



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO DI ATENE0 D'ESERCIZIO 2020

1. PREMESSE: IL QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO E ALCUNE CONSIDERAZIONI DI CARATTERE GENERALE

Il bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2020, chiuso al 31/12/2020, d'ora in poi più semplicemente denominato bilancio d'esercizio, è stato trasmesso al Collegio, nella sua versione definitiva, per le debite valutazioni e per la formulazione del prescritto parere ai sensi dell'art. 5 del d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 e dell'art. 3 del D.l. 14 gennaio 2014, n. 19, con nota del 11/5/2021, protocollo n. 113842.

In via preliminare il Collegio prende atto della documentazione e procede all'esame del Bilancio unico d'Ateneo relativo all'esercizio 2020 per gli adempimenti di propria competenza, ai fini della deliberazione da parte del Consiglio di Amministrazione ricordando, tuttavia, di non essere stato presente alla relativa gestione, in quanto insediatosi solo in data 24 febbraio 2021 (v. verbale n.1/2021).

Il documento contabile è costituito da:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio, ai sensi dell'art. 5 del d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 e dell'art. 3 del D.l. 14 gennaio 2014, n. 19, modificato dal D.l. n. 394 dell'8 giugno 2017, i seguenti documenti:

- Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria in termini di cassa secondo la vigente codifica SIOPE e relativamente alla spesa la ripartizione per missioni e programmi;
- Riclassificazione del bilancio per la trasparenza ai sensi del DPCM 22/09/2014.

La Nota Integrativa illustra in dettaglio le poste attive e passive, nonché le variazioni intervenute allo scopo di consentire un'analisi più approfondita della gestione anche grazie alla possibilità di comparare i dati dell'esercizio 2020 con gli importi relativi all'esercizio precedente.

Il Collegio rammenta che la responsabilità della redazione del bilancio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli amministratori dell'Università, mentre al Collegio dei Revisori dei Conti spetta, ai sensi dell'art. 5 del citato d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, di



attestare la corrispondenza del documento alle risultanze contabili, nonché di svolgere valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione e proposte sulla sua approvazione.

Il bilancio è stato predisposto in conformità al sopra richiamato D.l. 14 gennaio 2014, n. 19, così come modificato dal D.l. 8 giugno 2017, n. 394, nonché dal Decreto Direttoriale MIUR 30 maggio 2019, n. 1055 recante la versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico di cui all'art. 8 del citato D.l. n. 19/2014. Per quanto non espressamente previsto dalla normativa sopra indicata, inerente specificatamente le università, sono state applicate le norme del Codice Civile e i principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il quadro normativo specifico di riferimento è così sintetizzato:

- d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, recante la *"Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale nelle Università"*;
- d.lgs. 29 marzo 2012, n.49, recante la *"Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli Atenei"*;
- DPCM 31 dicembre 2014;
- D.l. 14 gennaio 2014, n. 19, recante i *"Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università"*;
- D.l. 16 gennaio 2014, n. 21, riguardante la *"Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi"*;
- D.l. 8 giugno 2017, n. 394, *"Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.l. n. 19/2014"*;
- Decreto Direttoriale MIUR 30 maggio 2019, n. 1055, recante la *"Versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico di cui all'art. 8 del D.l. n. 19 del 14 gennaio 2014"*;
- Decreto Rettoriale 13 ottobre 2015, rep. DRD n. 2791/2015, prot. 93981 e successive modificazioni e integrazioni, recante il *"Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità"*.

L'esame del Bilancio è stato condotto dal Collegio secondo le norme e i principi contabili sopra richiamati ed è stato svolto al fine di accertare che esso non sia viziato da errori significativi e che risulti, nel suo complesso, attendibile.

In particolare, sono stati esaminati a campione i documenti probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nella Nota Integrativa ed è stata effettuata la valutazione sull'adeguatezza e correttezza dei criteri contabili utilizzati e sulla ragionevolezza delle stime effettuate dall'Amministrazione in occasione della redazione del bilancio di previsione 2020.

È utile rammentare che il Fondo di Finanziamento Ordinario, comunemente denominato FFO, è la principale fonte di finanziamento degli Atenei statali, e che tale Fondo è stato ripartito in quattro macro-voci:

- quota base;
- quota premiale;
- intervento perequativo;



UNIVERSITÀ DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- quote finalizzate (queste quote si riferiscono principalmente ai finanziamenti per la programmazione triennale e per le borse di studio *post-lauream*).

Con la recente riforma della struttura del FFO, ai fini della semplificazione dei finanziamenti governativi agli Atenei, sono confluiti nel FFO anche i seguenti finanziamenti:

- programmazione triennale;
- fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti;
- borse di studio *post-lauream*;
- interventi per il sostegno degli studenti diversamente abili;
- chiamate di professori e reclutamento ricercatori;
- integrazione dell'indennità corrisposta dall'INPS nel periodo di astensione obbligatoria per maternità degli assegnisti di ricerca.

Si precisa, inoltre, come già sopra ricordato, che, avendo la legge di bilancio 2017 introdotto la *no-tax area*, il conseguente ammanco di fondi per gli Atenei è stato controbilanciato con la costituzione di un fondo finalizzato all'interno dell'FFO.

L'assegnazione della **quota base** ad ogni Ateneo nell'anno 2020 è avvenuta con il seguente meccanismo:

- 40% in proporzione al peso di ciascuna Università come risultante dal modello costo standard di formazione per studente in corso dell'anno 2020 come da DM n.585 dell'8 agosto 2018;
- 60% in proporzione al peso di ciascuna Università riferito alla somma algebrica delle seguenti voci:
 - quota base 2019;
 - intervento perequativo 2019;
 - ulteriori interventi consolidabili anni precedenti.

L'assegnazione della **quota premiale** ad ogni Ateneo nell'anno 2020 è avvenuta con il seguente meccanismo:

- 60% in base ai risultati conseguiti nella VQR 2011-2014;
- 20% in base alla Valutazione delle politiche di reclutamento relative al triennio 2017-2019, utilizzando in particolare i dati della VQR 2011-2014;
- 20% in base agli indicatori di risultato della autonomia responsabile individuati dal decreto ministeriale relativo alle linee generali di indirizzo per il triennio 2019-2021.

L'intervento perequativo è previsto dall'art. 11 della Legge 30 dicembre 2010, n. 240 allo scopo di accelerare il processo di riequilibrio delle università statali e di assicurare, come primaria esigenza, la copertura delle spese fisse di personale nei limiti previsti dalle norme.

Con queste premesse, il Collegio osserva che il **risultato d'esercizio 2020** è stato **positivo** per **€15.510.110,38**.

I risultati riassuntivi della gestione 2020 sono esposti (e confrontati con quelli dell'esercizio 2019) nelle tabelle che seguono:



UNIVERSITÀ DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	31.12.2020	31.12.2019
ATTIVO		
<u>A) IMMOBILIZZAZIONI</u>		
I - IMMATERIALI:		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	61.853,78	77.509,45
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	15.527,98	13.527,01
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	600,00	600,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	458.164,94	613.890,75
TOTALE I - IMMATERIALI:	536.146,70	705.527,21
II - MATERIALI:		
1) Terreni e fabbricati	105.899.973,98	108.623.369,03
2) Impianti e attrezzature	11.439.304,25	10.595.387,20
3) Attrezzature scientifiche	4.952.378,80	4.788.035,07
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	48.572.565,31	48.493.441,66
5) Mobili e arredi	4.335.011,48	4.355.443,99
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.816.531,58	4.011.850,72
7) Altre immobilizzazioni materiali	30.491,16	8.440,94
TOTALE II - MATERIALI:	180.046.256,56	180.875.968,61
III - FINANZIARIE:	3.610.150,93	3.717.378,83
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	184.192.554,19	185.298.874,65
<u>B) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I - Rimanenze:	44.490,69	43.160,74
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)		
1) Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	21.387.086,27	22.939.630,45
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	<i>7.451.334,64</i>	<i>6.503.663,88</i>
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	7.052.611,69	8.413.419,74
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	<i>4.376.654,33</i>	<i>5.310.527,70</i>
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	240.626,00	140.915,76
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	<i>59.000,00</i>	<i>0,00</i>
4) Crediti verso l'Unione Europea e Resto del Mondo	9.527.048,07	7.665.964,53
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	<i>6.531.455,86</i>	<i>4.648.338,57</i>
5) Crediti verso Università	4.069.691,79	4.033.979,69
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	<i>1.919.402,18</i>	<i>2.101.206,20</i>
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	14.611.844,77	41.463,20
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	4.545.791,64	3.752.986,14
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	<i>1.758.571,69</i>	<i>1.191.486,32</i>
9) Crediti verso altri (privati)	11.478.537,14	13.637.897,11
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	<i>5.131.309,96</i>	<i>3.491.555,99</i>
TOTALE II - CREDITI	72.913.237,37	60.626.256,62
(con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)		
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	161.679.626,75	151.144.374,79
2) Danaro e valori in cassa	820,00	820,00
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	161.680.446,75	151.145.194,79
TOTALE B) Attivo circolante	234.638.174,81	211.814.612,15



UNIVERSITÀ DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1) Ratei e risconti attivi	860.009,10	1.340.750,19
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	883.555,95	743.566,85
TOTALE ATTIVO	420.574.294,05	399.197.803,84
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	<i>62.343.212,41</i>	<i>60.684.839,95</i>

	31.12.2020	31.12.2019
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	72.199.160,44	72.147.244,51
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	4.905.167,32	4.720.842,32
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	81.535.585,55	68.108.365,15
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	24.434.564,34	116.719.965,83
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	110.875.317,21	189.549.173,30
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato esercizio	15.510.110,38	1.053.516,17
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	18.729.331,43	11.113.835,47
3) Riserve statutarie	0,00	0,00
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	34.239.441,81	12.167.351,64
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	217.313.919,46	273.863.769,45
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	1.990.184,74	5.672.877,02
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	66.490,96	63.287,87
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) Mutui e Debiti verso banche	2.361.733,17	2.551.768,68
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	<i>2.167.071,25</i>	<i>2.324.283,77</i>
2) Debiti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	159.023,99	58.100,07
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	0,00	0,00
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	660,00	7.131,59
5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del mondo	184.372,07	155.066,89
6) Debiti verso Università	66.320,55	237.761,71
7) Debiti verso studenti	90.467,12	90.335,75
8) Acconti	0,00	0,00
9) Debiti verso fornitori	10.584.617,57	12.942.754,66
10) Debiti verso dipendenti	4.911.150,05	2.537.132,93
11) Debiti verso società o enti controllati	0,00	0,00
12) Altri debiti	6.315.096,78	10.476.707,56
TOTALE DEBITI (D)	24.673.441,30	29.056.759,84
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1) Contributi agli investimenti	73.097.487,59	3.723.411,91
e2) Ratei e risconti passivi	24.366.712,02	11.110.592,68
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	79.066.057,98	75.707.105,07



UNIVERSITÀ DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

TOTALE PASSIVO	420.574.294,05	399.197.803,84
<i>Conti d'ordine del passivo</i>	<i>62.343.212,41</i>	<i>60.684.839,95</i>

CONTO ECONOMICO	31.12.2020	31.12.2019
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	33.267.872,47	32.688.531,99
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.895.064,06	5.136.307,77
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	6.082.707,03	5.080.434,61
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	43.245.643,56	42.905.274,37
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	139.578.206,93	136.084.061,74
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.169.012,39	2.952.405,46
3) Contributi altre Amministrazioni locali	601.107,92	28.635,69
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	753.819,22	521.530,74
5) Contributi da Università'	840.816,55	510.642,06
6) Contributi da altri (pubblici)	1.260.566,58	2.058.983,14
7) Contributi da altri (privati)	2.919.094,71	2.529.513,56
TOTALE II. CONTRIBUTI	147.122.624,30	144.685.772,39
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.548.127,90	5.814.789,73
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	2.989,77	41.500,92
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	197.919.385,53	193.447.337,41
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	69.338.956,21	68.466.480,67
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	4.455.758,42	4.270.264,49
c) docenti a contratto	650.358,23	648.421,89
d) esperti linguistici	590.821,87	589.573,26
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.457.081,56	2.528.680,84
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	76.492.976,29	76.503.421,15
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	34.081.346,90	34.777.346,61
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	110.574.323,19	111.280.767,76
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	26.315.493,03	27.818.987,44
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	395.181,16	230.517,97



UNIVERSITÀ DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	444.865,12	700.234,45
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.119.269,48	2.051.269,26
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.588.311,61	3.535.648,08
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.833.165,02	25.233.259,55
9) Acquisto altri materiali	935.615,37	777.671,82
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.932.390,91	2.032.983,73
12) Altri costi	1.450.818,72	2.186.721,83
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	59.015.110,42	64.567.294,13
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	279.207,65	422.163,07
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.730.127,10	6.696.912,13
3) Svalutazione immobilizzazioni	89.327,90	47.887,85
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	905.320,14	110.736,97
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.003.982,79	7.277.700,02
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	300.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.196.962,41	2.405.533,77
TOTALE COSTI (B)	-180.790.378,81	-185.831.295,68
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	17.129.006,72	7.616.041,73
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	45.817,01	80.241,98
2) Interessi ed altri oneri finanziari	263.771,18	237.377,93
3) Utili e perdite su cambi	1.400,12	925,74
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-216.554,05	-156.210,21
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	5.841.333,54	795.843,28
2) Oneri	242.443,44	274.149,90
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	5.598.890,10	521.693,38
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	22.511.342,77	7.981.524,90
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.001.232,39	6.928.008,73
RISULTATO ECONOMICO	15.510.110,38	1.053.516,17



	2020	2019
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE		
RISULTATO NETTO	15.510.110,38	1.053.516,17
Rettifiche voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:		
Ammortamenti e svalutazioni	5.376.946,60	7.121.747,68
Variazione netta dei fondi rischi ed oneri	-2.777.430,30	1.832.697,02
Variazione netta del TFR	3.203,09	3.310,71
Plusvalenze, minusvalenze, sopravvenienze e donazioni	-972.162,61	-467.506,94
Utilizzo riserve vincolate		0,00
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	17.140.667,16	9.543.764,64
(Aumento)/diminuzione dei crediti	-12.570.027,27	12.115.918,13
(Aumento)/diminuzione delle rimanenze	-1.329,95	-41.500,92
Aumento/(diminuzione) dei debiti	12.121.433,25	6.537.684,37
Variazione di altre voci del capitale circolante	0,00	0,00
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	16.690.743,19	28.155.866,22
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI		
materiali	-5.877.036,28	-7.985.163,51
immateriali	-71.720,24	-122.833,95
finanziarie	0,00	-1.686.925,00
DISINVESTIMENTI IMMOBILIZZAZIONI		
materiali	0,00	0,00
immateriali	0,00	0,00
finanziarie	17.900,00	662.000,00
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-5.930.856,52	-9.132.922,46
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Aumento di capitale e riserve		0,00
Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine	-224.634,71	-218.756,52
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-224.634,71	-218.756,52
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A + B + C)	10.535.251,96	18.804.187,24
DISPONIBILITA' MONETARIE NETTA INIZIALE	151.145.194,79	132.341.007,55
DISPONIBILITA' MONETARIE NETTA FINALE	161.680.446,75	151.145.194,79
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	10.535.251,96	18.804.187,24

Il Bilancio 2020 si è chiuso, come si è detto, con un **utile di esercizio** pari a € **15.510.110,38**, in aumento rispetto all'anno precedente a seguito dell'incremento tra i ricavi e contributi e alla contestuale riduzione dei costi della gestione corrente operativi; infine vi è un incremento nei



proventi straordinari.

Per quanto riguarda il **cash flow**, il Collegio fa presente che il risultato dell'esercizio ha fatto registrare un incremento della cassa di € **10.535.251,96** (dalla disponibilità monetaria netta finale del 2019 di € 151.145.194,79 a una disponibilità netta finale al 31.12.2020 di € **161.680.446,75**). Ciò significa che l'Ateneo presenta un elevato grado di solvibilità nel breve termine.

2. CONSIDERAZIONI SUGLI ASPETTI PIU' SIGNIFICATIVI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE

2.1 Stato patrimoniale - ATTIVITA'

Lo Stato Patrimoniale espone la consistenza degli elementi patrimoniali. In particolare, l'attivo subisce gli incrementi e i decrementi, al netto del fondo ammortamento, sotto riportati rispetto all'esercizio precedente.

Sezione A - Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali	- 169.380,51
Immobilizzazioni materiali (terreni, fabbricati, attrezzature scientifiche, libri, arredi, ecc.)	-829.712,05
Immobilizzazioni finanziarie	-107.227,90

Il decremento delle Immobilizzazioni immateriali e materiali è dovuto principalmente agli ammortamenti registrati nell'anno per complessivi € 8.009.334,75, mentre gli incrementi sono stati di € 7.078.172,88.

Le **Immobilizzazioni finanziarie** comprendono le **partecipazioni a investimento durevole** e sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori.

Il Collegio fa presente che, secondo quanto prescritto dalla vigente normativa in materia, sono stati adottati nei termini prescritti i piani di razionalizzazione delle partecipazioni societarie. Considerato l'impatto che eventuali perdite e/o situazioni di squilibrio economico-finanziario delle società partecipate (società, spin-off, consorzi e fondazioni) può avere sul bilancio, il Collegio dedicherà particolare attenzione a questo tema in sede di redazione della relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento di tali enti di cui all'art. 2, comma 4, del D.I. n. 90/2009, recante la *"Ridefinizione dell'indicatore d'indebitamento delle Università statali"*, relazione che sarà redatta orientativamente nel mese di settembre 2021, allorquando saranno pervenuti i bilanci 2020 di tutte le società partecipate e in concomitanza con la rilevazione del MUR sull'omogenea redazione dei conti consuntivi.



A tal fine, il Collegio raccomanda ai competenti uffici dell'Amministrazione di sollecitare fin d'ora il tempestivo invio dei relativi documenti contabili, così da consentirne l'analisi dei bilanci, della sostenibilità economico-finanziaria delle gestioni, dell'andamento dei ricavi e dei costi, con riguardo soprattutto ai costi di gestione, di personale e dei compensi agli amministratori, nonché del numero delle unità di personale rispetto a quello degli amministratori stessi.

In occasione della redazione della relazione sulle società a partecipazione pubblica ed enti similari, il Collegio verificherà, per quanto di sua competenza, l'osservanza degli adempimenti introdotti dalla normativa in materia e, in particolare, dal d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, recante il *"Testo Unico in materia di società partecipate"*, dal d.lgs. 26 agosto 2016, n. 174, recante il *"Codice di giustizia contabile"* e dalle varie leggi finanziarie di questi ultimi anni (tra queste, si ricordano soprattutto le disposizioni di cui all'art. 1, commi da 550 a 555, della legge n. 147/2013).

Tra i vari adempimenti cui sono tenute le Pubbliche Amministrazioni si rammentano, in particolare, l'approvazione annuale del piano di razionalizzazione delle società partecipate, il divieto per i dipendenti delle Amministrazioni pubbliche controllanti di assumere incarichi di amministratori delle società partecipate, ovvero, qualora si tratti di dipendenti della società controllante, l'obbligo degli stessi, in virtù del principio di onnicomprensività della retribuzione, di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza, fatto salvo il diritto alla copertura assicurativa e al rimborso delle spese documentate, l'obbligo, in caso di risultato d'esercizio o di saldo finanziario negativo, di scioglimento delle società strutturalmente deficitarie e che costituiscono un peso per la finanza pubblica, e, infine, l'obbligo di accantonare in un apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo conseguito dalla società partecipata non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Ciò premesso, il Collegio prende atto del resoconto, seppur sintetico, riguardante le partecipazioni, inserito nella Nota Integrativa alle pagine 39 e seguenti.

Sezione B - Attivo circolante

Crediti.....	+ 12.286.980,75
Disponibilità liquide (depositi bancari e postali).....	+ 10.535.251,96

Il **totale di crediti** al loro valore netto, ammontante a euro 72.913.237,37 registra un incremento rispetto all'esercizio pregresso pari ad € 12.286.980,75 (+ 20,27 %).

Il Collegio, in proposito, sollecita l'Amministrazione ad attivarsi per la tempestiva riscossione degli stessi.

Le **Disponibilità liquide** registrano invece un incremento di euro 10.535.251,96 pari in percentuale al 6,97 %.



L'**Attivo circolante** si è incrementato complessivamente per un importo di € 22.823.562,66 (+ 10,78 %).

Sezione C - Ratei e Risconti Attivi registra un decremento di € 480.741,09.

Sezione D – Ratei attivi per Progetti e ricerche in corso registra un incremento di € 139.989,10.

Il **Totale dell'ATTIVO**, pari ad € **420.574.294,05** registra un **incremento** rispetto all'esercizio precedente del 2019, pari a € 21.376.490,21 (+ 5,35 %).

2.2 Stato patrimoniale - PASSIVITA'

Sezione A - Patrimonio netto

Il **totale del Patrimonio Netto** è pari ad € **217.313.919,46** (di cui **vincolato** per € **110.875.317,21** e **non vincolato** per € **34.239.441,81**); rispetto all'anno precedente (€ 273.863.769,45), il **totale del patrimonio netto** ha quindi subito un **decremento** di € **56.549.849,99** (- 20,65 %).

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2020:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	72.199.160,44	72.147.244,51	51.915,93
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	72.199.160,44	72.147.244,51	51.915,93
1) Fondi vincolati destinati da terzi	4.905.167,32	4.720.842,32	184.325,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	81.535.585,55	68.108.365,15	13.427.220,40
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	24.434.564,34	116.719.965,83	-92.285.401,49
II - Patrimonio vincolato	110.875.317,21	189.549.173,30	-78.673.856,09
1) Risultato gestionale esercizio	15.510.110,38	1.053.516,17	14.456.594,21
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	18.729.331,43	11.113.835,47	7.615.495,96
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00
III - Patrimonio non vincolato	34.239.441,81	12.167.351,64	22.072.090,17
TOTALE PATRIMONIO NETTO	217.313.919,46	273.863.769,45	-56.549.849,99

Dal prospetto sopra riportato risulta che il decremento subito dal **Patrimonio vincolato** è stato pari a € **78.673.856,09**, dovuto per € 72.059.960,37 alla riclassifica della Riserva per copertura futuri ammortamenti beni ante 2014 (COFI) tra i Risconti passivi.

In particolare tale riserva per coperture futuri ammortamenti beni ante 2014 è stata costituita in sede di formazione dello stato patrimoniale iniziale, nel passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico patrimoniale. Tale posta contabile è costituita dai finanziamenti di terzi ricevuti per l'acquisto di beni ammortizzabili nel periodo precedente al 2014, per cui con il bilancio 2020 viene più propriamente collocata fuori dal patrimonio netto tra i risconti passivi.



In tal modo gli ammortamenti dei beni ante 2014 saranno sterilizzati per competenza attraverso l'utilizzo di tali risconti.

Il **Patrimonio non vincolato** ha registrato un incremento pari a € 22.072.090,17 passando da **euro 12.167.351,64** al 31/12/2019, a **euro 34.239.441,81** al 31/12/2020.

Tale variazione scaturisce per € 15.510.110,38 dal risultato d'esercizio 2020 nonché da quanto disposto dalle delibere approvate nel corso dell'esercizio, in dettaglio indicate alla pag. 57 e seguenti della nota integrativa.

Sezione B - Fondo per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono costituiti da accantonamenti destinati alla copertura di perdite o debiti aventi natura determinata ed esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio risultano indeterminati l'ammontare o la data di manifestazione.

Il **totale dei Fondi per rischi ed oneri**, che al 31.12.2020 corrisponde a **€ 1.990.184,74**, ammontava nel 2019 a € 5.672.877,02 e registra un **decremento di € 3.682.692,28 (-64,92%)**, principalmente dovuto alla riclassificazione dei fondi trattamento accessorio tra i debiti verso dipendenti.

Nella Nota Integrativa, alle pagine 65 e seguenti sono indicate le finalità dei vari fondi e le ragioni degli importi ivi accantonati.

Sezione D - Debiti

Dal raffronto con il precedente esercizio risulta che il **totale complessivo dei debiti** ha subito un **decremento** pari a **€ 4.383.318,54 (- 15,09 %)**, essendo passato da € 29.056.759,84 registrato a fine del 2019 ad **€ 24.673.441,30** (vedi tab. a pag. 67).

Sezione E – Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Dal raffronto con il precedente esercizio risulta che il totale complessivo dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti ha subito un incremento pari a € 82.630.195,02, essendo passati da € 14.834.004,59 a fine 2019 a € 97.464.199,61 al 31/12/2020.

Tale incremento è dovuto principalmente alla riclassifica della voce risconti per ammortamento immobilizzazioni beni ante 2014 dalla voce di patrimonio netto vincolato.

2.3 Analisi delle voci più significative del CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico evidenzia i proventi e i costi di competenza ed è redatto secondo lo schema dettato dalle disposizioni ministeriali e coerente con l'art. 2424 del codice civile.

2.3.1 Proventi operativi



Il **totale complessivo dei proventi** ha registrato un incremento **percentuale del 2,31%**.

Nei **Proventi propri** sono compresi i proventi per la didattica, i proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.

In particolare, si evidenzia che i **Proventi per la didattica** hanno registrato un **incremento**, rispetto al 2019, di **€ 579.340,48**, pari a **+1,77%**.

Per quanto riguarda il rispetto del **limite del 20%** della contribuzione studentesca in rapporto con il FFO, si rimanda a quanto sarà precisato nel paragrafo 4) della presente relazione. In proposito, mentre si rammenta che il D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, nel modificare l'art. 5, comma 1, del d.P.R. 25 luglio 1997, n. 306, dispone che la percentuale del 20% d'incidenza della contribuzione studentesca sui trasferimenti statali correnti attribuiti dal MIUR del medesimo anno (FFO), sia calcolata tenendo conto del gettito delle tasse e dei contributi pagati dai soli "*studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello*", si fa presente che il rapporto tra i trasferimenti statali non finalizzati e il gettito della contribuzione studentesca risulta pari al **17,22%**.

Per quanto riguarda i **Contributi** l'importo complessivo degli stessi ha subito un **incremento** pari a **€ 2.436.851,91 (+1.68%)** rispetto al precedente anno.

Con riferimento alla principale posta compresa nei contributi, il Collegio, nell'evidenziare che il **FFO 2020**, considerato nelle sue voci tradizionali (quota base, quota premiale ed intervento perequativo), ha subito un leggero incremento (**€ 499.332,00, cioè + 0,47%**) rispetto al FFO dell'anno precedente, fa presente come dalle assegnazioni ricevute emergano effetti positivi per l'aumento del numero degli studenti e per l'entità della quota premiale relativa alla quota reclutamento. Continua comunque a pesare negativamente la performance conseguita dall'Ateneo sulla VQR 2011-2014 e lo scarso risultato ottenuto nella quota autonomia responsabile.

Di seguito, si pongono in raffronto le voci del FFO che concorrono al sostegno delle spese generali dell'Ateneo:

	2020	2019	Differenza
Art. 2 - QUOTA BASE	75.523.364,00	76.692.365,00	-1.169.001,00
Art. 3 - QUOTA PREMIALE	31.475.399,00	28.496.237,00	2.979.162,00
Art. 4 - INTERVENTO PEREQUATIVO	725.078,00	2.035.907,00	-1.310.829,00
Totale	107.723.841,00	107.224.509,00	499.332,00

2.3.2 Costi operativi



Con riferimento all'analisi dei **Costi operativi** (comprendenti quelli relativi al personale, alla gestione corrente, alle consulenze tecniche, legali, amministrative e fiscali e agli ammortamenti e svalutazioni) si veda il punto B del Conto Economico.

Merita evidenziare quanto segue.

Il **costo del personale** è stato pari a **€ 110.574.323,19** (di cui € 76.492.976,29 imputato al personale dedicato alla didattica ed alla ricerca, e € 34.081.346,90 imputato al costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo). Rispetto all'esercizio 2019 si registra un **decremento di € 706.444,57**.

Il **costo della gestione corrente**, cioè il costo delle attività istituzionali dell'Ateneo, è stato pari a **€ 59.015.110,42** e ha subito, rispetto al 2019, un decremento pari a **€ -5.552.183,71 (-8,60%)**.

Particolare attenzione merita la voce "*Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali*" che nel 2020 ha visto un costo complessivo pari a **euro 20.833.165,02 (- euro 4.400.094,53)**.

All'interno di questa voce occorre prestare attenzione ai costi sostenuti dall'Amministrazione per consulenze tecniche, legali, amministrative, di certificazione, collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale che nell'anno 2020 sono stati di **euro 543.027,37**, diminuiti di **euro 306.070,15** rispetto all'anno precedente.

2.4 Ammortamento e svalutazione

La **Sezione Ammortamento e Svalutazioni** evidenzia i costi per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per svalutazione di poste dell'attivo.

Nella voce "*svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante*" sono compresi gli accantonamenti al fondo per la svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità pari a euro 905.320,14.

Tutto ciò premesso e considerato, **il risultato della gestione operativa di competenza è stato positivo** ed è stato pari a **€ 17.129.006,72** (differenza tra proventi operativi di € 197.919.385,53 e costi operativi di € 180.790.378,81) con una variazione in aumento di € 9.512.964,99 rispetto all'esercizio precedente.

2.5. Proventi e Oneri finanziari

Il Collegio invita l'Ateneo a realizzare una possibile rinegoziazione delle condizioni contrattuali con l'istituto cassiere.

Il **risultato della gestione complessiva di competenza**, unitamente alla dinamica della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale, ha determinato un **risultato di esercizio positivo pari ad € 15.510.110,38**.



3. GLI INDICATORI DI BILANCIO PREVISTI DAL D. LGS. N. 49/2012

Al fine di fornire elementi di valutazione sull'andamento economico, patrimoniale e finanziario dell'Ateneo, è utile proporre una proiezione degli indicatori di bilancio previsti dal d.lgs. n. 49/2012

- **IP - indicatore delle spese di personale** (art. 5 d.lgs. n. 49/2012);
- **IDEB - indicatore spese di indebitamento** (art. 6 d.lgs. n. 49/2012);
- **ISEF - indicatore di sostenibilità economico-finanziaria** (art. 7 d.lgs. n. 49/2012)

La stima degli indicatori è fatta tenendo conto del FFO liquidato nel 2020 (€ 121.498.118) con separata indicazione della programmazione triennale:

Indicatore di personale (IP)	Valori 2020 (stimati)	Valori 2019	Valori 2018	Valori 2017
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	106.679.167	103.767.863	101.974.029	104.261.455
FFO (B)	120.747.479	117.404.850	117.302.461	117.242.592
Programmazione Triennale (C)	1.108.029	1.113.464	905.125	905.126
Tasse e contributi al netto dei rimborsi (D)	31.417.648	31.953.637	29.911.213	33.384.936
TOTALE (E) = (B)+(C)+(D)	153.273.156	150.471.951	148.118.799	151.532.654
RAPPORTO (A/E) =< 80%	69,60%	68,96%	68,85%	68,80%

Indicatore di indebitamento (IDEB)	Valori 2020 (stimati)	Valori 2019	Valori 2018	Valori 2017
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	339.866	339.866	339.866	339.866
TOTALE (A)	339.866	339.866	339.866	339.866
FFO (B)	120.747.479	117.404.850	117.302.461	117.242.592
Programmazione Triennale (C)	1.108.029	1.113.464	905.125	905.126
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D)	31.417.648	31.953.637	29.911.213	33.384.936
Spese di personale a carico Ateneo (F)	106.679.167	103.767.863	101.974.029	104.261.455
Fitti passivi (D)	512.254	0	0	0
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	46.081.735	46.704.088	46.144.770	47.271.199
RAPPORTO (A/G) =< 15%	0,74%	0,73%	0,74%	0,72%

Indicatore sostenibilità economico finanziaria (ISEF)	Valori 2020 (stimati)	Valori 2019	Valori 2018	Valori 2017
FFO (A)	120.747.479	117.404.850	117.302.461	117.242.592
Programmazione Triennale (B)	1.108.029	1.113.464	905.125	905.126
Tasse e contributi al netto dei rimborsi (C)	31.417.648	31.953.637	29.911.213	33.384.936
Fitti Passivi (D)	512.254	0	0	0
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	153.785.410	150.471.951	148.118.799	151.532.654



Spese di personale a carico Ateneo (F)	106.679.167	103.767.863	101.974.029	104.261.455
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	339.865	339.866	339.866	339.866
TOTALE (H) = (F+G)	107.019.032	104.107.729	102.313.895	104.601.321
Rapporto (82%E/H) => 1	1,18	1,19	1,19	1,19

Il quadro d'insieme degli indicatori suddetti e del loro andamento dal 2013 al 2020 è riassunto nella tabella seguente:

Anno	IP	I DEB	I SEF
2013	74,02%	0,23%	1,11
2014	72,34%	0,29%	1,13
2015	73,35%	0,87%	1,11
2016	72,53%	0,94%	1,13
2017	68,80%	0,72%	1,19
2018	68,85%	0,74%	1,19
2019	68,96%	0,73%	1,19
2020 (stimati)	69,60%	0,74%	1,18

Alla luce delle risultanze sopra riportate, si rileva come **l'indicatore presunto delle spese di personale (IP)**, calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari, è pari al **69,60%**, e quindi inferiore al limite massimo dell'80% stabilito dal d.lgs. n. 49/2012.

L'importo complessivo delle spese sostenute per il rimborso delle spese per mutui, pari a complessivi € 339.866, risulta compatibile con il vincolo stabilito dal citato d.lgs. 49/2012. Infatti, anche per l'anno 2020, **l'indicatore di indebitamento (IDEB)**, pari **0,74%**, si pone ben al di sotto del limite del 15% previsto dal già citato d.lgs. n. 49/2012, nonché a quello di attenzione pari al 10%.

Infine, **l'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF)** - che tiene conto, al numeratore, del FFO della Programmazione Triennale, delle tasse e dei contributi studenti al netto dei rimborsi e detratti i fitti passivi e, al denominatore, delle spese di personale e degli oneri di ammortamento - si attesta al valore di **1,18**.



4. RAPPORTO TASSE/FFO (d.P.R. n. 306/1976; D.L. 6/07/2012, n. 95, convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 135)

Per quanto concerne i **proventi inerenti la contribuzione studentesca** per i soli studenti regolari, si rileva che il gettito 2020, contabilizzato sulle pertinenti voci di ricavo, riguardanti rispettivamente le tasse ed i contributi dei corsi di laurea ammonta ad € 20.509.405,65 e si attesta, pertanto, al **17,22%** delle assegnazioni statali non finalizzate (FFO 2020). Tale indice gestionale, rientra quindi nel limite del 20% previsto dal d.P.R. n. 306/1976 e dal D.L. 6/07/2012, n. 95, convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 135.

5. INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Università ha regolarmente ottemperato agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi, 2, 4 e 5, del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali.

Si riporta di seguito un riepilogo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2020, in base alle indicazioni della circolare MEF-RGS del 14/01/2015, n. 3, come da tabella seguente:

Periodo di riferimento		numeratore	denominatore	indice
01/01/2020	31/03/2020	53.494.147,86	7.161.871,62	7.47
01/04/2020	30/06/2020	381.174.823,56	9.281.543,20	41.07
01/07/2020	30/09/2020	60.390.484,54	4.995.600,00	12.09
01/10/2020	31/12/2020	17.016.463,69	12.684.744,27	1.34
01/01/2020	31/12/2020	512.151.184,38	34.100.166,68	15.02

Contestualmente l'Ateneo ha proseguito nel corso del 2020 l'allineamento tra i dati presenti sulla Piattaforma Certificazione del Credito (PCC) del MEF e i dati presenti sul sistema della contabilità UGOV secondo quanto previsto dal comma 861 della L. 145/2018, poi modificato dal decreto fiscale collegato e dalla legge di bilancio 2020.

L'Amministrazione, ha provveduto comunque ad effettuare la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, ai sensi dell'art. 7, comma 4-bis, del decreto legge n. 35/2013.

6. OSSERVANZA DELLE DISPOSIZIONI LEGISLATIVE IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio evidenzia come l'Amministrazione abbia, generalmente, uniformato la gestione al rispetto delle disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica previste dalla vigente



normativa, provvedendo al versamento al Bilancio dello Stato delle relative economie, come risulta dal prospetto che segue:

PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	69.651,00	6.965,10	76.616,10
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)	0	0	0
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	73.695,00	7.369,50	81.064,50
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)	0	0	0
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)	0	0	0
Totale	143.346,00	14.334,60	157.680,60
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c. 5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c. 14, del D.L. n. 95/2012	81.440,60	8.144,06	89.584,66
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	0	0	0
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	126.424,23	12.642,42	139.066,65
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	0	0	0
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	0	0	0
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	0	0	0
Totale	207.864,83	20.786,48	228.651,31
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c. 1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa,	0	0	0



anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)						
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014						
Disposizione di contenimento		Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020		
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0	0		
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno				386.331,91		
SECONDA SEZIONE						
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:						
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008						
Disposizioni di contenimento				versamento		
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato				0		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre				243.738,00		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010						
Disposizioni di contenimento				versamento		
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno				0		
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno				9.544,68		
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011						
Disposizione di contenimento				versamento		
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato				0		
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011						
Disposizione di contenimento				versamento		
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato				0		

L'Amministrazione ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con ordinativi n. 8327 del 11/06/2020, n. 8329 del 11/06/2020 e n. 14680 del 16/10/2020, per complessivi euro 639.614,59.

Limiti di spesa

La legge di bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019, n. 160), ai commi 590-602, ha introdotto nell'ordinamento delle norme che riguardano il "riordino e la semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi" con l'obiettivo di sostituire una misura unica di contribuzione agli obiettivi di finanza pubblica, rispetto alle numerose altre misure attive al fine di migliorare il livello di flessibilità gestionale dell'azione amministrativa.



Il 9 aprile 2021 è stata poi emanata la Circolare n. 11 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato per dare ulteriori indicazioni in merito a queste nuove misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica. La Circolare prevede anche l'emanazione, da parte del MUR, delle modalità applicative delle nuove norme, individuando la correlazione delle voci tra i diversi schemi di bilancio.

La Legge di Bilancio stabilisce che, a decorrere dall'anno 2020, non si possono 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 derivante dai relativi bilanci deliberati. Il nuovo e unico limite di spesa cumulativo riguarda le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi, ossia, le seguenti voci del conto economico del bilancio di esercizio di cui allo schema allegato al DM del 27 marzo 2013:

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

- 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;
- 7) per servizi;
 - b) acquisizione di servizi;
 - c) consulenza, collaborazione e altre prestazioni di lavoro;
 - d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo.
- 8) per godimento beni di terzi;

Siccome le Università adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto Miur n. 19 del 14 gennaio 2014, che non coincidono con gli schemi del DM del 27 marzo 2013, l'Ateneo ha individuato la correlazione delle voci di spesa del Piano dei Conti vigente fra i diversi schemi di bilancio (Bilancio Università e Bilancio Civilistico) attraverso l'attribuzione delle singole voci di costo alle voci previste dallo schema civilistico. In attesa di ricevere le modalità applicative da parte del MUR, non sono state apportate rettifiche all'interno delle singole voci del piano dei conti.

La sopra citata Circolare MEF ha confermato che le spese che ricadono nell'ambito applicativo delle misure di contenimento sono quelle finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione, pertanto all'interno di ogni voce di costo sono state individuate le spese **da escludere**, ossia le spese sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti finanziati con fondi proveniente da UE o altri soggetti pubblici o privati.

Grazie all'implementazione da parte di CINECA del riclassificato limiti di spesa sono state implementate determinate configurazioni le quali escludono dal calcolo del limite di spesa:

- 1) Tutti i costi contabilizzati su progetti di ricerca di base, ricerca applicata alla sanità e ricerca applicata, in base alla definizione del calcolo del Fabbisogno
- 2) Tutti i costi contabilizzati su progetti cost to cost, ossia progetti finanziati da enti esterni anche se non rientranti nell'ambito della ricerca (punto 1));



- 3) Tutti i costi contabilizzati su progetti non cost to cost ma con tipo progetto “corsi di master”, “corsi di perfezionamento”, “scuole di specializzazione”, “prestazioni a tariffario” e “servizi di consulenza” poiché interamente finanziati da enti esterni.

In seguito si riporta il calcolo del valore medio di spesa per gli anni 2016-2017-2018, ossia il limite di spesa:

Voci di riclassificato	2016	2017	2018	Media 2016-2018
B6) Acquisto beni	4.124.775	4.072.633	4.123.133	
B7) Acquisto servizi	27.495.874	26.289.048	25.435.470	
B8) Godimento beni di terzi	1.331.616	1.970.879	1.772.639	
Totale complessivo	32.952.265	32.332.561	31.331.242	32.205.356

Per l'anno 2020 il risultato da bilancio consuntivo è il seguente:

Voci di riclassificato	2020	Media 2016-2018	delta %
B6) Acquisto beni	4.764.923		
B7) Acquisto servizi	21.586.675		
B8) Godimento beni di terzi	2.743.739		
Totale complessivo	29.095.337	32.205.356	-9,66%

Si osserva quindi una riduzione pari al 9,66% rispetto alla media delle spese sostenute nel triennio 2016-2018.

Il Collegio attesta, altresì, sulla base della documentazione resa disponibile dall'Ateneo, che è stata disposta, in data 10/09/2020, la comunicazione all'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni delle spese di carattere pubblicitario effettuate nell'anno 2019.

7. CONCLUSIONI

Sulla base dei risultati raggiunti nel 2020, il Collegio prende atto che gli obiettivi prefissati con il bilancio unico di previsione autorizzatorio sono stati sostanzialmente raggiunti. Il Collegio dà atto, inoltre, che lo Stato Patrimoniale al 31.12.2020 è stato valorizzato secondo i principi e le norme sopra richiamate, ivi compresi i criteri di contabilizzazione degli immobili stabiliti dal nuovo Manuale operativo, tenendo conto, altresì, degli aspetti caratteristici della gestione del



sistema universitario, e che tutti i documenti contabili sono stati compilati in coerenza alle disposizioni vigenti in materia. Focalizzando l'attenzione sulle risultanze del Patrimonio netto, in particolare sul risultato d'esercizio positivo pari a euro 15.510.110,38 che va ad aggiungersi alle riserve non vincolate relative ad esercizi precedenti pari a euro 18.729.331,43, osserva come l'accantonamento di **fondi non vincolati** raggiunga l'importo complessivo di **euro 34.239.441,81**.

Il Collegio, in particolare, dà atto che:

- la valutazione delle poste è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione delle attività;
- gli oneri e i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci del Patrimonio previste dall'art. 2424-bis del Codice Civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti al conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425- bis del Codice Civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- risultano altresì rispettate le previsioni del DM n. 19/2014;
- la Nota Integrativa e la relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni ulteriore informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ateneo, sono state redatte nel rispetto del dettato normativo.

Alla Nota Integrativa sono stati allegati i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art. 77-*quater* del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, nonché sono state evidenziate, in apposito prospetto, le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo un'articolazione per Missioni e Programmi sulla base degli indirizzi individuati nel DPCM 12 dicembre 2012.

Il Collegio dà atto, inoltre, che gli interventi e le attività attuate sono state decise nel rispetto degli equilibri finanziari, secondo percorsi coerenti e compatibili con i vincoli di bilancio e il livello di risorse disponibili. Deve essere tuttavia evidenziata la necessità di tenere costantemente monitorata la spesa fissa e ricorrente e, in particolare, quella relativa alle retribuzioni del personale, valutando ogni azione all'uopo opportuna, ivi compresa la programmazione relativa alle nuove assunzioni nei limiti e secondo le modalità previste dalla vigente legislazione in materia.

Il Collegio rappresenta che nel corso dell'esercizio in questione sono state eseguite dall'organo di controllo pro-tempore le verifiche periodiche previste dall'art. 2403 del Codice Civile, nel corso delle quali è stata accertata la corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventario e dei registri previsti dalla normativa fiscale. È stato, altresì, effettuato il controllo sulla



UNIVERSITÀ DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

cassa economale dell'Amministrazione centrale, rappresentando all'agente contabile prepostovi la necessità della presentazione dei conti amministrativi e giudiziali.

Sulla base dei controlli svolti dal Collegio pro-tempore è stata rilevata a campione la tempestiva effettuazione degli adempimenti di natura civilistica, fiscale e previdenziale previsti dalla vigente normativa, senza riscontrare irregolarità.

E' stata valutata l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle diverse aree.

Tutto ciò premesso e considerato, nell'attestare la corrispondenza del bilancio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione delle voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico alle disposizioni recate dal DM n. 19/2014, dal Codice Civile e dalle relative disposizioni applicative, con le osservazioni e le raccomandazioni sopra riportate, il Collegio, conclusivamente, **esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del bilancio unico d'Ateneo d'esercizio dell'anno 2020.**

Parma, 20 maggio 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Prof. Oberdan FORLENZA

Dott. Massimiliano STAIANO

Avv. Lamberto ROMANI
