

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 45

(seduta del 26 aprile 2021)

Oggi, 26 aprile 2021, alle ore 10,00, presso gli uffici del Rettorato dell'Università degli Studi di Perugia, si è riunito il Collegio dei Revisori alla presenza dei Signori:

- Dott. Marco Boncompagni, Presidente;
- Dott.ssa Rosanna Mirabasso, componente;
- Dott. Massimo Zeppieri, componente.

Per discutere del seguente ordine del giorno:

- 1) Comunicazioni del Presidente;
- 2) Pareri relativi alle proposte di delibera e ai decreti di variazione del bilancio;
- 3) Verifica della gestione della cassa economale e d'Ateneo al 31/3/2021;
- 4) Esame e relazione inerente il bilancio unico d'ateneo di esercizio anno 2020;
- 5) Varie ed eventuali.

Punto 2)

Il Collegio procede ad esaminare e a prendere atto per conoscenza esclusivamente degli atti indicati negli elenchi predisposti dalla Segreteria dell'Ateneo.

Proposte di delibera

Il Collegio, ai sensi dell'art. 32 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo, esprime parere favorevole in ordine alle seguenti proposte di delibera:

omissis

| |
|--|
| 4)Approvazione Bilancio unico di Ateneo – Esercizio 2020 (SA e CDA) |
|--|

omissis

Punto 4)

Il Collegio esprime parere favorevole al bilancio di esercizio unico d’Ateneo 2020, la cui relazione allegata è parte integrante del presente verbale. Sulle relative proposte di delibera, il Collegio si è espresso al precedente punto 2).

Punto 5)

omissis

La seduta termina alle ore 16,00.

Letto ed approvato dai componenti il Collegio:

F.to Marco Boncompagni

F.to Rosanna Mirabasso

F.to Massimo Zeppieri

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA

AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO

ANNO 2020

Premessa

Il Collegio dei revisori, con la presente relazione, riferisce ed esprime le proprie valutazioni e considerazioni in ordine al bilancio d'esercizio relativo all'anno 2020, sottoposto dall'Ateneo al vaglio di questo organo di revisione in ottemperanza alla vigente normativa di settore. Il provvedimento verrà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 aprile 2021, in ossequio ai termini previsti dal d.lgs. n. 18 del 2012 e dall'art. 39 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo, per l'approvazione del bilancio unico di esercizio. Il Collegio prende atto che i principi contabili seguiti

appaiono generalmente conformi alla normativa di cui al D.I. 14 gennaio 2014, n. 19, come modificato dal D.I. n. 394/2017, recante “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”. Il rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria, allegato al presente bilancio, è stato redatto ai sensi dell’articolo 7 del D.I. 19/2014, modificato dall’art. 4 del D.I. n. 394/2017, sicché l’Ateneo è tenuto a presentare tale rendiconto secondo la codifica SIOPE, con ciò ottemperando alla pubblicazione del prospetto dati SIOPE ed al previgente obbligo, con separata evidenza contabile, di classificazione della spesa per missioni e programmi.

L’Ateneo, nella redazione del presente bilancio, inoltre, si è conformato al Manuale Tecnico-Operativo (MTO) – terza edizione -, adottato dal MIUR con Decreto del Direttore Generale n. 1055 del 30 maggio 2019, in attuazione di quanto previsto dall’art. 8 del citato Decreto interministeriale n. 19/2014. Infine, nella predisposizione del bilancio 2020 sono state seguite le indicazioni espresse dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale per le Università attraverso le note tecniche pubblicate all’interno del portale COEP per gli Atenei.

L’Ateneo, ai sensi della normativa vigente, provvederà a redigere il bilancio consolidato relativo all’esercizio 2020, in un momento successivo rispetto al bilancio unico di esercizio 2020, oggetto della presente relazione.

Esame del bilancio unico di Ateneo d'esercizio redatto al 31/12/2020.

Il Collegio ha preso visione della documentazione contabile relativa ai seguenti schemi:

- 1) Bilancio unico di Ateneo corredato dello Stato patrimoniale, del Conto economico, della Nota integrativa e della relazione sulla gestione;
- 2) Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria redatto secondo la codifica SIOPE e relativa ripartizione della spesa per missioni e programmi (all. 1);
- 3) Attestazione dei tempi di pagamento, ai sensi dell'art 41, c. 1, del d.l. n. 66/2014, convertito dalla l. n. 89/2014 (all. 2);
- 4) Bilancio consuntivo lascito Mortier esercizio finanziario 2020;
- 5) Bilancio consuntivo lascito Muzzioli esercizio finanziario 2020.

La struttura del bilancio d'esercizio 2020 presenta le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

| ATTIVO | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| A) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I - IMMATERIALI: | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | 142.803,07 | 219.580,79 |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 180,33 | 1.380,33 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 39.080,13 | 46.749,09 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 31.751,02 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 538.906,50 | 638.000,65 |
| TOTALE I - IMMATERIALI: | 720.970,03 | 937.461,88 |
| II - MATERIALI: | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 141.895.697,31 | 144.185.699,74 |
| 2) Impianti e attrezzature | 1.538.086,05 | 2.057.030,19 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 5.689.875,31 | 6.324.222,53 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 41.946.687,75 | 41.568.868,39 |
| 5) Mobili e arredi | 909.952,20 | 874.737,78 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 7.192.207,83 | 5.909.810,10 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 2.463.945,72 | 2.103.067,37 |
| TOTALE II - MATERIALI: | 201.636.452,17 | 203.023.436,10 |
| III - FINANZIARIE: | 31.182,11 | 31.182,11 |
| TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI | 202.388.604,31 | 203.992.080,09 |
| B) Attivo circolante: | | |
| I - Rimanenze: | 0,00 | 0,00 |
| II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) | | |
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 1.124.645,09 | 1.073.877,34 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 803.556,68 | 189.264,69 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 469.263,88 | 402.823,88 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 5) Crediti verso Università | 27.053,41 | 12.043,41 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 18.306.244,73 | 18.503.055,60 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | 178.886,30 | 258.084,17 |

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 105.000,00 | 120.000,00 |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 7.764.166,20 | 4.675.966,54 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 200.385,06 | 223.933,57 |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 6.818.907,61 | 7.647.160,98 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) | 35.492.723,90 | 32.762.276,61 |
| III - ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 |
| IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE: | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 185.674.160,47 | 162.444.949,13 |
| 2) Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE: | 185.674.160,47 | 162.444.949,13 |
| TOTALE B) Attivo circolante: | 221.166.884,37 | 195.207.225,74 |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | | |
| c1) Ratei e risconti attivi | 593.733,33 | 677.664,67 |
| TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 593.733,33 | 677.664,67 |
| D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | | |
| d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso | 15.318.968,61 | 14.573.570,66 |
| TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | 15.318.968,61 | 14.573.570,66 |
| TOTALE ATTIVO: | 439.468.190,62 | 414.450.541,16 |
| Conti d'ordine dell'attivo | 165.935.511,14 | 163.457.884,16 |

| PASSIVO | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| A) PATRIMONIO NETTO: | | |
| I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 28.288.448,92 | 28.288.448,92 |
| II - PATRIMONIO VINCOLATO | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 85.647.519,43 | 77.157.676,63 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 88.785.063,03 | 91.862.200,77 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 21.206.036,74 | 5.800.797,74 |
| TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO | 195.638.619,20 | 174.820.675,14 |
| III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | | |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1) Risultato esercizio | 14.962.767,94 | 24.519.887,54 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 47.347.427,41 | 44.634.080,55 |
| 3) Riserve statutarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | 62.310.195,35 | 69.153.968,09 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO: | 286.237.263,47 | 272.263.092,15 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 7.684.757,15 | 10.805.838,55 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 1.035.501,18 | 1.209.417,32 |
| D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | | |
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 1.346.988,64 | 707.189,70 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 3) Debiti verso Regione e Province Autonome | 168.342,47 | 167.723,84 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali | 365.295,41 | 278.272,31 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 6) Debiti verso Università | 153.512,72 | 115.860,37 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 7) Debiti verso studenti | 178.201,00 | 167.701,36 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 8) Acconti | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 9) Debiti verso fornitori | 2.083.129,66 | 1.942.727,82 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | <i>60.084,50</i> | <i>89.255,50</i> |
| 10) Debiti verso dipendenti | 2.960.310,11 | 363.232,43 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 11) Debiti verso società o enti controllati | 8.271,71 | 28.229,03 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 12) Altri debiti | 441.112,02 | 440.841,43 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | 7.705.163,74 | 4.211.778,29 |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| e1) Contributi agli investimenti | 43.516.299,66 | 44.227.368,83 |
| e2) Ratei e risconti passivi | 22.758.633,12 | 23.970.301,26 |
| TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 66.274.932,78 | 68.197.670,09 |
| F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | | |
| f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso | 70.530.572,30 | 57.762.744,76 |
| TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | 70.530.572,30 | 57.762.744,76 |
| TOTALE PASSIVO: | 439.468.190,62 | 414.450.541,16 |
| Conti d'ordine del passivo | 165.935.511,14 | 163.457.884,16 |

Lo stato patrimoniale ha la precipua funzione di dare evidenza della consistenza e della composizione dell'impiego di capitale dell'Università, nonché delle varie fonti di finanziamento e del patrimonio netto. Quest'ultimo risulta composto nei seguenti termini:

PATRIMONIO NETTO

FONDO DOTAZIONE ATENEO € 28.288.448,92

PATRIMONIO VINCOLATO € 195.638.619,20

PATRIMONIO NON VINCOLATO € 62.310.195,35

(di cui Risultato gestionale esercizio) € 14.962.767,94

=====

TOTALE

€ 286.237.263,47

Rispetto all'anno 2019, si registra un incremento del Patrimonio netto pari a euro 13.974.171,32 (+5,13%), in ragione, come meglio dettagliato nella relazione di gestione, della differenza tra l'aumento del patrimonio vincolato per € 20.817.944,06 e la diminuzione del patrimonio non vincolato di € 6.843.772,74.

Le attività dello stato patrimoniale sono ripartite in immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie), attivo circolante, ratei e risconti attivi e ratei attivi per progetti e ricerche in corso, per un totale complessivo di euro 439.468.190,62 e danno dimostrazione della consistenza e della composizione degli impieghi.

Le passività dello stato patrimoniale sono costituite dal patrimonio netto, dai fondi per rischi ed oneri, dal TFR, dai debiti, dai ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti e dai risconti passivi per progetti e ricerche in corso.

L'insieme della composizione interna delle fonti e degli impieghi nonché della relativa consistenza hanno evidenziato una situazione di equilibrio strutturale che emerge dal rapporto tra patrimonio netto (capitale proprio) e il totale delle fonti di finanziamento (totale delle passività) pari al 65,1% (indice di autonomia finanziaria), in lieve diminuzione rispetto al valore del 65,7% del Bilancio 2019, nonché dal rapporto inerente l'incidenza delle risorse disponibili e facilmente realizzabili nel breve periodo (disponibilità liquide + crediti a breve termine) rispetto al totale delle attività pari al 50,3%, in aumento rispetto al 47,1% dell'esercizio precedente. Con riferimento alle sole disponibilità liquide rispetto al totale delle attività, il rapporto risulta migliorato nell'esercizio in esame di 3 punti percentuali, essendo pari al 42,2% rispetto al 39,2% del bilancio 2019. I suddetti indici dimostrano, quindi, anche nell'esercizio 2020 un buon livello di sostenibilità patrimoniale.

Il conto economico da evidenza dei costi e dei ricavi per tipologie relativi alla competenza dell'esercizio di riferimento. Nella seguente tabella, in ogni caso, vengono riportati anche i valori relativi all'anno 2019.

CONTO ECONOMICO

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | |
| 1) Proventi per la didattica | 25.741.099,73 | 25.719.129,46 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 3.346.095,61 | 3.403.511,58 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 5.590.723,44 | 6.928.416,37 |
| TOTALE I. PROVENTI PROPRI | 34.677.918,78 | 36.051.057,41 |
| II. CONTRIBUTI | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 147.969.303,71 | 150.070.903,00 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 918.817,83 | 1.633.789,08 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 39.060,03 | 31.983,92 |
| 4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 205.902,09 | 344.543,87 |
| 5) Contributi da Università | 328.573,46 | 299.737,05 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 818.713,90 | 558.601,56 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 5.427.919,76 | 6.822.538,05 |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | 155.708.290,78 | 159.762.096,53 |
| 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 | 13.839.716,59 | 16.475.446,42 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0,00 | 0,00 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 204.225.926,15 | 212.288.600,36 |
| B) COSTI OPERATIVI | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | |
| a) docenti / ricercatori | 75.556.858,46 | 76.516.184,62 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 5.469.867,92 | 7.099.210,53 |
| c) docenti a contratto | 298.886,88 | 371.842,18 |
| d) esperti linguistici | 968.889,58 | 943.504,14 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 8.065,83 | 11.625,12 |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 82.302.568,67 | 84.942.366,59 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 41.902.961,27 | 40.051.332,91 |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 124.205.529,94 | 124.993.699,50 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 21.088.522,02 | 22.773.506,37 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 0,00 | 0,00 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 0,00 | 0,00 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 664.050,29 | 984.498,85 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 3.368.804,97 | 3.610.078,78 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0,00 | 0,00 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 59.350,51 | 57.186,91 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 17.712.895,49 | 18.236.439,35 |
| 9) Acquisto altri materiali | 2.224.903,05 | 1.917.499,18 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0,00 | 0,00 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 1.770.204,02 | 1.465.795,53 |
| 12) Altri costi | 1.421.431,33 | 1.065.579,46 |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 48.310.161,68 | 50.110.584,43 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 275.525,08 | 226.604,88 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 6.110.651,28 | 5.954.665,72 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 509.714,43 | 0,00 |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 6.895.890,79 | 6.181.270,60 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 0,00 | 3.770.391,44 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 1.852.518,76 | 2.148.821,41 |
| TOTALE COSTI (B) | 181.264.101,17 | 187.204.767,38 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | 22.961.824,98 | 25.083.832,98 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 1) Proventi finanziari | 1.017,62 | 14.797,01 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| 3) Utili e perdite su cambi | -2.811,50 | -2.595,03 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | -1.793,88 | 12.201,98 |
| 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 | 1.058.129,59 | 9.106.332,43 |
| 2) Oneri | 1.318.552,83 | 1.676.120,91 |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) | -260.423,24 | 7.430.211,52 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) | 22.699.607,86 | 32.526.246,48 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 7.736.839,92 | 8.006.358,94 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 14.962.767,94 | 24.519.887,54 |

L'esercizio 2020 presenta, alla sua chiusura, un utile di esercizio euro 14.962.767,94, in riduzione di circa 9,6 milioni rispetto all'esercizio 2019. I proventi sono stati pari ad euro 204.225.926,15 (in diminuzione di circa 8 milioni di euro rispetto al 2019), mentre i costi ammontano ad euro 181.264.101,17 (anch'essi in diminuzione rispetto all'esercizio precedente, per circa 6 milioni di euro). Pertanto, la differenza tra ricavi e costi operativi è pari ad euro 22.961.824,98.

La gestione finanziaria presenta un risultato negativo per euro - 1.793,88. Non si registrano rettifiche di valore di attività finanziarie.

Anche la gestione straordinaria presenta un risultato negativo per euro -260.423,24, quale differenza tra i proventi e gli oneri straordinari non ricorrenti. Infine, le imposte sul reddito di esercizio ammontano ad euro 7.736.839,92.

Per quanto concerne l'analisi del conto economico per fonti di provenienza, si fa presente che l'importo più consistente dei proventi deriva dai contributi delle Amministrazioni centrali.

In particolare, tra tali contributi, quello più rilevante è il Fondo di finanziamento ordinario (FFO), come meglio evidenziato in seguito.

Analisi delle principali voci del conto economico

Proventi per la didattica

I proventi per la didattica ammontano a complessivi euro 25.741.099,73, importo sostanzialmente in linea con quello dell'esercizio precedente, e si riferiscono alle tasse ed ai contributi degli studenti. Sul piano contabile, è stato attribuito alla competenza dell'esercizio 2020 l'ammontare complessivo delle tasse e dei contributi dovuti dallo studente per l'anno accademico in dodicesimi, riferiti alla quota di competenza dell'esercizio. Pertanto, rientrano nella voce le tasse e i contributi relativi all'Anno Accademico 2019/2020 nella misura dei 9/12 ed i contributi relativi all'Anno Accademico 2020/2021 nella misura dei 3/12. Per le scuole di specializzazione, le cui date di inizio e fine corso sono variabili, il provento è stato imputato al 2020 in funzione della relativa durata; in particolare per le scuole di specializzazione di area medica sono state considerate le date di inizio e fine corso relative alle coorti di riferimento per gli anni accademici dal 2015/2016 al 2019/2020.

Contributi - Fondo per il finanziamento ordinario (FFO)

Il valore dell'FFO è pari a euro 134.702.925,69, in aumento rispetto al valore dell'esercizio precedente. Il rapporto tra tasse e contributi per l'iscrizione ai corsi di laurea, pari ad euro 21.591.274,30 e l'FFO nell'importo indicato in precedenza, si attesta al 16,03%, quindi al di sotto del valore del 20% previsto dal comma 1 dell'art. 5 del DPR n. 306/1997. Peraltro, tale percentuale risulterebbe inferiore qualora il numeratore fosse calcolato al netto di tasse e contributi versati dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei corsi di laurea.

Costi della gestione corrente

| Descrizione | Valore al 31.12.2020 | Valore al 31.12.2019 | Variazioni |
|---|---------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Costi per sostegno agli studenti | 21.088.522,02 | 22.773.506,37 | -1.684.984,35 |
| Costi per il diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Costi per l'attività editoriale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 664.050,29 | 984.498,85 | -320.448,56 |
| Acquisto materiale di consumo per laboratori | 3.368.804,97 | 3.610.078,78 | -241.273,81 |
| Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 59.350,51 | 57.186,91 | 2.163,60 |
| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 17.712.895,49 | 18.236.439,35 | -523.543,86 |
| Acquisto altri materiali | 2.224.903,05 | 1.917.499,18 | 307.403,87 |
| Variazione delle rimanenze di materiali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Costi per godimento beni di terzi | 1.770.204,02 | 1.465.795,53 | 304.408,49 |

| Descrizione | Valore al 31.12.2020 | Valore al 31.12.2019 | Variazioni |
|---------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| Altri costi | 1.421.431,33 | 1.065.579,46 | 355.851,87 |
| TOTALE | 48.310.161,68 | 50.110.584,43 | -1.800.422,75 |

I costi della gestione corrente ammontano ad euro 48.310.161,68. Le due voci principali riguardano i costi per il sostegno agli studenti e l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali. I primi ammontano ad euro 21.088.522,02 (in decremento di circa 1,7 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente). In proposito l'Ateneo evidenzia che il decremento è dovuto principalmente agli effetti dell'emergenza sanitaria in corso e, in particolare, alla riduzione dei costi sostenuti per i programmi di mobilità e gli scambi culturali degli studenti, nonché per le indennità di missione, per i rimborsi spese viaggi per dottorato di ricerca, per le borse di collaborazione studenti, e, infine, per le attività a tempo parziale e per le borse di formazione specialistica dell'area medica a norma UE.

I secondi presentano un valore complessivo pari ad euro 17.712.895,49 (anch'essi in decremento, di circa 0,5 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente). Nel dettaglio, si registrano maggior decrementi nei costi relativi alle utenze e canoni per energia elettrica, acqua, riscaldamento e condizionamento, alle altre utenze e canoni, all'organizzazione di manifestazioni e convegni, alle altre prestazioni e servizi da terzi e alle collaborazioni coordinate e continuative, mentre si registrano incrementi nei costi di pulizia, di manutenzione

ordinaria e riparazione di immobili e nelle altre spese per servizi.

Costi del personale

I costi del personale, al netto dell'IRAP, ammontano a complessivi euro 124.205.529,94 (in lieve contrazione rispetto al valore di euro 124.993.699,50 relativo all'esercizio 2019), di cui euro 82.302.568,67 riguardanti il personale dedicato alla didattica e alla ricerca e euro 41.902.961,27 afferenti il personale dirigente e tecnico-amministrativo. Nella seguente tabella sono dettagliati i citati importi.

| Descrizione | Valore al 31.12.2020 | Valore al 31.12.2019 | Variazioni |
|---|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | | | |
| a) docenti/ricercatori | | | |
| Competenze fisse | 56.581.895,25 | 56.212.743,82 | 369.151,43 |
| Competenze per supplenze, attività commerciale, indennità di rischio, premialità, altre competenze accessorie e altri oneri del personale | 4.129.556,79 | 6.264.987,43 | -2.135.430,64 |
| Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 13.913.666,56 | 14.038.453,37 | -124.786,81 |
| Accantonamenti costi del personale Docente | 477.677,54 | 0,00 | 477.677,54 |
| Accantonamenti costi personale Ricercatore | 454.062,32 | 0,00 | 454.062,32 |
| TOTALE a) docenti/ricercatori | 75.556.858,46 | 76.516.184,62 | -959.326,16 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | | | |
| Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 972.865,71 | 1.231.189,11 | -258.323,40 |
| TOTALE b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 5.469.867,92 | 7.099.210,53 | -1.629.342,61 |
| c) docenti a contratto | | | |
| Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 5.046,40 | 7.744,60 | -2.698,20 |

| Descrizione | Valore al 31.12.2020 | Valore al 31.12.2019 | Variazioni |
|---|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| TOTALE c) docenti a contratto | 298.886,88 | 371.842,18 | -72.955,30 |
| d) esperti linguistici | | | |
| Indennità TFR | 74.000,00 | 0,00 | 74.000,00 |
| Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 177.187,15 | 186.436,17 | -9.249,02 |
| Accantonamenti costi del personale Esperto Linguistico | 558,36 | 0,00 | 558,36 |
| TOTALE d) esperti linguistici | 968.889,58 | 943.504,14 | 25.385,44 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | | | 0,00 |
| Indennità TFR | 800,00 | 0,00 | 800,00 |
| Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 1.454,57 | 2.327,00 | -872,43 |
| TOTALE e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 8.065,83 | 11.625,12 | -3.559,29 |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 82.302.568,67 | 84.942.366,59 | -2.639.797,92 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | | | |
| Competenze fisse | 26.676.413,25 | 27.485.062,38 | -808.649,13 |
| Competenze per attività commerciale, indennità di rischio, premialità, buoni-pasto, altre competenze accessorie | 3.086.012,23 | 3.261.666,02 | -175.653,79 |
| Indennità TFR | 1.738.049,96 | 1.742.431,00 | -4.381,04 |
| Oneri previdenza integrativa e Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 7.398.112,03 | 7.562.173,51 | -164.061,48 |
| Accantonamenti costi del personale Dirigente e Tecnico Amministrativo | 3.004.373,80 | 0,00 | 3.004.373,80 |
| TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 41.902.961,27 | 40.051.332,91 | 1.851.628,36 |

Misure di razionalizzazione della spesa pubblica.

In ossequio all'art. 1, c. 599, della l. n. 160/2019 che prevede che *“Il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni previsti dai commi da 590 a 598 è verificato e asseverato dai rispettivi organi di controllo”*, il Collegio rappresenta che tali disposizioni hanno

introdotto significative modifiche alla normativa relativa alle misure di razionalizzazione della spesa pubblica.

Occorre rilevare che il Legislatore per le Università che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, al comma 592 non identifica partitamente le voci di bilancio relative all'acquisto di beni e servizi, rimandando agli stessi Atenei l'individuazione delle voci di bilancio riconducibili a quelle indicate dalla disposizione.

Con circolare n. 9 del 21/04/2020, il MEF ha espressamente specificato che *“il rispetto del nuovo limite di spesa deve essere assicurato sui valori complessivi della spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento, consentendo all'interno della stessa una modulazione e ripartizione delle risorse fra le singole voci di spesa in relazione alle esigenze gestionali degli enti ed organismi, salvo quanto disciplinato dall'art. 1, commi 610-612, della medesima legge di Bilancio 2020, concernente la spesa per la gestione corrente del settore ICT (Information and Communication Technology). – “in linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti, si ritiene che ricadano nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute, oggetto delle predette misure di contenimento, 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. In particolare, si ritiene che, ai fini della*

determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati. Si ritiene, parimenti, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e tenuto conto dei numerosi provvedimenti di urgenza adottati nei mesi di febbraio e marzo -da ultimo il Decreto Legge 17 marzo 2020, n.18 -che le spese sostenute per dare attuazione all'applicazione delle suddette misure (si citano, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le spese informatiche collegate all'adozione delle misure inerenti al c.d. smart working per i lavoratori dipendenti e le spese per approvvigionamenti di strumenti ed attrezzature sanitarie) possano ritenersi escluse dai limiti di spesa fissati dalle vigenti norme di contenimento qualora:

- a) finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati;*
- b) derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o organismo;*
- c) acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione.*

La verifica di tali presupposti e la valutazione dell'inerenza delle spese di cui trattasi è demandata alla responsabilità degli amministratori ed alla verifica da parte dell'organo interno di controllo. Le Amministrazioni vigilanti sono invitate a diramare,

per gli enti ed organismi di rispettiva competenza, apposite indicazioni in merito a rilevazioni, anche di natura extracontabile, volte ad agevolare le operazioni di verifica di cui trattasi”.

Nella medesima circolare n. 9 del 21/04/2020, il MEF, in riferimento all’individuazione da parte delle Università delle voci di spesa per l’acquisto di beni e servizi riconducibili alle voci B6) “per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci”, B7) “per servizi” e B8) “per godimento di beni di terzi”, ha specificamente previsto che: “...*il Ministero vigilante è invitato a stabilire le modalità attraverso le quali saranno applicate le nuove norme, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio”.*

Con lettera prot. n. 38551 del 23/04/2020, il MUR ha comunicato che avrebbe predisposto una nota esplicativa per gli Atenei, circa le modalità di applicazione delle disposizioni normative predette, che allo stato non risulta adottata.

In tale situazione di evoluzione normativa e nelle more dell’emanazione di apposita circolare esplicativa da parte del MUR, l’Ateneo, in applicazione dell’art. 1, c. 597, della l. n. 160/2019, ha fornito indicazione circa le modalità attuative delle disposizioni di cui ai commi da 590 a 600. In primo luogo ha provveduto a individuare, informando di tali modalità il

Collegio dei revisori, le voci del piano dei conti di Ateneo riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013.

In particolare, sono state individuate tre tipologie di conti soggetti a contenimento:

- 1) i conti di costo direttamente riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013;
- 2) i conti di costo che per natura sono riconducibili alle voci B6), B7) e B8), ma che essendo inserite nello schema di conto economico previsto per le Università nella categoria “spese di personale” dovrebbero essere escluse in quanto tali spese non sono oggetto del contenimento di cui trattasi;
- 3) i conti di costo soggetti anche alla riduzione dei costi per ICT.

L'Ateneo rappresenta che, in considerazione delle rigidità dell'applicativo contabile in uso presso l'Ateneo per il calcolo dei limiti in oggetto, che permette l'utilizzo di una sola ed univoca associazione delle voci di costo per il calcolo del limite di spesa relativo all'acquisto di beni e servizi, si è provveduto a

calcolare i limiti imposti dalla normativa vigente utilizzando l'ipotesi associativa delle sole voci di costo di tipologia 1) direttamente riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013. Sia per il calcolo del limite di spesa per beni e servizi (media del triennio 2016-2018), che per il calcolo della spesa effettiva sostenuta nell'esercizio 2020 per l'acquisto di beni e servizi, sono stati esclusi i costi finanziati da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria, derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione, così come previsto dalla circolare n. 9 del 21/04/2020 del MEF. L'Ateneo riporta analiticamente in apposita tabella l'associazione fra le voci coan di costo del piano dei conti di Ateneo e le voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013.

L'Ateneo ha inoltre calcolato l'ammontare dei ricavi dell'esercizio 2018 da utilizzare come base di calcolo per determinare il plafond relativo al superamento dei limiti di spesa (art. 1, comma 593 della Legge n. 160/2019), e l'ammontare dei ricavi registrati nell'esercizio 2020, da confrontare con i ricavi dell'esercizio 2018 per l'eventuale superamento dei limiti di spesa per l'esercizio 2021.

Alla luce delle modalità attuative delle disposizioni di cui alla l. n. 160/2019, art. 1, commi da 590 a 600, si riportano di seguito le risultanze contabili dell'Ateneo:

| Risultanze contabili | Importi |
|---|-----------------------|
| Limite per l'acquisto di beni e servizi (media del triennio 2016-2018) | 23.516.176,30 |
| Ricavi esercizio 2018 (art. 1, comma 593 della Legge n. 160/2019) | 158.009.546,04 |
| | |
| Costo per l'acquisto di beni e servizi - esercizio 2020 | 20.816.573,18 |
| Ricavi esercizio 2020 (art. 1, comma 593 della Legge n. 160/2019) | 159.925.261,23 |
| Plafond da utilizzare per l'eventuale superamento dei limiti di spesa per l'esercizio 2021 | 1.915.715,19 |

In ragione di quanto sopra riportato, si evince che il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi nell'esercizio 2020 è stato rispettato.

L'Ateneo evidenzia che, stante la mancata adozione di puntuali indicazioni operative da parte del competente Ministero, procederà ad una rideterminazione del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi, calcolato come media del triennio 2016-2018, a seguito delle indicazioni che dovessero essere emanate.

Infine, occorre rappresentare che la riduzione per ICT di cui all'art. 1, commi 610 e 611, della l. n. 160/2019, non trova applicazione per l'esercizio 2020 e per l'esercizio 2021, rispettivamente, ai sensi dell'art. 238, comma 6, del d.l. 19.05.2020 n. 34 e ai sensi dell'art. 6, comma 5, del d.l.

31.12.2020 n. 183, disapplicazione da ultimo confermata dall'art. 42, c. 9, del d.l. n.41/2021.

Versamento in entrata al bilancio dello Stato

Tenuto conto di quanto previsto dall'art. 1, comma 594, della Legge 27 dicembre 2019 n. 160, ovvero che *“..... gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla presente, incrementato del 10%”*, l'Ateneo fornisce la tabella di dettaglio relativa ai predetti versamenti, come da circolare M.E.F. n. 9/2020.

| 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) | | | |
| Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze) | | | |
| Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni) | 47.148,40 | 4.714,84 | 51.863,24 |
| Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni) | | | |
| Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT) | | | |
| Totale | 47.148,40 | 4.714,84 | 51.863,24 |
| D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| <i>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)</i> <i>NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</i> | 25.570,41 | 2.557,04 | 28.127,45 |
| Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza) | | | |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza) | 27.586,82 | 2.758,68 | 30.345,50 |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni) | | | |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni) | | | |
| Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione) | | | |
| Totale | 53.157,23 | 5.315,72 | 58.472,95 |
| 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) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| 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) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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.) | | 0,00 | 0,00 |
| 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) | | 0,00 | 0,00 |
| Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | | Ordinativo di pagamento n.12044/2020 | 110.336,19 |
| 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 | | | |
| 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 | | Ordinativo di pagamento n.20752/2020 | 375.763,25 |
| 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 | | | |
| 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 | | Ordinativo di pagamento n.12044/2020 | 18.613,74 |
| 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 | | | |
| 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 | | | |

Indicatori di cui al d.lgs. n. 49/2012.

Spese di personale (valore presunto in attesa del dato ufficiale fornito dal MIUR)

| Indicatore di personale | Stanziamiento esercizio 2020 |
|---|------------------------------|
| Spese per il personale a carico Ateneo (A) | 115.740.599,00 |
| FFO (B) | 134.588.120,00 |
| Programmazione Triennale (C) | 1.225.734,00 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 23.246.128,00 |
| TOTALE (E) =(B+C+D) | 159.059.982,00 |
| Rapporto (A/E) = < 80% | 72,77 |

Sostenibilità economico finanziaria (valore presunto in attesa del dato ufficiale fornito dal MIUR)

| Indicatore sostenibilità economico finanziaria | Stanziamiento esercizio 2020 |
|---|------------------------------|
| FFO (A) | 134.588.120,00 |
| Programmazione Triennale (B) | 1.225.734,00 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C) | 23.246.128,00 |
| Fitti Passivi (D) | 141.194,00 |
| TOTALE (E) = (A+B+C-D) | 158.918.788,00 |
| Spese di personale a carico Ateneo (F) | 115.740.599,00 |
| Ammortamento mutui (G=capitale+interessi) | 0,00 |
| TOTALE (H) = (F+G) | 115.740.599,00 |
| Rapporto (82"%E/H) = > 1 | 1,13 |

Indebitamento (valore presunto in attesa del dato ufficiale fornito dal MIUR)

| Indicatore di indebitamento | Stanziamiento esercizio 2020 |
|---|------------------------------|
| Ammortamento mutui (capitale+interessi) | 0,00 |
| TOTALE (A) | 0,00 |
| FFO (B) | 134.588.120,00 |
| Programmazione Triennale (C) | 1.225.734,00 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 23.246.128,00 |

| Indicatore di indebitamento | Stanziamento esercizio 2020 |
|--|-----------------------------|
| Spese di personale a carico Ateneo (E) | 115.740.599,00 |
| Fitti passivi a carico Ateneo (F) | 141.194,00 |
| TOTALE (G) = (B+C+D-E-F) | 43.178.189,00 |
| Rapporto (A/G) = < 15% | 0,00 |

Tempestività dei pagamenti.

Ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del d.l. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014 e dell'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, l'Ateneo ha pubblicato sul proprio sito l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale ed annuale relativo all'anno 2020. L'indicatore annuale si attesta ad un valore pari a -6,64 giorni e pertanto dimostra che i tempi medi di pagamento dell'Ateneo sono inferiori ai 30 giorni previsti dalla vigente normativa. Nell'esercizio 2019, tale indicatore risultava pari a -6,49 giorni.

L'indicatore, ai sensi della normativa vigente, è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Nota integrativa

A seguito dell'esame del contenuto della nota integrativa, il collegio attesta che questa assolve alle funzioni ad essa

demandate; in particolare essa fornisce informazioni complementari a quelle riportate nei documenti di sintesi, necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione, patrimoniale, finanziaria e dell'andamento economico. Nella nota integrativa viene riportato anche l'elenco delle società e degli enti partecipati a qualsiasi titolo.

Il Collegio, altresì, dichiara, di aver verificato che l'Ateneo ha operato nel rispetto del vigente ordinamento, delle norme regolamentari e dello Statuto.

Il Collegio dichiara di aver proceduto alle verifiche periodiche della cassa economale e della cassa d'Ateneo (somme giacenti presso la banca che cura il servizio di tesoreria).

Per le considerazioni sopra esposte, il Collegio esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio 2020.

Il Presidente

F.to Marco Boncompagni

I Componenti

F.to Rosanna Mirabasso

F.to Massimo Zeppieri