



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Allegato 2 al verbale 471 del 26 aprile 2023

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2022.

Il Collegio preso atto dell'ampia documentazione trasmessa dall'Ateneo e dei pertinenti documenti di approfondimento forniti, articola la presente relazione in due sezioni, una dedicata alla verifica del Bilancio di esercizio anno 2022 e una che sintetizza l'attività di vigilanza effettuata dall'organo di controllo interno nel corso dell'esercizio. In quest'ultima si dà conto anche del rispetto dei vincoli sulla spesa pubblica.

VERIFICA BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato trasmesso, con mail in data 14 aprile 2023, al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa, comprensiva della Relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2022 i prospetti SIOPE di cui all'art.77 quater, comma 11, del DL n.112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008 (solo per gli Enti in SIOPE). È stato inoltre fornito il rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria con riclassificazione della spesa per missioni e programmi ai sensi del D.M.21/2014 del 16 gennaio 2014 e della nota tecnica MUR n. 5 del 25/02/2019.

Il Collegio dei revisori esamina nella presente relazione il settimo bilancio di esercizio redatto dall'Università di Bologna in contabilità economico-patrimoniale a seguito di quanto disposto dall'art.5, comma 4, della legge 240/2010.

Il Bilancio di esercizio 2022 sarà portato all'approvazione il 28 aprile 2023 rispettando il termine previsto dal D. lgs 18/2012, art.5. comma 4.

Il Collegio ha svolto il controllo sul bilancio dell'Ateneo, la cui responsabilità di redazione compete agli Amministratori dell'Ateneo, mentre è del Collegio la responsabilità del giudizio professionale sul bilancio.

Il risultato di gestione libero risulta pari a 74.523.837,38 euro.

Ciò premesso, nei seguenti prospetti si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2022 a confronto con i dati al 31 dicembre 2021.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

STATO PATRIMONIALE	31/12/2022 (a)	31/12/2021 (b)	variazione (c) = (a) - (b)	variazione % (c) / (b)
Immobilizzazioni	559.069.209,46	537.119.483,59	21.949.725,87	4,09%
Attivo circolante	1.136.080.441,00	994.712.129,60	141.368.311,40	14,21%
Ratei e risconti attivi	5.733.337,65	4.053.707,47	1.679.630,18	41,43%
Totale attivo	1.700.882.988,11	1.535.885.320,66	164.997.667,45	10,74%
Patrimonio netto	435.539.834,42	364.216.612,85	71.323.221,57	19,58%
Fondi rischi e oneri	65.051.026,95	58.991.775,49	6.059.251,46	10,27%
Trattamento di fine rapporto	110.274,68	179.881,29	-69.606,61	-38,70%
Debiti	218.276.409,87	179.140.918,09	39.135.491,78	21,85%
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	793.315.434,94	763.521.097,69	29.794.337,25	3,90%
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	188.590.007,25	169.835.035,25	18.754.972,00	11,04%
Totale passivo	1.700.882.988,11	1.535.885.320,66	164.997.667,45	10,74%
Conti d'ordine	562.945.459,10	560.518.087,94	2.427.371,16	0,43%

CONTO ECONOMICO	31/12/2022 (a)	31/12/2021 (b)	variazione (c) = (a) - (b)	variazione % (c) / (b)
Proventi Operativi	876.855.671,25	796.766.536,23	80.089.135,02	10,05%
Costi Operativi	777.221.368,25	687.379.992,78	89.841.375,47	13,07%
Differenza tra proventi e costi operativi	99.634.303,00	109.386.543,45	-9.752.240,45	-8,92%
Proventi ed oneri finanziari	-551.193,44	-796.551,82	245.358,38	-30,80%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-62.528,00	62.528,00	0,00%
Proventi e oneri straordinari	-26.071,68	-13.383,31	-12.688,37	94,81%
Risultato prima delle imposte	99.057.037,88	108.514.080,32	-9.457.042,44	-8,72%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	24.533.200,50	23.059.586,80	1.473.613,70	6,39%
Risultato economico dell'esercizio	74.523.837,38	85.454.493,52	-10.930.656,14	-12,79%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti tra Conto economico 2022 e Budget Economico 2022.

*dato preso da BE miur 2022

CONTO ECONOMICO	Budget Economico* 2022 (a)	Conto Economico 2022 (b)	variazione (c) = (b) - (a)	variazione % (c) / (a)
Proventi Operativi	673.407.691,37	876.855.671,25	203.447.979,88	30,21%
Costi Operativi	828.356.461,95	777.221.368,25	-51.135.093,70	-6,17%
Differenza tra proventi e costi operativi	-154.948.770,58	99.634.303,00	254.583.073,58	-164,30%
Proventi ed oneri finanziari	-744.193,33	-551.193,44	192.999,89	-25,93%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Proventi e oneri straordinari	-255.850,00	-26.071,68	229.778,32	-89,81%
Risultato prima delle imposte	-155.948.813,91	99.057.037,88	255.005.851,79	-163,52%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	23.357.471,51	24.533.200,50	1.175.728,99	5,03%
Risultato economico dell'esercizio presunto	-179.306.285,42			
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	179.306.285,42			
Risultato economico dell'esercizio	0,00	74.523.837,38	74.523.837,38	

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che l'utile d'esercizio e i dati di bilancio dimostrano che la situazione economico, patrimoniale e finanziaria dell'Ateneo è in equilibrio.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, il conto consuntivo è stato predisposto in conformità ai principi contabili contenuti nel Decreto Interministeriale n. 19/2014, alle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo adottato nella terza edizione con Decreto Direttoriale 1055 del 30 Maggio 2019, aggiornato alla luce di quanto previsto con il D.M. n. 394 del 08 giugno 2017 e contenente gli schemi di Nota Integrativa al bilancio unico d'Ateneo d'esercizio e di Nota Illustrativa al bilancio unico di previsione annuale.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Per quanto non espressamente disciplinato, il D.I. n. 19/2014 rinvia alle disposizioni del Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il Bilancio 2022, in osservanza dell'art. 2 del D.I. n. 19/2014, è stato redatto rispettando i principi della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo il principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli utilizzati nel precedente esercizio;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni informazione (anche non contabile) utile a una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio; essa illustra i principi di valutazione, fornisce ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio d'esercizio. Nella Nota Integrativa viene riportato anche l'elenco delle società e degli enti partecipati.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio.

1. ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

1.1. STATO PATRIMONIALE

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

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORE	Saldo al 31/12/2021 (a)	Riclassifica delle voci	Incrementi 2022	Decrementi 2022	Saldo al 31/12/2022 (b)	Variazione (b) - (a)
1) COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	<i>Valore netto contabile</i>	0,00				0,00	0,00
	Valore lordo	20.903,95	0,00	0,00	0,00	20.903,95	0,00
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DI OPERE DELL'INGEGNO	Fondo ammortamento	-20.209,50				-20.568,97	-359,47
	<i>Valore netto contabile</i>	694,45				334,98	-359,47
	Valore lordo	917.730,81	0,00	180.930,76	-7.490,76	1.091.170,81	173.440,00
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	Fondo ammortamento	-478.872,47				-727.590,99	-248.718,52
	<i>Valore netto contabile</i>	438.858,34				363.579,82	-75.278,52
	Valore lordo	6.500.601,70	0,00	5.904.412,29	-3.528.484,79	8.876.529,20	2.375.927,50
4) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	Fondo ammortamento	0,00				0,00	0,00
	<i>Valore netto contabile</i>	6.500.601,70				8.876.529,20	2.375.927,50
	Valore lordo	51.058.393,97	-352.346,57	4.758.909,59	-142.586,26	55.322.370,73	4.263.976,76
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Fondo ammortamento	-9.429.161,95				-11.492.032,75	-2.062.870,80
	<i>Valore netto contabile</i>	41.629.232,02				43.830.337,98	2.201.105,96
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	<i>Valore netto contabile</i>	48.569.386,51				53.070.781,98	4.501.395,47

La voce di Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno non è stata valorizzata con riferimento ai brevetti, in quanto l'Ateneo ha avviato solo recentemente una strategia di gestione e valorizzazione del portafoglio brevetti, dando seguito alle indicazioni del Collegio dei Revisori dei conti (verbale n. 385 del 7 giugno 2017). Al 31/12/2022, la voce Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno ammonta al a 334,98 euro al netto degli ammortamenti.

La voce Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti accoglie i costi sostenuti per interventi edilizi e di manutenzione straordinaria in corso su immobili di terzi. Nel corso del 2022, l'ammontare degli incrementi di 5,9 mln di euro si riferiscono:

- per 4,95 mln di euro alla registrazione di costi per lavori in corso per interventi edilizi su immobili di terzi, di cui 876,188 mila euro saranno anche ricompresi nei decrementi in quanto lavori iniziati e conclusi nell'esercizio i cui costi sono quindi stati stornati e imputati alla voce di Manutenzione straordinaria su beni di terzi;
- per 714,64 mila euro a costi di esercizio capitalizzati in quanto riferibili a servizi di ingegneria ed architettura e rilievi tecnici accessori a lavori edilizi in corso (non ancora conclusi);
- per 238,01 mila euro a rettifiche di costi per errate contabilizzazioni, tali scritture stornano costi dalle voci erroneamente valorizzate per imputarle correttamente a immobilizzazioni immateriali in corso e acconti.

L'ammontare dei decrementi pari a 3,52 mln di euro si compone come segue:

- per 3,45 mln di euro da costi per lavori completati che sono quindi stati stornati dalla voce Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti per essere imputati alla voce di Manutenzione straordinaria su beni di terzi, in quanto riferibili a lavori di manutenzione straordinaria su immobili di terzi conclusi al 31/12/2022;
- per 78,4 mila euro relativi a rettifiche di costi capitalizzati in esercizi precedenti, per i quali i relativi interventi edilizi sono stati annullati, pertanto si è proceduto a rettificare la capitalizzazione imputando il costo a Conto economico.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

La voce Altre immobilizzazioni immateriali passa da 41.629.232,02 euro a 43.830.337,98 al 31/12/2022. Gli incrementi avuti nel corso del 2022, per l'importo di 4,76 mln di euro, sono relativi principalmente a:

- interventi edilizi per Manutenzione straordinaria su beni di terzi effettuati dall'Area Edilizia e Sostenibilità conclusi nell'esercizio 2022 per 4,56 mln di euro, di cui 3,45 mln di euro hanno chiuso come voce di contropartita "immobilizzazioni immateriali in corso e acconti";
- acquisto di software applicativi per 197,66 mila euro.

Si segnala che la riclassifica alla voce Manutenzione straordinaria su beni di terzi per -352.346,57 si riferisce a manutenzioni straordinarie effettuate in esercizi precedenti sull'immobile di via Marsala, 49, Bologna, precedentemente in locazione e che è stato acquistato a titolo di proprietà nel corso del 2022 (Cda rep.n.843 del 26/10/2021 - prot.299216). Pertanto, tali interventi di manutenzione straordinaria sono stati scaricati e ricaricati come interventi accessori all'immobile di proprietà alla voce Fabbricati.

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

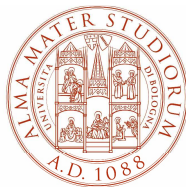
Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VALORE	Saldo al 31/12/2021 (a)	Riclassifica delle voci	Incrementi 2022	Decrementi 2022	Saldo al 31/12/2022 (b)	Variazione (b) - (a)
1) TERRENI E FABBRICATI	Valore lordo	464.490.373,39	352.346,57	9.259.729,64	-698.236,50	473.404.213,10	8.913.839,71
	Fondo ammortamento	-157.732.366,07				-163.143.172,23	-5.410.806,16
	Valore netto contabile	306.758.007,32				310.261.040,87	3.503.033,55
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE (NON SCIENTIFICHE)	Valore lordo	167.230.766,63	0,00	15.115.955,44	-4.227.770,04	178.118.952,03	10.888.185,40
	Fondo ammortamento	-143.765.133,13				-147.388.828,66	-3.623.695,53
	Valore netto contabile	23.465.633,50				30.730.123,37	7.264.489,87
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Valore lordo	26.485.599,75	0,00	2.959.122,48	-331.993,37	29.112.728,86	2.627.129,11
	Fondo ammortamento	-12.392.131,42				-17.213.849,27	-4.821.717,85
	Valore netto contabile	14.093.468,33				11.898.879,59	-2.194.588,74
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	Valore lordo	16.638.210,07	0,00	291.805,25	-219.804,69	16.710.210,63	72.000,56
	Fondo ammortamento	0				0	0,00
	Valore netto contabile	16.638.210,07				16.710.210,63	72.000,56
5) MOBILI E ARREDI	Valore lordo	43.436.914,57		2.543.350,45	-1.288.897,87	44.691.367,15	1.254.452,58
	Fondo ammortamento	-37.867.306,92				-38.590.752,39	-723.445,47
	Valore netto contabile	5.569.607,65				6.100.614,76	531.007,11
6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	Valore lordo	111.776.600,96	0,00	12.652.323,44	-4.966.501,38	119.462.423,02	7.685.822,06
	Fondo ammortamento	0,00				0,00	0,00
	Valore netto contabile	111.776.600,96				119.462.423,02	7.685.822,06
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	69.864.487,78	0,00	6.365.219,62	-3.280.898,11	72.948.809,29	3.084.321,51
	Fondo ammortamento	-61.463.151,27				-63.926.524,12	-2.463.372,85
	Valore netto contabile	8.401.336,51				9.022.285,17	620.948,66
Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore netto contabile	486.702.864,34				504.185.577,41	17.482.713,07

Complessivamente la voce *Terreni e Fabbricati* passa da 306.758.007,32 euro al 31/12/2021 a 310.261.040,87 euro al 31/12/2022.

Il dettaglio della voce riferito ai *Terreni* ammonta al 31/12/2022 a 69.029.452,39 euro, in particolare gli incrementi e decrementi avuti nel corso del 2022 hanno riguardato le seguenti partite:



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- 816.423,99 euro relativi alla quota di terreno caricata a seguito dell'acquisto dell'immobile sito in via Marsala, 49, Bologna a valere sui lasciti Pallotti Roberto e Vanini Wanda come da delibera CA del 26/10/2021. Il rogito è avvenuto in data 28/06/2022.
- 2.745,56 euro di decrementi dovuti alla vendita di una porzione del terreno agricolo Fondo Azienda nell'ambito del complesso immobiliare Villa B. Levi del 12/05/2022 - Rogito avvenuto in data 01/12/2022. La vendita è stata effettuata per un importo complessivo di 40.000 euro, di cui 2.745,56 euro corrispondente al valore contabile del terreno scaricato e 37.254,44 euro corrispondente alla plusvalenza registrata come componente positivo di reddito a conto economico.

Il dettaglio della voce relativo ai *Fabbricati* passa da 238.513.742,30 euro al 31/12/2021 ad un valore di 241.207.848,10, al netto di ammortamenti per 5.384.274,00 euro, incrementi di esercizio per 8.795.652,22 euro e decrementi per 695.490,94 euro. Si riporta il dettaglio degli incrementi e decrementi di esercizio:

- Fabbricati
 - Riclassifica della voce in incremento per 352.346,57 con riferimento alle manutenzioni straordinarie effettuate in esercizi precedenti sull'immobile di via Marsala, 49, Bologna, precedentemente in locazione e che è stato acquistato a titolo di proprietà nel corso del 2022 (Cda rep.n.843 del 26/10/2021 - prot.299216). Tali interventi di manutenzione straordinaria sono stati scaricati dalla voce di manutenzione straordinaria su beni di terzi e ricaricati come interventi accessori all'immobile di proprietà alla voce Fabbricati;
 - l'incremento di 4.286.894,41 euro si riferisce all'acquisto dell'immobile di via Marsala, 49, Bologna – rogito avvenuto alla data del 28/06/2022 come da Delibera del CA rep.n.843 del 26/10/2021 - prot.299216. L'acquisto è avvenuto a valere sui lasciti Pallotti Roberto per un ammontare di 1.425.762,45 euro e Vanini Wanda per un ammontare di 2.861.131,96 euro;
 - incrementi per 2,17 mln di euro si riferiscono a interventi di manutenzione straordinaria conclusi e portati a patrimonio, i cui costi sono sostenuti dall'Area Edilizia e Sostenibilità, di cui 1,34 mln euro hanno chiuso come voce di contropartita "immobilizzazioni materiali in corso e acconti";
 - incrementi per 263,9 mila euro sono costi caricati a patrimonio per lavori di manutenzione straordinaria eseguiti dal Centro per la Ricerca e lo Sviluppo nelle Tecnologie Informatiche e Telematiche CNAF su Edificio di proprietà dell'Università di Bologna sito in Viale Berti Pichat 6/2 (BO), per il quale CNAF è locatario;
 - 641,46 mila euro sono scritture di allineamento di pari importo sia tra gli incrementi che tra i decrementi.
- Fabbricati di valore storico e artistico
 - Incrementi per 1,04 mln di euro relativi a interventi di manutenzione straordinaria su fabbricati di valore storico e artistico conclusi e portati a patrimonio, i cui costi sono sostenuti dall'Area Edilizia e Sostenibilità, di cui 798,34 mila euro hanno chiuso come voce di contropartita "immobilizzazioni materiali in corso e acconti".

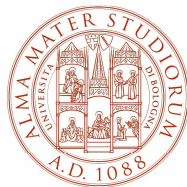
Il Collegio ha disposto una verifica a campione sui lavori di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà e di terzi, attraverso l'analisi dei criteri di valorizzazione e la relativa contabilizzazione. Sono stati acquisiti i seguenti documenti (il fascicolo completo è stato trasmesso in data 19/04/2023 e la documentazione sintetica e di dettaglio è conservata in forma digitale presso la Segreteria del Collegio):

- Documento redatto dagli uffici in merito i criteri di valorizzazione e relativa contabilizzazione dei costi sostenuti per interventi di manutenzione straordinaria, con un dettaglio illustrativo su 15 interventi selezionati;



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Documenti inerenti il campione di 5 interventi su immobili selezionati nell'ambito delle categorie inventariali delle Immobilizzazioni immateriali - voce Manutenzioni su beni di terzi
 - A. Buono di carico n. 302 - Intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio sito in Piazza S. Giovanni in monte - in Diritto d'uso perpetuo – codice spazio 100-100. Il codice progetto relativo all'intervento è CLIMATIZZ_SGIOVANNIINMONTE - “Realizzazione impianto caldo/freddo San Giovanni in Monte”.
 - B. Buoni di carico n. 138 e 143 - Intervento di manutenzione straordinaria sull'Edificio sito in via Magrini 31, Cesenatico – in Concessione amministrativa a tempo determinato – codice spazio 6067-6187. Il codice progetto relativo all'intervento è 156187RR1 sotto-articolato in due sotto-progetti 156187RA e 156187RAP - intervento relativo a “Lavori di manutenzione straordinaria su Aule Didattiche a Cesenatico”.
 - C. Buono di carico n. 258 - Intervento di manutenzione straordinaria sull'Edificio sito in Via Irnerio 48, Bologna – in Diritto d'uso perpetuo - codice spazio 909-909. Il codice progetto è EA_GRUPPIFRIGO_3LOT_NUOVOMUTUO e l'intervento è relativo a “lavori di adeguamento gruppi frigo. Dip. Scienze Aziendali e Dip. Scienze farmaceutiche Bologna”.
 - D. Buono di carico n. 335 - Intervento di manutenzione straordinaria sull'Edificio 2.7 del Complesso storico Leon Battista Alberti sito in Piazzetta Teatini, 13, Rimini – in Diritto d'uso perpetuo – codice spazio 990-997. Il codice progetto è EA_AULE_ALBERTI_NUOVOMUTUO e l'intervento è relativo a “Opere per allestimento nuove aule presso l'edificio 2.7 del complesso L.B. Alberti - Piazzetta Teatini, 13 – Rimini”.
 - E. Buono di carico n.437 – intervento di manutenzione straordinaria su edificio di Palazzo Malvezzi sito in via Zamboni, 22, Bologna – immobile di terzi – codice spazio 1-1. Il codice progetto è IMPIANTO_MALVEZZI e l'intervento è relativo a “Realizzazione impianto trasmissione dati e impianti speciali presso Palazzo Malvezzi in via Zamboni n.22 a Bologna”.
- Documenti inerenti il campione di 6 interventi su immobili selezionati nell'ambito delle categorie inventariali delle Immobilizzazioni materiali - voce Fabbricati – non di valore storico, artistico e culturale:
 - F. Buono di carico n. 63 - Intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio sito in Piazza Antonino Scaravilli,1-2, Bologna – codice spazio 191-191 – immobile in proprietà dell'Ateneo. L'intervento è relativo a “Lavori di risanamento condotta fognaria - tratto di pertinenza cortile interno fra Scienze statistiche "Paolo Fortunati" - STAT e Scienze economiche”
 - G. Buono di carico n. 306 - Intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio sito in Viale Carlo Berti Pichat,6-6/2, Bologna – Codice spazio 219-219 – immobile in proprietà dell'Ateneo. L'intervento è relativo a “Lavoro di restauro e risanamento tesi danneggiate da allagamento”.
 - H. Buono di carico n. 380 - Intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio in via Pertini Sandro a Ozzano dell'Emilia – codice spazio 5007-5008 – immobile in proprietà dell'Ateneo. Il codice progetto è EA_SPOGLIATOI_OZZANO_AUTC e l'intervento è relativo a “Ampliamento e riqualificazione del campo da calcio presso il centro sportivo Preziosi – Ozzano - Bologna”.
 - I. Buono di carico n. 102 – Intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio sito in Via Gandolfi, 19, Cadriano, Granarolo dell'Emilia – codice spazio 501-501– immobile con titoli giuridici multipli Nuda proprietà/proprietà dell'Ateneo. Il codice progetto è CELLEFRIGO_CADRIANO e l'intervento è relativo a “lavori di realizzazione nuove celle frigorifere a Cadriano”.
 - J. Buono di carico n. 198 – intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio sito in Via Gandolfi, 19, Cadriano, Granarolo dell'Emilia – codice spazio 501-506 - immobile con titoli giuridici multipli Nuda proprietà/proprietà dell'Ateneo. Il codice progetto è DISTAL-ECC-AUTC-CADR_INTERNI e l'intervento è relativo a “Opere di manutenzione pavimentazioni e spazi interni ai fini didattico-



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

sperimentali dell'edificio, sede del dipartimento di Scienze e Tecnologie Agroalimentari in via Gandolfi n. 19 Cadriano - Fraz. di Granarolo dell'Emilia (BO)".

- K. Buono di carico n. 170 – intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio Corpo Centrale sito in Via Tolara di Sopra,50/58, Ozzano dell'Emilia – codice spazio 642-642 – immobile in proprietà dell'Ateneo – codice progetto è EA_DIMEVET_VECCHI_NUOVOMUTUO e l'intervento è relativo a "Lavori di completamento per rifunionalizzazione locali Dipartimento Scienze Mediche Veterinarie - via Tolara di Sopra, 50/58 – Ozzano".
- Documenti inerenti il campione di 4 interventi su immobili selezionati nell'ambito delle categorie inventariali delle Immobilizzazioni materiali - voce Fabbricati – di valore storico, artistico e culturale:
- L. Buono di carico n. 426 – intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio Palazzo Riario Scarselli sito in via Zamboni, 38, Bologna – codice spazio 133-101 – in proprietà dell'Ateneo con vincolo storico. Il codice progetto è BAGNI_ZAMBONI38 e l'intervento è relativo a "Lavori di rifacimento bagni Via Zamboni 38".
- M. Buoni di carico n. 264 e 267 – intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio Ex Mineralogia, dep. Bombole e solventi e garage, sito in Piazza Porta San Donato, 1, Bologna – codice spazio 231-231 – immobile in proprietà dell'ateneo con vincolo storico. Il codice progetto è EA_PORTICO_MINERA_NUOVOMUTUO e l'intervento è relativo a "Restauro portico, sottoportico e finestre di Mineralogia".
- N. Buono di carico n. 157 – intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio Sede storica Facoltà di ingegneria dell'università sito in Viale del Risorgimento, 2, Bologna – codice spazio 331-331 – immobile in proprietà dell'Ateneo con vincolo storico. Il codice progetto è SALA_GIUNTA_DIN e l'intervento è relativo alla "Realizzazione della Sala Giunta di Dipartimento in V.le del Risorgimento n. 2, BO"
- O. Buono di carico n. 353 – intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio Complesso Clinica Neuro e D.E.I.S sito in Via Ugo Foscolo,7, Bologna – codice spazio 901-901 - in proprietà dell'Ateneo con vincolo storico. Il codice progetto è EA2017_INDUSTRYHUB_FRABETTI_NUOVOMUTUO e l'intervento è relativo al "Recupero locali per Progetto Industry Hub 4.0 - via Ugo Foscolo, 7 – Bologna".

Immobilizzazioni Finanziarie

Sono iscritte al costo di acquisto maggiorato degli oneri accessori e rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore.

Nella voce Partecipazioni sono state iscritte solo le quote possedute nelle società di capitali, non quelle in consorzi e fondazioni. Tutte le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisizione/sottoscrizione. Non si evidenziano perdite durevoli di valore da recepire nell'importo iscritto in bilancio.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldo al 31/12/2021 (a)	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2022 (b)	Variazione (b) - (a)
Titoli e Partecipazioni	1.783.164,39	51.440,60	-22.753,27	1.811.851,72	28.687,33
Crediti finanziari	64.068,35	0,00	-63.070,00	998,35	-63.070,00
Totale Immobilizzazioni finanziarie	1.847.232,74	51.440,60	-85.823,27	1.812.850,07	-34.382,67

Tra gli incrementi pari a 51.440,60 euro si richiamano:



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

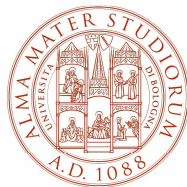
- un versamento in conto capitale pari a 4.200 euro per la sottoscrizione di quote capitale sociale delle società spin off partecipate nell'ambito della società BeHold S.r.l. a socio unico controllata dall'Ateneo e costituita nel 2021;
- la costituzione di tre società consortili a responsabilità limitata per gestire in qualità di HUB e di Partenariato esteso i progetti PNRR insieme ad altre università e partner privati e pubblici (si veda anche il paragrafo 1.7 Rapporti con enti controllati e collegati). Si tratta di:
 - a. AGE-IT Italian Ageing S.c.r.l con sottoscrizione di capitale sociale pari a 10.000 euro (che rappresenta il 4,54% del capitale sociale sottoscritto da università, enti privati e pubblici) costituita con la funzione di Hub del progetto "A novel public-private alliance to generate socioeconomic, biomedical and technological solutions for an inclusive Italian ageing society", con acronimo "AGE-IT", delibera di adesione CA 24/10/2022 "PNRR – PE8 - ITALIAN AGEING SOCIETY – AGE-IT S.C.A R.L. – ADESIONE E ATTI CONSEGUENTI" pratica ARAG -ARIC 16/01;
 - b. MNESYS S.c.r.l. con sottoscrizione di capitale sociale pari a 35.000 euro (che rappresenta il 7% del capitale sociale sottoscritto da Università e enti a partecipazione pubblica) costituita con la funzione di Hub per la gestione del progetto di Partenariato Esteso "MNESYS – A Multiscale integrated approach to the study of the Nervous system in health and disease", delibera CA 14/09/2022 "PNRR-PARTENARIATO ESTESO 12 "MNESYS": COSTITUZIONE HUB COME SOGGETTO ATTUATORE E DELIBERE CONSEGUENTI" pratica ARAG-ARIC 16/11 con la quale è stato conferito mandato al Magnifico Rettore di approvare la costituzione dell'HUB e in esecuzione della delibera ha emanato il decreto rettorale n.1438/2022 del 27/09/2022 che ha approvato la costituzione della MNESYS S.c.r.l.;
 - c. National Biodiversity Future Center – NBFC S.c.a r.l. con sottoscrizione di capitale sociale pari a 500 euro (che rappresenta lo 0,50% del capitale sociale sottoscritto da università e enti pubblici e privati) costituita in qualità di "Soggetto Attuatore" (Hub) responsabile delle attività di avvio, attuazione e gestione del Centro Nazionale "National Biodiversity Future Center – NBFC"; delibera di costituzione CA 06/06/2022 "PNRR – CENTRO NAZIONALE "NATIONAL BIODIVERSITY FUTURE CENTER - NBFC S.c.a r.l." – COSTITUZIONE E DELIBERE CONSEGUENTI" pratica ARAG-ARIC 16/01.

I decrementi pari a -22.753,27 euro si riferiscono al decremento avuto sui titoli ricompresi nel fondo garanzia. Questi ricomprendono titoli di Stato sottoscritti a seguito dell'accordo a suo tempo siglato, con Unicredit S.p.A., come servizio agli studenti, i quali possono richiedere un prestito fiduciario "UniCredit ad Honorem", senza necessità di presentare garanzie reali o personali di terzi. Tali titoli sono stati trasferiti al nuovo Istituto cassiere Credit Agricole in attesa del rimborso previsto ad agosto 2023.

I crediti finanziari si riferiscono ai depositi cauzionali Unibo presso terzi (versamento e rimborso) e al 31/12/2022 sono pari a 998,35 euro in quanto il decremento pari a 63.070 euro è relativo al rimborso del deposito cauzionale versato nel 2019 a garanzia del contratto di affitto stipulato con Unicredit S.p.A. per l'immobile di via Marsala 49 a Bologna per il periodo 1/10/2019 - 30/09/2020 e prorogato fino al 30/06/2022. L'immobile è stato acquistato in proprietà dall'Università di Bologna nel 2022, con conseguente rimborso del deposito cauzionale versato.

Rimanenze

Il modello contabile adottato, in base alla natura dell'attività svolta dall'Ateneo, non prevede ad oggi la gestione di giacenze di magazzino.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Crediti

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo e nel rispetto del principio della prudenza, il totale dei crediti è stato opportunamente rettificato dal Fondo svalutazione crediti, al fine di esprimere il rischio di mancata esigibilità per possibili perdite derivanti da stati di insolvenza.

L'ammontare dei crediti al netto del Fondo svalutazione crediti è pari a 333.020.647,78 euro al 31/12/2022, rispetto a 246.651.961,57 euro al 31/12/2021, con un incremento di 86.368.686,21 euro

CREDITI (entro l'esercizio successivo)	Saldo al 31/12/2022 (a)	Saldo al 31/12/2021 (b)	Variazione (a) - (b)
1) CREDITI VERSO MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	204.665.939,25	118.699.774,12	85.966.165,13
2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	10.872.653,46	13.890.154,28	-3.017.500,82
3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	13.547.581,09	12.289.843,40	1.257.737,69
4) CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	3.794.201,18	2.536.480,88	1.257.720,30
5) CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	1.058.471,89	1.018.468,25	40.003,64
6) CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	48.998.796,95	48.254.329,81	744.467,14
7) CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	365.793,21	430.503,86	-64.710,65
8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	29.655.207,08	29.833.056,10	-177.849,02
9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	20.062.003,67	19.699.350,87	362.652,80
Totale CREDITI	333.020.647,78	246.651.961,57	86.368.686,21

Il Fondo svalutazione crediti passa da 7.360.758,6 euro al 31/12/21 ad un valore di 12.889.414,54 euro al 31/12/2022, per effetto degli utilizzi, dei rilasci e degli ulteriori accantonamenti.

In particolare, al fine di determinare al 31/12/22 la corretta consistenza finale del fondo svalutazione crediti, è stato chiesto alle diverse strutture/aree di Ateneo di fare una analisi specifica delle singole posizioni creditorie risultanti ancora aperte per effettuare in maniera puntuale una analisi di recuperabilità e conseguente valutazione del rischio.

Le analisi e le valutazioni condotte sono state differenziate per:

- a. Dipartimenti, le Altre strutture e i Campus (con riferimento alla sola gestione relativa al supporto alle strutture per iniziative di ricerca e di didattica), ai quali è stato richiesto di valutare il rischio di inesigibilità delle singole posizioni di credito, sulla base di quanto disciplinato anche dalle Linee guida per la gestione dei ricavi propri (delibera CdA del 26 luglio 2016 - pratica 10/03 ARAG, aggiornata con delibera Cda del 27 marzo 2018 - pratica 10/03 - ARAG), che prevedono sia in ambito istituzionale sia in ambito commerciale la costituzione e mantenimento rispettivamente di un adeguato Fondo Rischi rendicontuali da ricerca scientifica e di un adeguato Fondo Rischi rendicontuali da attività commerciali. La consistenza finale al 31/12/22 di tali fondi deve essere congrua alle valutazioni di rischio che ogni struttura ha effettuato sulle proprie posizioni di credito aperte (si rimanda al paragrafo relativo all'analisi delle voci Fondi per rischi e oneri per il dettaglio degli adeguamenti, utilizzi e accantonamenti effettuati nel corso del 2022). Tali valutazioni pertanto non incidono sull'ammontare del Fondo svalutazione crediti al 31/12/2022.
- b. Aree dirigenziali (Bologna e Campus della Romagna), dove per i Campus le valutazioni hanno avuto a riferimento la sola gestione propria di area di campus, escludendo le gestioni relative al supporto alle strutture per iniziative di ricerca e didattica che sono state analizzate invece secondo i criteri definiti nel punto a). Per tale analisi non sono state prese in considerazione le posizioni di credito aperte verso studenti per tasse e contributi, che hanno subito una analisi a sé stante (si veda punto c.). In particolare, è stato richiesto alle Aree dirigenziali di analizzare la recuperabilità delle singole posizioni di credito



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

aperte al 31/12/2022 e di valutare il correlato rischio di inesigibilità, rispetto allo stato delle pratiche amministrative correlate, con l'obiettivo di:

- esprimere valutazioni in merito alla sussistenza ed esigibilità dei crediti registrati;
- valutare misure a copertura del rischio di mancato incasso su crediti aperti, correlando le analisi allo stato della pratica.

Sulla base della valutazione del rischio espressa dalle aree, si è proceduto con le cancellazioni dei crediti laddove richiesto e adeguatamente motivato, ed è stata valutata la congrua consistenza finale al 31/12/2022 del Fondo svalutazione crediti predisposto a livello di bilancio di Ateneo.

c. Crediti verso studenti per tasse e contributi. Le valutazioni di congruità del fondo svalutazione crediti per tasse verso studenti hanno riguardato due ambiti:

- un utilizzo del fondo per effetto della valutazione di inesigibilità di crediti verso studenti riferiti all'a.a. 2021/22;
- l'integrazione del fondo a garanzia dei mancati incassi stimati con riferimento all'a.a. 2022/23.

Di seguito un maggior dettaglio della movimentazione avuta distinguendo le operazioni inerenti il Fondo svalutazione per i crediti verso studenti e per gli altri crediti (aree amministrative di Bologna e di Campus):

- Rilasci del Fondo pari a 196.560,22 euro con riferimento alle analisi e valutazioni effettuate sulle altre singole posizioni creditorie delle Aree dirigenziali (Bologna e Campus della Romagna).
- Utilizzo del Fondo pari a 825.539,41 euro, di cui:
 - o 334.762,99 euro a copertura di mancati incassi a fronte di crediti registrati a Stato Patrimoniale al 31/12/2021, per effetto della valutazione di inesigibilità di crediti verso studenti riferiti all'a.a. 2021/22;
 - o 490.776,42 euro a copertura di crediti cancellati in quanto valutati inesigibili dalle Aree dirigenziali (Bologna e Campus) al 31/12/2022.
- Accantonamenti a Fondo per un importo complessivo pari a 6.550.755,61 euro, di cui:
 - 1.137.139,38 euro per crediti verso studenti per tasse e contributi registrati che potrebbero risultare inesigibili con riferimento alle complessive posizioni di credito vs studenti registrate nell'esercizio 2022 con riferimento all'a.a. 2022/2023 (come illustrato in precedenza);
 - 5.066.600,00 euro accantonamento relativo alla svalutazione parziale del credito verso MUR per l'intervento edilizio "Battiferro UE5" candidato al I Bando Edilizia MUR - Linea B per il quale è stata data comunicazione al MUR di ridimensionamento dell'intervento con Prot. 81558 del 13/04/2022, con conseguente riduzione del finanziamento ministeriale correlato;
 - 300.000 euro accantonamento relativo alla svalutazione totale del credito verso MUR derivante dall'annullamento di un intervento edilizio candidato al I Bando Edilizia MUR – Linea B - PD di risoluzione consensuale dell'appalto Rep. 198 prot. 6974 del 12/01/2023, nel corso del 2023 seguirà la comunicazione ufficiale al MUR di rinuncia al finanziamento e si procederà alla cancellazione del credito con contestuale utilizzo del fondo;
 - 34.717,23 euro a tutela di minori incassi a valere su crediti aperti su progettualità in capo all'Area Relazioni internazionali;
 - 12.299,00 euro per rischio di mancato incasso per restituzioni di Borse Erasmus, la cui riscossione dei relativi crediti è al 31/12/2022 gestita dagli uffici legali.

In particolare, le valutazioni e le analisi effettuate dalle aree dirigenziali hanno riguardato un ammontare complessivo di crediti aperti al 31/12/22 per l'Amministrazione Generale pari a 265.535.944,52 euro (al



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

netto dei crediti cancellati in quanto inesigibili). Dalle valutazioni fatte - al netto della quota inerente ai crediti aperti verso studenti per contribuzione studentesca che segue valutazioni puntuali a sé stanti - è stato valutato che la consistenza finale al 31/12/22 del Fondo svalutazione crediti per le Aree dirigenziali fosse congrua per un importo pari a 7.661.751,96 euro (corrispondente al 2,89% dei crediti aperti analizzati). L'importo necessario all'adeguamento del fondo è stato determinato pertanto tenendo in considerazione la consistenza del Fondo svalutazione crediti (al netto della quota inerente ai crediti aperti verso studenti per contribuzione studentesca) pari a 2.935.472,37 euro al 31/12/2021 e considerando le altre operazioni effettuate nel 2022 descritte sopra (utilizzi per cancellazione crediti pari a 490.776,42 euro e accantonamenti pari a 5.413.616,23 euro), si è proceduto pertanto con il rilascio del fondo al 31/12/2022 per l'ammontare di 196.560,22 euro.

A verifica di quanto iscritto a titolo di crediti verso Aziende sanitarie e di debiti verso il personale in convenzione SSN, il Collegio ha acquisito la seguente documentazione (il fascicolo completo è stato inviato il 14/4/2023 e il materiale è conservato in forma digitale presso la segreteria del Collegio):

- documento redatto dagli uffici in merito la "Contabilizzazione indennità di equiparazione retributiva personale strutturato presso aziende sanitarie"
- nota tecnica MUR n. 3 del 26 luglio 2017 inerente alla contabilizzazione delle indennità di equiparazione retributiva del personale strutturato presso le aziende sanitarie;
- documenti e registrazioni contabili di generici di entrata e corrispondenti ordinativi di incasso registrati per il mese di settembre 2022 relativi ai trasferimenti da aziende sanitarie, e documenti contabili di stipendi docenti registrati per il mese di marzo 2022;
- le movimentazioni e i saldi contabili delle voci di crediti e debiti verso le aziende per emolumenti al personale in convenzione al 31/12/2022.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alla disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel c/c postale, come di seguito rappresentate.

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Saldo al 31/12/2022 (a)	Saldo al 31/12/2021 (b)	Variazione (a) - (b)
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI	802.995.012,32	748.033.394,94	54.961.617,38
2) DENARO E VALORI IN CASSA	64.780,90	26.773,09	38.007,81
<i>Totale Disponibilità liquide</i>	803.059.793,22	748.060.168,03	54.999.625,19

La voce depositi bancari e postali accoglie le giacenze finali di cassa depositate presso il conto di Tesoreria Unica alla data del 31 dicembre 2022. Si ricorda a partire dal 01/10/2021 l'istituto di credito Credit Agricole Spa svolge il servizio di tesoreria e di cassa provvede, pertanto, all'esecuzione di pagamenti e incassi ordinati dall'ente, a valere sul conto di tesoreria unico aperto in Banca d'Italia, e alla custodia e amministrazione di titoli e valori.

Si evidenzia che nel conto di Tesoreria Unica è presente una disponibilità, non soggetta al regime della tesoreria unica, in virtù della deroga riconosciuta dalla Ragioneria Generale dello Stato ai lasciti ereditari, in quanto sussistono "disposizioni testamentarie che esplicitamente indicano le modalità con cui gestire tali liquidità" (nota protocollo n.0035792 del 10 maggio 2012).

La riserva di vincolo all'interno del conto di Tesoreria Unica è pari a 17.413.602,85 euro.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si precisa che nelle disponibilità liquide finali dell'Ateneo sono compresi anche 64.780,90 euro oltre la giacenza presso i conti correnti bancari al 31/12/2022. Tali fondi rappresentano la disponibilità liquida al 31/12/2022 (plafond) non ancora utilizzata per acquisti con carta di credito.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano ricavi già maturati ma esigibili in esercizi successivi (ratei) e costi già pagati ma di competenza di esercizi successivi (risconti).

Ratei e Risconti attivi	Saldo al 31/12/2022 (a)	Saldo al 31/12/2021 (b)	Variazione (a) - (b)
RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.103.039,53	3.647.263,12	1.455.776,41
RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	630.298,12	406.444,35	223.853,77
Totale	5.733.337,65	4.053.707,47	1.679.630,18

I ratei attivi per progetti di ricerca in corso si riferiscono a ratei su proventi da attività di ricerca che nel caso di commesse pluriennali sono assoggettati al metodo della commessa completata.

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto è costituito come di seguito riportato.

Descrizione	Valore 31/12/2021	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente - delibera CdA approvazione Bilancio 2021	Altre variazioni				Risultato di esercizio 2022	Valore 31/12/2022	
			Incrementi	Destinazione Risultati precedenti delibere CdA 2022	Utilizzo PN a copertura Budget 2023	Decrementi			Riclassifiche per il venir meno delle ragioni del vincolo
I) FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	50.837.606,80		75.940,27					50.913.547,07	
II) PATRIMONIO VINCOLATO	191.300.850,00	21.144.637,58		7.486.754,54	26.832.269,25	-3.276.556,08	- 18.812.418,36	-	224.675.536,93
1) FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	820.812,76								820.812,76
2) FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	51.262.123,68	14.495.134,26		4.260.790,54	13.885.522,21	-3.276.556,08	-18.760.416,04		61.866.598,57
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	139.217.913,56	6.649.503,32		3.225.964,00	12.946.747,04		-52.002,32		161.988.125,60
III) PATRIMONIO NON VINCOLATO	122.078.156,05	- 21.144.637,58	-	7.486.754,54	- 26.832.269,25	-	18.812.418,36	74.523.837,38	159.950.750,42
1) RISULTATO ESERCIZIO	85.454.493,52	-85.454.493,52						74.523.837,38	74.523.837,38
2) RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	36.623.662,53	64.309.855,94		-7.486.754,54	-26.832.269,25		18.812.418,36		85.426.913,04
3) RISERVE STATUTARIE	0,00								0,00
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	364.216.612,85	0,00	75.940,27	0,00	0,00	-3.276.556,08	0,00	74.523.837,38	435.539.834,42

Il Patrimonio vincolato ammonta al 31/12/2022 a 224.675.536,93 euro, con un incremento pari a 33.374.686,93 euro corrispondente alla somma algebrica delle seguenti operazioni sulle sotto voci:

Descrizione	Valore dopo riclassificazione dell'utile 2021	Incremento per Destinazione Risultati precedenti delibere CdA 2022	Utilizzo PN a copertura Budget 2023	Decrementi	Riclassifiche per il venir meno delle ragioni del vincolo	Valore dopo riclassificazione dell'utile 2022
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	65.757.257,94	4.260.790,54	13.885.522,21	- 3.276.556,08	- 18.760.416,04	61.866.598,57



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'ammontare della voce Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali al 31/12/2021, dopo l'applicazione della destinazione dell'utile deliberata in data 29/04/2022 era pari a 65.757.257,94 euro a cui sono succedute nel corso del 2022 le seguenti movimentazioni:

- ulteriori delibere di destinazione dei risultati pregressi nel corso del 2022 autorizzate dal CdA per complessivi 4.260.790,54 euro;
- vincolo con incremento di riserve a copertura del pareggio di budget economico 2023, per un ammontare pari a 13.885.522,21 euro;
- rilascio a Conto Economico 2022 delle riserve cofi utilizzate nella gestione 2022 a fronte di sostenimento di costi, per un ammontare pari a 3.276.556,08 euro;
- svincolo di riserve con decremento del vincolo per un importo complessivo di 18.760.416,04 euro, di cui:
 - o 2.865.819,07 euro per il venir meno delle ragioni che determinarono l'autorizzazione al vincolo a favore della gestione corrente 2022;
 - o 15.894.596,97 euro a seguito dell'assorbimento nella gestione economica 2022 dei costi finanziati con destinazione dell'utile degli esercizi precedenti, nel quale è compresa la riclassificazione di riserva inizialmente autorizzata per il budget degli investimenti, per un ammontare pari a 23.755,54 euro.

Le operazioni descritte determinano un adeguamento del valore Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali per un ammontare di tale voce al 31/12/2022 pari a 61.866.598,57 euro.

Descrizione	Valore dopo riclassificazione dell'utile 2021	Incremento per Destinazione Risultati precedenti delibere CdA 2022	Utilizzo PN a copertura Budget 2023	Riclassifiche per il venir meno delle ragioni del vincolo	Valore dopo riclassificazione dell'utile 2022
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	145.867.416,88	3.225.964,00	12.946.747,04	- 52.002,32	161.988.125,60

L'ammontare al 31/12/2021, dopo l'applicazione della destinazione dell'utile deliberata in data 29/04/2022 era pari a 145.867.416,88 euro a cui sono intervenute nel corso del 2022 le seguenti movimentazioni:

- ulteriori delibere di destinazione dei risultati pregressi nel corso del 2022 autorizzate dal CdA per complessivi pari a 3.225.964,00 euro per l'avvio di gare di progettazione di due interventi edilizi candidati alla seconda edizione Bando MUR per l'edilizia universitaria (DM 1274/2021 – linea E) – delibera CA del 20/12/2022 – come misura sostitutiva pro-tempore delle fonti di finanziamento a copertura in attesa del finanziamento ministeriale;
- vincolo con incremento di riserve a copertura del pareggio di budget degli investimenti 2023, per un ammontare pari a 12.946.747,04 euro;
- svincolo di riserve pari complessivamente a 52.002,32 euro con decremento del vincolo per il venir meno della ragione che ne determinò l'autorizzazione a favore del budget degli investimenti 2022, per un ammontare pari a 28.246,78 euro e minore utilizzo delle risorse proprie destinate a budget degli investimenti, con una riclassificazione a favore di interventi di natura corrente per un ammontare pari a 23.755,54 euro.

Le operazioni descritte determinano un adeguamento del valore Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro per un ammontare di tale voce al 31/12/2022 pari a 161.988.125,60 euro.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Patrimonio non vincolato ammonta al 31/12/2022 a 159.950.750,42 euro ed è costituito da Risultati di esercizi precedenti compresi i risultati liberi derivanti dalla gestione ex cofi.

In particolare, i Risultati relativi ad esercizi precedenti sono relativi a risultati derivanti dalla gestione contabile 2015-2021, per un ammontare complessivo pari a 85.426.913,04 euro, di cui 3.339.697,00 euro derivanti dalla gestione cofi.

il risultato di esercizio 2022 ammonta a 74.523.837,38 euro.

Hanno concorso alla determinazione del risultato di esercizio 2022:

- 1) Proventi non finalizzati realizzati nell'esercizio 2022 per complessivi 23.313.735,18 euro, proventi realizzati nel corso della gestione senza vincoli di destinazione, dei quali non si è reso necessario disporre l'utilizzo nel corso della gestione 2022, per far fronte ad esigenze aggiuntive o attività contingenti.
- 2) Recuperi da Piano Edilizio di Ateneo ed interventi sostitutivi per complessivi 6.602.140,07 euro. Al fine di garantire i tempi di realizzazione degli interventi di edilizia universitaria, l'ateneo negli esercizi passati ne ha sostenuto la progettualità e la realizzazione con interventi sostitutivi temporanei di risorse a bilancio, in attesa della conclusione dell'iter di assegnazione dei finanziamenti (ad esempio emanazione dei decreti ministeriali L.338 o bandi MUR edilizia universitaria). Nel corso dell'esercizio 2022, le risorse liberate a fronte di avvenuta assegnazione ministeriale non sono state riapplicate alla gestione per ulteriori interventi sostitutivi, pertanto trovano evidenza nel risultato di gestione 2022 per 6,60 mln di euro.
- 3) Scostamenti budget non utilizzati di Aree Dirigenziali e altre strutture di Ateneo e margini di progetti conclusi per complessivi 25.425.501,88 euro: in coerenza con quanto deliberato dal CA in merito alle «Attività propedeutiche alla redazione del bilancio d'esercizio 2022», gli scostamenti risultanti al termine dell'esercizio 2022 sono stati sottoposti alla Delegata al Bilancio, al fine di valutare:
 - la natura vincolata o meno di tutte le riserve risultanti al termine della gestione contabile 2022,
 - l'eventuale riassegnazione a beneficio della gestione 2023.

Come da criteri di consuntivazione condivisi con la Delegata al Bilancio e la Direzione generale, tutte le risorse senza finalizzazione o vincolo di destinazione, hanno costituito di fatto una economia di gestione 2022 per un ammontare di 25,19 mln di euro che pertanto hanno concorso alla determinazione del risultato di gestione 2022. Un ulteriore elemento che ha determinato il risultato favorevole al bilancio, è rappresentato dalle economie generate in corrispondenza di margini di progetto conclusi gestiti direttamente dalle Aree Dirigenziali. Complessivamente gli importi corrispondenti ammontano a 234,32 mila euro.

- 4) Interventi sostitutivi 2022 con riferimento a borse dottorato nell'ambito del Budget di Dottorato (BDD) 39° ciclo a fronte dell'assegnazione di fondi PNRR di cui al DM 118/2023. La misura ha consentito di realizzare una economia di bilancio pari a 400.000 euro;
- 5) Minori costi riferiti al personale, dovuti principalmente allo slittamento delle tempistiche di reclutamento che hanno consentito di rilevare uno scostamento pari a 9.364.410 euro;
- 6) Interventi sostitutivi 2022 a favore del bilancio da candidature bandi PNR DM 737/2021 per complessivi 2.601.841,53 euro.

L'ammontare complessivo del risultato di gestione dell'esercizio 2022 risulta inoltre rettificato a fronte di costi per ammortamenti non sterilizzati e importi correlati alla gestione economica per un ammontare complessivo pari a 2,08 mln di euro.

Rispetto al valore complessivo del risultato, pari a 74.523.837,38 euro, è possibile identificare:



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- RISULTATO DI ESERCIZIO VINCOLATO DA CONFERMARE A PN VINCOLATO a copertura di costi da sostenere in esercizi successivi per un ammontare pari a 16.278.663,03;
- RISULTATO DI ESERCIZIO VINCOLATO PER RIASSEGNAZIONI, pari a 1.308.100,00 euro;
- RISULTATO DI ESERCIZIO DESTINABILE, pari a 56.937.074,35 euro.

Fondi per rischi e oneri

La voce è così composta

Fondi per rischi e oneri	Saldo al 31/12/2021	Accantonamenti 2022	Corretta attribuzione a fondo operata nel 2022	Rilasci 2022	Utilizzi 2022	Saldo al 31/12/2022
Fondi per rischi	16.273.602,24	2.611.622,50	130.000,00	- 2.981.984,74	- 107.491,22	15.925.748,78
Fondi per oneri	42.718.173,25	34.600.096,29	-130.000,00	-1.125.052,45	-26.937.938,92	49.125.278,17
Totale Fondi per rischi ed oneri	58.991.775,49	37.211.718,79	0,00	-4.107.037,19	-27.045.430,14	65.051.026,95

La voce "Fondi per rischi" pari complessivamente a 15.925.748,78 euro al 31/12/22 è principalmente composta dalla voce *Altri fondi rischi* pari a 3.892.714,19 euro e dal *Fondo per contenziosi in corso* pari a 10.837.598,08 euro.

La voce *Altri Fondi rischi* accoglie:

- 466.244,98 euro destinato a garantire operazioni di rivalsa nei confronti dell'Ateneo, a fronte di cancellazione di debiti o errata valutazione in sede di passaggio e migrazione alla COEP;
- 1.434.375,62 euro relativi alle quote accantonate da AUTC per accordi bonari sulla base dei Progetti in corso (nessun nuovo accantonamento richiesto per il 2022);
- 1.200.000,00 euro come misura di garanzia a favore dell'Ospedale Veterinario propedeutico all'adozione del modello contabile approvato nella delibera del CA del 26/10/2021, tenuto conto della peculiarità delle attività e dell'opportunità di migliorarne la complessiva gestione (di cui 200 mila euro di accantonamento 2022);
- 180.000 euro relative a quote accantonate da ABIS – Settore Diritto allo Studio per risorse vincolate a copertura della garanzia da prestare a Crédit Agricole nei casi di insolvenza dei beneficiari del prestito fiduciario che si potrebbe determinare nel lungo periodo (10 anni), dei quali 130.000 euro precedentemente accantonati ad Altri fondi oneri ma correttamente riclassificati al 31/12/2022 per dare conto della corretta natura di tali fondi (50 mila euro accantonamento 2022);
- 61.139,47 euro per copertura eventuali ordini o debiti ex scuole da ripristinare dopo chiusura forzata (ex vincolo 14016) da valutare ogni anno in base alle tempistiche di prescrizione;
- 211.352 euro accantonati nel 2022 per misure di garanzia in ambito PNRR – di cui 65.352 euro misura di garanzia per giovani ricercatori - DR nr. 2050/2022 del 16/12/2022 e 146.000 euro misura di garanzia come previsto da Delibera CA del 29/11/2022;
- 327.006,45 euro accantonati nel 2022 per una quota pari al 3% del Finanziamento ministeriale per Borse di dottorato aggiuntive come da Delibera del CA 7.11 del 28/09/2021 (assegnazione complessiva MUR pari a 10.900.548,65 euro);
- 4.217,67 euro accantonati nel 2022 relativi a fondi non utilizzati nell'ambito del progetto MIUR-DAAD;
- 4.878 euro accantonati nel 2022 per eventuale restituzione al MUR di quote non rendicontate nell'ambito del programma Montalcini;



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- 3.500,00 euro accantonati nel 2022 a garanzia anticipazione Dipartimento Ingegneria Industriale progetto BI-REX CT21REGA05 e BI-REX CT21RAVA01.

Il Fondo per contenziosi in corso al 31/12/2022 ammonta complessivamente a 10.837.598,08 euro ed accoglie accantonamenti destinati a coprire i futuri oneri derivanti da controversie giudiziarie il cui esito potrebbe condurre ad una soccombenza per l'Ateneo: perdite di esistenza probabile, con data di sopravvenienza non determinabile, suscettibili di una stima attendibile ancorché per un importo minimo. La stima è stata fatta, prendendo in considerazione le indicazioni dei principi contabili, del Manuale Tecnico Operativo e delle note tecniche n.2/2017 e n.6/2020 licenziate dal MUR. Le passività accantonate alla data di bilancio sono state dunque determinate in virtù di situazioni esistenti, la cui competenza economica è quindi dell'esercizio in chiusura, ma legate ad eventi futuri.

Con riguardo alle cause già oggetto di valorizzazione nel fondo rischi, che al 31/12/2021 era pari a 11.919.598,08 euro, l'analisi ha condotto a confermare buona parte degli stanziamenti/accantonamenti esistenti, non essendo emersi, per la maggior parte delle pratiche, elementi di novità tali da comportare sostanziali modifiche.

Per alcune posizioni, invece, è venuta meno la necessità di garantire una loro copertura nel fondo per un importo pari a -2.302.000,00 euro. Si tratta nello specifico di pronunce di sentenze favorevoli in cause promosse dal personale docente per adeguamenti stipendiali e integrazioni reddituali nonché in cause promosse da personale tecnico-amministrativo per demansionamento. Si è altresì proceduto ad eliminare dal fondo la copertura stanziata per un appalto, in quanto il relativo contenzioso si è risolto favorevolmente per l'Ateneo e risulta ora estinto.

In parallelo alle movimentazioni descritte, si è al contempo reso necessario valorizzare nuove ulteriori posizioni, rientranti nei criteri di classificazione adottati – per un importo pari a +1.220.000,00 euro – in coerenza con le indicazioni dei principi contabili, sopra richiamati.

Pertanto, alla data del 31 dicembre 2022, la consistenza del fondo contenzioso risulta essere di importo pari a euro 10.837.598,08.

Nei "Fondi per oneri" pari complessivamente a 42.718.173,25 euro al 31/12/21, è presente tra i vari fondi inerenti il personale il Fondo accessorio tecnici amministrativi TI e TD (9.581.720,78 euro); il fondo accantonamenti per incrementi retributivi (6.627.969,23 euro) che accoglie gli oneri legati alla stima degli incrementi retributivi per il personale contrattualizzato – tecnico-amministrativo anche a tempo determinato, collaboratore linguistico e dirigente, per il triennio 2019/2021 e le stime degli incrementi di competenza 2022 derivante dal CCNL 2022-2024; il fondo avanzamenti carriera docenti e ricercatori a tempo indeterminato (1.940.006,46 euro) a favore del personale docente e ricercatore per i pagamenti che saranno effettuati negli esercizi successivi inerenti gli avanzamenti di carriera per classe triennale di cui alla L. 240/10; il Fondo Supplenze (4.443.076,73 euro) relativo agli oneri dovuti per gli affidamenti didattici ai ricercatori relativi a diversi anni accademici; il Fondo corsi professionalizzanti (7.512.903,53 euro) costituito al fine di rilevare per competenza economica gli oneri legati all'organizzazione e gestione di master e corsi professionalizzanti affidati ad enti gestori esterni compresa la quota delle docenze su tali corsi, per le quali si hanno dilazionate tempistiche di rendicontazione e pagamento; il Fondo da proventi commerciali per il personale (3.823.043,23 euro) costituito dalla quota di prelievo stabilito dal relativo regolamento sugli incassi 2022 al netto di IVA per lo svolgimento di attività di ricerca e consulenza, di prestazioni a tariffa, tale fondo è corrisposto al personale TA e Collaboratore linguistico nell'esercizio successivo a quello di riferimento in



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

quanto occorre tener conto delle effettive presenze in servizio e del raggiungimento dei risultati per le posizioni di responsabilità; elementi noti e certi solo a consuntivo.

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti della categoria dei lettori a contratto e degli operai agricoli, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Voce	Saldo al 31/12/2021	Accantonamenti 2022	Rilasci 2022	Utilizzi 2022	Saldo al 31/12/2022
Trattamento di fine rapporto	179.881,29	13.818,85	-83.425,46	0,00	110.274,68

Nel corso dell'esercizio 2022 è stato corrisposto il TFR a due unità di lettori a contratto per un ammontare complessivo di euro 83.425,46 a seguito della cessazione del rapporto di lavoro.

L'accantonamento dell'esercizio pari a 13.818,85 euro è imputato a Conto Economico alla voce Altri accantonamenti a fondo oneri.

Debiti

Si riporta di seguito il dettaglio dei Debiti.

DEBITI	Saldo al 31/12/2022 (a)	Saldo al 31/12/2021 (b)	Variazione (a) - (b)
Mutui e Debiti verso banche	130.744.951,13	95.500.883,22	35.244.067,91
Debiti verso Miur e altre amministrazioni centrali	12.460,49	27.013,62	-14.553,13
Debiti verso Regione e province autonome	180,02	50,00	130,02
Debiti verso altre amministrazioni locali	872.691,39	1.507.043,49	-634.352,10
Debiti verso Unione Europea e il resto del Mondo	1.877.918,27	1.537.135,89	340.782,38
Debiti verso Università	360.660,33	332.963,01	27.697,32
Debiti verso studenti	39.860,90	51.390,51	-11.529,61
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	34.715.708,26	34.547.225,08	168.483,18
Debiti verso dipendenti	345.461,58	230.801,26	114.660,32
Debiti verso società e enti controllati	1.226.362,94	1.498.385,01	-272.022,07
Altri debiti	48.080.154,56	43.908.027,00	4.172.127,56
Totale DEBITI	218.276.409,87	179.140.918,09	39.135.491,78

L'ateneo, in relazione ai tempi di pagamento, ha rispettato le indicazioni previste nella normativa sulla lotta ai ritardi nei pagamenti (D.lgs. 66/2014) e i relativi obblighi di trasparenza richiamati dall'art. 33 del D.lgs. 33/2013 così come modificato ed integrato dal D.lgs. 97/2016 prevedendo nel Portale della Trasparenza una sezione dedicata ai pagamenti in cui risulta:

- trimestralmente e annualmente il valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti;
- annualmente l'ammontare complessivo dei debiti maturati e non estinti e il numero delle imprese creditrici;
- trimestralmente i dati sui pagamenti effettuati distinguendo per tipologia della prestazione e per fornitore.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

In merito alla sezione Debiti, è verificato l'ammontare Mutui e Debiti verso banche ed è stata acquisita la seguente documentazione (il fascicolo completo è stato inviato il 14/4/2023 e tutto il materiale è conservato in forma digitale presso la segreteria del Collegio):

- documento redatto dagli uffici in relazione a "Criteri di valorizzazione e modalità di registrazione contabile per la voce Mutui e debiti verso banche";
- documenti contabili di generico di entrata, ordinativo di incasso e riscontro di incasso per il tiraggio Mutuo Bei effettuato in dicembre 2022 pari a 44 mln di euro;
- Documenti contabili di generici di uscita, ordinativi di pagamenti e riscontri di pagamento per il pagamento di una rata di mutuo – quota capitale e quota interessi – e per il pagamento di una rata mutuo – solo quota interessi;
- schede contabili complessiva della voce "Mutui", della voce "debiti verso banche" e della voce "interessi passivi su mutui", a verifica dei saldi contabili per tali voci.

Ratei e risconti passivi, contributi agli investimenti e risconti passivi per progetti di ricerca in corso

Riguardano costi già di competenza dell'esercizio che saranno pagati in esercizi successivi (ratei) e ricavi già incassati ma di competenza di esercizi successivi (risconti).

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	Saldo al 31/12/2022 (a)	Saldo al 31/12/2021 (b)	Variazione (a) - (b)
Contributi agli investimenti	207.093.249,67	206.664.694,26	428.555,41
Ratei e risconti passivi	586.222.185,27	556.856.403,43	29.365.781,84
Risconti passivi per progetti di ricerca in corso	188.590.007,25	169.835.035,25	18.754.972,00
Totale	981.905.442,19	933.356.132,94	48.549.309,25

Si richiama il dettaglio di composizione dei ratei e risconti passivi presente in tabella a pag. 123 della Nota integrativa.

I contributi agli investimenti sono le quote di contributo incassate in passato per la realizzazione degli investimenti e necessarie a sterilizzare gli ammortamenti futuri.

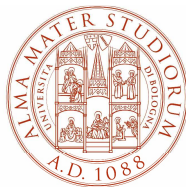
La voce più rilevante dei Ratei e risconti passivi si riferisce invece ai risconti passivi per la contribuzione studentesca riferite all'a.a. 2022/2023.

I risconti passivi per progetti di ricerca in corso si riferiscono a risconti su proventi da attività di ricerca che nel caso di commesse pluriennali sono assoggettate al metodo della commessa completata.

Conti d'ordine attivi e passivi

I conti d'ordine rappresentano annotazioni di memoria, a corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale; essi non costituiscono attività e passività in senso proprio.

Il valore complessivo dei conti d'ordine è pari a 562.945.459,10 euro, di cui 543.225.679,98 euro i conti d'ordine dell'attivo che accolgono il valore dei Beni di proprietà di terzi in uso anche perpetuo all'ateneo e 19.719.779,12 euro i conti d'ordine del passivo relativi a impegni assunti verso terzi al 31 dicembre 2022 per prestazioni non ancora eseguite e/o beni non ancora ricevuti.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CIRCOLARIZZAZIONE

Rispetto ai valori iscritti in bilancio per crediti e debiti, l'ateneo ha un processo di circolarizzazione secondo le indicazioni condivise con il Collegio dei Revisori.

Il campione dei clienti e dei fornitori è stato individuato da un componente del Collegio sulla base di una estrazione dal sistema contabile che ha privilegiato le movimentazioni superiori ai 1000 euro, tenuto conto dei soli documenti gestionali relativi alle transazioni istituzionali e commerciali (sono stati esclusi i documenti gestionali inerenti compensi, corrispettivi, rimborsi tasse, stipendi e rimborsi missione).

In relazione alla tipologia dei soggetti, dal campione sono stati esclusi gli studenti nell'accezione più ampia (compresi i dottorandi e i borsisti), le persone fisiche, i ministeri e gli interlocutori di nazionalità estera.

I riscontri pervenuti da parte dei clienti e dei fornitori sono stati verificati in via accentrata dagli uffici dell'amministrazione generale, salvo alcuni casi particolari per i quali è stato necessario il contributo delle strutture dipartimentali coinvolte. I contatti necessari alla riconciliazione dei dati sono stati gestiti attraverso scambi in posta elettronica e sono conservate agli atti dell'ufficio di supporto al Collegio dei Revisori.

Complessivamente sul lato passivo, sono stati contattati 50 soggetti. Sono pervenute 29 risposte, delle quali 22 confermate e 7 sono state riconciliate positivamente. Sul lato attivo, sono stati contattati 50 clienti: sono pervenute 28 risposte, tra le quali 15 contengono una conferma delle grandezze contabili iscritte a bilancio e 9 le informazioni utili per la necessaria riconciliazione. Rispetto al medesimo processo avviato negli anni precedenti gli uffici che hanno seguito il processo segnalano una percentuale di risposta in leggera diminuzione.

La mancata corrispondenza tra le grandezze segnalate e i riscontri pervenuti nell'ambito dei debiti vs. fornitori, attiene per l'attività commerciale, a registrazioni effettuate in anni diversi (2023 vs. 2022) per fatture emesse negli ultimi giorni dell'anno (30 e 31 dicembre), a fatture rifiutate o mai pervenute. Le specificità sono illustrate nell'allegato 1) e le differenze emerse non hanno comportato rettifiche ai valori iscritti in bilancio.

Una criticità ricorrente nell'ambito dei crediti vs. clienti è invece quella che ricorre per i progetti di ricerca finanziati da Enti Locali o di Enti Pubblici, quando l'assetto organizzativo dell'Ente non ha consentito di interloquire con un unico referente (direzioni locali diverse, comparti o servizi dislocati sul territorio, sistemi di contabilità finanziaria non integrati) o quando i riscontri forniti fanno riferimento alla mera liquidazione delle somme secondo il principio della cassa. La mancata riconciliazione dei saldi – in questi casi – è dovuta a risposte parziali o incomplete. Le specificità sono illustrate nell'allegato 2) e le differenze emerse non hanno comportato rettifiche ai valori iscritti in bilancio.

In via generale, le maggiori criticità riscontrate nella gestione del processo consistono nella numerosità delle anagrafiche dei fornitori/clienti dell'ateneo, ma anche nella difficoltà di processare in via accentrata il flusso di informazioni, coerentemente alle richieste del Collegio, tenuto conto degli aspetti organizzativi dell'ateneo che presenta più di 50 punti ordinanti.

Infine circa la verifica delle informazioni pervenute da terzi, si rappresenta che i diversi applicativi dedicati alla contabilità utilizzati dai fornitori e le relative reportistiche, non sempre hanno reso agevole l'identificazione dei documenti contabili necessari alla quantificazione delle partite aperte.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si rappresenta infine che sono pervenute 20 richieste di circolarizzazione da fornitori/clienti non compresi nel campione indagato, per le quali sono state redatte apposite note di risposta e per le quali non sono state riscontrate anomalie (allegato 3).

1.2. CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è esposto in forma scalare secondo lo schema allegato al DL n.19 del 2014.

In particolare, nell'esame dell'elaborato, ci si è soffermati sulla determinazione e contabilizzazione del contributo di funzionamento ordinario del MUR nelle sue quote base e premiale, sulla classificazione dei costi e dei ricavi di esercizio con riguardo alla quota di competenza 2022, anche ai fini della quantificazione dei ratei e risconti attivi e passivi e si è preso atto dei criteri di iscrizione adottati, che appaiono conformi ai principi della contabilità economico-patrimoniale.

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

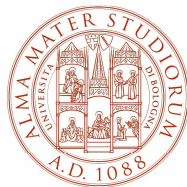
Proventi operativi

Il valore dei Proventi operativi al 31/12/2022 è pari a 876.855.671,25 euro ed è così composto.

PROVENTI OPERATIVI	Valore 31/12/2022	Valore 31/12/2021	Variazioni
PROVENTI PROPRI	240.550.017,43	231.597.567,98	8.952.449,45
CONTRIBUTI	607.496.651,36	534.410.768,04	73.085.883,32
PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	28.722.172,99	30.653.274,76	-1.931.101,77
VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	86.829,47	104.925,45	-18.095,98
Totale Proventi operativi	876.855.671,25	796.766.536,23	80.089.135,02

I proventi principali dell'Ateneo sono riconducibili a:

- Proventi per la didattica (contribuzione studentesca e altri proventi per la didattica) per euro 134.624.556,63. Il Collegio ha verificato che risulta rispettato il vincolo sul livello di contribuzione studentesca che si attesta sul valore di 18,45%.
- Proventi per ricerca commissionata per euro 19.830.075,73, relativi a commesse commerciali realizzate nell'ambito della ricerca scientifica svolte per scopi complementari e/o strumentali rispetto alle proprie attività istituzionali;
- Proventi per la ricerca con finanziamenti competitivi per euro 86.095.385,07 valutati al costo applicando il metodo della commessa completata;
- Contributo dello Stato (FFO) per euro 497.566.844,06, contributo per medici in formazione per euro 46.665.939,74. Tali registrazioni trovano corrispondenza con le comunicazioni effettuate dai ministeri stessi, fatto salvo i risconti per il finanziamento del budget degli investimenti;
- Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del mondo per euro 9.286.221,67;



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- In “Altri Proventi e ricavi diversi”, pari a 28.722.172,99 euro, trovano spazio registrazioni relative a conti tecnici per l'imputazione a conto economico di ricavi precedentemente riscontati (anche per finanziamenti dell'ateneo) correlati alle quote annuali di ammortamento dei beni migrati.

Il Collegio ha disposto verifiche sui criteri di contabilizzazione e sulle modalità di registrazione contabile adottati dall'Ateneo per i Proventi per la didattica (tasse e contribuzioni) e per i Contributi da MUR.

È stata acquisita pertanto la seguente documentazione (il fascicolo completo è stato trasmesso in data 19/04/2023 e la documentazione sintetica e di dettaglio è conservata in forma digitale presso la Segreteria del Collegio):

Per i proventi per la didattica:

- Documento redatto dagli uffici inerente i criteri di contabilizzazione e le registrazioni contabili per i proventi da tasse e contribuzione studentesca
- Schede contabili relativamente al conto di ricavo “Tasse e contributi per corsi di laurea specialistici e magistrali”, al conto “Crediti verso studenti per tasse e contributi c/incasso”, al conto “Risconti passivi su tasse universitarie”
- Il dettaglio dei movimenti in contabilità generale che determinano il saldo evidente dal bilancio di verifica al 31/12/2022
- La scrittura contabile effettuata per utilizzo fondo svalutazione crediti pari a 334.762,99 euro per effetto della valutazione di inesigibilità di crediti verso studenti riferiti all'a.a. 21/22 in base a valutazioni puntuali su singole matricole;
- La scrittura contabile effettuata per l'accantonamento a fondo svalutazione crediti pari a 1.137.139,38 euro sulla base delle valutazioni di congruità di tale fondo effettuate per l'a.a. 2022/2023.

Per i contributi MUR:

- Documento redatto dagli uffici in merito i criteri di valorizzazione e le modalità di registrazione contabile di questa tipologia di contributi;
- Il bilancio di verifica con evidenza del saldo al 31/12/2022 della voce Contributi da MUR e altre amministrazioni centrali;
- Documento contabile di generico di entrata esemplificativo per la registrazione del ricavo relativo alla quota premiale FFO 2022 e relativa scrittura in contabilità generale;
- Il bilancio di verifica con evidenza del saldo al 31/12/2022 della voce Fondo per il finanziamento ordinario FFO -dettaglio della voce Contributi da MUR e altre amministrazioni centrali.

Costi operativi

I costi operativi ammontano a 777.221.368,25 euro e sono come di seguito composti.

COSTI OPERATIVI	Valore 31/12/2022	Valore 31/12/2021	Variazioni
COSTI DEL PERSONALE	412.298.398,83	384.012.982,52	28.285.416,31
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	286.607.410,91	233.997.912,61	52.609.498,30
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	30.334.371,19	23.126.585,32	7.207.785,87
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	37.225.537,64	32.041.271,01	5.184.266,63
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.755.649,68	14.201.241,32	-3.445.591,64
Totale Costi operativi	777.221.368,25	687.379.992,78	89.841.375,47



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il costo del personale si suddivide tra costi per il personale dedicato alla didattica e ricerca (docenti e ricercatori) pari a euro 303.049.553,99, e costi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo pari a euro 109.248.844,84.

In merito al vincolo disposto dall'art.5 del D. Lgs. N. 49/2012 che attiene al rapporto tra costi del personale e fondo di finanziamento ordinario, non essendo ancora disponibile il dato certificato dal MUR, il Collegio si avvale delle proiezioni effettuate dall'ateneo che, stimando tale rapporto pari al 64,76%, consentono di ritenere rispettato tale vincolo per l'anno 2022 (per il calcolo degli indicatori D.Lgs. 49/2012 si rimanda alle pagg. 13-14 della Nota integrativa).

Tra le voci di costo della gestione corrente particolarmente rilevanti sono le voci di costo per sostegno studenti per euro 90.517.077,66 cui si aggiunge quella per il diritto allo studio per euro 22.522.174,49, acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali per euro 85.073.932,92, trasferimenti ai partner di progetti per euro 34.916.448,83, costi per godimento beni di terzi per euro 6.355.162,72, acquisto materiale di consumo per laboratori per euro 5.860.756,29, acquisto libri, periodici e materiale bibliografico per euro 8.947.972,59. La voce altri costi è pari a euro 26.598.615,07 e comprende principalmente costi per trasferimenti accordi e convenzioni (principalmente trasferimento a enti gestori di Master e Alta Formazione), costi per missioni e trasferte, costi per convegni, seminari.

Gli ammortamenti sono stati determinati secondo le aliquote indicate nei criteri di valutazione.

Per quanto concerne gli accantonamenti a fondo svalutazione crediti questi si trovano alla voce B.10.d) "svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide" come previsto dal principio OIC 12 – Composizione e schemi del bilancio di esercizio, al paragrafo 76.

L'accantonamento di esercizio per rischi ed oneri è pari a 37.225.537,64 euro e include principalmente gli accantonamenti di euro 9.313.597,30 a Fondo accessorio del personale TA tempo determinato e indeterminato, euro 476.939,77 a Fondo accessorio del personale Dirigente, euro 2.374.605,50 a Fondo per Convenzione azienda ospedaliera, euro 4.878.089,76 a Fondo per incrementi retributivi, euro 1.802.874,39 a Fondo per avanzamenti carriera docenti e ricercatori, euro 4.044.845,46 a Fondo corsi professionalizzanti, euro 530.085,35 a Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica e euro 848.695,42 ad altri fondi rischi di varia natura.

Nella voce "Oneri diversi di gestione" trovano capienza le imposte (IMU, TASI, imposta di bollo, TARI, imposta di registro, contributo per le gare AVCP, bollo auto, ritenute fiscali sul conto corrente e altri tributi), i versamenti al Bilancio dello Stato relativi al contenimento della spesa pubblica (euro 1.531.161,46), restituzione di tasse e contribuzione studentesca per tutti coloro che hanno versato contributi e tasse non dovute.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Valore 31/12/2022	Valore 31/12/2021	Variazioni
Proventi finanziari	251.938,89	56.481,88	195.457,01
Interessi ed altri oneri finanziari	-792.627,24	-841.512,95	48.885,71
Utili e perdite su cambi	-10.505,09	-11.520,75	1.015,66
Totale Proventi e Oneri finanziari	-551.193,44	-796.551,82	245.358,38

Nella voce Interessi ed altri oneri finanziari sono ricompresi gli interessi passivi su mutuo pagati di competenza dell'esercizio 2022 pari a 785.364,89 euro, con particolare riferimento al rimborso delle ultime



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

due rate semestrali del Mutuo BEI-BIIS del 2012 per 177.048,76 euro, per il rimborso delle rate dei mutui ex Irnerio per 10.876,13 euro e per gli interessi relativi ai tiraggi annuali del nuovo mutuo BEI sottoscritto nel 2018 pari complessivamente a 597.440 euro.

Tali costi sono compatibili con il vincolo sull'indebitamento, che si stima pari al 4,75% (per il calcolo degli indicatori D.Lgs. 49/2012 si rimanda alle pagg. 13-14 della Nota integrativa).

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie.

Proventi e oneri straordinari

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Valore 31/12/2022	Valore 31/12/2021	Variazioni
Sopravvenienze e insussistenze attive	0,00	10.309,54	-10.309,54
Altri proventi straordinari	14.680,58	0,00	14.680,58
Totale PROVENTI STRAORDINARI	14.680,58	10.309,54	4.371,04
Imposte relative ad esercizi precedenti	40.651,76	23.692,85	16.958,91
Sopravvenienze e insussistenze passive	0,00	0,00	0,00
Totale ONERI STRAORDINARI	40.651,76	23.692,85	16.958,91

Imposte sul reddito

Descrizione	Valore 31/12/2022	Valore 31/12/2021	Variazioni
IRES ESERCIZIO CORRENTE	400.000,00	542.880,00	-142.880,00
IRAP ESERCIZIO CORRENTE	24.133.200,50	22.516.706,80	1.616.493,70
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	24.533.200,50	23.059.586,80	1.473.613,70

2. RENDICONTO FINANZIARIO

L'analisi del flusso monetario (cash flow) è stata redatta sulla base degli schemi di cui al D.L. n.19 del 2014. Come è noto il cash flow indica le variazioni intervenute, in un determinato periodo, nella liquidità per effetto della gestione.

Il cash flow dell'Ateneo evidenzia una variazione positiva di euro 54.999.625,19.

3. RENDICONTO UNICO IN CONTABILITA' FINANZIARIA CON RIPARTIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Con il D.M 8/6/2017 n. 394 sono stati rivisti i criteri di predisposizione del rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria, tale rendiconto deve essere predisposto in termini di cassa secondo la codifica SIOPE e deve risultare coerente con il rendiconto finanziario previsto dal D.lgs. 19/2014.

Di seguito si riportano i principali dati di sintesi:

<i>Disponibilità liquide 1.1.2022 -dato di Bilancio (a)</i>	<i>748.060.168,03</i>
<i>Incassi 2022 (b)</i>	<i>1.216.201.323,08</i>



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

<i>Pagamenti 2022 (c)</i>	<i>1.161.239.705,70</i>
<i>Variatione plafond carte di credito (d)</i>	<i>38.007,81</i>
<i>Disponibilità liquide al 31.12.2022 (e)=(a+b-c+d)</i>	<i>803.059.793,22</i>
<i>variazione cash flow (f)=(e-a)</i>	<i>54.999.625,19</i>

Si precisa che rispetto alla variazione di cash flow data dal Rendiconto finanziario (euro 54.999.625,19), si ha uno scostamento di 38.007,81 euro corrispondente alla variazione 2022 del plafond non ancora utilizzato per acquisti con carta di credito contenuto nelle disponibilità liquide finali dell'Ateneo oltre la giacenza presso i conti correnti bancari al 31/12/2022.

Il prospetto di rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE è stato, relativamente alla spesa, ripartito per missioni e programmi secondo quanto previsto dal DI MUR-MEF n.21 del 19 gennaio 2014 che ne ha disciplinato i contenuti, i principi e i criteri generali di classificazione.

4. PROSPETTI SIOPE – INCASSI, PAGAMENTI E DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il Collegio prende atto che l'Amministrazione ha provveduto a redigere i prospetti SIOPE e che il totale degli incassi e dei pagamenti corrisponde a quanto certificato dall'Istituto Cassiere.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio dei revisori, nell'attuale composizione, è stato nominato con D.R. 211 del 04/02/2022. Rispetto all'attività svolta nel 2022 dall'organo di governo e dal management dell'Ente, il Collegio ha generalmente assicurato la partecipazione alle riunioni del Consiglio di Amministrazione tramite un proprio componente, esaminando comunque i principali provvedimenti adottati con particolare riguardo a quelli che comportano l'assunzione di maggiori oneri per l'ateneo o quelli per i quali è la normativa nazionale a prevedere un preciso parere da parte del Collegio.

Il Collegio dà atto che:

- al Bilancio di esercizio 2022 è allegata l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2022, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2022, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- l'ateneo adempie a quanto previsto 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, comunicando attraverso la Piattaforma di certificazione dei crediti, entro il 15 di ciascun mese, i dati relativi ai debiti non estinti, la cui scadenza è riferita al mese precedente con riguardo a somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali;
- l'ateneo ha assolto alla comunicazione annuale per la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2022, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013;



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- l'ateneo, seppur basandosi su proprie proiezioni in assenza del dato certificato dal MUR, rispetta il vincolo disposto dall'art.5 del D. Lgs. N. 49/2012 in merito al rapporto costi del personale/finanziamento ordinario che per l'anno 2022 è stimato intorno al 64,76%;
- l'ateneo ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle riduzioni di spesa con ordinativi di pagamento n. 51152/2022 e 88861/2022 per complessivi euro 1.531.161,46 in coerenza con la scheda di monitoraggio aggiornata ai sensi della Crc RGS n. 11 del 9 aprile 2021 e inviata all'IGF dal Revisore MEF in data 05/05/2022;
- il bilancio d'esercizio 2022 è coerente con quanto stabilito nel Decreto Interministeriale n. 19/2014;
- sono 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 D.M.21/2014;
- sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dall'art. 77-quater, comma 11, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, al controllo dei valori di cassa e alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Nel corso dell'anno 2022 sono state regolarmente svolte le verifiche amministrativo – contabili presso i Dipartimenti e i Centri di ricerca.

Si è anche proceduto alle verifiche trimestrali dei fondi economici gestiti dalle strutture decentrate attraverso la piattaforma Teams.

Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

È stato inoltre approvato il Bilancio consolidato del Gruppo Unibo al 31/12/2021 ed è stata redatta, secondo le procedure e le tempistiche previste dal MUR, la Relazione sull'indebitamento di Enti e Società partecipate.

In merito alle disposizioni relative al contenimento della spesa pubblica, il Collegio ha acquisito la relazione predisposta dagli Uffici dell'Ateneo e trasmessa in data 14 aprile 2023.

Vale la pena ricordare che la legge di bilancio 2020 (L. 160 del 27 dicembre 2019) ha disposto "l'aggiornamento" delle misure di contenimento previste con i precedenti vincoli di finanza pubblica; benché non siano stati introdotti nuovi limiti o soglie massime di spesa, con riferimento a determinate e specifiche nature di costo, l'applicazione della norma delinea una diversa gestione dei vincoli e identifica l'ambito di applicazione con riferimento all'acquisizione di beni e servizi riconducibili a "costi di funzionamento".

L'applicazione di tale norma è demandata alla responsabilità degli amministratori ed alla verifica da parte dell'organo interno di controllo.

Nel riportare – in sintesi – le conclusioni emerse dall'approfondimento condotto sulla base della documentazione trasmessa, il Collegio apprezza la piena applicazione della norma:



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- è stata aggiornata l'entità del "valore medio di riferimento" in merito alle acquisizioni di beni e servizi, con esclusione dei costi energetici e dei costi per buoni pasto (circolare RGS n. 23 del 19 maggio 2022 - circolare RGS n.42 del 7 dicembre 2022). L'entità del valore medio di riferimento è definito pari a 65.594.667 euro. Tale importo costituisce il valore in base al quale andranno valutati gli eventuali margini di flessibilità da certificare per il superamento delle soglie indicate;
- il monitoraggio avviato con riferimento ai costi sostenuti nel 2022, ha evidenziato uno scostamento rispetto al valore medio di riferimento pari a 1.152.608,73, scostamento così ridefinito in seguito all'applicazione delle deroghe ed eccezioni previste per costi sostenuti per emergenza epidemiologica da Covid 19. I costi per i quali è intervenuta la deroga ammontano a 1.472.170,28, per i quali è stato fornito dettaglio con motivazione degli interventi attuati, coerenti con i requisiti richiesti per la deroga;
- Lo scostamento rilevato per la gestione 2022 risulta ammissibile in quanto contenuto rispetto al parametro che identifica il margine di flessibilità consentito agli atenei: i proventi non finalizzati 2021 risultano superiori ai proventi non finalizzati 2018 per un ammontare pari a 12.144.904 mln di euro
- l'entità dei trasferimenti allo stato effettuati nell'esercizio 2022 è stata verificata ed è coerente con la scheda di monitoraggio come già riferito in precedenza in questo stesso paragrafo

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché il rispetto dei principi contabili contenuti nel Decreto Interministeriale n. 19/2014 e nelle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo (MTO) in versione integrale che recepisce i contenuti delle due edizioni precedenti, elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università adottato con D.M. 1055 del 30 maggio 2019, consultabile nel sito <https://coep.MIUR.it>. Verificata altresì l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

- **parere favorevole** all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del Bilancio dell'esercizio 2022 che evidenzia un risultato pari a 74.523.837,38 euro;
- **la propria asseverazione** in merito al rispetto della normativa sul contenimento della spesa pubblica (ai sensi del co. 599 Legge 160 del 27/12/2019, successiva normativa e circolari RGS).

F.to Avv. Paolo Grasso

F.to Dott.ssa Angela Affinito

F.to Dott. Marco Eleuteri