



## Collegio dei Revisori dei conti

---

### Estratto dal verbale n. 410 del 18/04/2019

OMISSIS

#### **Punto 2 o.d.g – 2) Bilancio unico di Ateneo – consuntivo 2018**

Il documento contabile relativo al Bilancio unico di Ateneo – consuntivo 2018, corredato di tutti gli allegati è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti con mail del 16 aprile 2019 in tempo utile per consentire di redigere il prescritto parere di competenza in vista della seduta del Consiglio di Amministrazione già convocato per il 30 aprile 2019.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio 2018, dal Responsabile del Settore Bilancio dell'Area Finanza e Partecipate dott.ssa Elisabetta Guccini e dalle sue collaboratrici, invitate in seduta, per fornire allo stesso organo di controllo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2018 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

OMISSIS

Letto, approvato e sottoscritto.

F.to Dott. Paolo Grasso  
F.to Dott. Marco Eleuteri  
F.to Dott. Carlo Messina

Per Copia Conforme  
La Responsabile del Settore Staff dell'Area Finanza e Partecipate  
Nadia Ballestri  
(firmato digitalmente)



## *Collegio dei Revisori dei conti*

---

### **Allegato 1 al verbale 410 del 18 aprile 2019**

#### **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2018.**

La presente relazione si articola in due sezioni, una dedicata alla verifica del Bilancio di esercizio anno 2018 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 2018**

Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato trasmesso, con mail in data 16 aprile 2019, al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

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

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2018 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 prospetto di classificazione sperimentale della spesa per missioni e programmi ai sensi del d.m.21/2014 del 16 gennaio 2014.

Il Collegio dei revisori esamina nella presente relazione il terzo 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 2018 sarà portato all'approvazione il 30 aprile 2019 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 6.063.584,00 euro.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2018 a confronto con i dati al 31 dicembre 2017.

Si segnala che nel 2018, alcune voci di Conto Economico sono state riclassificate in coerenza con la versione integrale definitiva del Manuale Tecnico Operativo (MTO) adottato con D.M. 1841 del 26 luglio 2017 e le successive note tecniche del MIUR, entrambi elaborati dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università.

Si riporta quindi una sintesi delle voci oggetto di riclassificazione, per le quali si è optato di effettuare una riclassifica anche sul 2017 al fine di avere un confronto più significativo tra i due esercizi, 2017 e 2018, come



## Collegio dei Revisori dei conti

illustrato nel paragrafo “Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione in bilancio” a pagina 11 della Nota integrativa.

- Donazioni e lasciti. I Proventi da Donazioni e Lasciti sono stati riclassificati dalla voce di Proventi Straordinari alla voce Altri Contributi da altri privati. Questo in virtù del fatto che l’attività di raccolta fondi da donazioni e liberalità è considerata un’attività caratteristica degli atenei; in tale logica, e al fine di ribadire l’importanza nell’ambito delle attività delle università. L’importo complessivo riclassificato per il 2017 è pari a 1.365.451,03 euro, a fronte di un ammontare 2018 pari a 303.479,28 euro.
- Sponsorizzazioni. I proventi da sponsorizzazioni sono stati riclassificati dalla voce Proventi da attività commissionate (nella sezione dei Proventi propri) alla sezione Altri proventi e ricavi diversi. L’importo riclassificato per il 2017 è pari a 146.733,35 euro, mentre l’ammontare 2018 è pari a 277.521,75 euro.
- Proventi da brevetti, marchi, licenze e diritti simili. Tali proventi sono stati riclassificati dalla voce Proventi da attività commissionate (nella sezione dei Proventi propri) alla sezione Altri proventi e ricavi diversi. L’importo riclassificato per il 2017 è pari a 588.981,54 euro, l’importo 2018 è pari a 559.447,23 euro.
- IRAP. Le voci inerenti all’IRAP sono state riclassificate dalle voci di Costi operativi cui si riferiscono alla sezione Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate. L’importo riclassificato è pari a 22.623.240,36 euro, a fronte di un ammontare 2018 pari a 20.892.297,52 euro.
- Buoni pasto. I costi per i buoni pasto sono stati riclassificati dalla sezione dei Costi della gestione corrente alla sezione dei costi del personale. L’ammontare 2017 riclassificato è 2.747.803,92 euro, mentre quello 2018 è pari a 2.818.147,13 euro.
- Costi per tutela brevetti, marchi e altri beni immateriali di proprietà. Tali costi sono stati riclassificati dalla voce Costi per l’attività editoriale alla voce Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali sempre nella sezione Costi della gestione corrente. L’importo 2017 riclassificato è pari a 311.116,01 euro, a fronte di un ammontare 2018 pari a 389.348,10 euro.

STATO PATRIMONIALE	31/12/2017 (a)	31/12/2018 (b)	variazione (c) = (b) - (a)	variazione % (c) / (a)
Immobilizzazioni	420.761.395,61	456.316.572,92	35.555.177,31	8,45%
Attivo circolante	610.749.046,28	674.168.726,64	63.419.680,36	10,38%
Ratei e risconti attivi	2.127.054,83	2.020.091,41	-106.963,42	-5,03%
<b>Totale attivo</b>	<b>1.033.637.496,72</b>	<b>1.132.505.390,97</b>	<b>98.867.894,25</b>	<b>9,57%</b>
Patrimonio netto	341.945.645,17	304.466.640,27	-37.479.004,90	-10,96%
Fondi rischi e oneri	46.107.104,74	54.039.365,64	7.932.260,90	17,20%
Trattamento di fine rapporto	495.049,40	471.604,04	-23.445,36	-4,74%
Debiti	108.026.551,20	118.816.406,39	10.789.855,19	9,99%
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	436.654.471,97	533.672.456,21	97.017.984,24	22,22%
Risconti passivi per progetti di ricerca in corso	100.408.674,24	121.038.918,42	20.630.244,18	20,55%
<b>Totale passivo</b>	<b>1.033.637.496,72</b>	<b>1.132.505.390,97</b>	<b>98.867.894,25</b>	<b>9,57%</b>
Conti d’ordine	518.898.610,99	550.243.880,47	31.345.269,48	6,04%



## Collegio dei Revisori dei conti

CONTO ECONOMICO	31/12/2017 riclassificato (a)	31/12/2018 (b)	variazione (c) = (b) - (a)	variazione % (c) / (a)
Proventi Operativi	655.860.952,74	636.988.484,41	-18.872.468,33	-2,88%
Costi Operativi	622.682.464,24	612.352.252,65	-10.330.211,59	-1,66%
<b>Differenza tra proventi e costi operativi</b>	<b>33.178.488,50</b>	<b>24.636.231,76</b>	<b>-8.542.256,74</b>	<b>-25,75%</b>
Proventi ed oneri finanziari	-1.061.262,82	594.950,56	1.656.213,38	-156,06%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0,00	0,00%
Proventi e oneri straordinari	416.596,11	2.164.699,20	1.748.103,09	419,62%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>32.533.821,79</b>	<b>27.395.881,52</b>	<b>-5.137.940,27</b>	<b>-15,79%</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	23.316.485,36	21.332.297,52	-1.984.187,84	-8,51%
<b>Avanzo economico dell'esercizio</b>	<b>9.217.336,43</b>	<b>6.063.584,00</b>	<b>-3.153.752,43</b>	<b>-34,22%</b>

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti tra Conto economico 2018 e Budget Economico 2018.

\*dato preso da BE miur 2018

CONTO ECONOMICO	Budget Economico* 2018 (a)	Conto Economico 2018 (b)	variazione (c) = (b) - (a)	variazione % (c) / (a)
Proventi Operativi	622.610.030,00	636.988.484,41	14.378.454,41	2,31%
Costi Operativi	689.774.641,00	612.352.252,65	-77.422.388,35	-11,22%
<b>Differenza tra proventi e costi operativi</b>	<b>-67.164.611,00</b>	<b>24.636.231,76</b>	<b>91.800.842,76</b>	<b>-136,68%</b>
Proventi ed oneri finanziari	-1.293.878,00	594.950,56	1.888.828,56	-145,98%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-	0,00	0,00%
Proventi e oneri straordinari	-328.278,00	2.164.699,20	2.492.977,20	-759,41%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-68.786.767,00</b>	<b>27.395.881,52</b>	<b>96.182.648,52</b>	<b>-139,83%</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	29.404.753,00	21.332.297,52	-8.072.455,48	-27,45%
<b>Risultato economico dell'esercizio presunto</b>	<b>-98.191.520,00</b>			
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	98.191.520,00			
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>0,00</b>	<b>6.063.584,00</b>	<b>6.063.584,00</b>	

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 (MTO) in versione integrale adottato con D.M. 1841 del 26 luglio 2017 e delle successive note tecniche Miur elaborati dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università e consultabili nel sito <https://coep.miur.it>.

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 2018, 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.



## Collegio dei Revisori dei conti

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 rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.



## Collegio dei Revisori dei conti

Descrizione	Valore lordo 31/12/2017	Riclassificazioni delle voci di bilancio	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore lordo 31/12/2018	F.do ammort. 31/12/2017	Riclassificazioni delle voci di bilancio	Utilizzo F.do amm.to e altre movimentazioni	Amm.to esercizio	F.do ammort. 31/12/2018	Valore netto cont. 31/12/2017	Valore netto cont. 31/12/2018
1) COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	0,00				0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DI OPERE DELL'INGEGNERO	4.089.112,80	-4.086.814,02	17.290,50		19.589,28	-3.635.977,23	3.633.357,63	-10.516,20	-2.742,25	-15.878,05	453.135,57	3.711,23
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	718,36	12.780,22	179.246,02	-6.750,13	185.994,47	-28,24	-7.443,78		-28.865,09	-36.337,11	690,12	149.657,36
4) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	29.836.942,96		4.312.410,09	-10.224.359,37	23.924.993,68	0,00				0,00	29.836.942,96	23.924.993,68
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.601.832,62	4.074.033,80	10.816.307,50	-528.596,75	18.963.577,17	-359.307,69	-3.625.913,85	180.957,19	-805.375,98	-4.609.640,33	4.242.524,93	14.353.936,84
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>38.528.606,74</b>	<b>0,00</b>	<b>15.325.254,11</b>	<b>-10.759.706,25</b>	<b>43.094.154,60</b>	<b>-3.995.313,16</b>	<b>0,00</b>	<b>170.440,99</b>	<b>-836.983,32</b>	<b>-4.661.855,49</b>	<b>34.533.293,58</b>	<b>38.432.299,11</b>

Nel 2018, sono state operate alcune riclassificazioni in coerenza con quanto disciplinato dal MTO. In particolare:

- i costi sostenuti per l'acquisto a titolo di proprietà dei software applicativi e i costi di produzione interna di software applicativi tutelati ai sensi della legge sul diritto di autore sono stati riclassificati alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali", mentre nel 2017 erano ricompresi alla voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno";
- i costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso software a tempo determinato (come pagamento di un corrispettivo *una tantum*) sono riclassificati alla voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili", mentre nel 2017 erano ricompresi alla voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno".

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). Tale voce accoglie invece i costi per l'acquisto e licenze d'uso software aventi carattere pluriennale.

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 2018 si possono apprezzare:

- incrementi pari a 4,3 mln euro riferiti a costi sostenuti per lavori in corso e relativi oneri accessori capitalizzati (incarichi di progettazione e servizi di ingegneria e architettura);
- decrementi pari a 10,2 mln di euro principalmente relativi a lavori di manutenzioni straordinaria su immobili di terzi completati al 31/12/2018 che sono quindi stati stornati dalla voce Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti per essere imputati alla voce di Altre immobilizzazioni immateriali e iniziare il relativo processo di ammortamento. In particolare, 620 mila euro sono relativi a lavori iniziati e conclusi nel 2018, mentre 8,7 mln euro si riferiscono a lavori completati nel 2018 avviati in precedenti esercizi.

### Immobilizzazioni Materiali

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



## Collegio dei Revisori dei conti

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.

Descrizione	Valore lordo 31/12/2017	Riclassificazioni delle voci di bilancio	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore lordo 31/12/2018	F.do ammort. 31/12/2017	Riclassificazioni delle voci di bilancio	Utilizzo F.do ammort. e altre movimentazioni	Amm.to esercizio	F.do ammort. 31/12/2018	Valore netto cont. 31/12/2017	Valore netto cont. 31/12/2018
1) TERRENI E FABBRICATI	382.949.964,99		53.082.953,66	-480.347,29	<b>435.552.571,36</b>	-139.174.112,15		3.952,17	-4.235.719,82	<b>-143.405.899,80</b>	243.775.852,84	<b>292.146.671,56</b>
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE (NON SCIENTIFICHE)	204.401.744,42	-56.195.169,75	12.932.253,31	-9.370.607,67	<b>151.768.220,31</b>	-189.577.745,96	52.070.808,88	2.583.830,90	-4.282.372,72	<b>-139.205.478,90</b>	14.823.998,46	<b>12.562.741,41</b>
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	5.037.156,37		2.916.679,06	-163.449,80	<b>7.790.385,63</b>	-1.120.846,24	0,00	0,00	-1.300.475,64	<b>-2.421.321,88</b>	3.916.310,13	<b>5.369.063,75</b>
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	14.871.486,26		961.318,06	-4.381,00	<b>15.828.423,32</b>	0,00				<b>0,00</b>	14.871.486,26	<b>15.828.423,32</b>
5) MOBILI E ARREDI	39.241.944,07		5.484.766,23	-4.845.409,78	<b>39.881.300,52</b>	-35.929.568,61		758.524,43	-883.284,47	<b>-36.054.328,65</b>	3.312.375,46	<b>3.826.971,87</b>
6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	65.433.352,02		20.235.428,58	-4.716.535,80	<b>80.952.244,80</b>	0,00				<b>0,00</b>	65.433.352,02	<b>80.952.244,80</b>
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.281.352,93	56.195.169,75	7.384.536,28	-7.030.074,02	<b>59.830.984,94</b>	-3.164.973,69	-52.070.808,88	3.276.596,80	-2.661.045,69	<b>-54.620.231,46</b>	116.379,24	<b>5.210.753,48</b>
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>715.217.001,06</b>	<b>0,00</b>	<b>102.997.935,18</b>	<b>-26.610.805,36</b>	<b>791.604.130,88</b>	<b>-368.967.246,65</b>	<b>0,00</b>	<b>6.622.884,30</b>	<b>-13.362.898,34</b>	<b>-375.707.260,69</b>	<b>346.249.754,41</b>	<b>415.896.870,19</b>

Nel 2016, il Collegio aveva evidenziato che non vi era stata piena integrazione tra la procedura di registrazione delle immobilizzazioni in contabilità economico-patrimoniale e l'alimentazione del relativo inventario (per un valore complessivo pari a euro 1.717.795,99), determinando un disallineamento tra il totale delle registrazioni dell'anno e gli inventari con conseguente imputazione non corretta degli ammortamenti a conto economico (di circa 240.000 euro). Tale problema ha interessato l'Amministrazione Generale e non i Dipartimenti e al Collegio è stato fornito un prospetto dettagliato per le singole voci patrimoniali.

Sia nel corso del 2017 sia nel corso del 2018, l'ateneo si è adoperato per effettuare la verifica e la quadratura tra i dati a Inventario e i dati di Contabilità Generale, al fine di procedere con le opportune operazioni contabili e patrimoniali di allineamento. Si segnala che al 31/12/2018 si è raggiunto l'allineamento delle registrazioni inventariali con le registrazioni a SP finale.

### **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.



## Collegio dei Revisori dei conti

<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>Saldo al 31/12/2017 (a)</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31/12/2018 (b)</b>	<b>Variazione (b) - (a)</b>
Titoli e Partecipazioni	39.978.347,62	1.000.000,00	-38.990.944,00	1.987.403,62	-37.990.944,00
Crediti finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>39.978.347,62</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>-38.990.944,00</b>	<b>1.987.403,62</b>	<b>-37.990.944,00</b>

La principale variazione registrata nell'anno è relativa all'attuazione degli adempimenti necessari alla realizzazione della liquidazione della Società Irnerio S.r.l., in base alle disposizioni del Decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 e di quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 20 dicembre 2016 e del 31 ottobre 2017. In particolare, nel corso del 2018, gli effetti giuridici e contabili dell'atto di assegnazione hanno comportato le seguenti contabilizzazioni, tra cui la riduzione delle immobilizzazioni finanziarie per il valore della partecipazione:

- assegnazione del patrimonio immobiliare di Irnerio S.r.l.; il trasferimento della titolarità degli immobili si è perfezionato il 26 febbraio 2018 anche per quelli sottoposti a vincolo della Soprintendenza ai sensi del D. Lgs. 22/01/2004 n. 42 (Codice dei beni culturali e del paesaggio);
- incremento dei conti d'ordine per l'assegnazione a titolo gratuito diritto di superficie delle porzioni di terreno identificate come Fg.50 Map.34 e 39 come atto di assegnazione del 21/12/2017 LETTERA H);
- accollo delle quote residue dei mutui ipotecari su alcuni immobili;
- nessun pagamento di corrispettivo ma con compensazione del valore della partecipazione; contestualmente nella società Irnerio S.r.l. verrà ridotto il valore del patrimonio netto per il valore netto dell'assegnazione;
- l'eccedenza del valore degli immobili assegnati rispetto al valore della partecipazione iscritto nel bilancio di Unibo è stato considerato un provento da partecipazione nell'accezione di dividendo in natura come anticipo del provento finale di liquidazione.

È acquisita agli atti la seguente documentazione:

- scheda contabile delle Immobilizzazioni finanziarie che presenta un saldo di 1.987 ml. di euro con dettaglio (Allegato 1.a);
- comunicazione del rimborso titoli di Unicredit che specifica il controvalore dei titoli, 41.000 euro in scadenza al 1/6/2018 (Allegato 1.b);
- visura della società partecipata Almacube S.r.l. (Allegato 1.c) e l'Atto notarile di acquisizione delle quote dell'Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori (I.R.S.T.) S.r.l. (Allegato 1.d).

### **Rimanenze**

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

### **Crediti**



## Collegio dei Revisori dei conti

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. La commisurazione del fondo svalutazione crediti si è basata prevalentemente sull'anzianità del credito e su valutazioni specifiche delle singole strutture che ne hanno determinato le variazioni.

L'ammontare dei crediti al netto del Fondo svalutazione crediti è pari a 207.995.335,7 euro al 31.12.18, rispetto all'ammontare di 173.789.044,49 euro al 31.12.17.

<b>CREDITI (entro l'esercizio successivo)</b>	<b>Saldo al 31/12/2017 (a)</b>	<b>Saldo al 31/12/2018 (b)</b>	<b>Variazione (b) - (a)</b>
1) CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	8.286.733,78	30.775.830,37	22.489.096,59
2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	11.597.253,15	10.447.292,69	-1.149.960,46
3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	458.624,06	3.978.643,29	3.520.019,23
4) CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	20.924,02	68.601,65	47.677,63
5) CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	746.885,61	636.996,99	-109.888,62
6) CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	90.230.514,89	93.917.195,38	3.686.680,49
7) CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	247.692,77	244.393,03	-3.299,74
8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	52.216.781,99	54.557.404,82	2.340.622,83
9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	9.983.634,22	13.368.977,48	3.385.343,26
<b>Totale CREDITI</b>	<b>173.789.044,49</b>	<b>207.995.335,70</b>	<b>34.206.291,21</b>

Il Fondo svalutazione crediti passa da 9.724.125,82 euro al 31.12.17 a 7.166.176,78 euro, per effetto degli utilizzi e ulteriori accantonamenti.

Il principale scostamento è relativo alla contribuzione studentesca. Con riferimento ai crediti verso studenti, che lordi ammontano complessivamente a 97,26 milioni di euro, le valutazioni per l'opportuna iscrizione di un accantonamento a fondo svalutazione crediti verso studenti, al fine di garantire l'esposizione in bilancio dell'effettivo valore che si presume verrà incassato, hanno determinato una quantificazione del fondo al 31/12/2018 pari a 3.345.353 euro. Rispetto all'esercizio 2017, la quantificazione del fondo è stata modificata da due operazioni distinte:

- una riduzione del fondo per un ammontare pari a 3.583.092,00 euro per effetto della valutazione di inesigibilità di crediti verso studenti riferiti all'a.a.17/18;
- una integrazione del fondo pari ad 1 milione di euro a garanzia dei mancati incassi stimati con riferimento all'a.a.18/19.

Il Collegio effettua una verifica a campione sull'ammontare dei crediti verso Miur che risulta in contabilità pari a 29,26 mln di euro (quota parte della voce crediti verso Miur e altre amministrazioni centrali pari a 30,78 mln euro). E' pertanto acquisita la scheda contabile complessiva estratta dal sistema informativo della voce



## Collegio dei Revisori dei conti

“crediti verso Miur” che conferma il saldo di 29,26 mln euro come risultato della contabilità al 31/12/18 (allegato 2.a).

In particolare, i crediti verso Miur sono composti da 21,97 mln quale credito per FFO, dei quali 21,31 mln sono relativi alla quota residua di FFO 2018 (art. 2 DM 587/2018- quota base) e 657 mila euro riferiscono a FFO 2016 - Programma giovani ricercatori "Rita Levi Montalcini" (Prot. Min.74026 del 25/05/2018), non ancora incassati.

A tal proposito è acquisita agli atti la seguente documentazione:

- circolare di assegnazione FFO e la tabella riepilogativa di assegnazione (allegato 2.b) dalle quali si evince il totale proventi e crediti da iscrivere a bilancio per il 2018 per un ammontare pari a 366.288.859 euro,
- documenti contabili di entrata e ordinativi di incasso (allegato 2.c), dai quali si evince, per differenza, l'ammontare dei crediti aperti al 31.12.18 che risulta pari a 21,31 mln.

Risultano inoltre ulteriori 6,95 mln di crediti verso Miur dovuti alla quota a saldo del finanziamento per i contratti di formazione medico specialistica, l'importo è dato dalla differenza tra il totale pagato nel 2018 per i contratti degli specializzandi medici a.a 2017/2018 e la quota di acconto incassata dallo stesso Miur nel 2018.

A verifica di tali crediti, è acquisita la seguente documentazione:

- bando del Miur che autorizza le università a bandire i contratti per l'a.a. 2017/2018 (allegato 2.d),
- circolare Miur di comunicazione del pagamento dell'acconto per i contratti a.a. 2017/2018 pari a 17.385.887,00 euro e relativi documenti contabili registrati (allegato 2.e)
- riepilogo dell'ammontare dei contratti pagati nel 2018 pari a 24.339.631,32 euro – Fonte dati applicativo CSA (allegato 2.f),
- documento contabile di entrata pari a 6.954.023,48 euro non incassato (allegato 2.g), corrispondente ai crediti aperti calcolati come contratti pagati meno l'acconto ministeriale già incassato.

In merito ai crediti verso gli studenti, poiché la politica relativa alla contribuzione studentesca non è verificabile in modo analitico e in tempi rapidi, il Collegio si riserva in una prossima seduta di approfondire la tematica e in particolare di verificare i criteri adottati per la svalutazione di tali crediti.

### **Disponibilità liquide**

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

<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>Saldo al 31/12/2017 (a)</b>	<b>Saldo al 31/12/2018 (b)</b>	<b>Variazione (b) - (a)</b>
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI	436.843.317,57	466.070.223,61	29.226.906,04
2) DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>436.843.317,57</b>	<b>466.070.223,61</b>	<b>29.226.906,04</b>

La voce depositi bancari e postali accoglie le giacenze finali di cassa depositate presso il conto di Tesoreria Unica (conto di tesoreria presso la Banca d'Italia per il tramite dell'istituto tesoriere Unicredit S.p.A.) alla data del 31 dicembre 2018. Al 31.12.2018 nella giacenza sono compresi anche:



## Collegio dei Revisori dei conti

- il Mutuo concesso nel 2012 dalla Banca Europea per gli Investimenti per la realizzazione di nuovi insediamenti universitari lungo il canale il Navile di Bologna (Navile) e al nuovo insediamento della Scuola di Ingegneria e Architettura all'interno dell'area denominata Ex Zuccherificio Maraldi a Cesena (Ex Zuccherificio), ancora residuo per 5.950.463,96 euro
- il primo tiraggio del Mutuo avvenuto in data 29/10/2018 nell'ambito del contratto di prestito stipulato in data 10 aprile 2018 sempre con la Banca Europea per gli Investimenti per la realizzazione di diversi interventi edilizi, ancora residuo per 10.000.000 euro.

Si evidenzia che nel conto di Tesoreria Unica è presente il sezionale Riserva di Vincolo (fruttifero di interessi al tasso lordo previsto dalla convenzione con l'Istituto Cassiere indicizzato all' EURIBOR) pari a Euro 23.094.200,84 (dato al 31.12.2018) per la gestione delle disponibilità di cassa da lasciti. Tale Riserva è fuori dalla tesoreria unica in virtù della deroga riconosciuta dalla Ragioneria Generale dello Stato, in quanto sussistono "disposizioni testamentarie che esplicitamente indicano le modalità con cui gestire tali liquidità" (nota protocollo n.0035792 del 10 maggio 2012).

### 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 31/12/2017 (a)	Saldo al 31/12/2018 (b)	Variazione (b) - (a)
RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.098.643,31	1.972.781,07	-125.862,24
RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	28.411,52	47.310,34	18.898,82
<b>Totale</b>	<b>2.127.054,83</b>	<b>2.020.091,41</b>	<b>-106.963,42</b>

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.

PATRIMONIO NETTO	Saldo al 31/12/2017 (a)	Saldo al 31/12/2018 (b)	Variazione (b) - (a)
Fondo di dotazione	49.284.119,32	50.243.537,38	959.418,06
Patrimonio vincolato	260.415.709,72	228.140.712,18	-32.274.997,54
Risultato esercizio	9.217.336,43	6.063.584,00	-3.153.752,43
Risultato esercizi precedenti	23.028.479,70	20.018.806,71	-3.009.672,99
Riserve statutarie	-	-	0,00
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>341.945.645,17</b>	<b>304.466.640,27</b>	<b>-37.479.004,90</b>



## Collegio dei Revisori dei conti

La variazione maggiore si ha alla voce di patrimonio vincolato, decrementato per 32.274.997,54 euro corrispondente alla somma algebrica delle seguenti operazioni:

- incremento di 12.227.009,42 euro dovuto a quota parte dei risultati di esercizi precedenti riclassificati a “riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)” per la copertura di investimenti realizzati nell’esercizio 2018 non già garantiti da riserve vincolate derivanti dagli esercizi precedenti o da contributi c/investimenti specifici. Per tale operazione è richiesta autorizzazione di destinazione al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30.04.2019 contestualmente all’approvazione del bilancio di esercizio 2019;
- decremento di 44,5 mln euro in corrispondenza della quota di “fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali” utilizzati a copertura dei costi dell’esercizio 2018 (correnti e di investimento).

### **Fondi per rischi e oneri**

La voce è così composta

Fondi per rischi e oneri	Saldo al 31/12/2017	Accantonamenti	Corretta attribuzione a fondo	Adeguamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2018
Altri fondi rischi	488.041,75	180.259,99	24.116,86	0,00	0,00	692.418,60
Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica	1.032.453,15	206.213,52	-22.645,15	-347.888,00	-83.375,91	784.757,61
Fondo rischi rendicontuali da attività commerciali	139.177,03	21.648,01	13.672,68	-108.496,89	-2.426,60	63.574,23
Fondo per contenziosi in corso	14.526.345,53	54.348,47	35.883,14	0,00	-35.883,14	14.580.694,00
Fondi per oneri	29.921.087,28	24.219.001,80	- 60.000,00	- 16.162.167,88		37.917.921,20
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>46.107.104,74</b>	<b>24.681.471,79</b>	<b>-8.972,47</b>	<b>-16.618.552,77</b>	<b>-121.685,65</b>	<b>54.039.365,64</b>

Nello specifico si ricorda che in “Altri fondi rischi”, come deciso in sede di costituzione dello Stato Patrimoniale iniziale, è ricompreso un accantonamento destinato a coprire eventuali rivalse nei confronti dell’ateneo, a fronte di cancellazione di debiti o errata valutazione in sede di passaggio e migrazione alla contabilità economico patrimoniale, che al 31.12.18 ammonta a 368.749,91 euro.

Nell’ambito della ricognizione dei contenziosi e delle valutazioni sui probabili esiti delle cause legali e del contenzioso, sono state poi individuate posizioni quali:

- 1.997.500,00 euro per giudizi pendenti relativi ad accordi contrattuali e appalti con probabile definizione nel 2018, alcuni dei quali saranno definiti con possibili transazioni; essi sono potenzialmente capaci di generare costi sulla base della documentazione agli atti (sentenze sfavorevoli, con ricorsi in Corte di Appello e possibile impugnazione in Cassazione con valutazione di soccombenza probabile);
- 5.700.000 euro contenziosi promossi da lavoratori dipendenti relativi anche all’eventuale riconoscimento, nel 2018, delle somme portate in riduzione della retribuzione in applicazione dell’art. 3 del DPCM in ossequio all’art. 26, comma 19 della Legge n. 448/1998, come da sentenza del Tribunale di Milano Sez. Lavoro, Sent. 24/05/2017, la quale ha dichiarato l’illegittimità di tale abbattimento sospendendo, tuttavia, la questione in attesa di pronuncia della Corte Costituzionale;
- 6.710.316,86 euro contenziosi da risarcimento danni nonché rapporti con gli studenti riguardanti la contribuzione studentesca e altre persone fisiche diverse dai lavoratori;
- 136.994 euro quote cautelari per avvio del procedimento presso terzi di pignoramenti in attesa di assegnazione.



## Collegio dei Revisori dei conti

Complessivamente il fondo risulta incrementato di euro 54.348,47 euro la cui consistenza passa da euro 14.526.345,53 a euro 14.580.694,00

Il Collegio riscontra la relazione predisposta dalla Direzione Generale in collaborazione con l'ufficio legale di ateneo, che argomenta l'ammontare delle somme accantonate e la relativa coerenza con le vertenze note.

Nel **fondo oneri** è presente il fondo accantonamenti per incrementi retributivi (6.855.909,66 euro) che accoglie gli oneri legati alla stima degli incrementi retributivi per il personale docente, ricercatore e dirigente, per gli anni 2016, 2017 e 2018, e il fondo avanzamenti carriera docenti e ricercatori a tempo indeterminato (3.695.000 euro) costituito nell'esercizio 2018 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.

### 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 31/12/2017	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2018
Trattamento di fine rapporto	495.049,40	16.477,33	-39.922,69	471.604,04

Per gli accantonamenti pari a 16.477,33 euro è stata utilizzata a Conto Economico la voce di costo di accantonamento "Altri accantonamenti a fondo oneri".

### Debiti

Si riporta di seguito il dettaglio dei Debiti.

DEBITI	Saldo al 31/12/2017 (a)	Saldo al 31/12/2018 (b)	Variazione (b) - (a)
Mutui e Debiti verso banche	39.078.383,80	44.388.159,90	5.309.776,10
Debiti verso Miur e altre amministrazioni centrali	0,00	64.300,18	64.300,18
Debiti verso Regione e province autonome	36.527,14	0,00	-36.527,14
Debiti verso altre amministrazioni locali	60.785,67	131.274,86	70.489,19
Debiti verso Unione Europea e il resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Università	88.879,53	298.410,14	209.530,61
Debiti verso studenti	23.187,91	21.121,24	-2.066,67
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	28.494.668,48	31.824.753,24	3.330.084,76
Debiti verso dipendenti	423.938,39	443.680,31	19.741,92
Debiti verso società e enti controllati	981.558,57	1.225.079,11	243.520,54
Altri debiti	38.838.621,71	40.419.627,41	1.581.005,70
<b>Totale DEBITI</b>	<b>108.026.551,20</b>	<b>118.816.406,39</b>	<b>10.789.855,19</b>



## Collegio dei Revisori dei conti

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.

In merito alla sezione Debiti, è verificato l'ammontare Mutui e Debiti verso banche ed è acquisita la seguente documentazione:

- scheda contabile complessiva della voce "Mutui" (allegato 3.a) che mostra al 31.12.18 il saldo in avere pari a 44.367.590,80 euro (voce di dettaglio di "Mutui e debiti verso banche" pari a 44.388.159,90 euro),
- piano di ammortamento del Mutuo Bei 2012 (allegato 3.b),
- scheda del mutuo e piano di ammortamento del Mutuo Bei 2018 per 10 milioni (allegato 3.c),
- schede dei Mutui accollati dalla liquidazione della Società Irnerio S.r.l. (allegato 3.d).

### **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 31/12/2017 (a)	Saldo al 31/12/2018 (b)	Variazione (b) - (a)
Contributi agli investimenti	133.670.389,65	137.883.631,92	4.213.242,27
Ratei e risconti passivi	302.984.082,32	395.788.824,29	92.804.741,97
Risconti passivi per progetti di ricerca in corso	100.408.674,24	121.038.918,42	20.630.244,18
<b>Totale</b>	<b>537.063.146,21</b>	<b>654.711.374,63</b>	<b>117.648.228,42</b>

Si richiama il dettaglio di composizione dei ratei e risconti passivi presente in tabella a pag. 61 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. Come già rilevato in altra sezione della presente relazione, il Collegio rinvia ad una prossima seduta la verifica dei criteri adottati per la contabilizzazione della contribuzione studentesca e di conseguenza la contabilizzazione dei relativi Risconti passivi, che nel 2018 ammontano a 94,26 mln euro.

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.



## *Collegio dei Revisori dei conti*

Il valore complessivo dei conti d'ordine è pari a 550.243.880,47 euro, di cui 532.758.205,80 euro i conti d'ordine dell'attivo che accolgono il valore dei Beni di proprietà di terzi in uso anche perpetuo all'ateneo e 17.485.674,67 euro i conti d'ordine del passivo relativi a impegni assunti verso terzi al 31 dicembre 2018 per prestazioni non ancora eseguite e/o beni non ancora ricevuti.

### **CIRCULARIZZAZIONE**

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

Il campione dei clienti e dei fornitori da contattare 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 state gestite 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 66 soggetti. Sono pervenute 39 risposte (59%) delle quali solo 3 non sono state riconciliate. Sul lato attivo, sono stati contattati 69 clienti: sono pervenute 33 risposte (48%) di cui soltanto 4 non sono state riconciliate con i valori di bilancio.

Dall'esito dei riscontri dai fornitori (allegato 4.a), l'ammontare complessivo non riconciliato lato attivo è pari a 68.991,95 euro (su un totale complessivo di conferme per 3.781.869,48) mentre lato passivo è pari a 63.962,75 euro (su un totale complessivo di conferme per 7.813.919,05).

In via generale la mancata corrispondenza tra le grandezze segnalate e i riscontri pervenuti, attiene a registrazioni effettuate in anni diversi (2018 vs. 2019), a fatture rifiutate o non pervenute, a residui di progetti conclusi in esercizi passati per cui sono in corso i contatti con i rispettivi responsabili scientifici. Per tali motivi non si è ritenuto necessario apportare alcuna rettifica ai valori iscritti a bilancio.

A campione si esamina l'importo più significativo non riconciliato - lato attivo - che riguarda un Generico di Entrata emesso sull'Azienda U.S.L. di Imola relativo al finanziamento di n. 2 posti per la scuola di specializzazione in Chirurgia Generale a.a. 2015/16 (III ANNO) per 52.000 euro per il quale si acquisisce:

- verifica contabile al 31/12/18 dei crediti aperti verso il soggetto Azienda USL di Imola (allegato 4.b),
- copia delle convenzioni sottoscritte con l'Azienda U.S.L. di Imola quale riscontro documentale del credito (allegato 4.c),
- i documenti contabili di contratto attivo e generico di entrata registrati (allegato 4.d).



## Collegio dei Revisori dei conti

Sono inoltre pervenute 20 richieste di circolarizzazione nei confronti dell'ateneo per le quali sono state redatte apposite note di risposta e per le quali non sono state riscontrate anomalie.

Le maggiori criticità riscontrate nella gestione del processo consistono peraltro nella numerosità delle anagrafiche dei fornitori/clienti dell'ateneo e nella difficoltà di processare in via accentrata il flusso di informazioni, coerentemente alle richieste dei revisori, tenuto conto degli aspetti organizzativi dell'ateneo che presenta più di 50 punti ordinanti. Inoltre la verifica delle informazioni pervenute da terzi, tenuto conto dei 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.

### 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 Miur nelle sue quote base e premiale, sulla classificazione dei costi e dei ricavi di esercizio con riguardo alla quota di competenza 2018, 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 31.12.2018 è pari a 636.988.484,41 euro ed è così composto.

PROVENTI OPERATIVI	Valore 31/12/2017 riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni
PROVENTI PROPRI	168.427.187,89	182.031.104,48	13.603.916,59
CONTRIBUTI	441.263.735,89	441.846.086,70	582.350,81
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	46.170.028,96	13.111.293,23	-33.058.735,73
VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LA VORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Proventi operativi</b>	<b>655.860.952,74</b>	<b>636.988.484,41</b>	<b>-18.872.468,33</b>

I proventi principali dell'Ateneo sono riconducibili a:

- Proventi per la didattica (contribuzione studentesca) per euro 113.645.725,73. Il Collegio ha verificato che risulta rispettato il vincolo sul livello di contribuzione studentesca che si attesta sul valore di 17,98%. Il



## Collegio dei Revisori dei conti

---

Collegio ha preso inoltre atto della composizione di tali ricavi suddivisi per a.a., in applicazione del principio di competenza economica e come illustrato in Nota integrativa a pag.63.

- Proventi per ricerca commissionata per euro 22.914.796,56, 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 45.470.582,19 valutati al costo applicando il metodo della commessa completata;
- Contributo dello Stato (FFO) per euro 367.195.265,00, contributo per medici in formazione per euro 22.813.367,65. 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 16.899.791,48;
- In "Altri Proventi e ricavi diversi" 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.

Nel 2017, tale voce accoglieva anche i proventi per attività assistenziale pari a euro 26.071.455,31, relativi agli adeguamenti stipendiali e le indennità accessorie del personale universitario equiparato che presta servizio presso le strutture del SSN. Dal 2018, come da nota tecnica n. 3 del 26 luglio 2017 - Commissione per la COEP delle università - è stata adottata una diversa gestione contabile per i proventi da Azienda ospedaliera e i corrispondenti costi relativi al trattamento economico ospedaliero erogato al personale universitario in convenzione col SSN. L'ateneo anticipa il trattamento erogato al personale in convenzione che però resta a carico delle aziende, di conseguenza tali oneri rappresentano un debito verso i dipendenti a fronte di un credito nei confronti delle aziende ospedaliere. Questi movimenti rilevano pertanto solo a livello di Stato Patrimoniale e non più di Conto Economico. A conferma di tale gestione, il Collegio acquisisce la nota tecnica n. 3 del 26 luglio 2017 della Commissione per la COEP delle università "Contabilizzazione indennità di equiparazione retributiva personale strutturato presso aziende sanitarie" (allegato 5).

A titolo esplicativo, è acquisita agli atti una breve relazione sulla disciplina del Trattamento di Fine Servizio e Trattamento di Fine Rapporto per il personale contrattualizzato dipendente dalle Università (allegato 5.a).

Con riferimento all'ammontare dei proventi per FFO si rimanda a quanto già rilevato in altra sezione della presente relazione (grandezze più rilevanti dello Stato patrimoniale) circa i crediti iscritti verso Miur e a quanto riportato nella documentazione relativa all'assegnazione a titolo di FFO dalla quale si evince il totale proventi e crediti da iscrivere a bilancio per il 2018.

### **Costi operativi**

I costi operativi ammontano a 612.352.252,65 euro e sono come di seguito composti.



## Collegio dei Revisori dei conti

<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>Valore 31/12/2017 riclassificato</b>	<b>Valore 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
COSTI DEL PERSONALE	375.206.355,41	348.233.914,34	-26.972.441,07
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	195.973.893,70	215.674.284,91	19.700.391,21
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	19.091.229,49	15.561.377,97	-3.529.851,52
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	23.357.120,39	24.697.949,12	1.340.828,73
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.053.865,25	8.184.726,31	-869.138,94
<b>Totale Costi operativi</b>	<b>622.682.464,24</b>	<b>612.352.252,65</b>	<b>-10.330.211,59</b>

Il costo del personale si suddivide tra costi per il personale dedicato alla didattica e ricerca (docenti e ricercatori) pari a euro 244.779.814,13, e costi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo pari a euro 103.454.100,21.

Per la verifica finalizzata a riconciliare le somme tra quanto risulta come costo del personale in Conto Economico (348,23 mln euro) e quanto risulta allo stesso titolo nei Prospetti ministeriali Siope (372,71 mln euro), è acquisito il prospetto di cui all'allegato 6.a. In particolare, la differenza di 24,5 mln euro è data principalmente:

- per 22,5 mln euro dal trattamento economico ospedaliero erogato al personale in convenzione con il Sistema Sanitario Nazionale. L'ateneo corrisponde tale trattamento e ottiene il rimborso dalle aziende ospedaliere. Come da nota tecnica n.3 del 26 luglio 2017 - Commissione per la COEP delle università - tali oneri rappresentano un debito verso i dipendenti e un credito nei confronti delle aziende sanitarie, non rilevando più a Conto Economico ma solamente a Stato Patrimoniale;
- per 2 mln euro da pagamenti effettuati nel 2018 al personale a fronte di accantonamenti disposti in esercizi precedenti.

A verifica di quanto iscritto a titolo di crediti verso Aziende sanitarie e di debiti verso il personale in convenzione SSN, è acquisita la seguente documentazione:

- documenti contabili (generici di entrata e corrispondenti ordinativi di incasso) registrati nel 2018, relativi ai trasferimenti da aziende sanitarie (allegato 6.b);
- a campione, i documenti scambiati tra Ateneo e l'Istituto Ortopedico Rizzoli con riferimento alle competenze relative a settembre 2018 (allegato 6.c).

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 Miur, il Collegio si avvale delle proiezioni effettuate dall'ateneo che, stimando tale rapporto pari al 67,07%, consentono di ritenere rispettato tale vincolo per l'anno 2018 (allegato 7).

Tra le voci di costo della gestione corrente particolarmente rilevanti sono le voci di costo per sostegno studenti per euro 47.038.907,02 cui si aggiunge quella per il diritto allo studio per euro 19.969.270,04, acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali per euro 69.481.727,67, trasferimenti ai partner di progetti per euro 30.290.463,24, costi per godimento beni di terzi per euro 7.063.531,29, acquisto materiale di consumo per



## Collegio dei Revisori dei conti

laboratori per euro 5.033.784,27, acquisto libri, periodici e materiale bibliografico per euro 8.175.656,31. La voce altri costi è pari a euro 24.167.669,35 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 24.697.949,12 euro e include principalmente gli accantonamenti di euro 5.471.212,39 a Fondo accessorio del personale TA tempo determinato e indeterminato, euro 223.937,97 a Fondo accessorio del personale Dirigente, euro 2.704.400,00 a Fondo accessorio Docenti e Ricercatori, euro 2.798.000,00 a Fondo per Convenzione azienda ospedaliera, euro 2.251.394,00 a Fondo per incrementi retributivi, euro 3.695.000,00 a Fondo per avanzamenti carriera docenti e ricercatori, euro 206.213,52 a Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica, euro 21.648,01 a Fondo rischi su progetti commerciali, euro 54.348,47 a Fondo per contenziosi in corso.

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 1.477.898,74), restituzione di tasse e contribuzione studentesca per tutti coloro che hanno versato contributi e tasse non dovute.

### **Proventi e oneri finanziari**

<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>Valore 31/12/2017</b>	<b>Valore 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Proventi finanziari	218.895,63	1.686.127,40	1.467.231,77
Interessi ed altri oneri finanziari	-1.269.321,45	-1.088.164,73	181.156,72
Utili e perdite su cambi	-10.837,00	-3.012,11	7.824,89
<b>Totale Proventi e Oneri finanziari</b>	<b>-1.061.262,82</b>	<b>594.950,56</b>	<b>1.656.213,38</b>

Nella voce Interessi passivi pari a 1.086.474,10 euro sono stati rilevati gli interessi passivi su mutui di competenza dell’esercizio 2018 pagati, per il rimborso delle due rate semestrali del Mutuo BEI-BIIS per 1.061.439,74 euro e per il rimborso delle rate dei mutui ex Innerio per 25.034,36 euro.

Tali costi sono compatibili con il vincolo sull’indebitamento, che si stima pari al 5,89% (allegato 7).

### **Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Non sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie.



## Collegio dei Revisori dei conti

### Proventi e oneri straordinari

<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>Valore 31/12/2017</b>	<b>Valore 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Sopravvenienze e insussistenze attive	494.827,30	2.253.106,54	1.758.279,24
Plusvalenze straordinarie	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da rivalutazioni di natura straordinaria	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	11.357,72	178.350,93	166.993,21
<b>Totale PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>506.185,02</b>	<b>2.431.457,47</b>	<b>1.925.272,45</b>
Imposte relative ad esercizi precedenti	81.938,99	100.551,99	18.613,00
Altri oneri straordinari	3.814,52	166,66	-3.647,86
Sopravvenienze e insussistenze passive - commerciale			0,00
Sopravvenienze e insussistenze passive	3.692,02	166.039,62	162.347,60
Perdite su crediti	143,38	0,00	-143,38
<b>Totale ONERI STRAORDINARI</b>	<b>89.588,91</b>	<b>266.758,27</b>	<b>177.169,36</b>

### Imposte sul reddito

<b>Descrizione</b>	<b>Valore 31/12/2017</b>	<b>Valore 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
IRES ESERCIZIO CORRENTE	693.245,00	440.000,00	-253.245,00
IRAP ESERCIZIO CORRENTE	22.623.240,36	20.892.297,52	-1.730.942,84
<b>TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>23.316.485,36</b>	<b>21.332.297,52</b>	<b>-1.984.187,84</b>

## 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 29.226.906,04.

## 3. RENDICONTO UNICO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

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>Rendiconto finanziario – variazione cash flow</i>	29.226.906,04
<i>Disponibilità liquide 1.1.2018</i>	436.843.317,57



## Collegio dei Revisori dei conti

<i>Incassi 2018</i>	<i>1.028.304.516,50</i>
<i>Pagamenti 2018</i>	<i>999.077.610,46</i>
<i>Disponibilità liquide al 31.12.2018</i>	<i>466.070.223,61</i>

Rispetto all'anno precedente in cui l'Ateneo chiudeva con una variazione negativa di circa 44,6 Milioni, la variazione positiva del 2018 è da imputare alla differente gestione della contribuzione studentesca prevista dalla Legge 11.12.2016 n.232 art.1 comma 252-260.

#### **4. PROSPETTO SPESE RICLASSIFICATE PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Il prospetto relativo alle spese riclassificate per Missioni e Programmi è stato redatto secondo quanto previsto dal DI MIUR-MEF n.21 del 19 gennaio 2014 che ne ha disciplinato i contenuti, i principi e i criteri generali di classificazione.

Le voci di costo sono state riconciliate con il prospetto riportato nella relazione missioni e programmi, il cui valore complessivo è pari a euro 669.446.688,44.

#### **5. PROSPETTI SIOPE –INCASSI, PAGAMENTI E DISPONIBILITA' 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. Le disponibilità liquide non corrispondono per euro 40 euro a causa di operazioni contabili successive al 31.12.2018 e al mancato allineamento da parte dell'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. 2101 del 21/12/2018 e si è insediato in data 10 gennaio 2019. Pertanto rispetto all'attività svolta nel 2018 dall'organo di governo e del management dell'Ente, il Collegio ha potuto esaminare tutti i verbali redatti dal Collegio precedente dai quali non risulta alcuna segnalazione di irregolarità. Il Collegio precedente nel corso del 2018 ha assicurato la presenza alle riunioni del Consiglio di Amministrazione tramite un proprio componente, esaminando comunque in via preventiva tutti i provvedimenti adottati.

Il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione 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 2018, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei



## Collegio dei Revisori dei conti

---

giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2018, 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;
- tramite gli invii mensili citati al punto precedente, l'Ateneo assolve anche alla comunicazione annuale per la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2017, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013;
- l'ateneo, seppur basandosi su proprie proiezioni in assenza del dato certificato dal Miur, 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 2018 è stimato intorno al 67,07%;
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati n. 24889 del 26/3/2018, n. 84019 del 11/10/2018, n. 84016 del 11/10/2018 per complessivi euro 1.477.898,74;
- il conto consuntivo è coerente con quanto stabilito nel Decreto Interministeriale n. 19/2014;
- la relazione sulla gestione evidenzia, 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, inoltre, al controllo dei valori di cassa, 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. Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

### 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,



## *Collegio dei Revisori dei conti*

---

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. 1841 del 26 luglio 2017, 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 2018 che evidenzia un risultato pari a euro 6.063.584,00.

**Letto, approvato e sottoscritto.**

**F.to Dott. Paolo Grasso**

**F.to Dott. Marco Eleuteri**

**F.to Dott. Carlo Messina**

Per Copia Conforme

La Responsabile del Settore Staff dell’Area Finanza e Partecipate

Nadia Ballestri

*(firmato digitalmente)*