ALLEGATO 1

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti
al Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio al 31 dicembre 2021

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato trasmesso in data 7 aprile 2022 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 della Relazione sulla gestione.

Al bilancio unico d'ateneo d'esercizio 2021 in argomento, l'università anche allegato il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE, contenente, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 7, comma 3, del D.M. 14 gennaio 2014, n. 19, come modificato dal D.M. 8 giugno 2017.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2021 mostra un risultato positivo (utile) di esercizio pari ad Euro 4.017.339.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2021, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Immobilizzazioni	383.595.570	592.969.624	-209.374.054	-35,31%
Attivo circolante	216.749.672	209.399.406	7.350.266	3,51%
Ratei e risconti attivi	9.628.450	3.139.429	6.489.021	206,69%
TOTALE ATTIVO	**609.973.691**	**805.508.459**	**-195.534.767**	**-24,27%**
Patrimonio netto	113.465.666	109.448.327	4.017.339	3,67%
Fondi per rischi ed oneri	16.470.823	17.396.090	-925.267	-5,32%
Trattamento di fine rapporto	410.979	543.664	-132.685	-24,41%
Debiti	105.724.200	116.337.007	-10.612.807	-9,12%
Ratei e risconti passivi	373.902.023	561.783.370	-187.881.348	-33,44%
TOTALE PASSIVO	**609.973.691**	**805.508.459**	**-195.534.767**	**-24,27%**
Conti d'ordine	-	-	-	-

CONTO ECONOMICO	2021	2020	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Proventi propri	59.460.514	60.572.718	-1.112.204	-1,84%
Contributi	249.504.587	216.704.275	32.800.312	15,14%
Proventi per attività assistenziale	-	-	-	-
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-	-
Altri proventi e ricavi diversi	21.020.389	19.564.689	1.455.700	7,44%
Variazione rimanenze	-	-	-	-
Incremento immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI	**329.985.490**	**296.841.683**	**33.143.807**	**11,17%**
Costi del personale	-175.521.092	-167.652.203	-7.868.889	4,69%
Costi della gestione corrente	-108.718.412	-81.215.250	-27.503.162	33,86%
Ammortamenti e svalutazioni	-17.769.958	-18.652.527	882.569	-4,73%
Accantonamenti per rischi ed oneri	-8.936.522	-5.313.835	-3.622.687	68,17%
Oneri diversi di gestione	-1.942.888	-1.936.802	-6.086	0,31%
TOTALE COSTI	**-312.888.872**	**-274.770.617**	**-38.118.256**	**13,87%**
Proventi e oneri finanziari	-2.420.979	-2.732.404	311.425	-11,40%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-380	-	-380	100%
Proventi e oneri straordinari	316.128	315.450	678	0,22%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-10.974.048	-10.435.662	-538.386	5,16%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**4.017.339**	**9.218.450**	**-5.201.111**	**-56,42%**

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto Economico 2021 con i dati del corrispondente Budget assestato con la variazione di bilancio approvato dal Consiglio di Amministrazione del 25 marzo 2021, punto 6.2):

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2021	BUDGET ECONOMICO 2021 ASSESTATO	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Proventi propri	59.460.514	63.800.000	-4.339.486	-6,80%
Contributi	249.504.587	248.716.762	787.825	0,32%
Proventi per attività assistenziale	-	-	-	-
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-	-
Altri proventi e ricavi diversi	21.020.389	18.615.457	2.404.932	12,92%
Variazione rimanenze	-	-	-	-
Incremento immobilizzazioni per lavori interni	-	65.000	-65.000	-100,00%
TOTALE PROVENTI	**329.985.490**	**331.197.219**	**-1.211.729**	**-0,37%**
Costi del personale	-175.521.092	-181.047.672	5.526.580	-3,05%
Costi della gestione corrente	-108.718.412	-119.980.574	11.262.162	-9,39%
Ammortamenti e svalutazioni	-17.769.958	-17.345.000	-424.958	2,45%
Accantonamenti per rischi ed oneri	-8.936.522	-200.000	-8.736.522	4368,26%
Oneri diversi di gestione	-1.942.888	-3.394.050	1.451.162	-42,76%
TOTALE COSTI	**-312.888.872**	**-321.967.296**	**9.078.424**	**-2,82%**
Proventi e oneri finanziari	-2.420.979	-2.432.636	11.657	-0,48%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-380	-	-380	100,00%
Proventi e oneri straordinari	316.128	-	316.128	100,00%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-10.974.048	-11.499.917	525.869	-4,57%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**4.017.339**	**-4.702.630**	**8.719.969**	**-185,43%**

In base ai dati sopra esposti, il Collegio osserva che il consuntivo 2021 mostra proventi sostanzialmente in linea con quanto previsto nel bilancio preventivo (proventi inferiori di 1.211.729 Euro pari allo – 0,37%) e costi operativi inferiori a quelli previsti per 9.078.424 Euro (pari a circa -2,82%). Queste dinamiche, unitamente alla rilevazione di maggiori proventi finanziari per 11.657 Euro, proventi straordinari per 316.128 Euro e alla registrazione imposte correnti inferiori a quanto previsto per 525.869 Euro, danno luogo a un risultato d'esercizio positivo per 4.017.339 Euro, a fronte di una previsione di risultato economico negativo per 4.702.630 Euro.

In riferimento alla struttura e al contenuto, il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2021 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 i 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 2021.

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 2021	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2021
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	191.267	53.953	-	245.220
Fondo ammortamento	*-83.303*	*-38.248*	-	*-121.551*
Valore netto diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere d'ingegno	**107.964**	**15.706**	-	**123.669**
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	234.564	-	-	234.564
Fondo ammortamento	*-218.171*	*-16.204*	-	*-234.376*
Valore netto concessioni, licenze, marchi e diritti simili	**16.393**	**-16.204**	-	**188**
Immobilizzazioni in corso e acconti	6.533	-	-	6.533
Fondo ammortamento	-	-	-	0
Valore netto immobilizzazioni in corso e acconti	**6.533**	-	-	**6.533**
Altre immobilizzazioni immateriali	1.112.974	301.556	-	1.414.530
Fondo ammortamento	*-480.987*	*-222.762*	-	*-703.749*
Valore netto altre immobilizzazioni immateriali	**631.987**	**78.794**	-	**710.781**
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**762.876**	**78.295**	-	**841.171**

L'incremento dell'esercizio relativo alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" fa riferimento quasi esclusivamente all'acquisto di software, in particolare a sviluppo di software per l'adeguamento del sistema di gestione delle carriere degli studenti e software per la difesa dell'infrastruttura di rete d'Ateneo e delle postazioni degli utenti.

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 2021	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2021
Terreni e fabbricati	551.554.408	1.515.246	-	553.069.654
Fondo ammortamento	*-175.954.909*	*-10.461.853*	-	*-186.416.762*
Valore netto terreni e fabbricati	**375.599.499**	**-8.946.607**	-	**366.652.892**
Impianti e attrezzature	53.147.643	819.175	-	53.966.818
Fondo ammortamento	*-48.390.886*	*-1.324.907*	-	*-49.715.792*
Valore netto impianti e attrezzature	**4.756.758**	**-505.732**	-	**4.251.026**
Attrezzature scientifiche	62.505.499	3.174.045	-1.652.391	64.027.153
Fondo ammortamento	*-59.734.548*	*-1.406.302*	1.613.881	*-59.526.969*
Valore netto attrezzature scientifiche	**2.770.951**	**1.767.742**	**-38.510**	**4.500.184**
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.666.960	145.156	-1.639	7.810.477
Fondo ammortamento	*-7.577.611*	*-143.518*	-	*-7.721.129*
Valore netto patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	**89.349**	**1.639**	**-1.639**	**89.349**
Mobili e arredi	20.589.420	144.617	-21.372	20.712.664
Fondo ammortamento	*-18.885.735*	*-403.031*	*2817,48*	*-19.285.948*
Valore netto mobili e arredi	**1.703.685**	**-258.414**	**-18.555**	**1.426.716**
Immobilizzazioni in corso e acconti	203.345.934	120.852	-201.549.718	1.917.068
Fondo ammortamento	-	-	-	-
Valore netto immobilizzazioni in corso e acconti	**203.345.934**	**120.852**	**-201.549.718**	**1.917.068**
Altre immobilizzazioni materiali	24.973.629	2.090.790	-25.698	27.038.721
Fondo ammortamento	*-21.398.032*	*-2.114.111*	*25.482*	*-23.486.661*
Valore netto altre immobilizzazioni materiali	**3.575.597**	**-23.321**	**-216**	**3.552.060**
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**591.841.772**	**-7.843.841**	**-201.608.637**	**382.389.295**

I principali incrementi della voce "Terreni e fabbricati" fanno riferimento a lavori di rifacimento, impermeabilizzazione e isolamento termico delle terrazze di copertura della Macroarea di Scienze MM.FF.NN. (1.150 migliaia di Euro). Sono stati inoltre effettuati lavori di riqualificazione del fabbricato adibito a stazione di Idrobiologia e Acquacoltura (287 migliaia di Euro) e lavori di riqualificazione dell'area antistante l'area di ristoro della Macroarea di Ingegneria (78 migliaia di Euro). L'incremento nella voce "Impianti e attrezzature" si riferisce, in particolare, a lavori di impiantistica a servizio delle macroaree di

Scienze MM.FF.NN. (463 migliaia di Euro), a installazione di impianti idrici antincendio (111 migliaia di Euro), a lavori di elettrificazione presso la Facoltà di Economia (15 migliaia di Euro), all'installazione di un impianto fotovoltaico presso il Casale 11 (12 migliaia di Euro). La voce "Attrezzature scientifiche" si movimenta rispetto al bilancio 2020 a seguito di acquisti per 3.174 migliaia di Euro relativi ad attrezzature scientifiche, nella maggioranza dei casi a valere su finanziamenti ottenuti per progetti di ricerca dei dipartimenti dell'Ateneo; nel corso dell'esercizio sono, altresì, scarichi di beni per un importo di 1.652 migliaia di Euro. In proposito il Collegio rileva la necessità che per le procedure di scarico inventariale dei beni siano seguite le regole previste dall'art. 50 del Regolamento di amministrazione, per la finanza e la contabilità ed, in particolare, nei casi di specie occorre acquisire il previo parere dell'apposita Commissione tecnica per il fuori-uso nonché indicare poi la destinazione ultima dei beni discaricati con appositi provvedimenti dirigenziali.

Nelle "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti", si evidenzia il decremento di 201.550 migliaia di Euro per il trasferimento del diritto di proprietà dell'area in cui insiste il complesso sportivo polifunzionale denominato «Città dello sport» all'Agenzia del Demanio ai sensi dell'art. 1, comma 558, della Legge 30 dicembre 2020, n. 178. Infine, la voce "Altre immobilizzazioni materiali" si movimenta rispetto al bilancio 2020 a seguito di acquisti per 2.091 migliaia di Euro, di cui 1.759 migliaia di Euro relative a strumentazione hardware, 307 migliaia di Euro a nuove infrastrutture di rete e 25 migliaia di Euro ad altri beni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2021	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2021
Partecipazioni in società ed enti controllanti	-	-	-	-
Partecipazioni in altre società ed enti	*364.977*	*5.000*	*-4.873*	*365.104*
Totale partecipazioni	**364.977**	**5.000**	**-4.873**	**365.104**
Titoli	-	-	-	-
Crediti immobilizzati	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**364.977**	**5.000**	**-4.873**	**365.104**

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 2021, come nell'anno precedente, l'assetto delle partecipazioni detenute dall'Università in enti di diritto privato e in società ha subito variazioni, essendo proseguito il processo di razionalizzazione delle partecipazioni, anche in ossequio ai principi di controllo e gestione derivanti dall'entrata in vigore del nuovo testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.Lgs. 175/2016 modificato dal D.Lgs. 100/2017). Nel corso del 2021 è stata acquisita la quota partecipativa della DTT S.c.a.r.l. per un valore di 5 migliaia di Euro e si è provveduto a incrementare il fondo svalutazione delle altre partecipazioni in conseguenza delle perdite di valore, prudenzialmente ritenute durevoli, della quota posseduta in Gestioni Alberghiere Raeli S.r.l. per circa 4 migliaia di Euro.

Rimanenze

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

successivamente, causa l'impossibilità di accesso ai locali dell'Ateneo per il diffondersi della pandemia, non è stata più riavviata negli esercizi 2020 e 2021.

Crediti

Sono costituiti da:

CREDITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2021	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2021
Crediti verso MUR e Altre Amministrazioni Centrali	28.479.324	250.893.873	226.251.114	53.122.083
Fondo svalutazione	*-182.597*	-	*-182.597*	-
Valore netto crediti verso MUR e altre Amministrazioni Centrali	**28.296.727**	**250.893.873**	**226.068.517**	**53.122.083**
Crediti verso Regioni e Province autonome	5.458.282	4.458.180	5.888.399	4.028.063
Fondo svalutazione	*-1.602.651*	-	-	*-1.602.651*
Valore netto crediti verso Regioni e Province autonome	**3.855.631**	**4.458.180**	**5.888.399**	**2.425.412**
Crediti verso altre Amministrazioni locali	3.792.360	8.438.807	6.267.047	5.964.120
Fondo svalutazione	*-454.612*	-	-	*-454.612*
Valore netto crediti verso altre Amministrazioni locali	**3.337.748**	**8.438.807**	**6.267.047**	**5.509.508**
Crediti verso U.E. e Resto del mondo	13.351.064	14.688.497	16.068.461	11.971.100
Fondo svalutazione	*-366.043*	-	-	*-366.043*
Valore netto crediti verso U.E. e Resto del mondo	**12.985.021**	**14.688.497**	**16.068.461**	**11.605.057**
Crediti verso università	1.592.413	2.412.034	2.759.568	1.244.879
Fondo svalutazione	*-988.374*	-	-	*-988.374*
Valore netto crediti verso università	**604.039**	**2.412.034**	**2.759.568**	**256.505**
Crediti verso studenti per tasse e contributi	**2.425.137**	39.914.305	39.848.180	2.491.262
Fondo svalutazione	*-1.942.937*	-	-	*-1.942.937*
Valore netto crediti verso studenti per tasse e contributi	**482.201**	**39.914.305**	**39.848.180**	**548.325**
Crediti verso società ed enti controllati	936.678	-	-	936.678
Fondo svalutazione	*-936.678*	-	-	*-936.678*
Valore netto crediti verso società ed enti controllati	-	-	-	-
Crediti verso altri (pubblici)	119.294.140	40.765.818	42.741.111	117.318.847
Fondo svalutazione	*-9.546.560*	-	-	*-9.546.560*
Valore netto crediti verso altri (pubblici)	**109.747.580**	**40.765.818**	**42.741.111**	**107.772.287**
Crediti verso altri (privati)	43.432.855	80.365.715	84.000.318	39.798.252
Fondo svalutazione	*-8.813.016*	*-1.634.150*	-	*-10.447.166*
Valore netto crediti verso altri (privati)	**34.619.839**	**78.731.565**	**84.000.318**	**29.351.086**

CREDITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2021	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2021
TOTALE CREDITI	193.928.785	440.303.079	423.641.4601	210.590.263

Relativamente ai crediti si evidenzia che il bilancio 2021 espone crediti netti vantati dall'Ateneo nei confronti della Fondazione Policlinico Tor Vergata tra i "Crediti verso altri (pubblici)" per 103.649 migliaia di Euro.

Attività finanziarie

La voce "Attività finanziarie" accoglie un valore di 13 migliaia di Euro. Risulta alienata la partecipazione in Intellienergia S.r.l. valorizzata nel 2020 in 2,6 migliaia di Euro e svalutata totalmente la quota di partecipazione EmaLab S.r.l..

Disponibilità liquide

Sono composte come segue:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2021	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2021
Depositi bancari e postali	15.402.729	406.721.016	416.028.554	6.095.191
Denaro e valori in cassa	*22.915*	*50.594*	*51.270*	22.239
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	15.425.644	406.771.610	416.079.824	6.117.430

L'ammontare dei depositi bancari e postali di euro 6.095.191 è costituito da euro 5.936.978 relativi al saldo del conto corrente bancario al 31/12/2021 e euro 158.213 riguardanti il saldo del conto corrente postale n. 53346003 intestato all'Università. Relativamente a quest'ultimo la Responsabile del Servizio riferisce che il conto medesimo era in precedenza utilizzato per raccogliere i versamenti sui bollettini postali ai fini dell'ammissione all'Esame di Stato e che dal momento in cui tali versamenti avvengono con il sistema Pago PA lo stesso conto dovrà essere chiuso. In proposito, il Collegio sollecita l'adempimento e il conseguente riversamento della giacenza sul conto corrente bancario intestato alla medesima Università.

Ratei e risconti attivi

Sono costituiti da:

RATEI E RISCONTI ATTIVI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2021	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2021
Ratei attivi per ricerche finanziate e cofinanziate in corso	2.368.027	576.152	-	2.944.179
Altri ratei attivi	-	-	-	-
Risconti attivi	771.402	6.726.236	813.366	6.684.271
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	**3.139.429**	**7.302.388**	**813.366**	**9.628.450**

I risconti attivi contabilizzati fanno riferimento a quote di costi rinviati agli esercizi successivi. In particolare 5,4 milioni di euro sono relativi a quote di trasferimenti a partner di progetti europei.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito come segue:

PATRIMONIO NETTO	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2021	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2021
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	38.810.819	9.218.450	-	48.029.269
- di cui ex CO.FI.	*10.469.974*	*-*	*-*	*10.469.974*
- di cui Co.E.P.	*28.340.845*	*9.218.450*	*-*	*37.559.295*
Risultato dell'esercizio	9.218.450	4.017.339	9.218.450	4.017.339
Riserve statutarie	-	-	-	-
Totale patrimonio non vincolato	**48.029.269**	**13.235.789**	**9.218.450**	**52.046.608**
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**109.448.328**	**13.235.789**	**9.218.450**	**113.465.666**

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 2021	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2021
Fondo Rischi Contenziosi	6.117.663	-	4.125.267	1.992.397
Fondo per Imposte (anche Differite)	400.000	-	-	400.000
Altri Fondi rischi ed Oneri	10.878.427	8.936.521	5.736.522	14.078.426
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	**17.396.090**	**8.936.521**	**9.861.789**	**16.470.823**

Nell'esercizio 2021 sono state sono state effettuate le principali movimentazioni:

1. rilascio dell'intero ammontare del fondo relativo al contenzioso con Cimolai S.p.a. per 3.156 migliaia di Euro;
2. utilizzo dell'accantonamento di 924 migliaia di Euro (comprensivo di IVA) quale corrispettivo per la cessazione del rapporto di concessione con la Vianini Lavori S.p.A. del 23 ottobre 1987 a saldo e stralcio delle pretese della controparte per la definizione del contenzioso arbitrale; l'ammontare è stato liquidato nell'anno 2021 a seguito di scrittura privata del 23 aprile 2021;
3. accantonamento al Fondo adeguamento stipendiale del personale docente per 4.800 migliaia di Euro (utilizzato per 1.800 migliaia di Euro stanziate al 31 dicembre 2020);
4. accantonamento al Fondo adeguamento stipendiale del personale tecnico amministrativo e bibliotecario per 1.200 migliaia di Euro;
5. utilizzo del fondo "Una tantum" per 1.231 migliaia di Euro per la corresponsione delle competenze al personale docente relativamente alle annualità 2020 e 2021;
6. accantonamento al fondo comune di Ateneo per 1.028 migliaia di Euro (utilizzato per 590 migliaia di Euro stanziate al 31 dicembre 2020);
7. accantonamento al fondo risorse variabili per il personale ex art. 87 e 90 CCNL per 1.863 migliaia di Euro (utilizzato per 2.081 migliaia di Euro stanziate al 31 dicembre 2020).

In relazione al punto 1 e al punto 2 di cui sopra, il Collegio si riserva i necessari approfondimenti, stante la particolare complessità della materia, all'esito di un più

approfondito esame degli atti concernenti la definizione dei contenziosi e della cessazione del rapporto concessorio.

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 2021	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2021
Fondo trattamento fine rapporto	543.664	35.741	168.427	410.979
TOTALE FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	**543.664**	**35.741**	**168.427**	**410.979**

Debiti

Sono costituiti da:

DEBITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2021	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2021
Debiti verso banche e altri finanziatori	75.042.016	4.596.069	10.527.021	69.111.064
Debiti verso MUR e altre Amministrazioni Centrali	91.437	685.441	683.246	93.632
Debiti verso Regioni e Province autonome	3.239.270	4.034.516	3.250.046	4.023.740
Debiti verso altre Amministrazioni locali	0	82.874	82.702	172
Debiti verso U.E. e resto del mondo	28.000	382.225	336.405	73.820
Debiti verso università	360.145	1.712.675	1.721.273	351.547
Debiti verso studenti per tasse e contributi	1.098.851	1.758.371	1.965.125	892.098
Debiti per acconti	0	20.101	20.101	0
Debiti verso fornitori	8.824.971	80.388.350	82.539.231	6.674.090
Debiti verso dipendenti	3.057.688	171.755.124	171.481.753	3.331.059
Debiti verso società ed enti controllati	55.000	0	0	55.000
Altri debiti	24.539.628	155.222.191	158.643.839	21.117.979
TOTALE DEBITI	**116.337.007**	**420.637.937**	**431.250.742**	**105.724.200**

Il debito verso banche si compone di una quota a breve termine (entro i 12 mesi) di Euro 1.992.254 e di una quota a lungo termine (oltre i 12 mesi) di Euro 67.118.810.

Ratei e risconti passivi

Sono costituiti da:

RATEI E RISCONTI PASSIVI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2021	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2021
Risconti passivi per contributi agli investimenti	462.284.144	0	207.293.822	254.990.322
Altri ratei e risconti passivi	33.169.730	29.926.474	29.311.109	33.785.095
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	66.329.497	62.952.658	44.155.548	85.126.606
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	**561.783.370**	**92.879.132**	**280.760.479**	**373.902.023**

Il Collegio prende atto che nella variazione in diminuzione dei risconti passivi per contributi agli investimenti di 207.293.822 è compresa la diminuzione di 201.550 migliaia di Euro per lo scarico del cespite "Città dello Sport", in virtù del trasferimento in proprietà all'Agenzia del Demanio ai sensi dell'art. 1, comma 558 della legge n. 178/2020.

***

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 2021 ammonta ad Euro 329.985.490 ed è così costituito:

PROVENTI OPERATIVI	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Proventi propri	59.460.514	60.572.718	-1.112.204
Contributi	249.504.857	216.704.275	32.800.312
Proventi per attività assistenziale	-	-	-
Proventi da gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-
Proventi e ricavi diversi	21.020.389	19.564.689	1.455.700
Variazione delle rimanenze	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	**329.985.490**	**296.841.683**	**33.143.804**

I "Proventi propri" sono così costituiti:

PROVENTI PROPRI	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Proventi per la didattica	35.734.769	38.965.129	-3.230.360
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.299.639	5.438.577	1.861.062
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	16.426.107	16.169.012	257.095
TOTALE PROVENTI PROPRI	**59.460.514**	**60.572.718**	**-1.112.204**

I "Contributi" sono così costituiti:

CONTRIBUTI	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
da MUR e Altre Amm.ni Centrali	225.086.335	194.455.963	30.630.372
da Regioni e Province Autonome	384.488	78.636	305.852

da Altre Amm.ni Locali	-	20.000	-20.000
da Unione Europea e Resto del Mondo	1.277.482	743.027	534.455
da Università	848.892	548.372	300.520
da Altri Enti Pubblici	20.090.689	19.060.306	1.030.383
da Altri Enti Privati	1.816.700	1.797.972	18.728
TOTALE CONTRIBUTI	**249.504.587**	**216.704.275**	**32.800.312**

La voce "Contributi correnti da MUR" accoglie i proventi per 25 milioni di euro accordati per la definizione del contenzioso con il concessionario Vianini Lavori S.p.A.

I "Proventi e ricavi diversi" sono così costituiti:

PROVENTI E RICAVI DIVERSI	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Rimborsi Spese Anticipate PTV - Mutui	82.152	188.345	-106.193
Recuperi e Rimborsi	2.638.797	2.371.381	267.416
Fitti Attivi da Fabbricati	69.027	110.357	-41.330
Fitti Attivi da Terreni	101.567	111.596	-10.029
Proventi da Altre Attività Commerciali	256.510	287.227	-30.717
Altre Vendite di Beni e Servizi	15.565	99.064	-83.499
Altre Poste Correttive e Compensative di Spese	17.262.582	15.520.291	1.742.291
Rimborsi per Personale Comandato	441.377	426.127	15.250
Altri Ricavi e Proventi Diversi	152.810	450.302	-297.492
TOTALE PROVENTI E RICAVI DIVERSI	**21.020.389**	**19.564.689**	**1.455.697**

La voce "Variazione delle rimanenze" è pari a zero nel bilancio 2021 come per il 2020 poiché la vendita di merchandising, temporaneamente sospesa a gennaio 2020, non è poi stata ripresa a causa del perdurare della pandemia.

COSTI OPERATIVI

Il totale dei costi operativi al 31 dicembre 2021 ammonta ad Euro 312.888. 872 ed è così costituito:

COSTI OPERATIVI	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Costi del personale	175.521.092	167.652.203	7.868.889
Costi della gestione corrente	108.718.412	81.215.250	27.503.162
Ammortamenti e svalutazioni	17.769.958	18.652.527	-882.569
Accantonamenti per rischi ed oneri	8.936.522	5.313.835	3.622.687
Oneri diversi di gestione	1.942.888	1.936.802	6.086
TOTALE COSTI OPERATIVI	**312.888.872**	**274.770.617**	**38.118.255**

I "Costi del personale" sono così costituiti:

COSTI DEL PERSONALE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
1) Costi del Personale Dedicato alla Ricerca e alla Didattica	134.386.520	125.563.756	8.822.764
a) Docenti / Ricercatori	*121.535.249*	*112.833.335*	*8.701.914*
b) Collaborazioni Scientifiche	*10.619.588*	*10.583.029*	*36.559*
c) Docenti a Contratto	*1.095.806*	*1.188.360*	*-92.554*
d) Esperti Linguistici	*710.610*	*676.162*	*34.448*
e) Altro Personale Dedicato alla Ricerca e alla Didattica	*425.266*	*282.869*	*142.397*
2) Personale Dirigente e Tecnico-Amministrativo	41.134.572	42.088.447	-953.875

TOTALE COSTI DEL PERSONALE	175.521.092	167.652.203	7.868.889

I "Costi della gestione corrente" sono così costituiti:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Costi per il Sostegno agli Studenti	41.049.067	36.737.122	4.311.946
Costi per la Ricerca e l'attività Editoriale	-	-	-
Trasferimenti a Partner di Progetti Coordinati	5.432.564	8.395.457	-2.962.893
Acquisto Materiali di Consumo per Laboratori	3.715.641	2.910.267	805.374
Acquisto Libri, Periodici e Materiali Bibliotecari	45.002	20.436	24.567
Acquisto di Servizi e Collaborazioni Tecnico-Gestionali	29.518.535	29.178.550	339.985
Acquisto Altri Materiali	1.190.059	1.650.640	-460.581
Costi per Godimento di Beni di Terzi	252.756	348.977	-96.221
Altri Costi	27.514.788	1.973.802	25.540.986
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	**108.718.412**	**81.215.250**	**27.503.162**

Gli "Ammortamenti e svalutazioni" sono così costituiti:

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali	277.215	256.784	20.431
Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali	15.853.721	15.955.052	-101.331
Svalutazioni delle Immobilizzazioni	4.873	4.014	859
Svalutazione dei Crediti Compresi nell'Attivo Circolante e nelle Disponibilità Liquide	1.634.150	2.436.678	-802.528
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	**17.769.958**	**18.652.527**	**-882.569**

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

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Accantonamenti ad Altri Fondi per Oneri	45.668	279.537	-233.869
Accantonamenti per Contenziosi in Corso	0	924.000	-924.000
Accantonamenti per il Personale ex art. 87 e 90 CCNL risorse variabili	2.890.853	1.830.761	1.060.092
Fondo rinnovi contrattuali	6.000.000	2.279.537	3.720.463
TOTALE ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	**8.936.521**	**5.313.835**	**3.622.686**

Gli "Oneri diversi di gestione" sono così costituiti:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
TARI	1.113.076	832.019	281.057
Imposta di Bollo	687.007	642.791	44.216
Spese e Commissioni Bancarie	77.111	409.384	-332.273
Imposte IMU / TASI	5.864	0	5.864
Imposta di registro	3.166	1.796	1.370
Altre Imposte e Tasse	56.664	50.812	5.852
Altri Oneri Diversi di Gestione	0	0	0
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**1.942.888**	**1.936.802**	**6.086**

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale netto dei proventi ed oneri finanziari al 31 dicembre 2021 ammonta ad Euro (2.420.979) ed è così costituito:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Proventi finanziari	11.847	7.870	3.977

Interessi ed altri oneri finanziari	-2.432.826	-2.735.037	302.212
Utili e perdite su cambi	-1	-5.237	5.236
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**-2.420.979**	**-2.732.404**	**311.425**

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il totale netto dei proventi ed oneri straordinari al 31 dicembre 2021 ammonta ad Euro 316.128 ed è così costituito:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Proventi Straordinari	**388.627**	**379.309**	**9.317**
Sopravvenienze Attive per Carico Cespite	2.177	1.364	813
Altre Sopravvenienze Attive	95.693	377.946	-282.253
Sopravvenienze Attive per Incasso Tasse	290757	0	290.757
Oneri Straordinari	**-72.498**	**-63.859**	**-8.639**
Sopravvenienze Passive	-72.281	-54.347	-17.935
Minusvalenze da Scarico Cespite	-217	-9.512	9.295
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**316.128**	**315.450**	**678**

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La voce è costituita da:

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Imposte Correnti	10.974.048	10.435.662	538.386
Imposte Differite Passive	-	-	-
Imposte Differite Attive	-	-	-
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	**10.974.048**	**10.435.662**	**538.386**

RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2021

Il risultato dell'esercizio 2021 è pari a euro 4.017.339, con una riduzione di euro 5.201.111 rispetto al dato dell'anno 2020, come evidenziato nella sottostante tabella:

	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	14.991387	19.654.112	-4.662.725
Imposte sul reddito dell'esercizio	-10.974.048	-10.435.662	-538.386
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**4.017.339**	**9.218.450**	**-5.201.111**

OSSERVANZA DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Per quanto concerne l'applicazione delle norme di contenimento della spesa, il Collegio evidenzia le disposizioni contenute nell'articolo 1, commi 590-602, della legge 27 dicembre 2019 n. 160, le quali hanno introdotto nuove misure di razionalizzazione di specifiche tipologie di spesa a decorrere dall'anno 2020. In particolare, i commi 590 e 591 hanno sostituito i precedenti vincoli di spesa, previsti su singole voci di bilancio, con un tetto unico

determinato sulla macro-categoria "*spese per acquisto di beni e servizi*". Per quanto attiene al calcolo del limite di spesa consentito, il comma 591 prevede che non si possano effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. Il successivo comma 592, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, individua le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi da considerare ai fini del comma 591 con riferimento alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013. Il medesimo comma 592, lettera b), precisa che le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della medesima lettera b).

In ordine all'applicazione dell'art. 1, commi 590-602, della L. n. 160/2019, il MEF ha fornito alcuni elementi esplicativi, in particolare, con la circolare n. 9 del 21 aprile 2020 – il cui contenuto, relativamente all'interpretazione delle misure introdotte con le disposizioni innanzi citate è stato confermato anche con le successive circolari, rispettivamente, n. 26 del 14/12/2020 e n. 11 del 09/04/2021 – rimandando, per quanto concerne le università, vista la specificità dei loro bilanci, ad un'apposita disciplina da emanarsi a cura del Ministero vigilante, segnatamente all'individuazione della "*correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio*".

Pertanto, nelle more di detta disciplina, ad oggi non ancora emanata dal competente MUR, l'Università: ha ipotizzato una comparazione tra le voci del proprio piano dei conti e quelle indicate dal sopra menzionato comma 592, lettera b), riconducendo alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al D.M. 27 marzo 2013 (recante "*Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica*") i conti del bilancio delle università ex D.M. 14 gennaio 2014, n. 19, relativamente ai costi sostenuti; ha determinato la media dei valori dei bilanci 2016, 2017 e 2018 sui conti individuati e ha posto a confronto tale valore con quello del bilancio 2021 in esame, come esposto nella seguente tabella:

DESCRIZIONE DELLE VOCI DEL C.E. DI CUI AL D.M. 27 MARZO 2013 SOGGETTE AL LIMITE	DESCRIZIONE DEI CONTI DEL C.E. DELL'ATENEO SOGGETTI AL LIMITE	DATI BILANCIO 2016	DATI BILANCIO 2017	DATI BILANCIO 2018	VALORE MEDIO 2016-2018	DATI BILANCIO 2021
B6) COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	B.IX.5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	3.934.530	3.763.072	3.066.568	3.588.057	3.715.641

	B.IX.7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	39.871	166.499	153.035	119.802	45.002
	B.IX.9) Acquisto altri materiali	1.204.027	965.150	1.204.253	1.124.477	1.190.059
	TOT. CATEGORIA B6)	**5.178.428**	**4.894.721**	**4.423.856**	**4.832.335**	**4.950.702**
B7) COSTI PER SERVIZI: A) EROGAZIONE DI SERVIZI ISTITUZIONALI B) ACQUISIZIONE DI SERVIZI C) CONSULENZE, COLLABORAZIONI, ALTRE PRESTAZIONI LAVORO D) COMPENSI AD ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO	B.IX.8) Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	33.742.633	30.722.969	28.951.707	31.139.103	29.518.535
	B.IX.12) Altri costi (include gettoni di presenza, indennità e rimborsi ai membri degli organi istituzionali, classificati nei servizi)	137.057	228.882	107.166	157.702	133.559
	B.VIII.1b) Collaborazioni scientifiche	11.886.370	12.174.056	11.493.387	11.851.271	10.619.588
	B.VIII.1c) Docenti a contratto	687.687	1.061.732	995.761	915.060	1.095.806
	B.VIII.1e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	862.248	983.490	1.338.775	1.061.505	425.266
	TOT. CATEGORIA B7)	**47.315.994**	**45.171.129**	**42.886.796**	**45.124.640**	**41.792.754**
B8) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	B.IX.11) Costi per godimento di beni di terzi	2.597.529	2.431.902	519.951	1.849.794	252.756
	TOT. CATEGORIA B8)	**2.597.529**	**2.431.902**	**519.951**	**1.849.794**	**252.756**
	TOTALE	**55.091.951**	**52.497.752**	**47.830.604**	**51.806.769**	**46.996.212**

In base a quanto si evince dalla soprastante tabella, tenuto conto del valore complessivo della spesa per acquisto di beni e servizi, il Collegio dà atto che l'Università ha rispettato le norme di contenimento della spesa previste dalla normativa vigente.

Per quanto concerne, poi, le disposizioni di contenimento della spesa per la gestione corrente del settore informatico di cui all'articolo 1, commi 610 e 611, della L. n. 160/2019, si evidenzia che i predetti commi sono stati dapprima disapplicati, per l'anno 2021, ai sensi dell'art. 42, comma 9, del D.L. 22 marzo 2021, n. 41, convertito, con modificazioni, dalla L. 21 maggio 2021, n. 69, e, infine, abrogati dall'art. 53, comma 6, lett. b), del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108.

Infine, il Collegio evidenzia che il comma 594 del più volte richiamato articolo 1 della legge n. 160/2019 ha stabilito che "*Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell'entrata del*

bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla presente legge, incrementato del 10 per cento".

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

Versamenti al capitolo 3422 – capo X – bilancio dello Stato, ai sensi dell'art. 1, comma 594, della legge n. 160/2019 – Allegato A		
art. 6, commi 3 e 8, D.L. n. 78/2010, convertito dalla L. n. 122/2010	*Euro 33.757,00 (importo comprensivo della maggiorazione del 10% rispetto a quanto dovuto nell'anno 2018)*	*Mandato n. 6942 del 21 giugno 2021*
art. 61, comma 5, D.L. n. 112/2008, convertito dalla L. n. 133/2008	*Euro 28.883,16 (importo comprensivo della maggiorazione del 10% rispetto a quanto dovuto nell'anno 2018)*	*Mandato n. 11975 del 20 ottobre 2021 (*)*

(*) In proposito, nel richiamare quanto riportato sull'argomento nella relazione al bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2020, si evidenzia, per il futuro, la necessità che il versamento di cui trattasi sia effettuato entro il mese di giugno.

Inoltre, l'Ateneo ha provveduto ad eseguire anche i seguenti versamenti al bilancio dello Stato in virtù delle disposizioni di contenimento della spesa ancora applicabili:

Versamenti al bilancio dello Stato dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili		
Art. 6, comma 14, L. n. 78/2010, convertito dalla L. n. 122/2010	*Euro 15.527,00*	*Mandato n. 6942 del 21 giugno 2021*
art. 67, comma 6, D.L. n. 112/2008, convertito dalla L. n. 133/2008	*Euro 401.679,00*	*Mandato n. 12448 del 28 ottobre 2021*

***

TEMPI DI PAGAMENTI DEI DEBITI COMMERCIALI.

Alla relazione sulla gestione relativa al presente bilancio risulta allegata l'attestazione dei tempi di pagamento prevista dall'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito con modificazioni dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, da cui emerge che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, per l'anno 2021, è pari a **-14,26,** come desunto dalla Piattaforma dei crediti commerciali del MEF (PCC).

Nel dettaglio, la suddetta attestazione espone, altresì, che dall'esame della lista delle fatture incluse nel calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021, estratta dalla Piattaforma dei crediti commerciali del MEF (PCC), risulta che nell'anno 2021 sono state pagate n. 9227 fatture, per un importo complessivo di euro 61.093.288,25, di cui n. 1727 fatture, per l'importo complessivo di euro 8.825.938,16, sono state pagate in ritardo.

Al riguardo, preso atto del suddetto indicatore annuale, il Collegio segnala, per i conseguenti adempimenti, le istruzioni diramate con la n. 17/RGS del 07/04/2022, in ordine all'applicazione delle disposizioni previste dall'articolo 1, commi 858-872, dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145, come, da ultimo, modificate dal decreto-legge 6 novembre 2021, n.

152, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, recanti, in particolare, la previsione di misure di garanzia basata sulla base della verifica di due indicatori previsti dall'art. 1, comma 854, lettere a) e b) – rispettivamente, *indicatore di riduzione del debito pregresso* e *indicatore di ritardo annuale* – della citata legge n. 145/2018.

***

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

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo complessivo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2021, 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 2021 rispetto alla scadenza delle relative fatture;
- 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 2021 ai sensi dell'art. 7, comma 4-*bis*, del D.L. 35/2013, è stato assolto tramite le funzionalità del sistema SIOPE +;
- 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 dalla nota integrativa;
- l'Ateneo ha provveduto ad effettuare al Bilancio dello Stato i versamenti provenienti dalle citate riduzioni di spesa, come sopra specificato;
- 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 2021 riclassificata secondo un'articolazione per Missioni e Programmi ai sensi del D.I. n. 21 del 19 gennaio 2014 e sulla base degli indirizzi individuati nel DPCM 12 dicembre 2012;
- l'Ente ha adempiuto a quanto previsto dall'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile.

CONCLUSIONI

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

parere favorevole

- all'approvazione del Bilancio unico d'Ateneo dell'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione;
- alla proposta di destinazione del risultato d'esercizio, pari ad Euro 4.017,339 a patrimonio non vincolato.

4.017.339

Il Collegio dei Revisori dei conti

Pres. Sez. Massimo Lasalvia (Presidente)

Dott.ssa Gabriella Iacobacci (Componente)

Dott. Bernardo Maria Iannettone (Componente)