

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 3/2019

In data 15 aprile 2019, alle ore 10.00, presso la sede legale dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata", in Roma, Via Cracovia n. 50 si è riunito, 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	Assente giustificata
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 dell'esercizio relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio in data 8 aprile 2019 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dal Responsabile dell'Ufficio Ragioneria, nella persona della Dott.ssa Silvia Pistoia, e dalla Dott.ssa Carola Gasparri, appositamente invitate dall'organo di controllo, per fornire 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 predetto 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 2018 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.



Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

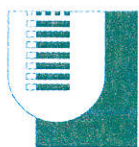
Letto, confermato e sottoscritto.

Avv. Ettore Figliolia

(Presidente)

Dott.ssa Daniela Collesi

(Componente)



Allegato 1

**Relazione del Collegio dei Revisori dei conti
al Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio al 31 dicembre 2018**

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato trasmesso in data 8 aprile 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

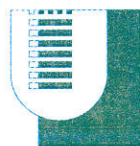
ed è corredato dalla Relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio 2018, 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 2018, un risultato positivo (utile) di esercizio pari ad euro 1.336.685.

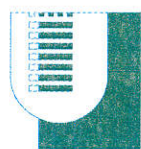
Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2018, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	2018	2017	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Immobilizzazioni	613.715.492	613.634.537	80.955	0%
Attivo circolante	186.963.084	190.105.794	-3.142.710	-2%
Ratei e risconti attivi	4.952.911	5.903.822	-950.911	-16%
TOTALE ATTIVO	805.631.487	809.644.154	-4.012.666	0%



Patrimonio netto	98.409.934	97.073.249	1.336.685	1%
Fondi per rischi ed oneri	20.489.048	19.439.791	1.049.257,00	5%
Trattamento di fine rapporto	506.426	468.667	37.759	8%
Debiti	129.032.902	129.544.911	-512.008	0%
Ratei e risconti passivi	557.193.177	563.117.536	-5.924.359	-1%
TOTALE PASSIVO	805.631.487	809.644.154	-4.012.667	0%
Conti d'ordine	-	-	-	-

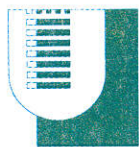
CONTO ECONOMICO	2018	2017	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
PROVENTI PROPRI	60.363.627	71.478.376	(11.114.749)	-16%
CONTRIBUTI	208.094.460	202.594.606	5.499.854	3%
PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-	-
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	24.449.964	22.244.969	(2.204.995)	10%
VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-
INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	123.462	246.755	(123.293)	-50%
TOTALE PROVENTI	293.031.513	296.564.706	(3.533.193)	-1%
COSTI DEL PERSONALE	(170.649.801)	(170.968.628)	(318.827)	0%
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	(81.584.968)	(82.264.543)	(679.575)	-1%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	(19.978.081)	(18.014.313)	1.963.768	11%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	(3.726.517)	(7.047.682)	(3.321.165)	-47%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	(2.577.134)	(2.339.494)	237.640	10%
TOTALE COSTI	(278.516.501)	(280.634.660)	(2.118.159)	-1%
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(3.341.804)	(3.829.531)	487.727	-13%
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-	-



PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	757.659	329.614	428.045	130%
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	(10.594.181)	(10.555.620)	(38.561)	0%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.336.685	1.874.509	(537.824)	-29%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto Economico 2018 con i dati del corrispondente Budget:

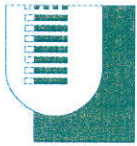
CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2018	BUDGET ECONOMICO 2018	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Proventi propri	60.363.627	65.016.456	(4.652.829)	-7%
Contributi	208.094.460	207.159.501	934.959	0%
Proventi per attività assistenziale	-	-	-	0%
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-	0%
Altri proventi e ricavi diversi	24.449.964	19.691.388	4.758.576	24%
Variazione rimanenze	-	-	-	0%
Incremento immobilizzazioni per lavori interni	123.462	65.000	58.462	90%
TOTALE PROVENTI	293.031.513	291.932.345	1.099.168	0%
Costi del personale	170.649.801	176.884.111	(6.234.310)	-4%
Costi della gestione corrente	81.584.968	83.975.866	(2.390.898)	-3%
Ammortamenti e svalutazioni	19.978.081	16.257.351	3.720.730	23%
Accantonamenti per rischi ed oneri	3.726.517	1.000.000	2.726.517	273%
Oneri diversi di gestione	2.577.134	2.622.605	(45.471)	-2%
TOTALE COSTI	278.516.501	280.739.933	(2.223.432)	-1%
Proventi e oneri finanziari	(3.341.804)	(3.807.242)	465.438	-12%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	0%
Proventi e oneri straordinari	757.659	-	757.659	100%
Imposte sul reddito dell'esercizio	(10.594.181)	(10.967.954)	373.773	-3%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.336.685	(3.582.784)	4.919.469	



In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che il consuntivo 2018 mostra proventi in linea a quanto previsto nel bilancio preventivo per 293.031 migliaia di euro e costi operativi inferiori a quelli previsti per 2.223 migliaia di euro (pari a circa l'1%). Queste dinamiche, unitamente ad una variazione in diminuzione degli oneri finanziari per 465 mila euro, alla registrazione di poste straordinarie con un saldo netto positivo di 757 migliaia di euro e ad imposte correnti inferiori a quanto previsto per 374 migliaia di euro, danno luogo ad un risultato d'esercizio positivo per 1.336 migliaia di euro, a fronte di una previsione di risultato economico negativo per 3.582 migliaia di euro.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, Il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2018 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 ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

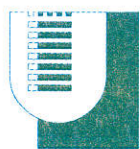
Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile. Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dal D.I. MIUR/MEF n.19 del 14



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’Ente, 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. 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 2018.



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 2018	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2018
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	71.374	27.267	-	98.641
<i>FONDO AMMORTAMENTO</i>	(25.380)	(14.255)	-	(39.635)
VALORE NETTO DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE D'INGEGNO	45.994	13.012	-	59.006
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	233.901	663	-	234.564
<i>FONDO AMMORTAMENTO</i>	(79.301)	(46.858)	-	(126.159)
VALORE NETTO CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	154.600	(46.195)	-	108.405
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	358.573	172.954	-	531.527
FONDO AMMORTAMENTO	(88.381)	(93.415)	-	(181.796)
VALORE NETTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	270.192	79.539	-	349.731
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	477.319	46.356	-	523.675

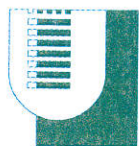
Immobilizzazioni Materiali

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 2018	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2018
Terreni e fabbricati	441.714.673	108.457.527	-	550.172.200
Fondo ammortamento	(144.449.289)	(10.525.488)	-	(154.974.777)
Valore netto terreni e fabbricati	297.265.384	97.932.039	-	395.197.423
Impianti e attrezzature	51.350.155	211.797	(2.109)	51.559.843
Fondo ammortamento	(38.845.236)	(5.155.531)	2.065	(43.998.702)
Valore netto impianti e attrezzature	12.504.919	(4.943.734)	(44)	7.561.141

al JV



Attrezzature scientifiche	61.205.351	1.125.971	(2.415.369)	59.915.953
<i>Fondo ammortamento</i>	<i>(58.281.881)</i>	<i>(1.581.698)</i>	<i>2.415.344</i>	<i>(57.448.235)</i>
Valore netto	2.923.470	(455.727)	(25)	2.467.718
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.181.234	203.730	(8.218)	7.376.746
<i>Fondo ammortamento</i>	<i>(7.123.661)</i>	<i>(197.383)</i>	<i>8.218</i>	<i>(7.312.826)</i>
Valore netto	57.573	6.347	-	63.920
Mobili e arredi	18.666.504	1.560.960	(72.403)	20.155.061
<i>Fondo ammortamento</i>	<i>(17.980.782)</i>	<i>(235.842)</i>	<i>72.383</i>	<i>(18.144.241)</i>
Valore netto mobili e arredi	685.722	1.325.118	(20)	2.010.820
Immobilizzazioni in corso e acconti	295.919.390	12.589.181	(106.958.855)	201.549.716
<i>Fondo ammortamento</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Valore netto immobilizzazioni in corso e acconti	295.919.390	12.589.181	(106.958.855)	201.549.716
Altre immobilizzazioni materiali	18.267.897	2.432.732	(105.930)	20.594.699
<i>Fondo ammortamento</i>	<i>(15.499.788)</i>	<i>(1.808.306)</i>	<i>105.695</i>	<i>(17.202.399)</i>
Valore netto altre immobilizzazioni materiali	2.768.109	624.426	(235)	3.392.300
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	612.124.567	107.077.650	(106.959.179)	612.243.038

I principali incrementi dell'esercizio fanno riferimento alla categoria dei "Terreni e fabbricati", derivanti dalla entrata in uso nei primi mesi del 2018, del Nuovo Rettorato e Macroarea di Giurisprudenza, determinando una riduzione di pari valore nelle immobilizzazioni in corso e acconti.



Immobilizzazioni finanziarie

Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2018	CORREZIONE DI ERRORI OIC 29 SU SALDO APERTURA	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2018
PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLANTI	200.882	-	-	19.043	181.839
PARTECIPAZIONI IN ALTRE SOCIETÀ ED ENTI	680.619	-	-	296.541	384.078
TOTALE PARTECIPAZIONI	881.501	-	-	315.584	565.917
TITOLI	-	-	-	-	-
CREDITI IMMOBILIZZATI	580.339	-	-	197.476	382.863
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.461.840	-	-	513.060	948.780

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 2018, 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).

Crediti

Sono costituiti da:

CREDITI	SALDO INIZIALE 01 GENNAIO 2018	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2018
Crediti verso MIUR e Altre Amministrazioni Centrali	24.199.045	3.111.518	-	27.310.563
Fondo svalutazione	(197.797)	-	-	(197.797)
Valore netto crediti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali	24.001.248	3.111.518	-	27.112.766
Crediti verso Regioni e Province autonome	4.309.108	-	(693.544)	3.615.564
<i>Fondo svalutazione</i>	<i>(1.602.651)</i>	-	-	<i>(1.602.651)</i>
Valore netto crediti verso Regioni e Province autonome	2.706.457	-	(693.544)	2.012.913
Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.278.517	294.572	-	1.573.089
<i>Fondo svalutazione</i>	<i>(454.612)</i>	-	-	<i>(454.612)</i>
Valore netto crediti verso altre Amministrazioni locali	823.905	294.572	-	1.118.477
Crediti verso U.E. e Resto del mondo	13.834.153	-	(368.779)	13.465.374
<i>Fondo svalutazione</i>	<i>(366.043)</i>	-	-	<i>(366.043)</i>

al fw



Valore netto crediti verso U.E. e Resto del mondo	13.468.110	-	(368.779)	13.099.331
Crediti verso università	2.162.825	-	(464.026)	1.698.799
<i>Fondo svalutazione</i>	(1.050.362)	-	-	(1.050.362)
Valore netto crediti verso università	1.112.463	-	(464.026)	648.437
Crediti verso studenti per tasse e contributi	2.438.972	64.598	-	2.503.570
<i>Fondo svalutazione</i>	(2.438.972)	-	-	(2.438.972)
Valore netto crediti verso studenti per tasse e contributi	-	64.598	-	64.598
Crediti verso società ed enti controllati	18.660	191.446	-	210.106
<i>Fondo svalutazione</i>	-	-	-	-
Valore netto crediti verso società ed enti controllati	18.660	191.446	-	210.106
Crediti verso altri (pubblici)	120.769.732	-	(2.422.270)	118.347.462
<i>Fondo svalutazione</i>	(9.671.773)	-	-	(9.671.773)
Valore netto crediti verso altri (pubblici)	111.097.959	-	(2.422.270)	108.675.689
Crediti verso altri (privati)	31.579.180	2.712.582	-	34.291.762
<i>Fondo svalutazione</i>	(5.484.180)	(282.520)	-	(5.766.700)
Valore netto crediti verso altri (privati)	26.095.000	2.430.062	-	28.525.062
TOTALE CREDITI	179.323.802	6.092.196	(3.948.619)	181.467.379

Relativamente ai crediti si evidenzia che il bilancio 2018 espone i crediti vantati dall'Ateneo nei confronti della Fondazione Policlinico Tor Vergata tra i "Crediti verso altri (pubblici) per 97.977.729 Euro.

Disponibilità liquide

Sono composte come segue:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2018	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2018

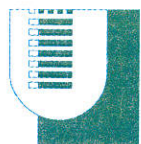


DEPOSITI BANCARI E POSTALI	10.754.548	-	(5.262.186)	5.462.362
DENARO E VALORI IN CASSA	57.445	-	(24.100)	33.345
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	10.781.992	-	(5.286.286)	5.495.706

Ratei e risconti attivi

Sono costituiti da:

RATEI E RISCONTI ATTIVI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2018	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2018
RATEI ATTIVI PER RICERCHE FINANZIATE E COFINANZIATE IN CORSO	3.274.903	266.450	-	3.541.353
ALTRI RATEI ATTIVI	121.134	-	(10.910)	110.224
RISCONTI ATTIVI	2.507.785	-	(1.206.451)	1.301.334
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.903.822	266.450	(1.217.361)	4.952.911



STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito come segue:

PATRIMONIO NETTO	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2018	CORREZIONE DI ERRORI OIC 29 SU SALDO APERTURA	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2018
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 gestionali ex CO.FI.	-	-	-	-	-
Risultati degli esercizi precedenti	33.779.681	-	1.874.509	-	35.654.190
Risultato dell'esercizio	1.874.509	-	-	(537.824)	1.336.685
Totale patrimonio non vincolato	35.654.190	-	-	-	36.990.875
TOTALE PATRIMONIO NETTO	97.073.248	-	-	-	98.409.933

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



variazione nell'esercizio 2017, come ampiamente illustrato nella Relazione relativa al bilancio unico d'Ateneo dell'esercizio precedente.

Fondi per rischi ed oneri

Sono costituiti da:

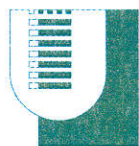
FONDI PER RISCHI ED ONERI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2018	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2018
Fondo Rischi Contenziosi	12.403.798	-	(58.019)	12.345.779
Fondo per Imposte (anche Differite)	1.600.000	-	(400.000)	1.200.000
Altri Fondi rischi ed Oneri	5.435.992	1.507.276	-	6.943.268
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	19.439.790	1.507.276	(458.019)	20.489.047

Nell'esercizio 2018 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti al fondo rischi ed oneri:

- contenziosi in essere con personale dipendente per 58 migliaia di Euro;
- una tantum del personale per 1.403 migliaia di Euro (utilizzato per 578 migliaia di Euro già accantonate al 31 dicembre 2017);
- fondo risorse variabili per il personale ex art. 87 e 90 CCNL per 2.322 migliaia di Euro (utilizzato per le 1.608 migliaia di Euro stanziato al 31 dicembre 2017);
- circa 1 migliaio di Euro al fondo per la progettazione del personale dell'ufficio tecnico.

Il fondo per imposte è relativo ad IRES pregressa ed è stato rilasciato per 400 migliaia di Euro relative all'anno di imposta 2011.

Il Collegio prende atto della previsione di inserimento, in fase di aggiornamento del budget 2019, di una posta relativa al contenzioso pendente per l'ex Rettorato.



Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

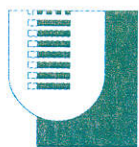
Si tratta dell'accantonamento spettante a questo titolo ai collaboratori esperti linguistici (C.E.L.) e determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti. La voce si compone come segue:

T.F.R.	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2018	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2018
FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	468.667	37.759	-	506.426
TOTALE FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	468.667	37.759	-	506.426

Debiti

Sono costituiti da:

DEBITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2018	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2018
Debiti verso banche e altri finanziatori	91.156.005	1.781.330	-	92.937.335
Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali	50.040	39.840	-	89.880
Debiti verso Regioni e Province autonome	-	-	-	-
Debiti verso altre Amministrazioni locali	11.024	13.270	-	24.294
Debiti verso U.E. e resto del mondo	-	189.008	-	189.008
Debiti verso università	706.643	901.556	-	1.608.199
Debiti verso studenti per tasse e contributi	293.208	-	(34.943)	258.265
Debiti per acconti	1.265	300	-	1.565
Debiti verso fornitori	15.603.283	-	(4.303.422)	11.299.861
Debiti verso dipendenti	2.120.069	483.410	-	2.603.479



Debiti verso società ed enti controllati	-	102.183	-	102.183
Altri debiti	19.603.373	315.460	-	19.918.833
TOTALE DEBITI	129.544.910	3.826.357	(4.338.365)	129.032.902

Il debito verso banche si compone di una quota a breve termine (entro i 12 mesi) di euro 15.124.426 e di una quota a lungo termine (oltre i 12 mesi) di euro 77.812.909.

Ratei e risconti passivi

Sono costituiti da:

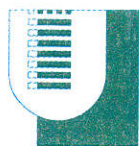
RATEI E RISCONTI PASSIVI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2018	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2018
Ratei passivi per contributi agli investimenti	501.057.587	-	(17.470.807)	483.586.780
Altri ratei e risconti passivi	25.040.245	-	(1.863.572)	23.176.673
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	37.019.705	13.410.019	-	50.429.724
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	563.117.537	13.410.019	(19.334.379)	557.193.177

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 2018 ammonta ad euro 293.031.513 ed è così costituito:

PROVENTI OPERATIVI	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
Proventi propri	60.363.627	71.478.376	(11.114.749)
Contributi	208.094.460	202.594.606	5.499.854
Proventi per attività assistenziale	-	-	-



Proventi da gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-
Proventi e ricavi diversi	24.449.964	22.244.969	2.204.995
Variazione delle rimanenze	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	123.462	246.755	(123.293)
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	293.031.513	296.564.706	(3.533.193)

I "Proventi propri" sono così costituiti:

PROVENTI PROPRI	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
Proventi per la didattica	38.426.723	41.800.102	(3.373.379)
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	5.674.985	6.355.955	(680.970)
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	16.261.919	23.322.319	(7.060.400)
TOTALE PROVENTI PROPRI	60.363.627	71.478.376	(11.114.749)

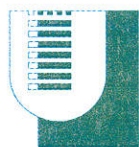
I "Contributi" sono così costituiti:

CONTRIBUTI	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
da MIUR e Altre Amm.ni Centrali	180.857.422	176.255.471	4.601.951
da Regioni e Province Autonome	692.613	771.004	(78.391)
da Altre Amm.ni Locali	-	-	-
da Unione Europea e Resto del Mondo	2.194.615	1.808.306	386.309
da Università	779.504	819.652	(40.148)
da Altri Enti Pubblici	20.883.055	20.187.376	695.679
da Altri Enti Privati	2.687.251	2.752.797	(65.546)
TOTALE CONTRIBUTI	208.094.460	202.594.606	5.499.854

I "Proventi e ricavi diversi" sono così costituiti:

PROVENTI E RICAVI DIVERSI	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
Rimborsi Spese Anticipate PTV - Mutui	941.943	1.333.799	(391.856)

Handwritten signature



Rimborsi Spese Anticipate PTV - Manutenzioni	34.883	2.062.847	(2.027.964)
Recuperi e Rimborsi	1.930.101	1.823.850	106.251
Fitti Attivi da Fabbricati	268.752	505.465	(236.713)
Fitti Attivi da Terreni	120.003	114.552	5.451
Proventi da Altre Attività Commerciali	596.190	356.586	239.604
Altre Vendite di Beni e Servizi	248.647	364.962	(116.315)
Altre Poste Correttive e Compensative di Spese	19.965.329	15.474.686	4.490.643
Rimborsi per Personale Comandato	34.574	101.214	(66.640)
Altri Ricavi e Proventi Diversi	309.541	107.009	202.532
TOTALE PROVENTI E RICAVI DIVERSI	24.449.963	22.244.969	2.204.994

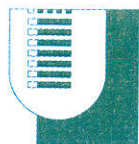
COSTI OPERATIVI

Il totale dei costi operativi al 31 dicembre 2018 ammonta ad euro 278.516.501 ed è così costituito:

COSTI OPERATIVI	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
Costi del personale	170.649.801	170.968.628	(318.827)
Costi della gestione corrente	81.584.968	82.264.543	(679.575)
Ammortamenti e svalutazioni	19.978.081	18.014.313	1.963.768
Accantonamenti per rischi ed oneri	3.726.517	7.047.682	(3.321.165)
Oneri diversi di gestione	2.577.134	2.339.494	237.640
TOTALE COSTI OPERATIVI	278.516.501	280.634.660	(2.118.159)

I "Costi del personale" sono così costituiti:

COSTI DEL PERSONALE	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
1) Costi del Personale Dedicato alla Ricerca e alla Didattica	127.470.491	129.631.418	(2.160.927)
<i>a) Docenti / Ricercatori</i>	<i>112.931.229</i>	<i>114.742.566</i>	<i>(1.811.337)</i>
<i>b) Collaborazioni Scientifiche</i>	<i>11.493.387</i>	<i>12.174.055</i>	<i>(680.668)</i>
<i>c) Docenti a Contratto</i>	<i>995.761</i>	<i>1.061.732</i>	<i>(65.971)</i>



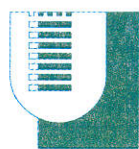
d) Esperti Linguistici	711.339	669.575	41.764
e) Altro Personale Dedicato alla Ricerca e alla Didattica	1.338.775	983.490	355.285
2) Personale Dirigente e Tecnico-Amministrativo	43.179.310	41.337.208	1.842.102
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	170.649.801	170.968.626	(318.825)

I “Costi della gestione corrente” sono così costituiti:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
Costi per il Sostegno agli Studenti	35.831.838	34.774.855	1.056.983
Costi per la Ricerca e l'attività Editoriale	-	-	-
Trasferimenti a Partner di Progetti Coordinati	6.930.074	6.726.819	203.255
Acquisto Materiali di Consumo per Laboratori	3.066.568	3.763.072	(696.504)
Acquisto Libri, Periodici e Materiali Bibliotecari	153.035	166.499	(13.464)
Acquisto di Servizi e Collaborazioni Tecnico-Gestionali	28.951.707	30.722.969	(1.771.262)
Acquisto Altri Materiali	1.204.253	965.150	239.103
Costi per Godimento di Beni di Terzi	519.951	2.431.902	(1.911.951)
Altri Costi	4.927.541	2.713.277	2.214.264
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	81.584.967	82.264.543	(679.576)

Gli “Ammortamenti e svalutazioni” sono così costituiti:

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali	154.528	105.548	48.980
Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali	19.504.248	16.348.846	3.155.402
Svalutazioni delle Immobilizzazioni	15.679	59.931	(44.252)
Svalutazione dei Crediti Compresi nell'Attivo Circolante e nelle Disponibilità Liquide	303.627	1.499.988	(1.196.361)
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	19.978.082	18.014.313	1.963.769



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

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
Accantonamenti ad Altri Fondi per Oneri	1.491	403.110	(401.619)
Accantonamenti per Contenziosi in Corso	-	2.795.227	(2.795.227)
Accantonamenti per il Personale ex art. 87 e 90 CCNL risorse variabili	2.322.276	1.608.131	714.145
Fondo rinnovi contrattuali	1.402.750	224.121	(838.463)
TOTALE ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	3.726.517	7.047.681	(3.321.164)

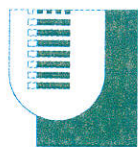
Gli "Oneri diversi di gestione" sono così costituiti:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
TARI	1.217.921	1.018.661	199.260
IMPOSTA DI BOLLO	748.464	774.831	(26.367)
SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	522.774	506.758	16.016
IMPOSTE IMU / TASI	14.259	14.762	(503)
IMPOSTA DI REGISTRO	5.666	4.189	1.477
ALTRE IMPOSTE E TASSE	17.041	15.859	1.182
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	51.010	4.435	46.575
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.577.135	2.339.495	237.640

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale netto dei proventi ed oneri finanziari al 31 dicembre 2018 ammonta ad euro (3.341.804) ed è così costituito:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
PROVENTI FINANZIARI	2.212	4.898	(2.686)
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	(3.341.242)	(3.832.626)	491.385



UTILI E PERDITE SU CAMBI	(2.774)	(1.802)	(972)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(3.341.804)	(3.829.530)	487.727

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il totale netto dei proventi ed oneri straordinari al 31 dicembre 2018 ammonta ad euro 757.659 ed è così costituito:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
Proventi Straordinari	2.344.075	5.715.315	(3.371.240)
Sopravvenienze Attive per Carico Cespite	-	6.062	(6.062)
Altre Sopravvenienze Attive	663.004	2.788.615	(2.125.611)
Sopravvenienze Attive per Incasso Tasse	1.681.071	2.920.638	(1.239.567)
Oneri Straordinari	(1.586.416)	(5.385.701)	3.799.285
Sopravvenienze Passive	(1.586.416)	(5.358.359)	3.771.943
Altre minusvalenze	-	(21.693)	21.693
Minusvalenze da Scarico Cespite	-	(5.649)	5.649
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	757.659	329.614	428.045

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La voce è costituita da:

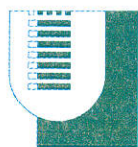
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
IMPOSTE CORRENTI	10.594.181	10.555.620	38.561
IMPOSTE DIFFERITE PASSIVE	-	-	-
IMPOSTE DIFFERITE ATTIVE	-	-	-
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	10.594.181	10.555.620	38.561



Il Collegio dà atto che:

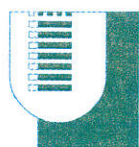
- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel 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 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 2018 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 RIFERIMENTO		LIMITE	COSTO 2018
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	€ 13.359 (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	SPESE POSTALI € 48.658 SPESE TELEFONICHE € 239.440



NORMATIVA DI RIFERIMENTO		LIMITE	COSTO 2018
		TOTALE LIMITE DI SPESA € 688.052,42	TOTALE € 288.098
	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	€ 4.558.873
	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	€ 3.371
	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	€ 2.085
	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	€ 401.679

al
fw



NORMATIVA DI RIFERIMENTO		LIMITE	COSTO 2018
		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 € 133.077
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 2018 € 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	€ 13.359 (NOLEGGIO) VERSAMENTO AI SENSI DELL'ART. 6 COMMA 21 L. 122/2010 NEL 2018 € 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	€ 13.359 (NOLEGGIO)

el

W



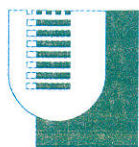
L'Ateneo ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con i seguenti mandati:

- n. 2249 del 09/03/2018 di Euro 26.527,42;
- n. 8181 del 13/06/2018 di Euro 93.113,00;
- n. 15176 del 12/10/2018 di Euro 401.679,00;
- n. 14183 del 03/10/2018 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 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.

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 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Avv. Ettore Figliolia

(Presidente)

Dott.ssa Daniela Collesi

(Componente)