

ALLEGATO 1

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio al 31 dicembre 2023

Il bilancio unico d'Ateneo d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti con la nota prot. 18963 del 9 aprile per l'espressione del parere di competenza.

Tale 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 2023 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 Generale, 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 2023 mostra un risultato positivo (utile) di esercizio pari ad Euro 8.207.170.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2023, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Immobilizzazioni	375.429.475	379.183.139	-3.753.664	-0,99%
Attivo circolante	302.966.331	243.321.789	59.644.542	24,51%
Ratei e risconti attivi	5.577.661	6.731.130	-1.153.469	-17,14%
TOTALE ATTIVO	683.973.467	629.236.058	54.737.409	8,70%
Patrimonio netto	123.705.313	115.481.613	8.223.700	7,12%
Fondi per rischi ed oneri	14.633.254	14.513.651	119.603	0,82%
Trattamento di fine rapporto	186.092	293.247	-107.155	-36,54%
Debiti	94.203.671	109.854.527	-15.650.856	-14,25%
Ratei e risconti passivi	451.245.137	389.093.020	62.152.117	15,97%
TOTALE PASSIVO	683.973.467	629.236.058	54.737.409	8,70%
Conti d'ordine	-	-	-	-

CONTO ECONOMICO	2023	2022	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Proventi propri	70.094.511	70.209.335	-114.824	-0,16%
Contributi	254.350.613	238.694.309	15.656.304	6,56%
Proventi per attività assistenziale	-	-	-	-
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-	-
Altri proventi e ricavi diversi	16.699.666	22.029.994	-5.330.328	-24,20%
Variazione rimanenze	-	-	-	-
Incremento immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI	341.144.789	330.933.638	10.211.151	3,09%
Costi del personale	-187.890.934	-185.256.725	-2.634.209	1,42%
Costi della gestione corrente	-105.901.573	-98.638.821	-7.262.752	7,36%
Ammortamenti e svalutazioni	-19.015.425	-25.313.952	6.298.527	-24,88%
Accantonamenti per rischi ed oneri	-3.990.015	-4.658.314	668.299	-14,35%
Oneri diversi di gestione	-2.230.110	-2.028.523	-201.587	9,94%
TOTALE COSTI	319.028.057	315.896.335	-3.131.722	0,99%
Proventi e oneri finanziari	-2.208.047	-2.196.520	-11.527	0,52%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	-
Proventi e oneri straordinari	93.445	573.291	-479.846	-83,70%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-11.794.961	-11.542.908	-252.053	2,18%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.207.170	1.871.165	6.336.005	338,61%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto Economico 2023 con i dati del corrispondente Budget 2023:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2023	BUDGET ECONOMICO 2023	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Proventi propri	70.094.511	67.019.133	3.075.378	4,59%
Contributi	254.350.613	276.930.601	-22.579.988	-8,15%
Proventi per attività assistenziale	-	-	-	-
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-	-
Altri proventi e ricavi diversi	16.699.666	16.214.005	485.661	3,00%
Variazione rimanenze	-	-	-	-
Incremento immobilizzazioni per lavori interni	-	1.464.000	-1.464.000	-100,00%
TOTALE PROVENTI	341.144.789	361.627.739	-20.482.950	-5,66%
Costi del personale	-187.890.934	-190.992.376	3.101.442	-1,62%
Costi della gestione corrente	-105.901.573	-142.208.346	36.306.773	-25,53%
Ammortamenti e svalutazioni	-19.015.425	-19.041.579	26.154	-0,14%
Accantonamenti per rischi ed oneri	-3.990.015	-200.000	-3.790.015	1895,01%
Oneri diversi di gestione	-2.230.110	-2.414.542	184.432	-7,64%
TOTALE COSTI	-319.028.057	-354.856.843	35.828.786	-10,10%
Proventi e oneri finanziari	-2.208.047	-2.203.870	-4.177	0,19%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	-
Proventi e oneri straordinari	93.445	-	-	100,00%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-11.794.961	-11.238.168	-556.793	4,95%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.207.170	-6.671.142	14.878.312	223,02%

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che il consuntivo 2023 mostra proventi sostanzialmente in linea con quanto previsto nel bilancio preventivo (proventi inferiori di 20.482.950 Euro pari a -5,66%) e costi operativi inferiori a quelli previsti per 35.828.786 Euro (pari a -10,10%). Queste dinamiche, unitamente a proventi straordinari per 93.445 Euro e alla registrazione di imposte correnti superiori a quanto previsto per 556.793 Euro, danno luogo a

un risultato d'esercizio positivo per 8.207.170 Euro, a fronte di una previsione di risultato economico negativo per 6.671.142 Euro coperto mediante l'utilizzo di riserve di patrimonio netto.

In riferimento alla struttura e al contenuto, il Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio 2023 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'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, e 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 proventi 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. 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. 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 2023.

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 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
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	299.530	25.468	-	324.998
<i>Fondo ammortamento</i>	-166.466	-48.098	-	-214.564
Valore netto diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere d'ingegno	133.064	-22.631	-	110.435
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	234.564	-	-663	233.901
<i>Fondo ammortamento</i>	-234.508	-	608	-233.901
Valore netto concessioni, licenze, marchi e diritti simili	55	-	-55	-
Immobilizzazioni in corso e acconti	6.533	-	-	6.533
<i>Fondo ammortamento</i>	-	-	-	-
Valore netto immobilizzazioni in corso e acconti	6.533	-	-	6.533
Altre immobilizzazioni immateriali	1.651.139	182.216	-	1.833.354
<i>Fondo ammortamento</i>	-964.575	-258.060	-	-1.222.635
Valore netto altre immobilizzazioni immateriali	686.563	-75.844	-	610.719
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	826.215	-98.474	-55	727.687

L'incremento dell'esercizio relativo alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" fa riferimento quasi esclusivamente all'acquisto di software, in particolare software per le esigenze dell'Ufficio Tecnico dell'Ateneo.

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 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
Terreni e fabbricati	555.994.972	1.870.625	-	557.865.598
<i>Fondo ammortamento</i>	<i>-196.937.908</i>	<i>-10.557.919</i>	<i>-</i>	<i>-207.495.827</i>
Valore netto terreni e fabbricati	359.057.065	-8.687.294	-	350.369.770
Impianti e attrezzature	56.369.171	561.364	-	56.930.535
<i>Fondo ammortamento</i>	<i>-51.049.794</i>	<i>-1.606.127</i>	<i>-</i>	<i>-52.655.921</i>
Valore netto impianti e attrezzature	5.319.377	-1.044.763	-	4.274.614
Attrezzature scientifiche	67.109.290	2.339.273	-19.739	69.428.824
<i>Fondo ammortamento</i>	<i>-61.495.132</i>	<i>-2.275.080</i>	<i>11.775</i>	<i>-63.758.437</i>
Valore netto attrezzature scientifiche	5.614.158	64.193	-7.964	5.670.388
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.919.986	131.503	-330.821	7.720.668
<i>Fondo ammortamento</i>	<i>-7.830.637</i>	<i>-131.503</i>	<i>330.821</i>	<i>-7.631.319</i>
Valore netto patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	89.349	-	-	89.349
Mobili e arredi	20.858.889	438.486	-	21.297.375
<i>Fondo ammortamento</i>	<i>-19.697.020</i>	<i>-421.425</i>	<i>-</i>	<i>-20.118.445</i>
Valore netto mobili e arredi	1.161.869	17.061	-	1.178.930
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.976.385	5.012.664	-	7.989.050

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
<i>Fondo ammortamento</i>	-	-	-	-
Valore netto immobilizzazioni in corso e acconti	2.976.385	5.012.664	-	7.989.050
Altre immobilizzazioni materiali	29.223.405	3.179.170	-19.151	32.383.425
<i>Fondo ammortamento</i>	<i>-25.509.242</i>	<i>-2.182.213</i>	<i>18.161</i>	<i>-27.673.295</i>
Valore netto altre immobilizzazioni materiali	3.714.163	996.957	-990	4.710.130
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	377.932.366	-3.641.182	-8.954	374.282.230

I principali incrementi della voce "Terreni e fabbricati" fanno riferimento a lavori presso la Facoltà di Economia (561 migliaia di Euro), di riammodernamento della Macroarea di Scienze MM.FF.NN. (629 migliaia di Euro) e della Facoltà di Medicina e Chirurgia (402 migliaia di Euro). Sono stati inoltre effettuati lavori di realizzazione di un fabbricato connesso al progetto "Ethic" finanziato con fondi PNRR nell'ambito delle Infrastrutture di Ricerca (IR). L'incremento nella voce "Impianti e attrezzature" si riferisce in particolare alla realizzazione della nuova centrale termica a servizio della macroarea di Scienze MM.FF.NN. (165 migliaia di Euro), all'installazione di un apparato luci e audio-immersivo presso l'Auditorium Ennio Moricone della Macroarea di Lettere e Filosofia, finanziato su fondi D.M. 737/2021 (128 migliaia di Euro), alla realizzazione di impianti a servizio della Macroarea di Scienze MM.FF.NN (164 migliaia di Euro) e di impianti di pertinenza del Servizio Prevenzione e Protezione (57 migliaia di Euro). La voce "Attrezzature scientifiche" si movimenta rispetto al bilancio 2022 a seguito di acquisti per 2.339 migliaia di Euro relativi ad attrezzature scientifiche, nella maggioranza dei casi a valere su finanziamenti ottenuti per progetti di ricerca dei dipartimenti dell'Ateneo, di cui 970 migliaia di Euro a valere su progetti finanziati con fondi PNRR. Nelle "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti", si osserva un incremento di 5.013 migliaia di Euro di cui 626 migliaia di Euro per il cablaggio delle Macroaree e 4.387 migliaia di Euro di lavori per il Nuovo Polo Didattico di Ateneo. Infine, la voce "Altre immobilizzazioni materiali" si movimenta rispetto al bilancio 2022 a seguito di acquisti per 3.179 migliaia di Euro, di cui 2.488 migliaia di Euro relative a strumentazione hardware e 668 migliaia di Euro a nuove infrastrutture di rete.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
Partecipazioni in società ed enti controllanti	-	-	-	-
<i>Partecipazioni in altre società ed enti</i>	424.558	-	-5.000	419.558
Totale partecipazioni	424.558	-	-5.000	419.558
Titoli	-	-	-	-
<i>Crediti immobilizzati</i>	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	424.558	-	-5.000	419.558

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.

Nel corso dell'anno 2023, in ossequio ai principi di controllo e gestione del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.Lgs. 175/2016 modificato dal D.Lgs. 100/2017), è proseguito il processo di razionalizzazione delle partecipazioni detenute dall'Ateneo. Nel

corso del 2023 non sono state acquisite nuove quote partecipative, si è provveduto invece a iscrivere un fondo di svalutazione della quota posseduta in DTT S.c.a r.l. per 5 migliaia di Euro.

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 non hanno subito movimentazioni rispetto all'esercizio precedente.

Crediti

Sono costituiti da:

CREDITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
Crediti verso MUR e Altre Amministrazioni Centrali	143.742.681	274.845.521	-280.285.995	138.302.208
<i>Fondo svalutazione</i>	-	-	-	-
Valore netto crediti verso MUR e altre Amministrazioni Centrali	143.742.681	274.845.521	-280.285.995	138.302.208
Crediti verso Regioni e Province autonome	19.278.285	345.090	-2.427.032	17.196.344
<i>Fondo svalutazione</i>	-	-	-	-
Valore netto crediti verso Regioni e Province autonome	19.278.285	345.090	-2.427.032	17.196.344
Crediti verso altre Amministrazioni locali	3.780.436	1.807.643	-3.089.478	2.498.600
<i>Fondo svalutazione</i>	-	-	-	-
Valore netto crediti verso altre Amministrazioni locali	3.780.436	1.807.643	-3.089.478	2.498.600
Crediti verso U.E. e Resto del mondo	11.583.647	9.175.273	-9.627.025	11.131.896
<i>Fondo svalutazione</i>	-	-	-	-
Valore netto crediti verso U.E. e Resto del mondo	11.583.647	9.175.273	-9.627.025	11.131.896
Crediti verso università	2.696.276	11.137.495	-2.680.423	11.153.347
<i>Fondo svalutazione</i>	-	-	-	-
Valore netto crediti verso università	2.696.276	11.137.495	-2.680.423	11.153.347
Crediti verso studenti per tasse e contributi	2.455.873	40.923.474	-40.964.843	2.414.504

CREDITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
<i>Fondo svalutazione</i>	-1.942.937	-	-	-1.942.937
Valore netto crediti verso studenti per tasse e contributi	512.936	40.923.474	-40.964.843	471.568
Crediti verso società ed enti controllati	886.857	2.900	-2.900	886.857
<i>Fondo svalutazione</i>	-886.857	-	-	-886.857
Valore netto crediti verso società ed enti controllati	-	2.900	-2.900	-
Crediti verso altri (pubblici)	24.317.629	29.790.194	-27.572.175	26.535.648
<i>Fondo svalutazione</i>	-17.373.255	-	-	-17.373.255
Valore netto crediti verso altri (pubblici)	6.944.374	29.790.194	-27.572.175	9.162.393
Crediti verso altri (privati)	59.372.092	122.948.570	-90.425.945	91.894.717
<i>Fondo svalutazione</i>	-10.447.166	-1.530.000	-	-11.977.166
Valore netto crediti verso altri (privati)	48.924.926	121.418.570	-90.425.945	79.917.551
TOTALE CREDITI	237.463.561	489.446.160	-457.075.816	269.833.906

Relativamente ai crediti si evidenzia che il credito verso altre Amministrazioni centrali (90.589 migliaia di Euro, erano 116.729 migliaia di Euro nel bilancio 2022) è riferito per 48 milioni di Euro alla posizione di cui alla Legge 28 febbraio 2020, n. 8, e che i crediti verso le regioni sono relativi, per 15 milioni di Euro, alla posizione verso la Regione Lazio di cui alla L.R. n. 14/2021.

Attività finanziarie

La voce "Attività finanziarie" accoglie un valore di 30 migliaia di Euro, non movimentato rispetto all'esercizio precedente.

Disponibilità liquide

Sono composte come segue:

DISPONIBILITÀ LIQUIDE	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
Depositi bancari e postali	5.814.777	448.775.743	-421.501.544	33.088.976
Denaro e valori in cassa	-	-	-	-

DISPONIBILITÀ LIQUIDE	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	5.814.777	448.775.743	-421.501.544	33.088.976

Per quanto concerne la voce "Depositi bancari e postali", si evidenzia che l'importo di euro 33.088.976 (arrotondato per difetto), rilevato al 31.12.2023, concide con il saldo del conto corrente bancario alla stessa data.

Ratei e risconti attivi

Sono costituiti da:

RATEI E RISCONTI ATTIVI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
Ratei attivi per ricerche finanziate e cofinanziate in corso	2.227.684	977.241	-52.274	3.152.651
Altri ratei attivi	-	15.816	-	15.816
Risconti attivi	4.503.446	2.409.192	-4.503.446	2.409.192
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	6.731.130	3.402.250	-4.555.720	5.577.660

I risconti attivi contabilizzati fanno riferimento a quote di costi rinviati agli esercizi successivi. In particolare 1,8 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 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
Fondo di Dotazione	8.333.567	-	-	8.333.567
Fondo di Dotazione	8.333.567	-	-	8.333.567
Fondi vincolati destinati da terzi	847.853	16.530	-	864.383
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	42.906.827	18.145.451	-	61.052.277



PATRIMONIO NETTO	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
Riserve vincolate	27.671.733	-	-	27.671.733
Totale patrimonio vincolato	71.426.413	18.161.981	-	89.588.394
Risultati degli esercizi precedenti	33.850.468	1.871.165	-18.145.451	17.576.182
- di cui ex CO.Fl.	10.469.974	-	-	10.469.974
- di cui Co.E.P.	23.380.494	1.871.165	-18.145.451	7.106.208
Risultato dell'esercizio	1.871.165	8.207.170	-1.871.165	8.207.170
Riserve statutarie	-	-	-	-
Totale patrimonio non vincolato	35.721.633	10.078.335	-20.016.616	25.783.353
TOTALE PATRIMONIO NETTO	115.481.613	28.240.316	-20.016.616	123.705.313

Nella voce "Fondo di Dotazione", ai sensi di quanto previsto dal D.I. 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, e ampiamente illustrata nella Relazione relativa al bilancio unico d'Ateneo di quell'esercizio, il Fondo di Dotazione non ha subito movimentazioni. Nell'esercizio 2023 la voce "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali" è stata incrementata di 18.256 migliaia di Euro, pari all'ammontare degli investimenti programmati per l'anno 2024 e finanziati su risorse proprie dell'Ateneo, così come risultanti dal Budget degli investimenti approvato dal C.d.A. del 19 dicembre 2023.

Inoltre sulla movimentazione della voce incidono:

- il vincolo di riserve di patrimonio per la realizzazione del nuovo Polo Didattico d'Ateneo di 10.707 migliaia di Euro (delibera del C.d.A. del 25 luglio 2023) e
- la variazione del Budget degli investimenti dell'anno 2023 per 10.817 migliaia di Euro (delibera del C.d.A. dell'11 dicembre 2023)

con un effetto netto di 110 migliaia di Euro.

Si evidenzia che, con riferimento al Polo Didattico, risultano vincolate complessivamente 16.534 migliaia di Euro, come da delibera del C.d.A. di indizione di gara (23 giugno 2023), delle quali 10.707 migliaia di Euro con delibera del C.d.A. del 25 luglio 2023 e 5.827 migliaia di Euro come quota parte delle 18.256 migliaia di Euro di investimenti programmati per l'anno 2024.



Inoltre nel corso dell'esercizio 2023 sono state aggiunte alla voce "Fondi vincolati da terzi" 16,5 migliaia di Euro di proventi netti derivanti dalla gestione dei terreni ricevuti con lascito testamentario dal prof. Enzo Salomoni.

Fondi per rischi ed oneri

Sono costituiti da:

FONDI PER RISCHI E ONERI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
Fondo Rischi Contenziosi	2.597.939	117.119	-973.157	1.741.901
Fondo per Imposte (anche Differite)	400.000	-	-	400.000
Altri Fondi rischi ed Oneri	11.515.712	3.872.896	-2.897.255	12.491.353
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	14.513.651	3.990.015	-3.870.412	14.633.254

Si indicano di seguito le principali movimentazioni effettuate nell'esercizio 2023.

Nell'ambito dei rischi da contenziosi, le principali movimentazioni effettuate nell'esercizio fanno riferimento a:

- rilascio di parte dell'ammontare precedentemente accantonato con riferimento a una cartella di pagamento dell'Agenzia delle Entrate a seguito di provvedimento di sgravio prot. n. 2023S386184 del 22/02/2024, per l'importo di Euro 481.454,98;
- rilascio di parte del fondo per passività relative a contenziosi con il personale a seguito di rimodulazione della valutazione del rischio da parte dell'Ufficio Legale e dei consulenti legali esterni e a chiusura di singole posizioni;
- accantonamento per integrare la passività relativa al contenzioso con European Hospital, a seguito della condanna al pagamento delle spese di lite;
- accantonamento di 91 migliaia di Euro a seguito di valutazione delle passività probabili da parte dell'Ufficio Legale su ulteriori contenziosi;
- rilascio di ammontari accantonati su contenziosi stradali per 65 migliaia di Euro e su altri contenziosi per 11 migliaia di Euro, a seguito di valutazione dei legali incaricati.

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

DEBITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
Debiti verso U.E. e resto del mondo	-	-	-	-
Debiti verso università	358.172	1.973.444	-2.009.318	322.298
Debiti verso studenti per tasse e contributi	562.653	3.445.257	-3.471.854	536.057
Debiti per acconti	18.590	-	-	18.590
Debiti verso fornitori	6.769.377	61.456.445	-60.666.894	7.558.927
Debiti verso dipendenti	3.936.379	193.267.768	-192.306.840	4.897.306
Debiti verso società ed enti controllati	6.191	8.993	-15.184	-
Altri debiti	26.807.555	161.335.943	-177.173.115	10.970.383
TOTALE DEBITI	109.854.527	431.238.117	-446.888.971	94.203.671

Il debito verso banche si compone di una quota a breve termine (entro i 12 mesi) di Euro 2.139.972 e di una quota a medio/lungo termine (oltre i 12 mesi) di Euro 62.945.279.

Ratei e risconti passivi

Sono costituiti da:

RATEI E RISCONTI PASSIVI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
Ratei passivi per contributi agli investimenti	249.187.611	9.404.551	-15.748.898	242.843.264
Altri ratei e risconti passivi	48.798.539	48.688.453	-50.179.137	47.307.855
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	91.106.870	158.068.165	-88.081.017	161.094.018
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	389.093.020	216.161.169	-154.009.052	451.245.137

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative del Conto Economico evidenziando quanto segue:

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

- utilizzo del Fondo Comune d'Ateneo per 696 migliaia di Euro;
- accantonamento al fondo risorse variabili per il personale ex art. 87 e 90 CCNL per 2.994 migliaia di Euro (utilizzato per 2.120 migliaia di Euro stanziato al 31 dicembre 2022);
- rilascio totale del Fondo ex Legge 122/2010;
- accantonamento al Fondo per l'astensione obbligatoria per la maternità delle assegniste di ricerca per 60 migliaia di Euro e contestuale utilizzo per 68 migliaia di Euro;
- accantonamento al Fondo premialità per 818 migliaia di Euro per la mancata attribuzione di scatti stipendiali al personale docente e ricercatore.

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 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
Fondo trattamento fine rapporto	293.247	28.853	-136.008	186.092
TOTALE FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	293.247	28.853	-136.008	186.092

Debiti

Sono costituiti da:

DEBITI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2023	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2023
Debiti verso banche e altri finanziatori	67.125.300	4.504.933	-6.544.982	65.085.251
Debiti verso MUR e altre Amministrazioni Centrali	104.630	524.781	-531.571	97.839
Debiti verso Regioni e Province autonome	4.165.680	4.720.553	-4.169.213	4.717.020
Debiti verso altre Amministrazioni locali	-	-	-	-

PROVENTI OPERATIVI

Il totale dei proventi operativi dell'esercizio 2023 ammonta ad Euro 341.144.789 ed è così costituito:

PROVENTI OPERATIVI	2023	2022	VARIAZIONE
Proventi propri	70.094.511	70.209.335	-114.824
Contributi	254.350.613	238.694.309	15.656.304
Proventi per attività assistenziale	-	-	-
Proventi da gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-
Proventi e ricavi diversi	16.699.666	22.029.994	-5.330.329
Variatione delle rimanenze	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	341.144.789	330.933.638	10.211.152

I "Proventi propri" sono così costituiti:

PROVENTI PROPRI	2023	2022	VARIAZIONE
Proventi per la didattica	36.670.795	37.377.715	-706.920
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	8.749.076	8.409.004	340.072
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	24.674.640	24.422.616	252.024
TOTALE PROVENTI PROPRI	70.094.511	70.209.335	-114.824

I "Contributi" sono così costituiti:

CONTRIBUTI	2023	2022	VARIAZIONE
da MUR e Altre Amm.ni Centrali	226.362.180	211.540.960	14.821.220
da Regioni e Province Autonome	594.810	522.811	71.998
da Altre Amm.ni Locali	600	76.700	-76.100
da Unione Europea e Resto del Mondo	2.504.539	3.184.266	-679.727
da Università	645.034	888.544	-243.510
da Altri Enti Pubblici	22.160.181	20.344.057	1.816.124
da Altri Enti Privati	2.083.268	2.136.970	-53.702
TOTALE CONTRIBUTI	254.350.613	238.694.309	15.656.304

I "Proventi e ricavi diversi" sono così costituiti:

PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2023	2022	VARIAZIONE
Recuperi e Rimborsi	2.481.261	4.031.282	-1.550.021
Fitti Attivi da Fabbricati	65.208	88.579	-23.371
Fitti Attivi da Terreni	185.026	108.481	76.545
Proventi da Altre Attività Commerciali	615.827	671.266	-55.439
Altre Vendite di Beni e Servizi	44.813	44.791	22
Altre Poste Correttive e Compensative di Spese	12.343.067	16.419.755	-4.076.688
Rimborsi per Personale Comandato	549.141	328.454	220.687
Altri Ricavi e Proventi Diversi	415.323	337.387	77.936
TOTALE PROVENTI E RICAVI DIVERSI	16.699.666	22.029.994	-5.330.328

La voce "Variazione delle rimanenze" è pari a zero nel bilancio 2023, così come la voce "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni".

COSTI OPERATIVI

Il totale dei costi operativi dell'esercizio 2023 ammonta ad Euro 319.028.057 ed è così costituito:

COSTI OPERATIVI	2023	2022	VARIAZIONE
Costi del personale	187.890.934	185.256.725	2.634.209
Costi della gestione corrente	105.901.573	98.638.821	7.262.752
Ammortamenti e svalutazioni	19.015.425	25.313.952	-6.298.527
Accantonamenti per rischi ed oneri	3.990.015	4.658.314	-668.300
Oneri diversi di gestione	2.230.110	2.028.523	201.587
TOTALE COSTI OPERATIVI	319.028.057	315.896.335	3.131.721

I "Costi del personale" sono così costituiti:

COSTI DEL PERSONALE	2023	2022	VARIAZIONE
1) Costi del Personale Dedicato alla Ricerca e alla Didattica	142.260.663	138.258.994	4.001.669
a) Docenti / Ricercatori	128.474.152	124.563.658	3.910.494
b) Collaborazioni Scientifiche	10.010.251	10.462.618	-452.367
c) Docenti a Contratto	1.490.280	1.432.470	57.810
d) Esperti Linguistici	764.913	628.903	136.011
e) Altro Personale Dedicato alla Ricerca e alla Didattica	1.521.067	1.171.345	349.722

COSTI DEL PERSONALE	2023	2022	VARIAZIONE
2) Personale Dirigente e Tecnico- Amministrativo	45.630.271	46.997.731	-1.367.459
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	187.890.934	185.256.725	2.634.210

I "Costi della gestione corrente" sono così costituiti:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2023	2022	VARIAZIONE
Costi per il Sostegno agli studenti	56.387.189	50.854.812	5.532.377
Costi per il diritto allo studio	-	-	-
Costi per l'attività editoriale	-	-	-
Trasferimenti a Partner di Progetti Coordinati	7.931.309	8.114.863	-183.553
Acquisto Materiali di Consumo per Laboratori	4.164.442	4.075.945	88.496
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
Acquisto Libri, Periodici e Materiali Bibliotecari	27.872	33.935	-6.064
Acquisto di Servizi e Collaborazioni Tecnico-Gestionali	32.551.999	30.488.128	2.063.871
Acquisto Altri Materiali	1.264.381	1.214.240	50.141
Variazione delle rimanenze di materiale	-	15.407	-15.407
Costi per Godimento di Beni di Terzi	259.130	242.937	16.193
Altri Costi	3.315.252	3.598.553	-283.301
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	105.901.573	98.638.821	7.262.752

Gli "Ammortamenti e svalutazioni" sono così costituiti:

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2023	2022	VARIAZIONE
Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali	306.157	305.873	284
Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali	17.174.268	16.357.679	816.589
Svalutazioni delle Immobilizzazioni	5.000	1.609	3.391
Svalutazione dei Crediti Compresi nell'Attivo Circolante e nelle Disponibilità Liquide	1.530.000	8.648.791	-7.118.792
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	19.015.425	25.313.952	-6.298.527

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

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2023	2022	VARIAZIONE
Accantonamenti per Contenziosi in Corso	117.119	1.555.119	-1.438.000
Accantonamenti per il Personale ex art. 87 e 90 CCNL risorse variabili	2.994.375	2.594.173	400.202
Fondo rinnovi contrattuali	-	432.740	-432.740
Fondo per la premialità	818.198	-	818.198
Accantonamenti ad Altri Fondi per Oneri	60.323	76.282	-15.959
TOTALE ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	3.990.015	4.658.314	668.300

Gli "Oneri diversi di gestione" sono così costituiti:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2023	2022	VARIAZIONE
TARI	1.046.424	1.044.813	1.611
Imposta di Bollo	772.096	743.794	28.302
Spese e Commissioni Bancarie	74.264	82.144	-7.880
Somme dovute per sanzioni amministrative	45.143	-	45.143
Imposta di registro	2.744	54.383	-51.639
Altre Imposte e Tasse	42.894	103.388	-60.494
Altri oneri diversi di gestione	246.545	-	246.545
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.230.110	2.028.523	201.587

La nota integrativa espone che le somme dovute per sanzioni amministrative, ammontanti a 45 migliaia di Euro sono riferite a sanzioni per ravvedimenti operosi. Al riguardo, nel richiamare le osservazioni espone nei propri verbali n. 2/2023, n. 4/2023 e n. 5/2023, il Collegio non può che ribadire la necessità che i competenti Uffici dell'Ateneo accertino la sussistenza di eventuali profili di responsabilità, per il conseguente reintegro del bilancio dell'Ateneo medesimo.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale netto dei proventi e oneri finanziari dell'esercizio 2023 ammonta ad Euro -(2.208.047) ed è così costituito:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2023	2022	VARIAZIONE
Proventi finanziari	6.903	89.756	-82.853
Interessi ed altri oneri finanziari	-2.214.561	-2.286.275	71.714
Utili e perdite su cambi	-388	-	-388
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.208.047	-2.196.520	-11.527



RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Il bilancio 2023 non presenta valori ascrivibili a questa voce.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il totale netto dei proventi e oneri straordinari dell'esercizio 2023 ammonta ad Euro 93.445 ed è così costituito:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	2023	2022	VARIAZIONE
Proventi Straordinari	495.270	843.924	-348.654
Sopravvenienze Attive per Carico Cespite	27.085	58.716	-31.631
Altre Sopravvenienze Attive	468.184	785.207	-317.023
Oneri Straordinari	-401.825	-270.633	-131.192
Sopravvenienze Passive	-392.816	-266.173	-126.643
Minusvalenze da Scarico Cespite	-9.009	-4.460	-4.549
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	93.445	573.290	-479.845

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La voce è costituita da:

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	2023	2022	VARIAZIONE
Imposte Correnti	11.794.961	11.542.908	252.052
Imposte Differite Passive	-	-	-
Imposte Differite Attive	-	-	-
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	11.794.961	11.542.908	252.052

RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2023

Il risultato dell'esercizio 2023 è pari a euro 8.207.170 con un incremento di euro 6.336.005 rispetto al dato dell'anno 2022, come evidenziato nella sottostante tabella:

	2023	2022	VARIAZIONE
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	20.002.130	13.414.079	6.588.057
Imposte sul reddito dell'esercizio	-11.794.961	-11.542.908	252.052
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	8.207.170	1.871.165	6.336.005

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 — 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". Si evidenzia, altresì, che, in base alla predetta circolare n. 9/2020, possono ritenersi escluse dai limiti di spesa fissati dalle vigenti norme di contenimento, le "spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati". Come tali la circolare MEF-DRGS n. 42 del 7 dicembre 2022 ha ritenuto possano essere considerate anche le spese relative all'acquisto di beni e servizi connessi alla gestione dei progetti del PNRR, con eccezione di quelle sostenute, per i medesimi progetti, a valere sulle risorse proprie rese

disponibili nel bilancio dell'ente. La stessa circolare n. 42/2022 ha confermato, altresì, per gli enti e organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dall'art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, l'esclusione – anche per l'anno 2023 – dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali, ad esempio, energia elettrica, gas, carburanti, combustibili. Conseguentemente, ai fini della determinazione del valore dei costi sostenibili per beni e servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di costo relative ai consumi energetici per l'esercizio 2023 non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018. Pertanto, nelle more della disciplina sopra citata, 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;
- ha posto a confronto tale valore con quello del bilancio 2023 in esame.

La Nota Integrativa del bilancio unico d'Ateneo sintetizza quanto sopra esposto nella seguente tabella:

DESCRIZ. VOCI C.E. EX DM 27.3.2013	DESCRIZIONE DEI CONTI DEL C.E. DELL'ATENEO SOGGETTIVA LIMITE	DATI BILANCIO 2016	DATI BILANCIO 2017	DATI BILANCIO 2018	VALORE MEDIO 2016-2018	DATI BILANCIO 2023	DIPENDI BIRISORSE ESTERNE	DIPENDI BIRISORSE PNRR	DATI BILANCIO 2023 NETTI
B6) COSTI PER MATERIE, PRIME, SANSIDIARIE DI CONSUMO E MERCI	B.IX.5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	3.934.530	3.763.072	3.066.568	3.588.057	4.164.442	3.414.922	203.451	546.069
	B.IX.7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	39.871	166.499	153.035	119.802	27.872	4.741	425	22.706
	B.IX.9) Acquisto altri materiali	1.204.027	965.150	1.204.253	1.124.477	1.264.381	240.260	6.861	1.017.259
TOT. CATEGORIA B6)		5.178.428	4.894.721	4.423.856	4.832.335	5.456.694	3.659.923	210.737	1.586.033
B7) COSTI PER SERVIZI	B.IX.8) Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	33.742.633	30.722.969	28.951.707	31.139.103	32.551.999	4.087.677	108.923	28.335.400
	B.IX.12) Altri costi (include gettoni di presenza, indennità e rimborsi organi istituz. classificati nei servizi)	137.057	228.882	107.166	157.702	241.678	-	-	241.678

	B.VIII.1b) Collaborazioni scientifiche	11.886.370	12.174.056	11.493.387	11.851.271	10.010.251	6.957.634	369.563	2.683.053
	B.VIII.1c) Docenti a contratto	687.687	1.061.732	995.761	915.060	1.490.280	167.916	-	1.322.363
	B.VIII.1c) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	862.248	983.490	1.338.775	1.061.505	1.521.067	484.836	6.985	1.029.247
	TOT. CATEGORIA B7)	47.315.994	45.171.129	42.886.796	45.124.640	45.815.275	11.698.063	485.471	33.631.741
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	259.130	44.948	-	214.182
	TOT. CATEGORIA B8)	2.597.529	2.431.902	519.951	1.849.794	259.130	44.948	-	214.182
	TOTALE	55.091.951	52.497.752	47.830.604	51.806.769	51.531.099	15.402.935	696.208	35.431.956
	<i>Finanziamento a carico del PFR 23 del 15/06/2023</i>	<i>6.722.379</i>	<i>(1.177.107)</i>	<i>(1.157.539)</i>	<i>(3.808.437)</i>	<i>(9.262.111)</i>	<i>(50)</i>	<i>-</i>	<i>(9.262.111)</i>
	TOTALE AL NETTO DEI CONSUMI ENERGETICI	51.369.608	48.482.371	43.675.046	47.842.341	44.268.987	15.402.901	696.208	28.169.879
	DEBITI E RISORSE ESTERNE (CON PNRR NEL 2023)	15.011.827	15.701.978	14.654.095	15.122.413	16.099.108			
	LIMITE DI SPESA NETTO	36.357.781	32.780.993	29.021.011	32.719.928	28.169.879			

In base a quanto si evince dalla soprastante tabella, tenuto conto del valore complessivo della spesa per acquisto di beni e servizi, sulla scorta del quadro normativo sopra delineato e dei relativi riscontri effettuati, il Collegio dà atto che, per l'anno 2023, l'Università ha rispettato le norme di contenimento della spesa previste dalla normativa vigente.

Infine, il Collegio evidenzia che il comma 594 del più volte richiamato articolo 1 della legge n. 160/2019 ha stabilito, in particolare, 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, il Collegio riscontra che l'Ateneo ha provveduto ad effettuare, nei termini, i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con i seguenti mandati:

Versamenti al capitolo 3422 - capo X - del 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 Legge n. 122/2010	Euro 33.757,00 (importo complessivo della maggiorazione del 10% rispetto a quanto dovuto nell'anno 2018)	Mandato n. 8896 del 7 giugno 2023
Art. 61, comma 5, D.L. n. 112/2008, convertito dalla Legge n. 133/2008	Euro 28.883,16 (importo complessivo della maggiorazione del 10% rispetto a quanto dovuto nell'anno 2018)	Mandato n. 9525 del 19 giugno 2023

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

Versamenti ai capitoli 3422 e 3348 - capo X del bilancio dello Stato dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili

Art. 6, comma 14, D.L. n. 78/2010, convertito dalla L. n. 122/2010	Euro 15.527,00	Mandato n. 8896 del 7 giugno 2023
Art. 67, comma 6, D.L. n. 112/2008, convertito dalla Legge n. 133/2008	Euro 401.679,00	Mandato n. 16597 dell'11 ottobre 2023

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 L. 23 giugno 2014, n. 89, da cui emerge che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, per l'anno 2023, è pari a -10,99, come desunto dalla Piattaforma dei crediti commerciali del MEF (PCC). Detto indicatore risulta, altresì, pubblicato sul sito istituzionale dell'Ateneo nella sezione "Amministrazione trasparente - Pagamenti dell'Amministrazione - Indicatore di tempestività dei pagamenti" (dati aggiornati all'08/01/2024).

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 2023, estratta dalla Piattaforma dei crediti commerciali del MEF (PCC), risulta che nell'anno 2023 sono state pagate n. 9.598 fatture, per un importo complessivo di euro 43.037.906,17, di cui n. 1161 fatture, per l'importo complessivo di euro 7.279.862,01, sono state pagate in ritardo.

Al riguardo, preso atto del suddetto indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, il Collegio ribadisce, tuttavia, la necessità che, in linea con il citato art. 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014, sopra citato, l'Ateneo individui e adotti adeguate misure per consentire la tempestiva effettuazione di tutti i propri pagamenti, anche al fine di evitare l'insorgenza di nuovi oneri a carico del proprio bilancio.

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 859, lettere a) e b), ossia *l'indicatore di ritardo di riduzione del debito pregresso* e *l'indicatore di ritardo annuale*, il Collegio fa rinvio al proprio verbale n. 1 del 2 febbraio 2024, da cui, sulla base delle verifiche esperite, si evince l'insussistenza dei presupposti per l'applicazione, nell'anno 2024, delle anzidette misure di garanzia nei confronti dell'Ateneo.

Infine, con riferimento alla disciplina vigente in materia di riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali delle amministrazioni pubbliche, nel contesto delle riforme abilitanti del PNRR che l'Italia si è impegnata a realizzare e tra cui è compresa, in linea con le raccomandazioni della Commissione europea, la Riforma 1.11, "*Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie*", della Missione 1, componente 1, del PNRR, il Collegio ritiene necessario richiamare l'art. 4-*bis* del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, e le istruzioni impartite al riguardo con la circolare del Ministero dell'economia e delle finanze n. 1 del 3 gennaio 2024, affinché l'Ateneo provveda ad applicare le disposizioni recate dal comma 2 del medesimo art. 4-*bis*, inerenti, in particolare, all'assegnazione, tramite integrazione dei rispettivi contratti individuali, ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali delle rispettive strutture di specifici obiettivi annuali – da individuarsi con riferimento all'indicatore di ritardo annuale di cui all'art. 1, commi 859, lettera



b), e 861, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 – relativi al rispetto dei tempi di pagamento previsti dalle vigenti disposizioni e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento.

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

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento di cui all'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla L. 23 giugno 2014, n. 89;
- l'Ente ha regolarmente adempiuto agli obblighi di comunicazione e aggiornamento previsti dall'art. 7-bis, commi 2, 4 e 5, del D.L. n. 35/2013, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 64/2013, introdotto dall'art. 27 del ricordato 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 31 gennaio di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 7, comma 4-bis, del D.L. 35/2013, è stato assolto tramite le funzionalità del sistema SIOPE+; con le stesse modalità è stata, altresì, effettuata la comunicazione, mediante PCC, dell'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, della legge n. 145/2018;
- come esposto nell'ambito della Relazione sulla gestione, l'Ateneo ha provveduto a tracciare le voci del piano dei conti che accolgono i progetti finanziati con risorse del PNRR e del PNC sul programma di contabilità con apposita codifica contabile e con un codice di consolidamento che consentono – con immediatezza – di individuare i centri di costo e responsabilità inerenti ai progetti, riconducendo ad essi i relativi costi e ricavi, nonché le componenti patrimoniali;
- 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, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 133/2008;
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa come risulta dalla Nota integrativa;

- l'Ateneo ha provveduto ad effettuare al Bilancio dello Stato i versamenti provenienti dalle conseguenti 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 (art 11);
- al Bilancio al 31 dicembre 2023 è allegato il Rendiconto di Ateneo in contabilità finanziaria che espone, in apposito prospetto, la spesa complessiva 2023 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, esprime

parere favorevole

- all'approvazione del Bilancio unico d'Ateneo dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione;
- alla proposta di destinazione del risultato d'esercizio, pari a euro 8.207.170, alla riserva di "*Risultati relativi ad esercizi precedenti*" del patrimonio non vincolato.

Il Collegio dei Revisori dei conti

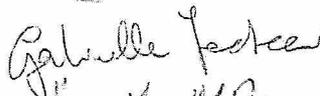
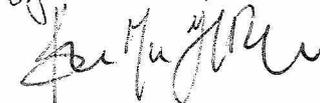
Pres. Massimo Lasalvia

Dott.ssa Gabriella Iacobacci

Dott. Bernardo Maria Iannettone



MASSIMO LASALVIA
18.04.2024 15:54:26
GMT+01:00

(Presidente)

(Componente)

(Componente)