



ALLEGATO 1 al Verbale n.4/2022 del 27/4/2022

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO DI
ATENE0 D'ESERCIZIO 2021**

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

Il bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2021, chiuso al 31/12/2021, 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 21/4/2022 protocollo n. 100958.

In via preliminare il Collegio prende atto della documentazione e procede all'esame del Bilancio unico d'Ateneo relativo all'esercizio 2021 per gli adempimenti di propria competenza, ai fini della deliberazione da parte del Consiglio di Amministrazione, ricordando di essersi insediato 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 2021 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.I. 14 gennaio 2014, n. 19, così come modificato dal D.I. 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.I. n. 19/2014. Per quanto non espressamente previsto dalla normativa sopra indicata, inerente specificatamente alle 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.I. 14 gennaio 2014, n. 19, recante i *"Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università"*;
- D.I. 16 gennaio 2014, n. 21, riguardante la *"Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi"*;
- D.I. 8 giugno 2017, n. 394, *"Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 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.I. 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 i risultati, 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 2021.

Con queste premesse, il Collegio osserva che il **risultato d'esercizio 2021** è stato **positivo** per **€11.542.073,08**.

I risultati riassuntivi della gestione 2021 sono esposti (e confrontati con quelli dell'esercizio 2020) nelle tabelle che seguono:



| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| ATTIVO | | |
| A) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| 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 | 46.713,89 | 61.853,78 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 28.961,54 | 15.527,98 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 728.339,43 | 600,00 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 362.770,97 | 458.164,94 |
| TOTALE I - IMMATERIALI: | 1.166.785,83 | 536.146,70 |
| II - MATERIALI: | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 107.489.072,15 | 105.899.973,98 |
| 2) Impianti e attrezzature | 10.812.174,99 | 11.439.304,25 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 4.665.856,97 | 4.952.378,80 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 49.119.258,31 | 48.572.565,31 |
| 5) Mobili e arredi | 4.200.017,40 | 4.335.011,48 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 12.915.881,33 | 4.816.531,58 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 22.935,60 | 30.491,16 |
| TOTALE II - MATERIALI: | 189.225.196,75 | 180.046.256,56 |
| III - FINANZIARIE: | 3.011.735,93 | 3.610.150,93 |
| TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI | 193.403.718,51 | 184.192.554,19 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I - Rimanenze: | 56.878,27 | 44.490,69 |
| II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) | | |
| 1) Crediti verso Mur e altre Amministrazioni centrali | 33.019.002,56 | 21.387.086,27 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>12.296.655,47</i> | <i>7.451.334,64</i> |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 7.515.226,07 | 7.052.611,69 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>3.276.557,38</i> | <i>4.376.654,33</i> |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 149.069,29 | 240.626,00 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>4.244,70</i> | <i>59.000,00</i> |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e Resto del Mondo | 6.895.785,34 | 9.527.048,07 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>4.787.489,21</i> | <i>6.531.455,86</i> |
| 5) Crediti verso Università | 2.477.925,45 | 4.069.691,79 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>987.325,03</i> | <i>1.919.402,18</i> |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 15.634.705,07 | 14.611.844,77 |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | 0,00 | 0,00 |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 6.568.443,42 | 4.545.791,64 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>2.194.721,85</i> | <i>1.758.571,69</i> |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 11.518.217,63 | 11.478.537,14 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>4.509.643,05</i> | <i>5.131.309,96</i> |
| TOTALE II - CREDITI | 83.778.374,83 | 72.913.237,37 |
| (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) | | |



UNIVERSITÀ DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | | | |
|--|------------------------------------|-----------------------|-------------|
| | III - ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 |
| IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 166.262.608,67 | 161.679.626,75 | |
| 2) Danaro e valori in cassa | 820,00 | 820,00 | |
| TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE: | 166.263.428,67 | 161.680.446,75 | |
| TOTALE B) Attivo circolante | 250.098.681,77 | 234.638.174,81 | |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | | | |
| c1) Ratei e risconti attivi | 796.680,20 | 860.009,10 | |
| D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | | | |
| d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso | 1.062.299,76 | 883.555,95 | |
| TOTALE ATTIVO | 445.361.380,24 | 420.574.294,05 | |
| <i>Conti d'ordine dell'attivo</i> | <i>64.504.887,09</i> | <i>62.343.212,41</i> | |

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| PASSIVO | | |
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 72.728.058,44 | 72.199.160,44 |
| II - PATRIMONIO VINCOLATO | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 4.908.994,02 | 4.905.167,32 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 89.617.966,19 | 81.535.585,55 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 24.079.192,36 | 24.434.564,34 |
| TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO | 118.606.152,57 | 110.875.317,21 |
| III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | | |
| 1) Risultato esercizio | 11.542.073,08 | 15.510.110,38 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 26.508.606,45 | 18.729.331,43 |
| 3) Riserve statutarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | 38.050.679,53 | 34.239.441,81 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 229.384.890,54 | 217.313.919,46 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 4.115.388,25 | 1.990.184,74 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 71.394,49 | 66.490,96 |
| D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | | |
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 2.170.287,60 | 2.361.733,17 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>2.003.004,24</i> | <i>2.167.071,25</i> |
| 2) Debiti verso Mur e altre Amministrazioni centrali | 25.018,11 | 159.023,99 |
| 3) Debiti verso Regione e Provincie Autonome | 3.243,00 | 0,00 |



UNIVERSITÀ DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali | 123,00 | 660,00 |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del mondo | 44.244,46 | 184.372,07 |
| 6) Debiti verso Università | 70.902,97 | 66.320,55 |
| 7) Debiti verso studenti | 86.938,45 | 90.467,12 |
| 8) Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9) Debiti verso fornitori | 17.968.422,53 | 10.584.617,57 |
| 10) Debiti verso dipendenti | 6.279.831,92 | 4.911.150,05 |
| 11) Debiti verso società o enti controllati | 0,00 | 0,00 |
| 12) Altri debiti | 982.244,03 | 6.315.096,78 |
| TOTALE DEBITI (D) | 27.631.256,07 | 24.673.441,30 |
| <u>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | |
| e1) Contributi agli investimenti | 72.647.432,19 | 73.097.487,59 |
| e2) Ratei e risconti passivi | 25.864.834,05 | 24.366.712,02 |
| <u>F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</u> | | |
| f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso | 85.646.184,65 | 79.066.057,98 |
| TOTALE PASSIVO | 445.361.380,24 | 420.574.294,05 |
| <i>Conti d'ordine del passivo</i> | <i>64.504.887,09</i> | <i>62.343.212,41</i> |

| CONTO ECONOMICO | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | |
| 1) Proventi per la didattica | 36.279.181,91 | 33.267.872,47 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 4.484.174,18 | 3.895.064,06 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 8.544.944,24 | 6.082.707,03 |
| TOTALE I. PROVENTI PROPRI | 49.308.300,33 | 43.245.643,56 |
| II. CONTRIBUTI | | |
| 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali | 150.075.704,65 | 139.578.206,93 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.832.494,07 | 1.169.012,39 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 729.350,31 | 601.107,92 |
| 4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo | 286.557,91 | 753.819,22 |
| 5) Contributi da Università' | 895.974,33 | 840.816,55 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 1.185.948,77 | 1.260.566,58 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 2.543.846,88 | 2.919.094,71 |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | 157.549.876,92 | 147.122.624,30 |
| 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 | 8.506.871,96 | 7.548.127,90 |



UNIVERSITÀ DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | | |
|---|------------------------|------------------------|
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0,00 | 0,00 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 215.365.049,21 | 197.916.395,76 |
| B) COSTI OPERATIVI | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | |
| a) docenti / ricercatori | 72.724.565,78 | 69.338.956,21 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 5.228.470,77 | 4.455.758,42 |
| c) docenti a contratto | 600.462,35 | 650.358,23 |
| d) esperti linguistici | 995.546,69 | 590.821,87 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 2.010.675,38 | 1.457.081,56 |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 81.559.720,97 | 76.492.976,29 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 35.913.899,54 | 34.081.346,90 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 117.473.620,51 | 110.574.323,19 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 29.423.388,71 | 26.315.493,03 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 0,00 | 0,00 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 579.337,91 | 395.181,16 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 871.045,06 | 444.865,12 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 2.507.582,92 | 2.119.269,48 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0,00 | 0,00 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 3.685.118,27 | 3.588.311,61 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 26.083.604,21 | 20.833.165,02 |
| 9) Acquisto altri materiali | 701.481,01 | 935.615,37 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | -12.387,58 | -2.989,77 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 3.080.113,41 | 2.932.390,91 |
| 12) Altri costi | 1.466.154,21 | 1.450.818,72 |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 68.385.438,13 | 59.012.120,65 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 176.600,30 | 279.207,65 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 8.600.696,74 | 7.730.127,10 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | 0,00 | 89.327,90 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 959.168,72 | 905.320,14 |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 9.736.465,76 | 9.003.982,79 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 239.000,00 | 0,00 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 3.161.184,58 | 2.196.962,41 |
| TOTALE COSTI (B) | -198.995.708,98 | -180.787.389,04 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | 16.369.340,23 | 17.129.006,72 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 1) Proventi finanziari | 45.418,23 | 45.817,01 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 202.059,99 | 263.771,18 |
| 3) Utili e perdite su cambi | -2.769,83 | 1.400,12 |



| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | -159.411,59 | -216.554,05 |
| 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 | 2.798.217,35 | 5.841.333,54 |
| 2) Oneri | 131.919,89 | 242.443,44 |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) | 2.666.297,46 | 5.598.890,10 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E) | 18.876.226,10 | 22.511.342,77 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 7.334.153,02 | 7.001.232,39 |
| RISULTATO ECONOMICO | 11.542.073,08 | 15.510.110,38 |

| | 2021 | 2020 |
|---|-----------------------|----------------------|
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE | | |
| RISULTATO NETTO | 11.542.073,08 | 15.510.110,38 |
| Rettifiche voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità: | | |
| Ammortamenti e svalutazioni | 6.172.923,19 | 5.376.946,60 |
| Variazione netta dei fondi rischi ed oneri | 3.034.306,44 | -2.777.430,30 |
| Variazione netta del TFR | 4.903,53 | 3.203,09 |
| Plusvalenze, minusvalenze e sopravvenienze | -463.876,11 | -972.162,61 |
| Utilizzo riserve vincolate | | |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE | 20.290.330,13 | 17.140.667,16 |
| (Aumento)/diminuzione dei crediti | -12.240.616,11 | -12.570.027,27 |
| (Aumento)/diminuzione delle rimanenze | -12.387,58 | -1.329,95 |
| Aumento/(diminuzione) dei debiti | 14.146.273,81 | 12.121.433,25 |
| Variazione di altre voci del capitale circolante | 0,00 | 0,00 |
| A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO | 22.183.600,25 | 16.690.743,19 |
| INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI | | |
| materiali | -17.200.348,33 | -5.877.036,28 |
| immateriale | -807.239,43 | -71.720,24 |
| finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| DISINVESTIMENTI IMMOBILIZZAZIONI | | |
| materiali | 0,00 | 0,00 |
| immateriale | 0,00 | 0,00 |
| finanziarie | 598.415,00 | 17.900,00 |
| B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO | -17.409.172,76 | -5.930.856,52 |



| | | |
|--|---------------------|----------------------|
| ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | | |
| Aumento di capitale e riserve | | |
| Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine | -191.445,57 | -224.634,71 |
| C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | -191.445,57 | -224.634,71 |
| D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A + B + C) | 4.582.981,92 | 10.535.251,96 |
| DISPONIBILITA' MONETARIE NETTA INIZIALE | 161.680.446,75 | 151.145.194,79 |
| DISPONIBILITA' MONETARIE NETTA FINALE | 166.263.428,67 | 161.680.446,75 |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO | 4.582.981,92 | 10.535.251,96 |

Il Bilancio 2021 si è chiuso, come si è detto, con un **utile di esercizio** pari a **€ 11.542.073,08**, in aumento rispetto all'anno precedente a seguito dell'incremento tra i ricavi e contributi superiori rispetto all'incremento dei costi della gestione corrente operativi.

Per quanto riguarda il **cash flow**, il Collegio fa presente che il risultato dell'esercizio ha fatto registrare un incremento della cassa di **€ 4.582.981,92** (dalla disponibilità monetaria netta finale del 2020 di € 161.680.446,75 a una disponibilità netta finale al 31.12.2021 di **€ 166.263.428,67**). 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 | + 630.639,13 |
| Immobilizzazioni materiali (terreni, fabbricati, attrezzature scientifiche, libri, arredi, ecc.) | +9.178.940,19 |
| Immobilizzazioni finanziarie | -598.415,00 |

L'incremento delle Immobilizzazioni immateriali e materiali è dovuto principalmente agli incrementi registrati nell'anno registrati nell'anno per complessivi € 18.584.943,95, mentre gli ammortamenti sono stati di € 8.777.297,04.

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.l. n. 90/2009, recante la *"Ridefinizione dell'indicatore d'indebitamento delle Università statali"*.

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.

Ciò premesso, il Collegio prende atto del resoconto sintetico riguardante le partecipazioni, inserito nella Nota Integrativa alle pagine 44 e seguenti.

Sezione B - Attivo circolante

Crediti..... + 10.865.137,46

Disponibilità liquide (depositi bancari e postali)..... + 4.582.981,92

Il **totale di crediti** al loro valore netto, ammontante a € 83.778.374,83 registra un incremento rispetto all'esercizio pregresso pari ad € 10.865.137,46 (+ 14,90 %).

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

Le **Disponibilità liquide** registrano invece un incremento di € 4.582.981,92 pari in percentuale al 2,83 %.

L'**Attivo circolante** si è incrementato complessivamente per un importo di € 15.460.506,96 (+ 6,59 %).

Sezione C - Ratei e Risconti Attivi registra un decremento di € -63.328,90.

Sezione D – Ratei attivi per Progetti e ricerche in corso registra un incremento di € 178.743,81.

Il **Totale dell'ATTIVO**, pari ad € **445.361.380,24** registra un **incremento** rispetto all'esercizio



precedente del 2020, pari a € 24.787.086,19 (+ 5,89 %).

2.2 Stato patrimoniale - PASSIVITA'

Sezione A - Patrimonio netto

Il **totale del Patrimonio Netto** è pari ad **€ 229.384.890,54** (di cui **vincolato per € 118.606.152,57** e **non vincolato per € 38.050.679,53**); rispetto all'anno precedente (€ 217.313.919,46), il **totale del patrimonio netto** ha quindi subito un **incremento di € 12.070.971,08 (+ 5,55 %)**.

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2021:

| Descrizione | Valore al 31.12.2021 | Valore al 31.12.2020 | Variazioni |
|---|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| I - Fondo di dotazione dell'Ateneo | 72.728.058,44 | 72.199.160,44 | 528.898,00 |
| I - Fondo di dotazione dell'Ateneo | 72.728.058,44 | 72.199.160,44 | 528.898,00 |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 4.908.994,02 | 4.905.167,32 | 3.826,70 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 89.617.966,19 | 81.535.585,55 | 8.082.380,64 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 24.079.192,36 | 24.434.564,34 | -355.371,98 |
| II - Patrimonio vincolato | 118.606.152,57 | 110.875.317,21 | 7.730.835,36 |
| 1) Risultato gestionale esercizio | 11.542.073,08 | 15.510.110,38 | -3.968.037,30 |
| 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 26.508.606,45 | 18.729.331,43 | 7.779.275,02 |
| 3) Riserve statutarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III - Patrimonio non vincolato | 38.050.679,53 | 34.239.441,81 | 3.811.237,72 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 229.384.890,54 | 217.313.919,46 | 12.070.971,08 |

Dal prospetto sopra riportato risulta che l'incremento subito dal **Patrimonio vincolato** è stato pari a **€ 12.070.971,08**, ed è dovuto al risultato d'esercizio 2021 (€ 11.542.073,08) e all'incremento del Fondo di dotazione per € 528.898,00.

Il **Patrimonio non vincolato** ha registrato un incremento pari a € 3.811.237,72 passando da **euro 34.239.441,81** al 31/12/2020, a **euro 38.050.679,53** al 31/12/2021.

Tale variazione scaturisce per € 11.542.073,08 dal risultato d'esercizio 2021 nonché da quanto disposto dalle delibere approvate nel corso dell'esercizio, in dettaglio indicate alla pag. 59 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 31.12.2021 corrisponde a € **4.115.388,25**, ammontava nel 2020 a € 1.990.184,74 e registra un **incremento di € 2.125.203,51 (+106,78%)**, principalmente dovuto all'accantonamento dei fondi arretrati dipendenti.

Nella Nota Integrativa, alle pagine 66 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 **incremento** pari a € **2.957.814,77 (+ 11,99 %)**, essendo passato da € 24.673.441,30 registrato a fine del 2020 ad € **27.631.256,07** (vedi tab. a pag. 68).

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 € 1.048.066,63, essendo passati da € 97.464.199,61 a fine 2020 a € 98.512.266,24 al 31/12/2021.

Sezione F – Risconti passivi per progetti e ricerche in corso

Dal raffronto con il precedente esercizio risulta che il totale complessivo dei risconti passivi per progetti e ricerche in corso ha subito un incremento pari a € **6.586.580.126,67**, essendo passati da € 79.066.057,98 a fine 2020 a € 85.646.184,65 al 31/12/2021.

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 8,82%**.

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 2020, di **€ 3.011.309,44**, pari a **+9,05%**.

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 **16,78%**.

Per quanto riguarda i **Contributi** l'importo complessivo degli stessi ha subito un **incremento** pari a **€ 10.427.252,62 (+7,09%)** rispetto al precedente anno.

Con riferimento alla principale posta compresa nei contributi, il Collegio, nell'evidenziare che il **FFO 2021**, considerato nelle sue voci tradizionali (quota base, quota premiale ed intervento perequativo), ha subito un significativo incremento (**€ 7.693.639,00, cioè + 7,14%**) 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.

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

| | 2021 | 2020 | Differenza |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Art. 2 - QUOTA BASE | 77.722.924,00 | 75.523.364,00 | 2.199.560,00 |
| Art. 3 - QUOTA PREMIALE | 37.218.443,00 | 31.475.399,00 | 5.743.044,00 |
| Art. 4 - INTERVENTO PEREQUATIVO | 476.113,00 | 725.078,00 | -248.965,00 |
| Totale | 115.417.480,00 | 107.723.841,00 | 7.693.639,00 |

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 **€ 117.473.620,51** (di cui € 81.559.720,97 imputato al personale dedicato alla didattica ed alla ricerca, e € 35.913.899,54 imputato al costo del



personale dirigente e tecnico-amministrativo). Rispetto all'esercizio 2020 si registra un **incremento complessivo di € 6.899.297,32.**

Il **costo della gestione corrente**, cioè il costo delle attività istituzionali dell'Ateneo, è stato pari a **€ 68.385.438,13** e ha subito, rispetto al 2020, un incremento pari a **€ 9.373.317,48 (+15,88%).**

Particolare attenzione merita la voce "*Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali*" che nel 2021 ha visto un costo complessivo pari a **euro 26.083.604,21 (+ euro 5.250.439,19).**

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 959.168,72.

Tutto ciò premesso e considerato, **il risultato della gestione operativa di competenza è stato positivo** ed è stato pari a **€ 16.369.340,23** (differenza tra proventi operativi di € 215.365.049,21 e costi operativi di € 198.995.708,98) con una variazione in diminuzione di € 759.666,49 rispetto all'esercizio precedente.

2.5. Proventi e Oneri finanziari

Il Collegio invita nuovamente 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 € 11.542.073,08.**

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 del 2021 (€ 130.693.748) con separata indicazione della programmazione triennale:



| Indicatore di personale (IP) | Valori 2021 (*) | Valori 2020 | Valori 2019 | Valori 2018 | Valori 2017 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Spese per il personale a carico Ateneo (A) | 110.957.329 | 106.679.167 | 103.767.863 | 101.974.029 | 104.261.455 |
| FFO (B) | 130.693.748 | 122.783.211 | 117.404.850 | 117.302.461 | 117.242.592 |
| Programmazione Triennale (C) | 1.779.028 | 1.108.029 | 1.113.464 | 905.125 | 905.126 |
| Tasse e contributi al netto dei rimborsi (D) | 34.224.976 | 31.417.648 | 31.953.637 | 29.911.213 | 33.384.936 |
| TOTALE (E) = (B)+(C)+(D) | 166.697.752 | 155.308.888 | 150.471.951 | 148.118.799 | 151.532.654 |
| RAPPORTO (A/E) =< 80% | 66,56% | 68,69% | 68,96% | 68,85% | 68,80% |

| Indicatore di indebitamento (IDEB) | Valori 2021 (*) | Valori 2020 | Valori 2019 | Valori 2018 | Valori 2017 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ammortamento mutui (capitale + interessi) | 265.901 | 339.866 | 339.866 | 339.866 | 339.866 |
| TOTALE (A) | 265.901 | 339.866 | 339.866 | 339.866 | 339.866 |
| FFO (B) | 130.693.748 | 122.783.211 | 117.404.850 | 117.302.461 | 117.242.592 |
| Programmazione Triennale (C) | 1.779.028 | 1.108.029 | 1.113.464 | 905.125 | 905.126 |
| Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D) | 34.224.976 | 31.417.648 | 31.953.637 | 29.911.213 | 33.384.936 |
| Spese di personale a carico Ateneo (E) | 110.957.329 | 106.679.167 | 103.767.863 | 101.974.029 | 104.261.455 |
| Fitti passivi (F) | 514.947 | 512.254 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE (G) = (B+C+D-E-F) | 55.225.476 | 48.117.467 | 46.704.088 | 46.144.770 | 47.271.199 |
| RAPPORTO (A/G) =< 15% | 0,48% | 0,71% | 0,73% | 0,74% | 0,72% |

| Indicatore sostenibilità economico finanziaria (ISEF) | Valori 2021 (*) | Valori 2020 | Valori 2019 | Valori 2018 | Valori 2017 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| FFO (A) | 130.693.748 | 122.783.211 | 117.404.850 | 117.302.461 | 117.242.592 |
| Programmazione Triennale (B) | 1.779.028 | 1.108.029 | 1.113.464 | 905.125 | 905.126 |
| Tasse e contributi al netto dei rimborsi (C) | 34.224.976 | 31.417.648 | 31.953.637 | 29.911.213 | 33.384.936 |
| Fitti Passivi (D) | 514.947 | 512.254 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE (E) = (A+B+C-D) | 166.182.805 | 154.796.634 | 150.471.951 | 148.118.799 | 151.532.654 |
| Spese di personale a carico Ateneo (F) | 110.957.329 | 106.679.167 | 103.767.863 | 101.974.029 | 104.261.455 |
| Ammortamento mutui (G=capitale + interessi) | 339.865 | 339.865 | 339.866 | 339.866 | 339.866 |
| TOTALE (H) = (F+G) | 111.297.194 | 107.019.033 | 104.107.729 | 102.313.895 | 104.601.321 |
| Rapporto (82%E/H) => 1 | 1,22 | 1,19 | 1,19 | 1,19 | 1,19 |

(*)(**) I valori 2021 sono stati calcolati considerando i dati inseriti nella procedura informatica Mur per la Programmazione del fabbisogno del personale (PROPER), ma, alla data di stesura del presente documento non sono ancora stati confermati, pertanto potrebbero subire delle modifiche relativamente alla quota FFO utilizzata dal MUR per i conteggi definitivi.



Il quadro d'insieme degli indicatori suddetti e del loro andamento dal 2013 al 2021 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 | 68,69% | 0,71% | 1,19 |
| 2021 (**) | 66,56% | 0,48% | 1,22 |

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 **66,56%**, 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 € 265.901, risulta compatibile con il vincolo stabilito dal citato d.lgs. 49/2012. Infatti, anche per l'anno 2021, l'**indicatore di indebitamento (IDEB)**, pari **0,48%**, 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 **1,22**.

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 alla contribuzione studentesca** per i soli studenti regolari, si rileva che il gettito 2021, contabilizzato sulle pertinenti voci di ricavo, riguardanti rispettivamente le tasse ed i contributi dei corsi di laurea ammonta ad € 21.719.674,00 e si attesta, pertanto, al **16,78%** delle assegnazioni statali non finalizzate (FFO 2021). 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 2021, in base alle indicazioni della circolare MEF-RGS del 14/01/2015, n. 3, come da tabella seguente:

| Periodo di riferimento | | numeratore | denominatore | indice |
|------------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| 01/01/2021 | 31/03/2021 | 43.120.891,53 | 6.432.767,99 | 6.70 |
| 01/04/2021 | 30/06/2021 | 73.591.616,07 | 10.203.942,16 | 7.21 |
| 01/07/2021 | 30/09/2021 | 126.905.508,86 | 7.187.119,13 | 17.66 |
| 01/10/2021 | 31/12/2021 | 217.180.300,54 | 15.231.734,98 | 14.26 |
| 01/01/2021 | 31/12/2021 | 452.135.221,58 | 39.068.553,37 | 11.57 |

Contestualmente l'Ateneo ha proseguito nel corso del 2021 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 dell'articolo 1 della L. 145/2018, poi modificato dal decreto fiscale collegato e dalla legge di bilancio 2020.

In adempimento a quanto prescritto dall'art. 1, comma 867 della L. 145/2018 l'Amministrazione ha provveduto ad effettuare la comunicazione annuale dello "Stock del debito", attraverso la Piattaforma PCC, in data 24 gennaio 2022.

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, 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.) | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 207.936,00 |
| 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. 10049 del 11/06/2021, n. 10050 del 11/06/2021, n.13696 del 03/08/2021, n.18046 del 18/10/2021 per complessivi euro 847.550,59.

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 21 aprile 2020 è stata poi emanata la Circolare n. 9 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 provenienti da UE o altri soggetti pubblici o privati.

Grazie all'implementazione da parte di CINECA di un apposito riclassificato di bilancio è stato possibile effettuare delle configurazioni che consentono di **escludere** dalla spesa per l'acquisto di beni e servizi:

- 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.

Applicando le esclusioni sopra descritte il valore della spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento per gli esercizi 2016, 2017 e 2018 è il seguente:

| 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 2021 il totale dei costi per acquisto di beni e servizi soggetti a limite è il seguente:

| Voci di riclassificato | 2021 | Media 2016-2018 | Delta | delta % |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| B6) Acquisto beni | 4.775.904 | | | |
| B7) Acquisto servizi | 27.078.868 | | | |
| B8) Godimento beni di terzi | 2.887.654 | | | |
| Totale complessivo | 34.742.426 | 32.205.356 | 2.537.070 | 7,88% |

L'incremento è riconducibile principalmente all'aumento dei costi delle utenze oltre alle spese sostenute, anche nell'esercizio 2021, per consentire la ripresa delle lezioni in presenza (noleggio sale cinema) e lo svolgimento dei test di ingresso in sicurezza (noleggio Ente Fiere di Parma).

Tale superamento del limite trova copertura nell'utilizzo dell'incremento dei ricavi non finalizzati conseguiti nell'esercizio 2020 rispetto all'esercizio 2018.

Infatti, il comma 593 dell'articolo 1 della legge di Bilancio 2020 consente, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le relative disponibilità, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi di ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 e di utilizzare tale aumento di ricavi per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

I ricavi che possono concorrere alla quantificazione delle maggiori entrate devono essere quelli riconducibili a risorse non vincolate, infatti, il comma 593 prevede che non concorrono alla quantificazione dei maggiori ricavi *"le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi"*.

Sulla base delle disposizioni sopra riportate è stato calcolato l'ammontare di ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 e confrontato con i ricavi conseguiti nell'esercizio 2020:

| Descrizione Voce di ricavo | 2018 | 2020 | Differenza |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1) Proventi per la didattica | 29.557.554,10 | 31.079.527,80 | |
| 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali | 115.226.423,00 | 120.414.959,16 | |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.700,00 | 28.500,00 | |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 10.000,00 | 202.137,53 | |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 10.130,29 | 0,00 | |
| 5) Contributi da Università | 89.040,44 | 172.188,94 | |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 236.836,29 | 0,00 | |
| 7) Contributi da altri (privati) | 130.732,00 | 146.991,00 | |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 149.571,26 | 973.307,84 | |
| 1) Proventi - Contributi Mur anni precedenti | 0,00 | 1.278.588,00 | |
| TOTALE RICAVI NON FINALIZZATI | 147.411.987,38 | 154.296.200,27 | +6.884.212,89 |



Il Collegio attesta, altresì, sulla base della documentazione resa disponibile dall'Ateneo, che è stata disposta, in data 23/09/2021, la comunicazione all'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni delle spese di carattere pubblicitario effettuate nell'anno 2020.

7. CONCLUSIONI

Sulla base dei risultati raggiunti nel 2021, 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 31.12.2021 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 11.542.073,08 che va ad aggiungersi alle riserve non vincolate relative ad esercizi precedenti pari a euro 26.508.606,45, osserva come l'accantonamento di **fondi non vincolati** raggiunga l'importo complessivo di **euro 38.050.679,53**.

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 l'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 docente e non docente.

Il Collegio rappresenta di aver eseguito nel corso dell'esercizio le verifiche periodiche previste dall'art. 2403 del Codice Civile e dall'art. 20 del d.lgs 123/2011, nel corso delle quali è stata accertata la corretta tenuta della contabilità, del libro giornale e dei registri previsti dalla normativa fiscale. È stato, altresì, effettuato il controllo sulla cassa economale dell'Amministrazione centrale.

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

È 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 2021.

Parma, 27 aprile 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Prof. Oberdan FORLENZA

Dott. Massimiliano STAIANO

Avv. Lamberto ROMANI
