
- n. 21527 del 14/12/2017 di Euro 10.230,28;
- 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 riclassificata secondo l'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; il Collegio raccomanda, in particolare, di allinearsi a quelle che sono le indicazioni emanate dal Miur attraverso il Manuale tecnico operativo il cui ultimo aggiornamento è riportato nel decreto direttoriale per la rappresentazione della spesa per missioni e programmi Miur n. 1841 del 26 luglio 2017;

- 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.

Il Collegio prende atto, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite dal precedente Collegio le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa che non hanno dato luogo a rilievi.

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 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Avv. Ettore Figliolia

 (Presidente)

Dott.ssa Anna Maria Carfora

 (Componente)

Dott.ssa Daniela Collesi

 (Componente)