

Collegio dei Revisori dei conti

VERBALE N. 3/2023

Seduta del 26 aprile 2023

In data 26 aprile 2023 alle ore 10,00 si è riunito, in modalità mista, presso i locali dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata", previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone di:

Pres. Massimo Lasalvia	Presidente, Pres. di Sezione – Corte dei Conti	Presente*
Dott.ssa Gabriella Iacobacci	Componente effettivo, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. Bernardo Maria Iannettone	Componente effettivo, in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca	Presente*

* in collegamento telematico mediante la piattaforma Teams.

con il seguente

ORDINE DEL GIORNO

- 1) Bilancio unico d'Ateneo di esercizio 2022;
- 2) Conto Giudiziale 2022;
- 3) Verifica di cassa al 31/03/2023;
- 4) Verifica dei versamenti delle ritenute previdenziali, fiscali ed IVA al 31/03/2023;
- 5) Eventuali e varie.

1) BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI ESERCIZIO 2022

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti in data 14/04/2023, con la nota prot. n. 20587, per acquisire

er *S* *1*



in merito il parere di competenza, ai sensi dell'art. 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dalla Responsabile della Divisione "Bilancio, contabilità e tesoreria" nella persona della Dott.ssa Silvia Pistoia, e dalla Dott.ssa Carola Gasparri, responsabile dell'Ufficio "Bilanci e Rapporto di sostenibilità", appositamente invitate dall'organo di controllo per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo e aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (**Allegato 1**).

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

2) CONTO GIUDIZIALE 2022

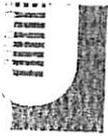
Il Collegio procede alla verifica del conto giudiziale 2022 presentato dalla Responsabile del conto giudiziale il 14 aprile 2023, corredato dei conti prodotti dai singoli agenti contabili e della relativa documentazione.

Al termine della disamina, il Collegio esprime il nulla osta alla prosecuzione dell'iter procedimentale previsto dalla legge (D. lgs. n. 174/2016 s.m.i.) e alla presentazione del conto giudiziale alla Corte dei Conti.

3) VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2023

W
S
R

2



Il giornale di cassa aggiornato al 31/03/2023 risulta stampato fino alla pagina 1.582 con ultima registrazione relativa al mandato n. 4891 del 31/03/2023, di Euro 145,00.

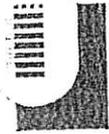
Situazione del Giornale di cassa alla data del 31/03/2023

Giornale di cassa	Importi (Euro)
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2023	5.814.777,26
Riscossioni fino alla reversale n. 3687 del 31.03.2023	80.305.872,90+
Reversali annullate	16,18-
Totale riscossioni	80.305.856,72+
Pagamenti fino al mandato n. 4891 del 31.03.2023, riga 9393	33.941.572,66-
Mandati annullati	43.808,31+
Totale mandati	33.897.764,35-
Saldo giornale di cassa al 31/03/2023	52.222.869,63+

La situazione contabile dell'Istituto Cassiere Unicredit S.p.A. rilevata in data 31/03/2023, di cui alla comunicazione del 05/04/2023, corredata del quadro di raccordo con la contabilità speciale di T.U., assunta al prot. n. 0019093 in data 05 aprile, 2023, riporta un saldo di Euro 15.104.620,91, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Cassiere	Importi (Euro)	Importi (Euro)	
Saldo iniziale al 01/01/2023		5.814.777,26	+
RISCOSSIONI			
Reversali trasmesse dall'Ente e registrate dal Tesoriere (dalla n. 1 alla n. 3686)	79.550.307,82		+
Reversali incassate	79.518.177,54		
Reversali da incassare/regolarizzare	32.130,28		-
Provvisori in entrata da regolarizzare	11.203.732,22		+
Totale entrate		96.536.687,02	+
PAGAMENTI			

el
\$
di



Situazione Istituto Cassiere	Importi (Euro)	Importi (Euro)	
Mandati trasmessi dall'Ente e registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 4884)	33.734.412,53		-
Mandati pagati	33.576.096,90		
Mandati da pagare/regularizzare	158.315,63		+
Provvisori in uscita da regularizzare	47.855.969,21		-
Totale uscite		81.432.066,11	-
Saldo Istituto Cassiere al 31/03/2023		15.104.620,91	=

Il saldo del giornale di cassa e il saldo del conto corrente bancario *si riconciliano* come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Cassiere	Importo (Euro)	
Saldo del Giornale di cassa dell'Ente al 31/03/2023	52.222.869,63	+
<i>Reversali emesse e non trasmesse all'Istituto Cassiere</i>	755.548,90	-
Reversali trasmesse e non ancora riscosse dall'Istituto Cassiere	32.130,28	-
Partite da regularizzare in entrata	11.203.732,22	+
<i>Mandati emessi e non trasmessi all'Istituto Cassiere</i>	163.351,82	+
Mandati trasmessi e non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	158.315,63	+
Partite da regularizzare in uscita	47.855.969,21	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere al 31/03/2023	15.104.620,91	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regularizzate dall'Ente. Al riguardo, tenuto conto dei rilevanti importi dei sospesi da regularizzare, soprattutto in uscita, il Collegio, nel richiamare il verbale n. 9 del 26 luglio 2022, ritiene opportuno reitare la sollecitazione nei confronti dell'Ateneo affinché l'Ufficio Ragioneria sia adeguatamente potenziato e posto in condizioni di ottemperare agli adempimenti contabili previsti dalla vigente normativa.

Il saldo del conto di Tesoreria in Banca d'Italia, contabilità speciale n. 38455, come risultante dal Mod. 56 T-Situazione relativa al mese di marzo 2023, presenta le seguenti risultanze:

el
4



Descrizione	Importi (Euro)	
Saldo sottoconto fruttifero	2.528.021,37	+
Saldo sottoconto infruttifero	13.703.924,01	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2023	16.231.945,38	

Il saldo Banca d'Italia di cui al Mod. 56T, pari a euro 16.231.945,38, si riconcilia con il saldo dell'Istituto Cassiere sopra riportato, pari a Euro 15.104.620,91, per le seguenti operazioni:

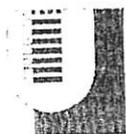
Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Cassiere e il saldo Banca d'Italia (Mod:56T)	Importi (Euro)	
Saldo Banca d'Italia al 31/03/2023	16.231.945,38	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere	0,00	-
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere	0,00	+
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Cassiere ma non sul conto della Banca d'Italia	2.300.456,36	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Cassiere ma non sul conto della Banca d'Italia	1.173.131,89	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere al 31/03/2023	15.104.620,91	=

In via preliminare, per quanto concerne l'affidamento del servizio di tesoreria, il Collegio prende atto che il medesimo servizio continua ad essere svolto da Unicredit S.p.A. in regime di proroga fino al 31 dicembre 2023, giusta delibera del Consiglio di amministrazione del 28 marzo 2023, al fine di garantire la continuità dell'attuale servizio e giungere alla conclusione del nuovo procedimento di gara.

Il Collegio procede, mediante campionamento con metodo casuale, al controllo dei seguenti documenti:

el

5



Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo (Euro)	Rilievo SI/NO
1718	20 febbraio 2023	Contributo liberale per master di II livello in Agenti fisici e radioprotezione - Dip. Fisica	€ 1500,00	NO
3610	30 marzo 2023	Ritenuta previdenziale	€ 82,34	NO
3224	22 marzo 2023	Iva slit payment - Dip. Biologia	0,84	NO
3687	31 marzo 2023	Contributo per un progetto del Dipartimento di Medicina dei sistemi	€ 154.000,00	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo (Euro)	Verifica DURC SI/NO	Verifica ex 48-bis DPR 602/1973 SI/NO	Rilievo SI/NO
4891	31 marzo 2023	Rinnovo iscrizione Ordine Avvocati	€ 920,00	NO	NO	NO
927	24 gennaio 2023	Pagamento Borsa Erasmus	€ 1.470,00	NO	NO	NO
602	19 gennaio 2023	Attività di docenza master	€ 280,00	NO	NO	NO
3217	7 marzo 2023	Servizio catering	€ 1.210,00	SI	NO	SI
1147	27 gennaio 2023	Trasporto e smaltimento rifiuti speciali	€ 762,50	SI	NO	NO



1007	25 gennaio 2023	Saldo Coordinatore della sicurezza in fase di esecuzione Impermeabilizzazione terrazze dell'Ateneo	€ 11.616,07	NO	SI	SI
------	-----------------	--	-------------	----	----	----

In merito al mandato n. 3217 del 7 marzo 2023, del Dipartimento di Biomedicina e prevenzione, avente quale causale "Servizio catering", il Collegio, nel richiamare l'art. 56 "Spese di rappresentanza" del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ateneo, chiede che siano forniti chiarimenti in ordine ai presupposti giustificativi di siffatta spesa.

In merito al mandato n. 1007 del 25 gennaio 2023 di € 11.616,07, il Collegio ritiene opportuno chiedere che siano forniti chiarimenti in ordine alle modalità di selezione dei professionisti a cui sono state richieste le offerte.

Dall'esame dei suindicati rimanenti mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

4) VERIFICA DEI VERSAMENTI DELLE RITENUTE PREVIDENZIALI, FISCALI ED IVA AL 31/03/2023

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'Erario effettuati con i modelli F24EP, che vengono di seguito elencati:

- Verifica dei versamenti delle ritenute previdenziali e fiscali I trimestre 2023

Periodo	Mese di competenza: Gennaio	Mese di competenza: Febbraio	Mese di competenza: Marzo
	Data versamento 16/02/2023	Data versamento 16/03/2023	Data versamento 17/04/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute Erariali (cod. 100E/104E/120E/155E/170E/162E/103E/110E)	2.443.636,76	1.907.083,25	2.748.869,93

cr

[Handwritten signature]



Periodo	Mese di competenza: Gennaio	Mese di competenza: Febbraio	Mese di competenza: Marzo
	Data versamento 16/02/2023	Data versamento 16/03/2023	Data versamento 17/04/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Enti Locali (cod. 384E/161E/385E)	1.060,48	1.862,75	118.020,82
Addiz. Regionali (cod. 381E/160E)	4.069,06	6.165,04	337.440,82
IRAP (cod. 380E)	833.521,40	871.233,87	923.676,33
Contributi INPS (C10 - CXX - DM10)	1.173.356,48	1.222.482,23	1.141.485,60
Contributi INPDAP (cod. P101/P707/P708/P909/P111/P713/P106/P810)	3.664.651,80	3.787.710,31	3.885.320,66
INAIL	35,64	35,64	35,64

Totale versamenti con F24EP	8.120.331,62	7.796.573,09	9.154.849,80
------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Periodo	Mese di competenza Gennaio	Mese di competenza Febbraio	Mese di competenza Marzo
	Importo	Importo	Importo
Contributi Fondo Perseo Sirio	1.306,73	1.501,41	1.604,81



- **Controllo versamenti IVA periodo: I trimestre 2023**

IVA commerciale

Mese di riferimento	Credito	Debito	Acconto IVA	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio 2023	12.610,04	96.629,66		84.019,62	16/02/2023
Febbraio 2023	15.850,94	117.432,18		101.581,24	16/03/2023
Marzo 2023	13.229,12	106.725,29		93.496,17	17/04/2023

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri vendite ed acquisti commerciali.

IVA intra/extra UE

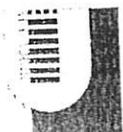
Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio 2023		21.855,06	21.855,06	16/02/2023
Febbraio 2023		27.982,92	27.982,92	16/03/2023
Marzo 2023		42.158,28	42.158,28	17/04/2023

Dette risultanze di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri acquisti istituzionali UE-Extra UE.

IVA Split Payment

Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio 2023	650.539,20	650.539,20	16/02/2023
Febbraio 2023	498.070,14	498.070,14	16/03/2023
Marzo 2023	428.706,28	428.706,28	17/04/2023

ed
9
\$



Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nei registri acquisti istituzionali.

Si riepilogano di seguito i versamenti complessivi e le quietanze degli F24:

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Gennaio 2023	756.413,88 €	23020909372969002	16/02/2023
Febbraio 2023	627.634,30 €	23030908584848369	16/03/2023
Marzo 2023	564.360,73 €	23040709110711746	17/04/2023

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

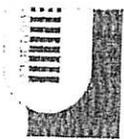
5) EVENTUALI E VARIE

Monitoraggio dello stato di realizzazione degli interventi dei programmi art. 1, comma 1, lettere a), b), c) e d) del DM 5 dicembre 2019, n. 1121 – Anno 2023.

Il Collegio incontra, ai fini dell'adempimento di cui sopra, la Dott.ssa A.M. Stornata della Divisione 2 della IV Direzione e l'Ing. D. Flamini, della IV Direzione, in modo da acquisire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio ha proceduto all'esame della documentazione fornita dagli Uffici con e-mail del 18 aprile 2023 a seguito della nota del MUR prot. n. 3411 del 17 marzo 2023, concernente il monitoraggio dello stato di realizzazione degli interventi dei programmi di cui all'art. 1, comma 1, lett. a) del D.M. 5 dicembre 2019, n. 1121, consistenti in esecuzione di progetti di livello esecutivo e/o definitivo realizzati secondo la formula dell'appalto di progettazione e esecuzione dei lavori in base alla vigente normativa dei contratti pubblici, concernenti lavori di edilizia. Con avviso pubblicato dal medesimo MUR, sulla piattaforma informatica dedicata, il termine per l'inserimento dei dati del presente monitoraggio nonché dell'asseverazione del Collegio dei Revisori dei conti è stato posticipato al 27 aprile 2023 alle ore 16,00.

In particolare, l'esame ha riguardato l'avanzamento dei lavori, i mandati e le quietanze di pagamento, nonché le fatture ricevute, nel periodo di riferimento (20 novembre 2021 – 31 dicembre 2022). All'esito di tale esame, il Collegio ha dato atto di aver verificato, ai sensi



dicembre 2022). All'esito di tale esame, il Collegio ha dato atto di aver verificato, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 123 del 2011, la natura in conto capitale delle spese sostenute, la loro pertinenza rispetto al programma oggetto di finanziamento e l'esistenza e la regolarità dei titoli di spesa e di pagamento. Ha, pertanto, proceduto alla sottoscrizione della scheda di monitoraggio firmata dal Rettore, scheda che andrà inoltrata al MUR entro le ore 16,00 del giorno 27 aprile 2023.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18,50 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Pres. Massimo Lasalvia

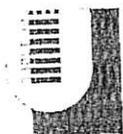
Dott.ssa Gabriella Iacobacci

Dott. Bernardo Maria Iannettone

(Presidente)

(Componente)

(Componente)



ALLEGATO 1

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio al 31 dicembre 2022

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti con la nota prot. n. 20587 del 14 aprile 2023 per l'espressione del parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

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

ed è corredato dalla Relazione sulla gestione.

Al bilancio unico d'Ateneo d'esercizio 2022 in argomento, l'Università ha 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.

Ai sensi dell'art. 41 del D.L. n. 66 del 24 aprile 2014, è allegato, altresì, un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dalla responsabile della Divisione Contabilità, Bilancio e Tesoreria, nonché dalla Direttrice f.f., attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231 del 9 ottobre 2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33 del 14 marzo 2013.

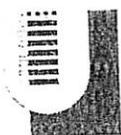
In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2022 mostra un risultato positivo (utile) di esercizio pari ad Euro 1.871.165.



Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2022, come desunti dalle tabelle riepilogative predisposte dalla Divisione "Bilancio, contabilità e tesoreria", confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Immobilizzazioni	379.183.139	383.595.570	-4.412.431	-1,15%
Attivo circolante	243.321.789	216.749.672	26.572.117	12,26%
Ratei e risconti attivi	6.731.130	9.628.450	-2.897.320	-30,09%
TOTALE ATTIVO	629.236.058	609.973.691	-19.262.367	-3,16%
Patrimonio netto	115.481.613	113.465.666	2.015.947	1,78%
Fondi per rischi ed oneri	14.513.651	16.470.823	-1.957.172	-11,88%
Trattamento di fine rapporto	293.247	410.979	-117.732	-28,65%
Debiti	109.854.527	105.724.200	4.130.327	3,91%
Ratei e risconti passivi	389.093.020	373.902.023	-15.190.997	-4,06%
TOTALE PASSIVO	629.236.058	609.973.691	-19.262.367	-3,16%
Conti d'ordine	-	-	-	-

CONTO ECONOMICO	2022	2021	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Proventi propri	70.209.335	59.460.514	10.748.821	18,08%
Contributi	238.694.309	249.504.587	-10.810.278	-4,33%
Proventi per attività assistenziale	-	-	-	-
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-	-
Altri proventi e ricavi diversi	22.029.994	21.020.389	1.009.605	4,80%
Variazione rimanenze	-	-	-	-
Incremento immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI	330.933.638	329.985.490	948.148	0,29%
Costi del personale	-185.256.725	-175.521.092	-9.735.633	5,55%
Costi della gestione corrente	-98.638.821	-108.718.412	10.079.591	-9,27%
Ammortamenti e svalutazioni	-25.313.952	-17.769.958	-7.543.994	42,45%
Accantonamenti per rischi ed oneri	-4.658.314	-8.936.522	4.278.208	-47,87%
Oneri diversi di gestione	-2.028.523	-1.942.888	-85.635	4,41%



CONTO ECONOMICO	2022	2021	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
TOTALE COSTI	-315.896.335	-312.888.872	-3.007.463	0,96%
Proventi e oneri finanziari	-2.196.520	-2.420.979	224.459	-9,27%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-380	380	-100,00%
Proventi e oneri straordinari	573.291	316.128	-257.163	81,35%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-11.542.908	-10.974.048	-568.860	5,18%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.871.165	4.017.339	-2.146.174	-53,42%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto Economico 2022 con i dati del corrispondente Budget 2022:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2022	BUDGET ECONOMICO 2022	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Proventi propri	70.209.335	67.971.301	2.238.034	3,29%
Contributi	238.694.309	246.296.864	-7.602.555	-3,09%
Proventi per attività assistenziale	-	-	-	-
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-	-
Altri proventi e ricavi diversi	22.029.994	16.330.457	5.699.537	34,90%
Variazione rimanenze	-	-	-	-
Incremento immobilizzazioni per lavori interni	-	610.000	-610.000	-100,00%
TOTALE PROVENTI	330.933.638	331.208.622	-274.984	-0,08%
Costi del personale	-185.256.725	-179.908.797	-5.347.928	2,97%
Costi della gestione corrente	-98.638.821	-118.471.290	19.832.469	-16,74%
Ammortamenti e svalutazioni	-25.313.952	-18.560.000	-6.753.952	36,39%
Accantonamenti per rischi ed oneri	-4.658.314	-200.000	-4.458.314	2229,16%
Oneri diversi di gestione	-2.028.523	-2.694.050	665.527	-24,70%
TOTALE COSTI	-315.896.335	-319.834.137	3.937.802	-1,23%
Proventi e oneri finanziari	-2.196.520	-2.270.013	73.493	-3,24%



CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2022	BUDGET ECONOMICO 2022	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	-
Proventi e oneri straordinari	573.291	-	573.291	100,00%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-11.542.908	-11.088.058	-454.850	4,10%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.871.165	-1.983.586	3.854.751	194,33%

In base ai dati sopra esposti, il Collegio osserva che il consuntivo 2022 mostra proventi sostanzialmente in linea con quanto previsto nel bilancio preventivo (proventi inferiori di 274.984 Euro, pari allo - 0,08%) e costi operativi inferiori a quelli previsti per 3.937.802 Euro (pari a circa -1,23%). Tali dinamiche, unitamente alla rilevazione di maggiori proventi finanziari per 73.493 Euro, maggiori proventi straordinari per 573.291 Euro e alla registrazione di imposte correnti sul reddito superiori a quanto previsto per 454.850 Euro, danno luogo a un risultato d'esercizio positivo per 1.871.165 Euro, a fronte di una previsione di risultato economico negativo per 1.983.586 Euro.

In riferimento alla struttura e al contenuto, il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2022 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. 1055 del 30 maggio 2019 che adotta la terza versione 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'art. 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. 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, recante elementi 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. 1055 del 30 maggio 2019 che adotta la terza versione 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. Inoltre, si evidenzia che la medesima nota integrativa specifica esaurientemente i criteri di valutazione delle voci di bilancio .

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le voci più significative del Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio al 31 dicembre 2022.



ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni Immateriali

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

Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2022
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	245.220	54.310	-	299.530
<i>Fondo ammortamento</i>	-121.551	-44.915	-	-166.466
Valore netto diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere d'ingegno	123.669	9.395	-	133.064
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	234.564	-	-	234.564
<i>Fondo ammortamento</i>	-234.376	-132	-	-234.508
Valore netto concessioni, licenze, marchi e diritti simili	188	-132	-	55
Immobilizzazioni in corso e acconti	6.533	-	-	6.533
<i>Fondo ammortamento</i>	-	-	-	-



IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2022
Valore netto immobilizzazioni in corso e acconti	6.533	-	-	6.533
Altre immobilizzazioni immateriali	1.414.530	236.607	-	1.651.139
Fondo ammortamento	-703.749	-260.826	-	-964.575
Valore netto altre immobilizzazioni immateriali	710.781	-24.218	-	686.563
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	841.171	-14.956	-	826.215

La variazione emergente rispetto al saldo del bilancio 2021, pari a -14.956 euro, deriva dalla somma algebrica tra l'ammontare degli acquisti (diritti di brevetto per euro 54.310; altre immobilizzazioni materiali per 236.607 euro) e l'ammontare complessivo degli ammortamenti dell'esercizio pari a euro 305.873.

L'incremento dell'esercizio relativo alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" fa riferimento quasi esclusivamente all'acquisto di software, in particolare software per il CED.

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 2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2022
Terreni e fabbricati	553.069.654	2.925.319	-	555.994.972
<i>Fondo ammortamento</i>	-186.416.762	-10.521.146	-	-196.937.908
Valore netto terreni e fabbricati	366.652.892	-7.595.827	-	359.057.065
Impianti e attrezzature	53.966.818	2.402.774	-421	56.369.171
<i>Fondo ammortamento</i>	-49.715.792	-1.334.421	420	-51.049.794
Valore netto impianti e attrezzature	4.251.026	1.068.352	-1	5.319.377
Attrezzature scientifiche	64.027.153	3.082.138	-	67.109.290
<i>Fondo ammortamento</i>	-59.526.969	-1.968.163	-	-61.495.132
Valore netto attrezzature scientifiche	4.500.184	1.113.975	-	5.614.158
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.810.477	109.509	-	7.919.986
<i>Fondo ammortamento</i>	-7.721.129	-109.509	-	-7.830.637
Valore netto patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	89.349	-	-	89.349
Mobili e arredi	20.712.664	146.225	-	20.858.889
<i>Fondo ammortamento</i>	-19.285.948	-411.072	-	-19.697.020
Valore netto mobili e arredi	1.426.716	-264.847	-	1.161.869
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.917.068	1.059.316	-	2.976.385
<i>Fondo ammortamento</i>	-	-	-	-
Valore netto immobilizzazioni in corso e acconti	1.917.068	1.059.316	-	2.976.385
Altre immobilizzazioni materiali	27.038.721	2.186.702	-2.018	29.223.405
<i>Fondo ammortamento</i>	-23.486.661	-2.023.128	547	-25.509.242
Valore netto altre immobilizzazioni materiali	3.552.060	163.574	-1.471	3.714.163
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	382.389.295	-4.455.456	-1.472	377.932.366

La variazione emergente rispetto al saldo del bilancio 2021, pari complessivamente a - 4.456.929 euro, deriva dalla somma algebrica tra l'ammontare degli incrementi, pari a euro

cl

19

B



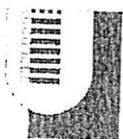
11.911.983 (comprensivo della riclassificazione di un cespite in "*Terreni e Fabbricati*" per euro 9.760), degli ammortamenti, pari a euro 16.367.439 (comprensivi dell'importo di euro 9.760 del cespite riclassificato, per un netto contabile pari a zero), dei decrementi per complessivi euro 2.439 e del relativo storno al fondo ammortamenti per complessivi euro 967.

Gli incrementi della voce "*Terreni e fabbricati*", pari complessivamente a euro 2.915.559, fanno principalmente riferimento a lavori di isolamento termico della Facoltà di Economia (1.270 migliaia di Euro), di riammodernamento della Macroarea di Scienze MM.FF.NN. (217 migliaia di Euro) e della Facoltà di Medicina e Chirurgia (665 migliaia di Euro). Sono stati inoltre effettuati lavori di riqualificazione del fabbricato adibito a stazione di Idrobiologia e Acquacoltura (235 migliaia di Euro), restauro conservativo della Fontana dei Draghi di Villa Mondragone (253 migliaia di Euro) e lavori di riqualificazione dell'area antistante l'area di ristoro della Macroarea di Ingegneria (87 migliaia di Euro).

L'incremento nella voce "*Impianti e attrezzature*" si riferisce, in particolare, alla realizzazione della nuova centrale frigorifera a servizio della macroarea di Scienze MM.FF.NN. (1.423 migliaia di Euro), a installazione di impianti idrici antincendio (591 migliaia di Euro), fornitura di un quadro elettrico per la Facoltà di Medicina e Chirurgia (128 migliaia di Euro) e ad acquisti di attrezzature a valere sui fondi ex D.M. 737/2021 (53 migliaia di Euro).

La voce "*Attrezzature scientifiche*" si movimenta rispetto al bilancio 2021 a seguito di acquisti per 3.082.138 euro relativi ad attrezzature scientifiche, nella maggioranza dei casi a valere su finanziamenti ottenuti per progetti di ricerca dei dipartimenti dell'Ateneo. Nelle "*Immobilizzazioni materiali in corso e acconti*", si osserva un incremento di 1.059.316 euro per il cablaggio delle Macroaree (882 migliaia di Euro) e lavori per il Nuovo Polo Didattico di Ateneo (177 migliaia di Euro). Infine, la voce "*Altre immobilizzazioni materiali*" si movimenta rispetto al bilancio 2021 a seguito di acquisti per 2.186.702 euro, di cui 2.135 migliaia di Euro relative a strumentazione hardware, 49 migliaia di Euro a nuove infrastrutture di rete e 2 migliaia di Euro ad altri beni materiali.

20



Immobilizzazioni finanziarie

Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2022
Partecipazioni in società ed enti controllanti	-	-	-	-
<i>Partecipazioni in altre società ed enti</i>	365.104	87.500	-28.046	424.558
Totale partecipazioni	365.104	87.500	-28.046	424.558
Titoli	-	-	-	-
<i>Crediti immobilizzati</i>	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	365.104	87.500	-28.046	424.558

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.

cl

21
\$



Nel corso dell'anno 2022, 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. n. 175/2016, e successive modificazioni). Nel corso del 2022 sono state acquisite le quote partecipative dei soggetti attuatori dei Progetti di ricerca in ambito P.N.R.R. per un valore complessivo di 87,5 migliaia di Euro e si è provveduto a incrementare il fondo svalutazione della quota posseduta nel Consorzio CIFS per circa 1,6 migliaia di Euro.

Nel dettaglio, segnatamente alla voce "*Partecipazioni in altre società ed enti*", la variazione emergente rispetto al saldo del bilancio 2021, pari a -59.454 euro, deriva dalla somma algebrica tra l'ammontare degli incrementi, pari a euro 87.500 (per acquisizioni di partecipazioni conseguenti alla creazione degli "hub" previsti dalla normativa di riferimento per la realizzazione delle iniziative del PNRR), della dismissione della partecipazione nel Consorzio Matris in liquidazione e nel Consorzio CIRCMSB (rispettivamente per 4,5 migliaia di euro e 5 migliaia di euro), della riclassificazione delle partecipazioni in Nanoshare S.r.l. e Cryolab S.r.l. nelle "*Attività finanziarie del circolante*" (17 migliaia di euro complessivi) e della svalutazione del valore della partecipazione nel consorzio CIFS (1,6 migliaia di euro).

Nella voce "*Partecipazione in società ed enti controllati*" non sono registrate variazioni, ma la Nota integrativa riporta comunque il dettaglio del valore di iscrizione al 31.12.2022, pari a zero, relativo alla "Fondazione Universitaria INUIT" in liquidazione, alla "Fondazione Universitaria Economia Tor Vergata" e alla "Fondazione Sebastiano e Rita Raeli per Tor Vergata", partecipate al 100% e costituenti, insieme all'Ateneo stesso, l'area di consolidamento individuata per il bilancio consolidato 2022 da predisporre, ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. n. 18/2012.

A tale ultimo proposito, anche sulla scorta della Nota integrativa (paragrafo "*Rapporti con parti correlate*"), il Collegio non tralascia di ricordare che l'ultimo bilancio consolidato risulta redatto con riferimento alla data del 31 dicembre 2019, approvato dal Consiglio di



Amministrazione dell'Ateneo a luglio 2021, e che, ad oggi, non risulta ancora predisposto il bilancio consolidato per gli esercizi 2020 e 2021, non essendo ancora pervenuti all'Ateneo, da parte del Liquidatore della controllata, i bilanci d'esercizio della Fondazione INUIT in liquidazione. Sul punto, il Collegio ritiene opportuno formulare una sollecitazione in ordine alla predisposizione del bilancio consolidato per gli esercizi ancora mancanti (2020, 2021 e 2022).

Rimanenze

Le rimanenze alla data di fine esercizio (13.227 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 hanno subito un decremento di 15.407 Euro rispetto all'esercizio precedente.

Crediti

Sono costituiti da:

CREDITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2022
Crediti verso MUR e Altre Amministrazioni Centrali	53.122.083	300.154.615	209.534.017	143.742.681
<i>Fondo svalutazione</i>	-	-	-	-
Valore netto crediti verso MUR e altre Amministrazioni Centrali	53.122.083	300.154.615	209.534.017	143.742.681
Crediti verso Regioni e Province autonome	4.028.063	18.584.963	3.334.741	19.278.285
<i>Fondo svalutazione</i>	-1.602.651	-	-1.602.651	-
Valore netto crediti verso Regioni e Province autonome	2.425.412	18.584.963	1.732.090	19.278.285
Crediti verso altre Amministrazioni locali	5.964.120	3.274.683	5.458.367	3.780.436
<i>Fondo svalutazione</i>	-454.612	-	-454.612	-
Valore netto crediti verso altre Amministrazioni locali	5.509.508	3.274.683	5.003.755	3.780.436
Crediti verso U.E. e Resto del mondo	11.971.100	19.330.023	19.717.476	11.583.647
<i>Fondo svalutazione</i>	-366.043	-	-366.043	-



CREDITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2022
Valore netto crediti verso U.E. e Resto del mondo	11.605.057	19.330.023	19.351.433	11.583.647
Crediti verso università	1.244.879	4.827.033	3.375.636	2.696.276
<i>Fondo svalutazione</i>	<i>-988.374</i>	-	<i>-988.374</i>	-
Valore netto crediti verso università	256.505	4.827.033	2.387.262	2.696.276
Crediti verso studenti per tasse e contributi	2.491.262	71.646.310	71.681.699	2.455.873
<i>Fondo svalutazione</i>	<i>-1.942.937</i>	-	-	<i>-1.942.937</i>
Valore netto crediti verso studenti per tasse e contributi	548.325	71.646.310	71.681.699	512.936
Crediti verso società ed enti controllati	936.678	-	49.821	886.857
<i>Fondo svalutazione</i>	<i>-936.678</i>	-	<i>-49.821</i>	<i>-886.857</i>
Valore netto crediti verso società ed enti controllati	-	-	-	-
Crediti verso altri (pubblici)	117.318.847	40.663.605	133.664.823	24.317.629
<i>Fondo svalutazione</i>	<i>-9.546.560</i>	<i>-8.648.792</i>	<i>-822.097</i>	<i>-17.373.255</i>
Valore netto crediti verso altri (pubblici)	107.772.287	32.014.813	132.842.726	6.944.374
Crediti verso altri (privati)	39.798.252	169.491.942	149.918.102	59.372.092
<i>Fondo svalutazione</i>	<i>-10.447.165</i>	-	-	<i>-10.447.165</i>
Valore netto crediti verso altri (privati)	29.351.086	169.491.942	149.918.102	48.924.926
TOTALE CREDITI	210.590.263	619.324.381	592.451.084	237.463.562

Nell'ammontare dei crediti si registra una variazione in aumento di euro 26.873.297, frutto della somma algebrica tra l'ammontare degli incrementi, pari a euro 619.324.381 e dei decrementi, pari a euro 592.451.084.

In particolare, si evidenzia che il credito verso altre Amministrazioni centrali (116.729 migliaia di Euro, a fronte di 28.916 migliaia di Euro nel bilancio 2021) è riferito per 80 milioni di Euro alla posizione di cui all'art. 25 del D.L. 30/12/2019, n. 162, convertito, con modificazioni, dalla Legge 28 febbraio 2020, n. 8, e che i crediti verso le regioni sono relativi,

el
J
sh



per 15 milioni di Euro, alla posizione verso la Regione Lazio di cui alla L.R. n. 14/2021. Nel 2021 invece la voce "Credito verso altri (pubblici)" accoglieva, come posta maggiormente significativa, 103.649 migliaia di Euro di crediti netti nei confronti della Fondazione Policlinico Tor Vergata, relativamente ai quali la pretesa dell'Ateneo è venuta meno nell'ambito della regolazione consensuale dei rapporti ex art. 25 del D.L. n. 162/2019 citato, a seguito della sottoscrizione di apposito protocollo d'intesa con la Regione Lazio il 31/05/2022.

Attività finanziarie

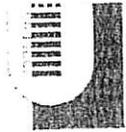
La voce "Attività finanziarie" accoglie un valore di 30 migliaia di Euro. Sono state cedute le partecipazioni in Operation Management Team S.r.l. e in TiberLab S.r.l, valorizzate, rispettivamente, nel 2021, in 2,3 migliaia di Euro e 2,7 migliaia di Euro, e sono state riclassificate a questa voce dalle Immobilizzazioni finanziarie, a motivo della volontà del Consiglio di Amministrazione di procedere con la cessione delle relative quote, le partecipazioni in Cryolab S.r.l. e Nanoshare S.r.l..

Disponibilità liquide

Sono composte come segue:

DISPONIBILITÀ LIQUIDE	SALDO INIZIALE			SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2022
	1° GENNAIO 2022	INCREMENTI	DECREMENTI	
Depositi bancari e postali	6.095.191	389.832.195	-390.112.609	5.814.777
Denaro e valori in cassa	22.239	133.994	-156.232	-
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	6.117.430	389.966.189	-390.268.842	5.814.777

Per quanto concerne la voce "Depositi bancari e postali", si evidenzia che l'importo di euro 5.814.777, rilevato al 31.12.2022, concide con il saldo del conto corrente bancario alla stessa data e che la variazione complessiva ammontante a - 280.414 euro, attiene, per euro 158.213, alla chiusura del conto corrente postale, e, per la differenza, alle risorse necessarie all'estinzione delle passività operative correnti.



Ratei e risconti attivi

Sono costituiti da:

RATEI E RISCONTI ATTIVI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2022
Ratei attivi per ricerche finanziate e cofinanziate in corso	2.944.179	1.233.940	-1.950.435	2.227.684
Altri ratei attivi	-	-	-	-
Risconti attivi	6.684.271	4.617.786	-6.798.611	4.503.446
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	9.628.450	5.851.726	-8.749.046	6.731.130

I risconti attivi contabilizzati fanno riferimento a quote di costi rinviati agli esercizi successivi. In particolare 3,6 milioni di euro sono relativi a quote di trasferimenti a partner di un progetto europeo.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito come segue:

PATRIMONIO NETTO	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2022
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	15.482	-	847.853
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	24.821.212	18.085.615	-	42.906.827
Riserve vincolate	27.431.908	239.824	-	27.671.733
Totale patrimonio vincolato	53.085.491	18.340.922	-	71.426.413
Risultati degli esercizi precedenti	48.029.269	4.017.339	-18.196.140	33.850.468
- di cui ex CO.FI.	10.469.974	-	-	10.469.974
- di cui Co.E.P.	37.559.295	4.017.339	-18.196.140	23.380.494
Risultato dell'esercizio	4.017.339	1.871.165	-4.017.339	1.871.165



PATRIMONIO NETTO	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2022
Riserve statutarie	-	-	-	-
Totale patrimonio non vincolato	52.046.608	5.888.504	-22.213.479	35.721.634
TOTALE PATRIMONIO NETTO	113.465.666	24.229.425	-22.213.479	115.481.613

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 illustrata nella Relazione relativa al bilancio unico d’Ateneo di quell’esercizio, il Fondo di Dotazione non ha subito movimentazioni. Nell’esercizio 2022 la voce “Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali” è stata incrementata di 18.086 migliaia di Euro, pari all’ammontare degli investimenti programmati per l’anno 2023 e finanziati su risorse proprie dell’Ateneo, così come risultanti dal Budget degli investimenti approvato dal C.d.A. del 20 dicembre 2022.

Inoltre, nel corso dell’esercizio 2022, sono state aggiunte: alla voce “Fondi vincolati da terzi”, 15 migliaia di Euro di proventi netti derivanti dalla gestione dei terreni ricevuti con lascito testamentario dal prof. Enzo Salomoni e, alla voce “Riserve vincolate”, 240 migliaia di Euro relative al finanziamento, da parte della Regione Lazio, per il progetto “Valorizzazione dei Luoghi della Cultura del Lazio – Villa Mondragone”.

Fondi per rischi ed oneri

Sono costituiti da:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2022
Fondo Rischi Contenziosi	1.992.397	1.555.119	-949.578	2.597.938



Fondo per Imposte (anche Differite)	400.000	-	-	400.000
Altri Fondi rischi ed Oneri	14.078.426	3.103.195	-5.665.909	11.515.712
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.470.823	4.658.314	-6.615.487	14.513.651

Nell'esercizio 2022 sono state effettuate le principali movimentazioni:

- rilascio dell'intero ammontare residuo del fondo relativo al contenzioso con ex studenti delle scuole di specializzazione medica (508 migliaia di Euro), a seguito dell'evoluzione dell'andamento dei relativi contenziosi, su indicazione dei legali incaricati;
- accantonamento di 479 migliaia di Euro per integrare la passività, considerata probabile, relativa a contenziosi tributari e utilizzi per 29 migliaia di Euro per pagamento di una cartella esattoriale;
- accantonamento di 757 migliaia di Euro per passività relative a contenziosi con il personale, relativamente ai quali sono stati effettuati utilizzi per 104 migliaia di Euro a seguito di chiusura, nel corso dell'esercizio, delle relative posizioni;
- accantonamento di ulteriori 252 migliaia di Euro sul contenzioso con European Hospital a seguito di modifica nella quantificazione del rischio da parte dell'Ufficio Legale;
- accantonamenti per 67 migliaia di Euro e rilasci per 310 migliaia di Euro su altri contenziosi minori.

In relazione all'accantonamento per contenziosi tributari con l'Agenzia delle entrate e all'utilizzo del fondo rischi per contenziosi per il pagamento di una cartella esattoriale per circa 29.000,00 euro, il Collegio ritiene opportuno richiamare l'attenzione degli uffici preposti sulla individuazione delle cause e delle misure da adottare per evitare l'insorgenza di maggiori oneri a carico del bilancio dell'Ateneo derivanti da ritardati pagamenti di tributi e contributi.

Per quanto riguarda il fondo imposte, interamente relativo a IRES pregressa, non sono state effettuate movimentazioni.


 28




Infine, per quanto attiene ai fondi oneri per il personale dipendente, si segnalano le seguenti, principali, movimentazioni:

- accantonamento al Fondo adeguamento stipendiale del personale ricercatore per 168 migliaia di Euro e per adeguamento stipendiale del personale tecnico, amministrativo e bibliotecario per 265 migliaia di Euro e relativi utilizzi del periodo (3.411 migliaia di Euro, derivanti da arretrati 2021 del DPCM 15 marzo 2022 e progressioni stipendiali);
- utilizzo del fondo "Una tantum" per 22 migliaia di Euro;
- accantonamento al fondo comune d'Ateneo per 1.059 migliaia di Euro (utilizzato per 44 migliaia di Euro stanziato al 31 dicembre 2021);
- accantonamento al fondo risorse variabili per il personale ex art. 87 e 90 CCNL per 1.535 migliaia di Euro (utilizzato per 2.120 migliaia di Euro stanziato al 31 dicembre 2021).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Si tratta dell'accantonamento spettante a tale 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 2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2022
Fondo trattamento fine rapporto	410.979	27.828	-145.560	293.247
TOTALE FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	410.979	27.828	-145.560	293.247

Debiti

Sono costituiti da:



DEBITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2022
Debiti verso banche e altri finanziatori	69.111.064	4.873.260	-6.859.024	67.125.300
Debiti verso MUR e altre Amministrazioni Centrali	93.632	549.427	-538.429	104.630
Debiti verso Regioni e Province autonome	4.023.740	4.162.520	-4.020.580	4.165.680
Debiti verso altre Amministrazioni locali	172	108376,73	-108548,7	-
Debiti verso U.E. e resto del mondo	73.820	101.627	-175.447	-
Debiti verso università	351.547	1.611.411	-1.604.785	358.172
Debiti verso studenti per tasse e contributi	892.098	3.216.248	-3.545.692	562.653
Debiti per acconti	-	24269,2	-5679,2	18.590
Debiti verso fornitori	6.674.090	58.977.194	-58.881.908	6.769.377
Debiti verso dipendenti	3.331.059	186.243.973	-185.638.652	3.936.379
Debiti verso società ed enti controllati	55.000	37.464	-86.274	6.191
Altri debiti	21.117.979	152.179.893	-146.490.317	26.807.555
TOTALE DEBITI	105.724.200	412.085.663	-407.955.336	109.854.527

La variazione dei debiti, rispetto al 2021, ammonta complessivamente a euro 4.130.327 e fa riferimento, principalmente, alla combinazione della riduzione dei debiti verso le banche per euro 1.985.764 e dell'incremento di euro 5.689.576 nella voce "Altri debiti", determinatosi per effetto dell'anticipazione, nel 2021, del versamento a dicembre di ritenute previdenziali in scadenza a gennaio 2022.

Il debito verso banche si compone di una quota a breve termine (entro i 12 mesi) di Euro 2.059.063 e di una quota a medio/lungo termine (oltre i 12 mesi) di Euro 65.066.237.

Ratei e risconti passivi

Sono costituiti da:



30



RATEI E RISCONTI PASSIVI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2022
Ratei passivi per contributi agli investimenti	254.990.322	27.974.258	33.776.968	249.187.611
Altri ratei e risconti passivi	33.785.095	67.584.131	52.570.687	48.798.539
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	85.126.606	96.455.903	90.475.640	91.106.870
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	373.902.023	192.014.292	176.823.296	389.093.020

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 2022 ammonta ad Euro 330.933.638 ed è così costituito:

PROVENTI OPERATIVI	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Proventi propri	70.209.335	59.460.514	10.748.821
Contributi	238.694.309	249.504.587	-10.810.278
Proventi per attività assistenziale	-	-	-
Proventi da gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-
Proventi e ricavi diversi	22.029.994	21.020.389	1.009.605
Variazione delle rimanenze	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	330.933.638	329.985.490	948.148

I "Proventi propri" sono così costituiti:

PROVENTI PROPRI	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Proventi per la didattica	37.377.715	35.734.769	1.642.946
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	8.409.004	7.299.639	1.109.365
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	24.422.616	16.426.107	7.996.509
TOTALE PROVENTI PROPRI	70.209.335	59.460.514	10.748.821



I "Contributi" sono così costituiti:

CONTRIBUTI	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
da MUR e Altre Amm.ni Centrali	211.540.960	225.086.335	-13.545.375
da Regioni e Province Autonome	522.811	384.488	138.323
da Altre Amm.ni Locali	76.699	-	76.700
da Unione Europea e Resto del Mondo	3.184.266	1.277.482	1.906.784
da Università	888.545	848.892	39.652
da Altri Enti Pubblici	20.344.057	20.090.689	253.368
da Altri Enti Privati	2.136.970	1.816.700	320.270
TOTALE CONTRIBUTI	238.694.309	249.504.587	-10.810.278

I "Proventi e ricavi diversi" sono così costituiti:

PROVENTI E RICAVI DIVERSI	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Rimborsi Spese Anticipate PTV - Mutui	-	82.152	-82.152
Recuperi e Rimborsi	4.031.282	2.638.797	1.392.484
Fitti Attivi da Fabbricati	88.579	69.027	19.552
Fitti Attivi da Terreni	108.481	101.567	6.913
Proventi da Altre Attività Commerciali	671.266	256.510	414.755
Altre Vendite di Beni e Servizi	44.791	15.565	29.226
Altre Poste Correttive e Compensative di Spese	16.419.755	17.262.582	-842.827
Rimborsi per Personale Comandato	328.454	441.377	-112.923
Altri Ricavi e Proventi Diversi	337.387	152.810	184.577
TOTALE PROVENTI E RICAVI DIVERSI	22.029.994	21.020.389	1.009.605

La voce "Variazione delle rimanenze" è pari a zero nel bilancio 2022; la variazione negativa nello stock di merchandising è classificata nella voce "Rimanenze di materiale" dei Costi operativi.

COSTI OPERATIVI

Il totale dei costi operativi al 31 dicembre 2022 ammonta ad Euro 315.896.335 ed è così costituito:

COSTI OPERATIVI	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
-----------------	------------	------------	------------



Costi del personale	185.256.725	175.521.092	9.735.633
Costi della gestione corrente	98.638.821	108.718.412	-10.079.591
Ammortamenti e svalutazioni	25.313.952	17.769.958	7.543.994
Accantonamenti per rischi ed oneri	4.658.314	8.936.522	-4.278.208
Oneri diversi di gestione	2.028.523	1.942.888	85.635
TOTALE COSTI OPERATIVI	315.896.335	312.888.872	3.007.463

I "Costi del personale" sono così costituiti:

COSTI DEL PERSONALE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
1) Costi del Personale Dedicato alla Ricerca e alla Didattica	138.258.994	134.386.520	3.872.474
a) Docenti / Ricercatori	124.563.658	121.535.249	3.028.409
b) Collaborazioni Scientifiche	10.462.618	10.619.588	-156.970
c) Docenti a Contratto	1.432.470	1.095.806	336.664
d) Esperti Linguistici	628.903	710.610	-81.707
e) Altro Personale Dedicato alla Ricerca e alla Didattica	1.171.345	425.266	746.079
2) Personale Dirigente e Tecnico-Amministrativo	46.997.731	41.134.572	5.863.158
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	185.256.725	175.521.092	9.735.633

Tra i "Costi operativi", si evidenzia che la variazione più significativa in aumento attiene alla voce "Costi del personale" ed è pari a complessivi euro 9.735.633, di cui euro 3.872.474 riferiti ai "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" (complessivamente ammontanti a euro 138.258.994) ed euro 5.863.158 relativi ai "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" (complessivamente ammontanti a euro 46.997.731). Detti aumenti, secondo quanto si evince dalla Nota integrativa, dipendono essenzialmente, da un lato, dall'incremento dei costi del personale docente e ricercatore derivante dalle progressioni economiche in scatti biennali ai sensi dell'art. 6, comma 14, della L. n. 240/2010, nonché dall'applicazione dell'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato, per gli anni 2021 e 2022, ai sensi, rispettivamente, del D.P.C.M 15/03/2022 e del D.P.C.M. 25/07/2022, e dall'altro lato, dall'incremento dei costi del personale dirigente, tecnico, amministrativo e bibliotecario per arretrati del CCNL 2019-2021 e progressioni economiche.

W
33
B



Per completezza, si evidenzia che i suddetti costi del personale sono calcolati al netto dell'IRAP, che è stata, invece, rilevata nella voce di Conto economico "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate" tra le "Imposte correnti" per complessivi euro 11.144.910.

I "Costi della gestione corrente" sono così costituiti:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Costi per il Sostegno agli studenti	50.854.812	41.049.067	9.805.745
Costi per il diritto allo studio	-	-	-
Costi per l'attività Editoriale	-	-	-
Trasferimenti a Partner di Progetti Coordinati	8.114.863	5.432.564	2.682.299
Acquisto Materiali di Consumo per Laboratori	4.075.945	3.715.641	360.304
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
Acquisto Libri, Periodici e Materiali Bibliotecari	33.935	45.002	-11.067
Acquisto di Servizi e Collaborazioni Tecnico-Gestionali	30.488.128	29.518.535	969.593
Acquisto Altri Materiali	1.214.240	1.190.059	24.181
Variazione delle rimanenze di materiale	15.407	-	15.407
Costi per Godimento di Beni di Terzi	242.937	252.756	-9.818
Altri Costi	3.598.553	27.514.788	-23.916.235
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	98.638.821	108.718.412	-10.079.591

Si evidenzia che nella voce "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali" trovano allocazione i costi sostenuti dall'Ateneo per "Energia elettrica", pari a euro 5.462.425, e per "Gas", pari a euro 474.141, per un totale di euro 5.936.566.

Nella voce "Altri costi" sono inclusi i "Versamenti allo Stato per vincoli di legge" relativi a misure di contenimento della spesa pubblica per complessivi euro 479.846, come più avanti dettagliato in apposito paragrafo.

Gli "Ammortamenti e svalutazioni" sono così costituiti:

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali	305.873	277.215	28.658



Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali	16.357.679	15.853.721	503.958
Svalutazioni delle Immobilizzazioni	1.609	4.873	-3.264
Svalutazione dei Crediti Compresi nell'Attivo Circolante e nelle Disponibilità Liquide	8.648.791	1.634.150	7.014.641
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.313.952	17.769.958	7.543.994

Circa la voce "Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide", si evidenzia che il bilancio, al 31.12.2022, accoglie la svalutazione di euro 8.648.792 euro, pari alla differenza tra l'ammontare netto (euro 103.649) delle partite creditorie verso la Fondazione Policlinico Tor Vergata e i finanziamenti accordati all'Ateneo dalla Regione Lazio (15 milioni di euro, L.R. n. 14/2021) e dallo Stato (80 milioni di euro, D.L. n. 162/2019, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 8/2020).

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

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Accantonamenti ad Altri Fondi per Oneri	76.282	45.668	30.613
Accantonamenti per Contenziosi in Corso	1.555.119	-	1.555.119
Accantonamenti per il Personale ex art. 87 e 90 CCNL risorse variabili	2.594.173	2.890.853	-296.680
Fondo rinnovi contrattuali	432.740	6.000.000	-5.567.260
TOTALE ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	4.658.314	8.936.521	-4.278.207

Gli "Oneri diversi di gestione" sono così costituiti:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
TARI	1.044.813	1.113.076	-68.263
Imposta di Bollo	743.794	687.007	56.787
Spese e Commissioni Bancarie	82.144	77.111	5.034
Imposte IMU / TASI	-	5.864	-5.864
Imposta di registro	54.383	3.166	51.217
Altre Imposte e Tasse	103.388	56.664	46.724
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.028.523	1.942.888	85.635

PROVENTI E ONERI FINANZIARI


35



Il totale netto dei proventi ed oneri finanziari al 31 dicembre 2022 ammonta ad Euro - (2.196.520) ed è così costituito:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Proventi finanziari	89.756	11.847	77.909
Interessi ed altri oneri finanziari	-2.286.275	-2.432.826	-146.551
Utili e perdite su cambi	-	-1	-1
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.196.520	-2.420.979	224.459

Si evidenzia che nella voce "*Interessi e altri oneri finanziari*" figurano anche gli interessi passivi su anticipazioni bancarie che, al 31.12.2022, ammontano a euro 16.263 per effetto di una variazione in aumento, rispetto al dato del 2021, di euro 16.073. Al riguardo, nel richiamare anche le pregresse osservazioni, il Collegio richiama l'attenzione dell'Ateneo sulla necessità di massimo contenimento del ricorso alle anticipazioni di cassa da cui scaturiscono maggiori oneri a carico del bilancio dell'Università per interessi passivi, tenuto pure conto dell'ormai intervenuta scadenza del contratto di tesoreria.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.

Il bilancio 2022 non presenta valori ascrivibili a questa voce.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il totale netto dei proventi ed oneri straordinari al 31 dicembre 2022 ammonta ad Euro 573.291 ed è così costituito:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Proventi Straordinari	843.924	388.627	455.297
Sopravvenienze Attive per Carico Cespite	58.716	2.177	56.540
Altre Sopravvenienze Attive	785.207	95.693	689.515
Sopravvenienze Attive per Incasso Tasse	-	290.757	-290.757
Oneri Straordinari	-270.633	-72.498	-198.135
Sopravvenienze Passive	-266.173	-72.281	-193.893
Minusvalenze da Scarico Cespite	-4.460	-217	-4.242
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	573.291	316.128	257.162

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

 36





La voce è costituita da:

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Imposte Correnti	11.542.908	10.974.048	568.860
Imposte Differite Passive	-	-	-
Imposte Differite Attive	-	-	-
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	11.542.908	10.974.048	568.860

La voce "Imposte correnti", pari a euro 11.542.908, risulta composta da IRES, per euro 397.998, e da IRAP, per euro 11.144.910, interamente retributiva.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2022

Il risultato dell'esercizio 2022 è pari a euro 1.871.165 con una riduzione di euro 2.146.174 rispetto al dato dell'anno 2021, come evidenziato nella sottostante tabella:

	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	13.414.073	14.991.387	-1.577.314
Imposte sul reddito dell'esercizio	-11.542.908	-10.974.048	-568.861
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.871.165	4.017.339	-2.146.174

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'Ateneo: ha ipotizzato, in via prudenziale, 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 2022 in esame.

Inoltre, sulla scorta della circolare del MEF n. 23 del 19 maggio 2022, che, stante lo scenario emergenziale che ha investito il settore dell'approvvigionamento energetico, ha consentito, per l'anno 2022, di escludere dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi



energetici (quali, ad esempio, energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.), l'Ateneo ha provveduto alla rideterminazione del limite di spesa tenendo conto di siffatta esclusione, come esposto nella seguente tabella:

DESCRIZIONE DELLE VOCI DEL C.E. EX D.M. 27/03/2013	DESCRIZIONE DEI CONTI DEL CONTO ECONOMICO DELL'ATENEVO SOGGETTI AL LIMITE	DATI BILANCIO 2016	DATI BILANCIO 2017	DATI BILANCIO 2018	VALORE MEDIO ESERCIZI 2016-2017-2018	DATI BILANCIO 2022
B6-Costi per materie prime, sussidiarie di consumo e merci	B.IX.5) Acquisto materiale consumo laboratori	3.934.530	3.763.072	3.066.568	3.588.057	4.075.945
	B.IX.7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	39.871	166.499	153.035	119.802	33.935
	B.IX.9) Acquisto altri materiali	1.204.027	965.150	1.204.253	1.124.477	1.214.240
	TOTALE CATEGORIA B6)	5.178.428	4.894.721	4.423.856	4.832.335	5.324.120
B7-Costi per servizi	B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	33.742.633	30.722.969	28.951.707	31.139.103	30.488.128
	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	256.973
	B-VIII 1B) Collaborazioni scientifiche	11.886.370	12.174.056	11.493.387	11.851.271	10.462.618
	B-VIII 1C) Docenti a	687.687	1.061.732	995.761	915.060	1.432.470
	B-VIII 1E) Altro personale dedicato alla didattica ed alla ricerca	862.248	983.490	1.338.775	1.061.505	1.171.345
	TOTALE CATEGORIA B7	47.315.994	45.171.129	42.886.796	45.124.640	43.811.535
B8-Costi per godimento beni terzi	B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	2.597.529	2.431.902	519.951	1.849.794	242.937
	TOTALE CATEGORIA B8	2.597.529	2.431.902	519.951	1.849.794	242.937
	LIMITE DI SPESA inclusi gli oneri per consumi energetici	55.091.951	52.497.752	47.830.604	51.806.769	49.378.592
	Oneri per consumi energetici - Circolare MEF 23 del 19 maggio 2022	3.722.343	4.015.381	4.155.558	3.964.427	5.936.566
	LIMITE DI SPESA esclusi gli oneri per consumi energetici	51.369.608	48.482.371	43.675.046	47.842.341	43.442.025



In base a quanto si evince dalla soprastante tabella, tenuto conto del valore complessivo della spesa per acquisto di beni e servizi sostenuta nell'anno 2022 a fronte dell'ammontare del limite di spesa determinato ai sensi dell'art. 1 comma 591, della legge n. 160/2019 e della circolare MEF n. 23/2022, il Collegio dà atto che, per l'anno 2022, 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 5, D.L. n. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 122/2010	Euro 33.757,00 (importo comprensivo della maggiorazione del 10% rispetto a quanto dovuto nell'anno 2018)	Mandato n. 8167 del 15 giugno 2022
Art. 61, comma 5, D.L. n. 112/2008, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 133/2008	Euro 28.883,16 (importo comprensivo della maggiorazione del 10% rispetto a quanto dovuto nell'anno 2018)	Mandato n. 8168 del 15 giugno 2022

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



<i>Art. 6, comma 14, D.L. n. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 122/2010 - Capitolo 3422, Capo X</i>	<i>Euro 15.527,00</i>	<i>Mandato n. 8167 del 15 giugno 2022</i>
<i>Art. 67, comma 6, D.L. n. 112/2008, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 133/2008 - Capitolo 3348, Capo X.</i>	<i>Euro 401.679,00</i>	<i>Mandato n. 16000 del 24 ottobre 2022</i>

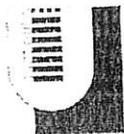
TEMPI DI PAGAMENTO DEI DEBITI COMMERCIALI.

Alla relazione sulla gestione relativa al presente bilancio risulta allegata l'attestazione dei tempi di pagamento prevista dall'art. 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 2022, è pari a -8,14, 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 2022, estratta dalla Piattaforma dei crediti commerciali del MEF (PCC), risulta che nell'anno 2022 sono state pagate n. 9.543 fatture, per un importo complessivo di euro 40.464.276,12, di cui n. 1.409 fatture, per l'importo complessivo di euro 7.233.898,66, sono state pagate in ritardo.

Al riguardo, preso atto del suddetto indicatore annuale, il Collegio evidenzia, tuttavia, la necessità che l'Ateneo individui e adotti adeguate misure per consentire la tempestiva effettuazione di tutti i propri pagamenti.

Relativamente, poi, alle disposizioni previste dall'articolo 1, commi 858-872, della 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 basate sulla verifica dei due indicatori previsti dall'art. 1, comma 854, lettere a) e b), ossia l'*indicatore di riduzione del debito pregresso* e l'*indicatore di ritardo annuale*, il Collegio fa rinvio al verbale n. 6/2022 dell'11/05/2022, da



cui si evince l'insussistenza dei presupposti per l'applicazione, nell'anno 2022, delle anzidette misure di garanzia nei confronti dell'Ateneo.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso e nei limiti di quanto sopra rappresentato, 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, il Collegio esprime

parere favorevole

- all'approvazione del Bilancio unico d'Ateneo dell'esercizio 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione;
- alla proposta di destinazione del risultato d'esercizio, pari a euro 1.871.165, a patrimonio non vincolato.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Pres. Massimo Lasalvia

Dott.ssa Gabriella Iacobacci

Dott. Bernardo Maria Iannettone

(Presidente)

(Componente)

(Componente)