



**Allegato al verbale 483 del 24 aprile 2024**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2023.**

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 2023 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 2023**

Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato trasmesso, con mail in data 16 aprile 2024, 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 2023 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 2023 sarà portato all'approvazione il 30 aprile 2024 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 68.050.288,50 euro.

Ciò premesso, nei seguenti prospetti si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2023 a confronto con i dati al 31 dicembre 2022.



STATO PATRIMONIALE	31/12/2023 (a)	31/12/2022 (b)	variazione (c) = (a) - (b)	variazione % (c) / (b)
Immobilizzazioni	587.539.643,19	559.069.209,46	28.470.433,73	5,09%
Attivo circolante	1.326.776.268,98	1.136.080.441,00	190.695.827,98	16,79%
Ratei e risconti attivi	4.149.333,56	5.733.337,65	-1.584.004,09	-27,63%
<b>Totale attivo</b>	<b>1.918.465.245,73</b>	<b>1.700.882.988,11</b>	<b>217.582.257,62</b>	<b>12,79%</b>
Patrimonio netto	501.295.102,77	435.539.834,42	65.755.268,35	15,10%
Fondi rischi e oneri	76.596.411,44	65.051.026,95	11.545.384,49	17,75%
Trattamento di fine rapporto	122.479,42	110.274,68	12.204,74	11,07%
Debiti	222.448.961,18	218.276.409,87	4.172.551,31	1,91%
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	868.639.844,92	793.315.434,94	75.324.409,98	9,49%
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	249.362.446,00	188.590.007,25	60.772.438,75	32,22%
<b>Totale passivo</b>	<b>1.918.465.245,73</b>	<b>1.700.882.988,11</b>	<b>217.582.257,62</b>	<b>12,79%</b>
Conti d'ordine	568.451.928,19	562.945.459,10	5.506.469,09	0,98%

CONTO ECONOMICO	31/12/2023 (a)	31/12/2022 Riclassificato (b)	variazione (c) = (a) - (b)	variazione % (c) / (b)
Proventi Operativi	953.501.710,99	876.855.671,25	76.646.039,74	8,74%
Costi Operativi	859.834.972,25	777.221.368,25	82.613.604,00	10,63%
<b>Differenza tra proventi e costi operativi</b>	<b>93.666.738,74</b>	<b>99.634.303,00</b>	<b>-5.967.564,26</b>	<b>-5,99%</b>
Proventi ed oneri finanziari	828.315,81	-551.193,44	1.379.509,25	-250,28%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Proventi e oneri straordinari	-107.897,69	-26.071,68	-81.826,01	313,85%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>94.387.156,86</b>	<b>99.057.037,88</b>	<b>-4.669.881,02</b>	<b>-4,71%</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	26.336.868,36	24.533.200,50	1.803.667,86	7,35%
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>68.050.288,50</b>	<b>74.523.837,38</b>	<b>-6.473.548,88</b>	<b>-8,69%</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 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.

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 2023, 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.

Si segnala che nel 2023, alcune voci di conto economico che riguardano sia proventi che costi (in particolare i costi del personale), sono stati riclassificati in coerenza con le indicazioni contenute nell'aggiornamento del 18/12/2023 della NOTA TECNICA n. 1 *Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico*, elaborata 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 2022 al fine di avere un confronto più significativo tra i due esercizi, 2022 e 2023.

- *Proventi per didattica con finanziamenti competitivi*. I proventi per didattica nell'ambito di progetti con bandi competitivi sono stati riclassificati dalla voce 1) Proventi per la didattica nella sezione II) CONTRIBUTI ed in particolare nella voce 6) Contributi da Altri (pubblici) in coerenza con il soggetto erogatore del finanziamento;
- *Proventi da brevetti e altre opere dell'ingegno*. I proventi di natura commerciale inerenti i brevetti e le opere dell'ingegno sono stati riclassificati dalla sezione V. ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI nella voce 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico;
- *Manodopera Agricola*. I costi per manodopera agricola sono stati ricondotti da 2) Costi del personale dirigente e TA a 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica in e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica;
- *Accantonamento per rischi e oneri*. Le voci di accantonamento riconducibili ai costi del personale sono state ricondotte alla natura dei costi ai quali si riferiscono come meglio esplicitati e dettagliati nel paragrafo 5.6 FONDI PER RISCHI ED ONERI (B).



Conto Economico	31/12/2022	Riclassifiche	31/12/2022 RICLASSIFICATO	31/12/2023
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>				
I PROVENTI PROPRI	240.550.017,43	740.667,32	241.290.684,75	240.936.347,77
II CONTRIBUTI	607.496.651,36	555.652,71	608.052.304,07	689.071.494,32
III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE		-		
IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		-		
V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	28.722.172,99	- 1.296.320,03	27.425.852,96	23.477.569,94
VI VARIAZIONE RIMANENZE		-		
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI				
VII INTERNI	86.829,47	-	86.829,47	16.298,96
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>876.855.671,25</b>	<b>0,00</b>	<b>876.855.671,25</b>	<b>953.501.710,99</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>				
<b>VIII COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>412.298.398,83</b>	<b>24.781.284,12</b>	<b>437.079.682,95</b>	<b>469.165.543,66</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	303.049.553,99	5.241.286,99	308.290.840,98	330.897.479,07
a) docenti/ricercatori	255.877.437,34	3.407.317,56	259.284.754,90	279.116.219,12
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	32.702.150,09	-	32.702.150,09	35.381.061,59
c) docenti a contratto	9.291.907,88	19.570,10	9.311.477,98	9.252.206,27
d) esperti linguistici	3.133.794,43	243.269,78	3.377.064,21	3.633.993,23
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.044.264,25	1.571.129,55	3.615.393,80	3.513.998,86
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	109.248.844,84	19.539.997,13	128.788.841,97	138.268.064,59
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	286.607.410,91	-	286.607.410,91	306.502.400,29
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	30.334.371,19	-	30.334.371,19	39.776.318,60
<b>XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>37.225.537,64</b>	<b>-24.781.284,12</b>	<b>12.444.253,52</b>	<b>14.990.946,20</b>
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.755.649,68	-	10.755.649,68	29.399.763,50
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>777.221.368,25</b>	<b>- 0,00</b>	<b>777.221.368,25</b>	<b>859.834.972,25</b>

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 rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.



IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORE	Saldo al 31/12/2022 (a)	Incrementi 2023	Decrementi 2023	Saldo al 31/12/2023 (b)	Variazione (b) - (a)
1) COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	<i>Valore netto contabile</i>	0,00			0,00	0,00
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DI OPERE DELL'INGEGNO	Valore lordo	20.903,95	0,00	0,00	20.903,95	0,00
	Fondo ammortamento	-20.568,97			-20.831,90	-262,93
	<i>Valore netto contabile</i>	334,98			72,05	-262,93
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	Valore lordo	1.091.170,81	258.170,03	-1.607,00	1.347.733,84	256.563,03
	Fondo ammortamento	-727.590,99			-961.950,57	-234.359,58
	<i>Valore netto contabile</i>	363.579,82			385.783,27	22.203,45
4) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	Valore lordo	8.876.529,20	18.737.472,56	-11.760.720,14	15.853.281,62	6.976.752,42
	Fondo ammortamento	0,00			0,00	0,00
	<i>Valore netto contabile</i>	8.876.529,20			15.853.281,62	6.976.752,42
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore lordo	55.322.370,73	3.893.509,56	-1.891.437,79	57.324.442,50	2.002.071,77
	Fondo ammortamento	-11.492.032,75			-13.480.386,00	-1.988.353,25
	<i>Valore netto contabile</i>	43.830.337,98			43.844.056,50	13.718,52
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<i>Valore netto contabile</i>	53.070.781,98			60.083.193,44	7.012.411,46

La voce *Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti* ammonta al 31/12/2023 a 15,85 mln di euro e accoglie i costi sostenuti per interventi edilizi e di manutenzione straordinaria in corso su immobili di terzi. Negli incrementi e nei decrementi sono compresi 8,87 mln di euro che a SPI2016 erano stati imputati su unità economica contabile del Bilancio unico mentre ora sono stati riclassificati più correttamente sulla unità economica contabile dell'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità. Nel corso del 2023, l'ammontare degli incrementi al netto della riclassificazione di cui sopra ammontano a 9,87 mln di euro e si riferiscono:

- per 8,26 mln di euro alla registrazione di costi per lavori in corso per interventi edilizi su immobili di terzi, di cui 1,23 mln di euro saranno anche ricompresi nei decrementi in quanto lavori iniziati e conclusi nell'esercizio 2023 i cui costi sono quindi stati stornati e imputati alla voce di Manutenzione straordinaria su beni di terzi;
- per 688,9 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 903,1 mila euro a un allineamento contabile effettuato in quanto a fronte di un errato doppio carico di un medesimo intervento edilizio "Gallerie Caproni", è stato scaricato il secondo carico errato ed è stata ripristinato l'importo di "immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" che erano state chiuse erroneamente.

L'ammontare dei decrementi al netto della riclassificazione di cui sopra è pari a 2,89 mln di euro e si riferiscono:

- per 2,59 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 31/12/2023;
- per 143 mila euro relativa a note di credito e storni fattura su fatture di acquisto dell'esercizio;



- per 143,01 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.

La voce *Altre immobilizzazioni immateriali* ammonta al 31/12/2023 a 43,84 mln di euro e gli incrementi avuti nel corso del 2023, per l'importo di 3,89 mln di euro, sono relativi principalmente a:

- interventi edilizi per Manutenzione straordinaria su beni di terzi effettuati dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità conclusi nell'esercizio 2023 per 3,75 mln di euro, di cui 2,6 mln di euro hanno chiuso come voce di contropartita "immobilizzazioni immateriali in corso e acconti";
- acquisto di software applicativi per 143,59 mila euro.

### **Immobilizzazioni Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate 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 31/12/2022 (a)	Incrementi 2023	Decrementi 2023	Saldo al 31/12/2023 (b)	Variazione (b) - (a)
1) TERRENI E FABBRICATI	Valore lordo	473.404.213,10	10.546.094,41	-299.007,59	483.651.299,92	10.247.086,82
	Fondo ammortamento	-163.143.172,23			-168.802.916,34	-5.659.744,11
	<b>Valore netto contabile</b>	<b>310.261.040,87</b>			<b>314.848.383,58</b>	<b>4.587.342,71</b>
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE (NON SCIENTIFICHE)	Valore lordo	178.118.952,03	12.488.860,84	-5.361.817,57	185.245.995,30	7.127.043,27
	Fondo ammortamento	-147.388.828,66			-151.662.796,66	-4.273.968,00
	<b>Valore netto contabile</b>	<b>30.730.123,37</b>			<b>33.583.198,64</b>	<b>2.853.075,27</b>
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Valore lordo	29.112.728,86	9.178.755,20	-1.399.957,39	36.891.526,67	7.778.797,81
	Fondo ammortamento	-17.213.849,27			-22.614.020,52	-5.400.171,25
	<b>Valore netto contabile</b>	<b>11.898.879,59</b>			<b>14.277.506,15</b>	<b>2.378.626,56</b>
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	Valore lordo	16.710.210,63	152.037,47	0,00	16.862.248,10	152.037,47
	Fondo ammortamento	0			0	0,00
	<b>Valore netto contabile</b>	<b>16.710.210,63</b>			<b>16.862.248,10</b>	<b>152.037,47</b>
5) MOBILI E ARREDI	Valore lordo	44.691.367,15	1.966.522,37	-456.802,30	46.201.087,22	1.509.720,07
	Fondo ammortamento	-38.590.752,39			-39.485.283,96	-894.531,57
	<b>Valore netto contabile</b>	<b>6.100.614,76</b>			<b>6.715.803,26</b>	<b>615.188,50</b>
6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	Valore lordo	119.462.423,02	66.535.217,67	-55.732.264,51	130.265.376,18	10.802.953,16
	Fondo ammortamento	0,00			0,00	0,00
	<b>Valore netto contabile</b>	<b>119.462.423,02</b>			<b>130.265.376,18</b>	<b>10.802.953,16</b>
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	72.948.809,29	5.982.764,18	-2.658.238,11	76.273.335,36	3.324.526,07
	Fondo ammortamento	-63.926.524,12			-67.203.168,43	-3.276.644,31
	<b>Valore netto contabile</b>	<b>9.022.285,17</b>			<b>9.070.166,93</b>	<b>47.881,76</b>
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>Valore netto contabile</b>	<b>504.185.577,41</b>			<b>525.622.682,84</b>	<b>21.437.105,43</b>



Complessivamente la voce *Terreni e Fabbricati* passa da 310.261.040,87 euro al 31/12/2022 a 314.848.383,58 euro al 31/12/2023.

Il dettaglio della voce riferito ai *Terreni* ammonta al 31/12/2023 a 69.289.856,69 euro, in particolare gli incrementi e decrementi avuti nel corso del 2023 hanno riguardato le seguenti partite:

- incremento di 250.000 euro relativo alla quota di terreno caricata a seguito dell'acquisto dell'immobile strumentale sito in Bologna Via Seragnoli nr. 9 (C.F. Fg 176 Part 2013 sub 15 // art.10 n.1-9 DPR 633/72);
- incremento di 20.592,83 euro per la quota di terreno relativo all'immobile sito nel Comune di Zola Predosa (BO), via San Pancrazio 28, donato tramite legato testamentario dalla Sig.ra Mafalda Fantuzzi all'Università di Bologna (Consiglio di Amministrazione del 26/09/2023 – Proposta di accettazione del legato di immobili in Zola Predosa (BO) appartenuti alla Sig.ra Mafalda Fantuzzi);
- decremento di 10.188,53 euro per lo scarico di una quota terreno nell'ambito della vendita a trattativa diretta di quota del 40% di appartamento sito a Roma, via Achille Mauri, 28 (Lascito Lidia Veronesi).

Il dettaglio della voce relativo ai *Fabbricati* passa da 241.207.848,10 al 31/12/2022 ad un valore netto contabile pari a 245.539.537,19 euro, al netto di ammortamenti per 5.685.234,72 euro, incrementi di esercizio per 10.275.501,58 euro e decrementi per 288.819,06 euro. Si riporta il dettaglio degli incrementi e decrementi di esercizio:

- **Fabbricati**
  - incremento di 3,29 mln di euro relativi a interventi edilizi per manutenzione straordinaria su immobili di proprietà effettuati dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità conclusi nell'esercizio 2023, di cui 2,79 mln di euro hanno chiuso come voce di contropartita "immobilizzazioni materiali in corso e acconti";
  - incremento di 1,34 mln di euro di cui 1,25 mln di euro relativo all'acquisto dell'immobile strumentale sito in Bologna Via Seragnoli nr. 9 (C.F. Fg 176 Part 2013 sub 15 // art.10 n.1-9 DPR 633/72) e 90 mila euro relativi agli oneri notarili correlati all'acquisto che sono stati capitalizzati sull'immobile;
  - incremento di 102,96 mila euro relativo all'immobile sito nel Comune di Zola Predosa (BO), via San Pancrazio 28 donato tramite legato testamentario dalla Sig.ra Mafalda Fantuzzi all'Università di Bologna (Consiglio di Amministrazione del 26/09/2023 – Proposta di accettazione del legato di immobili in Zola Predosa (BO) appartenuti alla Sig.ra Mafalda Fantuzzi);
  - incremento di 73,12 mila euro relativo ai lavori di Manutenzione Straordinaria sull' Edificio di proprietà dell'Università di Bologna (Viale Berti Pichat 6/2) svolti da CNAF per conto dell'Ateneo;
  - decremento di 50,94 mila euro per la vendita a trattativa diretta di quota del 40% di appartamento sito a Roma, via Achille Mauri, 28 (Lascito Lidia Veronesi);
  - circa 70 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 5,36 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 Tecnica, Edilizia e Sostenibilità, di cui 5,12 mln di euro hanno chiuso come voce di contropartita "immobilizzazioni materiali in corso e acconti";
  - decremento di 113 mila euro per errati carichi;
  - 31,45 mila euro sono scritture di allineamento di pari importo sia tra gli incrementi che tra i decrementi.

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



ALMA MATER STUDIORUM | COLLEGIO DEI REVISORI  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA | DEI CONTI

acquisiti i seguenti documenti (il fascicolo completo è stato trasmesso in data 17/04/2024 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 6 interventi selezionati;
- Documento inerente il campione di 1 intervento su immobili selezionati nell'ambito delle categorie inventariali delle Immobilizzazioni immateriali - voce Manutenzioni su beni di terzi
  - A. Buono di carico n. 62 - Intervento di manutenzione straordinaria presso l'aula didattica Ospedale Rizzoli edificio 981 sito in Via Giulio Cesare Pupilli,1 - in Concessione Amministrativa – codice spazio 981-981. Intervento di posa cavi per impianti speciali presso aula didattica Ospedale Rizzoli.
- Documenti inerenti il campione di 3 interventi su immobili selezionati nell'ambito delle categorie inventariali delle Immobilizzazioni materiali - voce Fabbricati – non di valore storico, artistico e culturale:
  - B. Buono di carico n. 191 - Intervento di manutenzione straordinaria su Palazzo Strocchi sito in Via Armando Diaz, 36-3 – codice spazio 126-126 – immobile in proprietà dell'Ateneo. L'intervento è relativo a "Opere di straordinaria manutenzione e messa a norma degli impianti - Dip. Beni culturali, Palazzo Strocchi - via Armando Diaz, 36-38; vicolo degli Ariani, 1 - Ravenna".
  - C. Buono di carico n. 173 - Intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio sito in p.zza A. Scaravilli 1-2, Bologna – Codice spazio 191-191 – immobile in proprietà dell'Ateneo. L'intervento è relativo a "Riqualificazione Piazza Scaravilli Bologna".
  - D. Buono di carico n. 15 - Intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio corpo centrale sito in via Tolara di sopra 58, Ozzano dell'Emilia – codice spazio 642-642 - immobile in proprietà dell'Ateneo. L'intervento è relativo a "Sistemazione fondo stradale per bar".
- Documenti inerenti il campione di 2 interventi su immobili selezionati nell'ambito delle categorie inventariali delle Immobilizzazioni materiali - voce Fabbricati – di valore storico, artistico e culturale:
  - E. Buono di carico n. 97 – intervento di manutenzione straordinaria su Palazzo Hercolani sito in Strada Maggiore, 45, Bologna – codice spazio 171-171 – in proprietà dell'Ateneo con vincolo storico. L'intervento è relativo a "Interventi di miglioramento del benessere termico in alcuni locali dell'edificio di Strada Maggiore n. 45, Bo, ed. 171".
  - F. Buoni di carico n. 151 – intervento di manutenzione straordinaria sul Complesso didattico Molino Tamburi, sito in Via Azzo Gardino,19-23-25-27-29, Bologna – codice spazio 70-70 – immobile con vincolo storico e in Diritto di superficie gratuito con proprietà fino al 27.1.2097. L'intervento è relativo a "Manutenzione straordinaria e miglioramento della resistenza al fuoco – Dipartimento FILCOM".

### **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 31/12/2022 (a)	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2023 (b)	Variazione (b) - (a)
Titoli e Partecipazioni	1.811.851,72	3.916,84	-133.000,00	1.682.768,56	-129.083,16
Crediti finanziari	998,35	150.000,00	0,00	150.998,35	150.000,00
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.812.850,07</b>	<b>153.916,84</b>	<b>-133.000,00</b>	<b>1.833.766,91</b>	<b>20.916,84</b>

Gli incrementi pari a 153.916,84 si riferiscono a:

- un versamento in conto capitale pari a 2.000 euro per ulteriori 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;
- un versamento in conto capitale pari a 1.916,84 euro per ulteriori quote capitale sociale in GRANLATTE Società Cooperativa Agricola a r.l.;
- incremento di Crediti finanziari pari a 150.000 euro in relazione al prestito infruttifero che l'Ateneo ha concesso alla Fondazione "Bologna University Press" come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 26/09/2023.

I decrementi pari a -133.000 euro si riferiscono al decremento avuto per il rimborso dei titoli BTP 01 AGO 2023 4.75% iscritti al valore nominale che facevano parte del fondo di garanzia sottoscritti a seguito dell'accordo a suo tempo siglato, con Unicredit S.p.A., come servizio agli studenti, i quali potevano richiedere un prestito fiduciario "UniCredit ad Honorem", senza necessità di presentare garanzie reali o personali di terzi.

### 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

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 437.902.181,44 euro al 31/12/2023, rispetto a 333.020.647,78 euro al 31/12/2022, con un incremento di 104.881.533,66 euro

CREDITI (entro l'esercizio successivo)	Saldo al 31/12/2023 (a)	Saldo al 31/12/2022 (b)	Variazione (a) - (b)
1) CREDITI VERSO MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	276.463.863,28	204.665.939,25	71.797.924,03
2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	13.678.459,71	10.872.653,46	2.805.806,25
3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	13.148.654,63	13.547.581,09	-398.926,46
4) CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	4.277.184,63	3.794.201,18	482.983,45
5) CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	8.389.383,36	1.058.471,89	7.330.911,47
6) CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	47.166.213,72	48.998.796,95	-1.832.583,23
7) CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	940.853,57	365.793,21	575.060,36
8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	35.036.479,48	29.655.207,08	5.381.272,40
9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	38.801.089,06	20.062.003,67	18.739.085,39
<b>Totale CREDITI</b>	<b>437.902.181,44</b>	<b>333.020.647,78</b>	<b>104.881.533,66</b>



ALMA MATER STUDIORUM | COLLEGIO DEI REVISORI  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA | DEI CONTI

Il Fondo svalutazione crediti passa da 12.889.414,54 euro al 31/12/2022 ad un valore di 24.695.064,69 euro al 31/12/2023, per effetto degli utilizzi, dei rilasci e degli ulteriori accantonamenti.

In particolare, al fine di determinare al 31/12/23 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 del Consiglio di Amministrazione del 26 luglio 2016 - pratica 10/03 ARAG, aggiornata con delibera del Consiglio di Amministrazione 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 attività istituzionale e di un adeguato Fondo Rischi rendicontuali da attività commerciali. La consistenza finale al 31/12/23 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 5.6 “Fondi per rischi e oneri” per il dettaglio degli adeguamenti, utilizzi e accantonamenti effettuati nel corso del 2023). Tali valutazioni pertanto non incidono sull’ammontare del Fondo svalutazione crediti al 31/12/23.
- 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 e crediti in ambito PNRR - oggetto di puntuali analisi a sé stante (si veda punto c. e d.). In particolare, è stato richiesto alle Aree dirigenziali di analizzare la recuperabilità delle singole posizioni di credito aperte al 31/12/2023 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 31/12/2023 del Fondo svalutazione crediti predisposto a livello di bilancio di Ateneo.

In particolare, le valutazioni e le analisi effettuate dalle Aree dirigenziali hanno riguardato un ammontare complessivo di crediti aperti al 31/12/23 per l’Amministrazione Generale (comprensivi dei crediti aperti su lasciti ereditari) pari a 335.595.620,10 euro (al netto dei crediti cancellati in quanto inesigibili per un ammontare pari a 1.367.699,67 euro). Tenuto conto delle valutazioni di rischio effettuate su singola posizione di credito, la consistenza finale al 31/12/23 del Fondo svalutazione crediti si è considerata congrua per un importo pari a 7.622.272,77 euro (corrispondente al 2,27% dei crediti aperti analizzati

- c. Crediti in ambito progettualità PNRR. È stato valutato di operare un accantonamento pari a 11.130.774,00 euro come misura di svalutazione del 5% del totale pluriennale dei finanziamenti PNRR



ALMA MATER STUDIORUM | COLLEGIO DEI REVISORI  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA | DEI CONTI

(pari a 222 milioni di euro) da applicare in misura complessiva e anticipata a valere sui crediti aperti al 31/12/23 per tale ambito che ammontano a 42,54 mln di euro.

d. Crediti verso studenti per tasse e contributi. 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 31/12/2023 pari a 5.942.017,92 euro. Rispetto all'esercizio 2023, la quantificazione del fondo è stata modificata da due operazioni distinte:

- un utilizzo del fondo per un ammontare pari a 386.491,57 euro per effetto della valutazione di inesigibilità di crediti verso studenti riferiti all'a.a. 2022/23;
- una integrazione del fondo pari a 1.100.846,91 di euro a garanzia dei mancati incassi stimati con riferimento all'a.a. 2023/24.

Di seguito un maggior dettaglio della movimentazione avuta per il Fondo svalutazione crediti:

Descrizione	Valori	di cui su Crediti verso studenti per tasse	di cui su crediti PNRR	di cui su Crediti Amm.zione Generale
<b>Fondo svalutazione crediti al 31/12/2022</b>	<b>12.889.414,54</b>	<b>5.227.662,58</b>	<b>0,00</b>	<b>7.661.751,96</b>
+ Accantonamenti anno 2023	13.559.841,39	1.100.846,91	11.130.774,00	1.328.220,48
- Utilizzi anno 2023	-1.754.191,24	-386.491,57	0,00	-1.367.699,67
- Rilasci anno 2023	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo svalutazione crediti al 31/12/2023</b>	<b>24.695.064,69</b>	<b>5.942.017,92</b>	<b>11.130.774,00</b>	<b>7.622.272,77</b>

In particolare:

- Utilizzo del Fondo pari a 1.754.191,24 euro, di cui:
  - o 386.491,57 euro a copertura di mancati incassi a fronte di crediti registrati a Stato Patrimoniale al 31/12/2022, per effetto della valutazione di inesigibilità di crediti verso studenti riferiti all'a.a. 2022/23;
  - o 1.367.699,67 euro a copertura di crediti cancellati in quanto valutati inesigibili dalle Aree dirigenziali (Bo e Campus) al 31/12/2023. L'elenco è riportato nell'Allegato 9 - Dettaglio di Nota Integrativa - Crediti cancellati al 31.12.2023;
- Accantonamenti a Fondo per un importo complessivo pari a 13.559.841,39 euro, di cui:
  - 11.130.774,00 euro come misura di svalutazione del 5% del totale pluriennale dei finanziamenti PNRR da applicare in misura complessiva e anticipata a valere sui crediti aperti al 31/12/23 (come illustrato in precedenza);
  - 1.100.846,91 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 2023 con riferimento all'a.a. 2023/2024 (come illustrato in precedenza);
  - 1.328.320,47 euro per crediti aperti dell'Amministrazione Generale. In particolare:
    - o per 240.000 euro relativo all'intervento edilizio di ATES Sport e salute - Palacus (Bando Coni), per il quale vi è una riduzione del finanziamento di 240 mila euro perchè l'ammontare delle spese ammissibili era inferiore rispetto al finanziamento assegnato;
    - o per 137,72 euro a tutela di crediti aperti su lasciti ereditari,
    - o per 606.708 euro per in relazione a crediti aperti verso MUR per due quote FFO 2022 e 2023 - ciascuna di importo pari a 303.354 euro - in relazione alle progressioni di carriera RTI in possesso



di Abilitazione scientifica Nazionale. Tale residuo delle due assegnazioni 2022 e 2023 non sarà erogato in quanto i costi non sono stati sostenuti;

- o si è proceduto infine con un ulteriore accantonamento a fondo al 31/12/23 pari a 481.374,76 euro, per adeguare la consistenza del fondo al 31/12/23 in coerenza con le valutazioni complessive effettuate, ossia 7.622.272,77 euro (come illustrato in precedenza).

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 17/04/2024 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 giugno 2023 relativi ai trasferimenti da aziende sanitarie, e documenti contabili di stipendi docenti registrati per il mese di febbraio 2023;
- le movimentazioni e i saldi contabili delle voci di crediti e debiti verso le aziende per emolumenti al personale in convenzione al 31/12/2023.

### **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 31/12/2023 (a)</b>	<b>Saldo al 31/12/2022 (b)</b>	<b>Variazione (a) - (b)</b>
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI	888.845.305,84	802.995.012,32	85.850.293,52
2) DENARO E VALORI IN CASSA	28.781,70	64.780,90	-35.999,20
<b><i>Totale Disponibilità liquide</i></b>	<b>888.874.087,54</b>	<b>803.059.793,22</b>	<b>85.814.294,32</b>

La voce depositi bancari e postali accoglie le giacenze finali di cassa depositate presso il conto di Tesoreria Unica alla data del 31 dicembre 2023 aperto presso l’istituto di credito Credit Agricole Spa che svolge il servizio di tesoreria e di cassa e 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 17.507.119,19 euro.

### **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 31/12/2023 (a)	Saldo al 31/12/2022 (b)	Variazione (a) - (b)
RATEI E RISCONTI ATTIVI	3.294.276,77	5.103.039,53	-1.808.762,76
RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	855.056,79	630.298,12	224.758,67
<b>Totale</b>	<b>4.149.333,56</b>	<b>5.733.337,65</b>	<b>-1.584.004,09</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 31/12/2023 (a)	Saldo al 31/12/2022 (b)	Variazione (a) - (b)
Fondo di dotazione	50.472.037,80	50.913.547,07	-441.509,27
Patrimonio vincolato	241.847.091,66	224.675.536,93	17.171.554,73
Risultato esercizio	68.050.288,50	74.523.837,38	-6.473.548,88
Risultato esercizi precedenti	140.925.684,81	85.426.913,04	55.498.771,77
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>501.295.102,77</b>	<b>435.539.834,42</b>	<b>65.755.268,35</b>

Di seguito il dettaglio delle movimentazioni avute nel corso del 2023:

Descrizione	Valore 31/12/2022	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente - dell'ibera CdA approvazione Bilancio 2022	Altre variazioni						Risultato di esercizio 2023	Valore 31/12/2023
			Incrementi	Utilizzo PN a copertura Budget 2024	Riclassifiche per: 1) assorbimento nella gestione economica dei costi correnti finanziati con destinazione dell'utile es precedenti	Riclassifiche per: 2) mancato utilizzo delle risorse proprie destinate a BI, intervento a favore di voce corrente	Decrementi	Riclassifiche per il venir meno delle ragioni del vincolo		
<b>I) FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>50.913.547,07</b>		<b>152.037,47</b>					<b>-10.188,53</b>	<b>-583.358,21</b>	<b>50.472.037,80</b>
<b>II) PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>224.675.536,93</b>	<b>33.953.525,59</b>		<b>14.281.675,53</b>	<b>-22.646.822,36</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.436.869,09</b>	<b>-5.979.954,94</b>	<b>0,00</b>	<b>241.847.091,66</b>
1) FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	820.812,76									820.812,76
2) FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	61.866.598,57	15.595.577,08		226.178,44	-22.646.822,36	955.254,19	-2.436.869,09	-4.087.325,17		49.472.591,66
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	161.988.125,60	18.357.948,51		14.055.497,09		-955.254,19		-1.892.629,77		191.553.687,24
<b>III) PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>159.950.750,42</b>	<b>-33.953.525,59</b>		<b>-14.281.675,53</b>	<b>22.646.822,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.563.313,15</b>	<b>68.050.288,50</b>	<b>208.975.973,31</b>
1) RISULTATO ESERCIZIO	74.523.837,38	-74.523.837,38							68.050.288,50	68.050.288,50
2) RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	85.426.913,04	40.570.311,79		-14.281.675,53	22.646.822,36			6.563.313,15		140.925.684,81
3) RISERVE STATUTARIE	0,00									0,00
<b>A) TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>435.539.834,42</b>	<b>0,00</b>	<b>152.037,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.447.057,62</b>	<b>0,00</b>	<b>68.050.288,50</b>	<b>501.295.102,77</b>

Il **Patrimonio vincolato** ammonta al 31/12/2023 a 241.847.091,66 euro, con un incremento pari a 17.171.554,73 euro corrispondente alla somma algebrica delle seguenti operazioni sulle sotto voci:



Descrizione	Valore 31/12/2022	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente - delibera CdA approvazione Bilancio 2022	Valore dopo riclassificazioni e dell'utile 2022	Utilizzo PN a copertura Budget 2024	Riclassifiche per: 1) assorbimento nella gestione economica dei costi correnti finanziati con destinazione dell'utile es precedenti	Riclassifiche per: 2) mancato utilizzo delle risorse proprie destinate a BI, intervento a favore di voce corrente	Decrementi	Riclassifiche per il venir meno delle ragioni del vincolo	Valore al 31/12/2023
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	61.866.598,57	15.595.577,08	77.462.175,65	226.178,44	- 22.646.822,36	955.254,19	- 2.436.869,09	- 4.087.325,17	<b>49.472.591,66</b>

L'ammontare della voce al 31/12/2022, dopo l'applicazione della destinazione dell'utile deliberata in data 29/04/2023 era pari a 77.462.175,65 euro a cui sono succedute nel corso del 2023 le seguenti movimentazioni:

- vincolo con incremento di riserve a copertura del pareggio di budget economico 2024, per un ammontare pari a 226.178,44 euro;
- svincolo di riserve con decremento del vincolo per un importo complessivo di 25.778.893,34 euro, di cui:
  - o 4.087.325,17 euro per il venir meno delle ragioni che determinarono l'autorizzazione al vincolo a favore della gestione corrente 2023;
  - o 21.691.568,17 euro a seguito dell'assorbimento nella gestione economica 2023 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 955.254,19 euro.
- rilascio a Conto Economico 2023 delle riserve cofi utilizzate nella gestione 2023 a fronte di sostenimento di costi, per un ammontare pari a 2.436.869,09 euro;

Le operazioni descritte determinano un adeguamento del valore Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali per un ammontare di tale voce al 31/12/2023 pari a 49.472.591,66 euro. Sono comprese in tale voce le risorse destinate in sede di programmazione del budget 2024 a valere su riserve derivanti dalla contabilità finanziaria, per un ammontare pari a 3.322.592,50 euro per gestione corrente e 295.210,49 euro per investimenti (delibera del 20/12/2023 "Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale e 2024 e triennale 2024-2026, Consiglio di Amministrazione pratica 9/01).

Descrizione	Valore 31/12/2022	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente - delibera CdA approvazione Bilancio 2022	Valore dopo riclassificazione dell'utile 2022	Utilizzo PN a copertura Budget 2024	Riclassifiche per: 2) mancato utilizzo delle risorse proprie destinate a BI, intervento a favore di voce corrente	Riclassifiche per il venir meno delle ragioni del vincolo	Valore al 31/12/2023
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	161.988.125,60	18.357.948,51	180.346.074,11	14.055.497,09	-955.254,19	-1.892.629,77	191.553.687,24

L'ammontare al 31/12/2022, dopo l'applicazione della destinazione dell'utile deliberata in data 29/04/2023 era pari a 161.988.125,60 euro a cui sono intervenute nel corso del 2023 le seguenti movimentazioni:

- ulteriori delibere di destinazione dei risultati pregressi nel corso del 2023 autorizzate dal CdA per complessivi pari a 18.357.948,51 euro.



ALMA MATER STUDIORUM | COLLEGIO DEI REVISORI  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA | DEI CONTI

- vincolo con incremento di riserve a copertura del pareggio di budget degli investimenti 2024, per un ammontare pari a 14.055.497,09 euro;
- svincolo di riserve pari complessivamente a 2.847.883,96 euro con decremento del vincolo per il venir meno della ragione che ne determinò l'autorizzazione a favore del budget degli investimenti 2023 e precedenti, per un ammontare pari a 1.892.629,77 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 955.254,19 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 31/12/2023 pari a 191.553.687,24 euro.

Il **Patrimonio non vincolato** ammonta al 31/12/2023 a 208.975.973,31 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 2015-2022, per un ammontare complessivo pari a 140.925.684,81 euro, di cui 3.339.697,00 euro derivanti dalla gestione cofi.

Il risultato di esercizio 2023 ammonta a 68.050.288.50 euro.

Hanno concorso alla determinazione del risultato di esercizio 2023:

- 1) Proventi non finalizzati realizzati nell'esercizio 2023 per complessivi 40.839.149 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 2023, per far fronte ad esigenze aggiuntive o attività contingenti. L'entità complessiva dei proventi è stata realizzata a fronte di:
  - **FFO**: proventi assegnati in misura superiore alle previsioni per un ammontare complessivo pari a 29.77 mln di euro. L'entità delle maggiori assegnazioni FFO non presentano un andamento regolare negli esercizi, in quanto dipendono da assegnazioni definitive calcolate sulla base di rendicontazioni specifiche (no tax area, chiamate dirette, progressioni stipendiali ecc..), da assegnazioni «residue» ripartite a tutti gli atenei il cui ammontare può variare da esercizio a esercizio, da tempistiche di comunicazione ed assegnazione di linee di finanziamento specifiche a carattere pluriennale (es Interventi PRO), da misure attivate in corso di esercizio con riferimento a specifiche normative (es Legge di Bilancio);
  - **Tasse e contribuzioni studentesche**: proventi realizzati in misura superiore alle previsioni per un ammontare pari 5,86 mln di euro. Si aggiungono proventi relativi ad iscrizioni tardive relative ad anni accademici precedenti per 872.477 euro;
  - **Interessi attivi su Mutui**: le risorse non ancora utilizzate relative al Mutuo attivo BEI 2016, (interamente tratto) hanno generato interessi attivi per complessivi 2.205.713 euro; tale evidenza positiva concorre ad una complessiva valutazione sulle misure di indebitamento promosse dall'ateneo (si rinvia al paragrafo relativo ai mutui).
  - **Altri proventi**: proventi realizzati in corso di gestione pari a 1.349.755 euro che riguardano principalmente locazioni attive, cancellazione di debiti, operazioni di alienazioni patrimoniali e dalle quote di «rilascio» di risorse accantonate in esercizi precedenti in specifici fondi di SP. Tali proventi si generano a fronte delle valutazioni di congruità in merito alla consistenza dei fondi, che vengono adeguati in misura coerente ai rischi o oneri futuri da sostenere.



- **Recuperi e rimborsi:** proventi derivanti principalmente da rimborsi da terzi a fronte di costi sostenuti anticipatamente dall'ateneo, che per criterio di prudenza non erano stati stimati in quanto incerti nel loro ammontare. L'ammontare complessivo risulta pari a 780.971 mila euro.
  - 2) Rientro di misure sostitutive legate Piano Edilizio di Ateneo e recupero di risorse destinate a riassegnazione per interventi la cui temporalità è slittata agli esercizi successivi, per complessivi 10.313.151 euro.
  - 3) Recupero a bilancio di risorse derivanti dalle misure di razionalizzazione attuate con riferimento alle Scuole di specializzazione mediche (800 mila euro) che completano il piano promosso già dallo scorso esercizio (4,38 mln di euro a favore del risultato di gestione 2022), cui si aggiunge la misura di razionalizzazione relativa a stanziamenti destinati alla liquidazione di contratti di Programmazione Didattica (docenze a contratto principalmente) degli a.a. 2013-2019. Sono state valutate opportune misure di garanzia promosse a concorrenza di circa 600 mila euro per consentire eventuali richieste di liquidazione, consentendo il recupero a bilancio di 2.719.256 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 3.981.344 euro;
  - 5) Minori costi registrati nell'esercizio 2023 relativamente alle utenze, per un ammontare complessivo pari a 7.116.030 euro, relative principalmente a gas ed energia elettrica. Con riferimento a tale scostamento hanno inciso la variabilità delle tariffe, le condizioni climatiche, le misure adottate dall'ateneo per un abbattimento degli oneri connessi alle utenze, con revisione di termini contrattuali e di servizio ed efficientamento energetico;
  - 6) Minori costi relativi al personale dell'ateneo, per un ammontare pari a 8.638.892 euro. A fronte di costi complessivi per il personale pari a 395,7 mln di euro, tale scostamento si è verificato per l'effettivo adeguamento ISTAT pari a 0,98% rispetto al dato previsionale prudenziale registrato pari al 2,5%, per il minor costo per assenze e aspettative rispetto al dato stimato. Incide in una misura pari al 0,56% dei costi del personale (2,31 mln di euro) lo scostamento rispetto al modello previsionale adottato dall'ateneo per il reclutamento del personale.
  - 7) Scostamenti di budget relativi a risorse non utilizzate dai Dipartimenti a valere su finanziamenti di ateneo, per un ammontare pari a 2.283.951 euro. Rispetto agli esercizi precedenti la misura è stata significativamente superiore in quanto sono stati applicati i criteri deliberati dal Consiglio di Amministrazione. Agli scostamenti dei Dipartimenti si aggiungono economie di gestione delle altre strutture di ateneo per complessivi 419.595 euro;
  - 8) Scostamenti budget non utilizzati di Aree Dirigenziali e altre strutture di Ateneo e margini di progetti conclusi per complessivi 16.966.559 euro: in coerenza con quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione in merito alle «Attività propedeutiche alla redazione del bilancio d'esercizio 2023», gli scostamenti risultanti al termine dell'esercizio 2023 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 2023,
    - l'eventuale riassegnazione a beneficio della gestione 2024.
- 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





2023 per un ammontare di 16,96 mln di euro che pertanto hanno concorso alla determinazione del risultato di gestione 2023;

- 9) Adeguamento fondo rischi ed oneri: è stata adottata una misura di svalutazione dei crediti PNRR pari a 11.130.774,00 euro, corrispondente al 5% del totale pluriennale dei finanziamenti PNRR applicata in misura complessiva e anticipata a valere sui crediti aperti al 31/12/23.

L'ammontare complessivo del risultato di gestione dell'esercizio 2023 risulta inoltre rettificato a fronte di costi per ammortamenti non sterilizzati e importi correlati alla gestione economica per un ammontare complessivo pari a 506.856 euro.

Rispetto al valore complessivo del risultato, pari a 68.050.288,50 euro, 725.282,62 euro è la quota di risultato relativa ad eredità e lasciti testamentari.

Con riferimento alla composizione del risultato di gestione, è possibile identificare:

Composizione Risultato di gestione 2023	ammontare complessivo	UNIBO	EREDITA' E LASCITI
<b>Risultato di gestione 2023</b>	<b>68.050.288,50</b>	<b>67.325.005,85</b>	<b>725.282,65</b>
<i>di cui</i>			
<b>Risultato vincolato per allineamento PN</b>	<b>6.876.308,55</b>	<b>6.830.978,07</b>	<b>45.330,48</b>
<b>Risultato vincolato per riassegnazioni (slittamenti e/o corrette allocazioni)</b>	<b>8.346.964,20</b>	<b>8.346.964,20</b>	<b>-</b>
<b>Risultato di gestione 2023 destinabile</b>	<b>52.827.015,75</b>	<b>52.147.063,58</b>	<b>679.952,17</b>

### Fondi per rischi e oneri

La voce è così composta

Fondi per rischi e oneri	Saldo al 31/12/2022	Accantonamenti 2023	Corretta attribuzione a fondo operata nel 2023	Rilasci 2023	Utilizzi 2023	Saldo al 31/12/2023
<b>Fondi per rischi</b>	<b>15.925.748,78</b>	<b>-2.746.721,99</b>	<b>0,00</b>	<b>-153.572,03</b>	<b>4.693.267,48</b>	<b>17.718.722,24</b>
<i>Altri fondi rischi</i>	<i>3.892.714,19</i>	<i>-3.500,00</i>	<i>-2.812,72</i>	<i>-6.282,95</i>	<i>3.581.389,30</i>	<i>7.461.507,82</i>
<i>Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica</i>	<i>1.110.087,36</i>	<i>-403.723,91</i>	<i>2.812,72</i>	<i>-141.164,28</i>	<i>571.076,31</i>	<i>1.139.088,20</i>
<i>Fondo rischi rendicontuali da attività commerciali</i>	<i>25.762,42</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-6.124,80</i>	<i>7.164,69</i>	<i>26.802,31</i>
<i>Fondo rischi regolamento premialità progetti artt. 4-5</i>	<i>59.586,73</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>27.537,18</i>	<i>87.123,91</i>
<i>Fondo per contenziosi in corso</i>	<i>10.837.598,08</i>	<i>-2.339.498,08</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>506.100,00</i>	<i>9.004.200,00</i>
<b>Fondi per oneri</b>	<b>49.125.278,17</b>	<b>37.981.598,39</b>	<b>0,00</b>	<b>-348.940,16</b>	<b>-27.880.247,20</b>	<b>58.877.689,20</b>
<b>Totale Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>65.051.026,95</b>	<b>35.234.876,40</b>	<b>0,00</b>	<b>-502.512,19</b>	<b>-23.186.979,72</b>	<b>76.596.411,44</b>

La voce "Fondi per rischi" pari complessivamente a 17.718.722,24 euro al 31/12/23 è principalmente composta dalla voce *Altri fondi rischi* pari a 7.461.507,82 euro e dal *Fondo per contenziosi in corso* pari a 9.004.200 euro.

La voce *Altri Fondi rischi* accoglie:

- 513.986,28 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 dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità per accordi bonari sulla base dei Progetti in corso (nessun nuovo accantonamento richiesto per il 2023);
- 1.200.000,00 euro come misura di garanzia a favore dell'Ospedale Veterinario propedeutico all'adozione del modello contabile approvato nella delibera del Consiglio di Amministrazione del 26/10/2021, tenuto conto della peculiarità delle attività e dell'opportunità di migliorarne la complessiva gestione;
- 225.000,00 euro relative a quote accantonate dall'Area Servizi Studenti per risorse vincolate a copertura della garanzia da prestare a Crédit Agricole nei casi di insolvenza dei beneficiari del prestito fiduciario che si potrebbero determinare nel lungo periodo (10 anni) (45 mila euro accantonamento 2023);
- 2.000.000,00 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 del Consiglio di Amministrazione del 29/11/2022 accantonati nel 2022 e 1.788.648,00 euro accantonati nel 2023 ad integrazione dell'accantonamento 2022;
- 327.006,45 euro accantonati nel 2022 dall'Area Formazione e Dottorato per una quota pari al 3% del Finanziamento ministeriale per Borse di dottorato aggiuntive come da delibera del Consiglio di Amministrazione pratica 7.11 del 28/09/2021 (assegnazione complessiva MUR pari a 10.900.548,65 euro);
- 1.700.000 euro nuovo accantonamento 2023 dall'Area Formazione e Dottorato a garanzia della copertura complessiva dell'intervento a valere sul 38° ciclo di Dottorato ed assorbire l'eventuale mancata proroga come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 24/10/2022;
- 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;
- 2.812,72 euro, relativi al residuo di un accantonamento 2022 per eventuale restituzione al MIUR nell'ambito del programma Montalcini su quote non rendicontate, sono stati girocontati da "altri fondi rischi" a "fondo rischi rendicontuali da attività istituzionale".

Il Fondo per contenziosi in corso al 31/12/2023 ammonta complessivamente a 9.004.200,00 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 31/12/2022 era pari a 10.837.598,08 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 2.339.498,08 euro. Si tratta nello specifico di pronunce di sentenze favorevoli in cause per cui vi è stato anche il passaggio in giudicato per alcune posizioni relative a gare di appalto e per una vertenza relativa ad una procedura concorsuale per personale dipendente.



ALMA MATER STUDIORUM | COLLEGIO DEI REVISORI  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA | DEI CONTI

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 506.100 euro – in coerenza con le indicazioni dei principi contabili, sopra richiamati.

Pertanto, alla data del 31 dicembre 2023, la consistenza del fondo contenzioso risulta essere di importo pari a euro 9.004.200,00.

Nei “Fondi per oneri” pari complessivamente a 58.877.689,20 euro al 31/12/23, è presente tra i vari fondi inerenti il personale il Fondo accessorio tecnici amministrativi TI e TD (7.033.749,41 euro); il fondo accantonamenti per incrementi retributivi (11.381.509,74 euro) che accoglie gli oneri legati alla stima degli incrementi retributivi per il personale contrattualizzato – tecnico-amministrativo anche a tempo determinato, collaboratore linguistico relativamente al CCNL 2022/24 e per il personale dirigente con riferimento ai CCNL 2019/21 e 2022/24; il fondo avanzamenti carriera docenti e ricercatori a tempo indeterminato (2.506.484,93 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 (5.426.816,70 euro) relativo agli oneri dovuti per gli affidamenti didattici ai ricercatori relativi a diversi anni accademici; il Fondo corsi professionalizzanti (7.525.640,85 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 (3.613.327,64 euro) costituito dalla quota di prelievo stabilito dal relativo regolamento sugli incassi 2023 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 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 31/12/2022	Accantonamenti 2023	Rilasci 2023	Utilizzi 2023	Saldo al 31/12/2023
Trattamento di fine rapporto	110.274,68	38.862,08	-26.657,34	0,00	122.479,42

Nel corso dell’esercizio 2023 è stato corrisposto il TFR ad un lettore a contratto per un ammontare complessivo di euro 26.657,34 a seguito della cessazione del rapporto di lavoro.

L’accantonamento dell’esercizio pari a 38.862,08 euro è imputato a Conto Economico alla voce *Accantonamento a fondo TFR CEL* per 25.052,24 euro e *Accantonamento a fondo TFR Manodopera agricola* per 13.809,84 euro riclassificate nel *Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica*.

### **Debiti**

Si riporta di seguito il dettaglio dei Debiti.



<b>DEBITI</b>	<b>Saldo al 31/12/2023 (a)</b>	<b>Saldo al 31/12/2022 (b)</b>	<b>Variazione (a) - (b)</b>
Mutui e Debiti verso banche	129.851.307,03	130.744.951,13	-893.644,10
Debiti verso Miur e altre amministrazioni centrali	21.666,11	12.460,49	9.205,62
Debiti verso Regione e province autonome	180,02	180,02	0,00
Debiti verso altre amministrazioni locali	1.668.530,54	872.691,39	795.839,15
Debiti verso Unione Europea e il resto del Mondo	1.905.678,11	1.877.918,27	27.759,84
Debiti verso Università	896.524,20	360.660,33	535.863,87
Debiti verso studenti	38.218,49	39.860,90	-1.642,41
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	33.542.293,63	34.715.708,26	-1.173.414,63
Debiti verso dipendenti	264.228,67	345.461,58	-81.232,91
Debiti verso società e enti controllati	2.041.596,99	1.226.362,94	815.234,05
Altri debiti	52.218.737,39	48.080.154,56	4.138.582,83
<b>Totale DEBITI</b>	<b>222.448.961,18</b>	<b>218.276.409,87</b>	<b>4.172.551,31</b>

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 stata acquisita la seguente documentazione (il fascicolo completo è stato inviato il 17/04/2024 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 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).



<b>Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti</b>	<b>Saldo al 31/12/2023 (a)</b>	<b>Saldo al 31/12/2022 (b)</b>	<b>Variazione (a) - (b)</b>
Contributi agli investimenti	239.819.754,05	207.093.249,67	32.726.504,38
Ratei e risconti passivi	628.820.090,87	586.222.185,27	42.597.905,60
Risconti passivi per progetti di ricerca in corso	249.362.446,00	188.590.007,25	60.772.438,75
<b>Totale</b>	<b>1.118.002.290,92</b>	<b>981.905.442,19</b>	<b>136.096.848,73</b>

Si richiama il dettaglio di composizione dei ratei e risconti passivi presente in tabella a pag. 139 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. 2023/2024.

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 568.451.928,19 euro, di cui 544.941.928,50 euro i conti d'ordine dell'attivo che accolgono il valore dei Beni di proprietà di terzi in uso anche perpetuo all'ateneo e 23.509.999,69 euro i conti d'ordine del passivo relativi a impegni assunti verso terzi al 31 dicembre 2023 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 avviato 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 selezionati 49 soggetti. Sono pervenute 36 risposte, delle quali 22 sono state confermate, 12 sono state riconciliate positivamente e 2 non è stato possibile riconciliarle. Sul lato attivo, sono stati selezionati 50 clienti: sono pervenute 30 risposte, di cui 21 contengono una conferma delle grandezze contabili iscritte a bilancio, 1 è stata riconciliata positivamente e 1 è stata riconciliata solo



ALMA MATER STUDIORUM | COLLEGIO DEI REVISORI  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA | DEI CONTI

parzialmente. Gli uffici che hanno seguito il processo segnalano una percentuale di risposta in leggero aumento rispetto agli precedenti.

La mancata corrispondenza tra le grandezze segnalate e i riscontri pervenuti nell'ambito dei debiti vs. fornitori, attiene a fatture rifiutate, fatture mai pervenute e, nel caso di fatture emesse negli ultimi giorni dell'anno, ad un disallineamento di anno di registrazione (2024 - 2023). 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 da Enti Pubblici, quando l'assetto organizzativo dell'Ente non consente 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. 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/clienti e le relative reportistiche, non sempre hanno reso agevole l'identificazione dei documenti contabili necessari alla quantificazione delle partite aperte.

Si rappresenta infine che sono state redatte n. 19 note di risposta a richieste di circolarizzazione pervenute da fornitori/clienti non compresi nel campione indagato (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 2023, 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 31/12/2023 è pari a 953.501.710,99 euro ed è così composto.



<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>Valore 31/12/2023</b>	<b>Valore 31/12/2022 Riclassificato</b>	<b>Variazioni</b>
PROVENTI PROPRI	240.936.347,77	241.290.684,75	-354.336,98
CONTRIBUTI	689.071.494,32	608.052.304,07	81.019.190,25
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	23.477.569,94	27.425.852,96	-3.948.283,02
VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LA VORI INTERNI	16.298,96	86.829,47	-70.530,51
<b>Totale Proventi operativi</b>	<b>953.501.710,99</b>	<b>876.855.671,25</b>	<b>76.646.039,74</b>

I proventi principali dell'Ateneo sono riconducibili a:

- Proventi per la didattica (contribuzione studentesca e altri proventi per la didattica) per euro 131.610.739,69. Il Collegio ha verificato che risulta rispettato il vincolo sul livello di contribuzione studentesca che si attesta sul valore di 16,10%.
- Proventi per ricerca commissionata per euro 14.321.226,61, 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 95.004.381,47 valutati al costo applicando il metodo della commessa completata;
- Contributo dello Stato (FFO) per euro 573.089.910,29, contributo per medici in formazione per euro 56.074.147,90. 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 8.483.077,36;
- In "Altri Proventi e ricavi diversi", pari a 23.477.569,94 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 17/04/2024 per i Contributi MUR e il 18/04/2024 per le Tasse e contribuzioni. 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 triennali", 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 31/12/2023



- 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 31/12/2023 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 2023 e relativa scrittura in contabilità generale;
- Il bilancio di verifica con evidenza del saldo al 31/12/2023 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 859.934.972,25 euro e sono come di seguito composti.

<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>Valore 31/12/2023</b>	<b>Valore 31/12/2022 Riclassificato</b>	<b>Variazioni</b>
COSTI DEL PERSONALE	469.165.543,66	437.079.682,95	32.085.860,71
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	306.502.400,29	286.607.410,91	19.894.989,38
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	39.776.318,60	30.334.371,19	9.441.947,41
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	14.990.946,20	12.444.253,52	2.546.692,68
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	29.399.763,50	10.755.649,68	18.644.113,82
<b>Totale Costi operativi</b>	<b>859.834.972,25</b>	<b>777.221.368,25</b>	<b>82.613.604,00</b>

Il costo del personale si suddivide tra costi per il personale dedicato alla didattica e ricerca (docenti e ricercatori) pari a euro 330.897.479,07 e costi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo pari a euro 138.268.064,59.

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 66,48%, consentono di ritenere rispettato tale vincolo per l'anno 2023 (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 103.334.475,96 cui si aggiunge quella per il diritto allo studio per euro 20.494.241,27, acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali per euro 81.089.051,78, trasferimenti ai partner di progetti per euro 41.893.002,34, costi per godimento beni di terzi per euro 6.333.214,06, acquisto materiale di consumo per laboratori per euro 6.646.165,62, acquisto libri, periodici e materiale bibliografico per euro 9.315.625,05. La voce altri costi è pari a euro 31.741.100,34 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 14.990.946,20 euro e include principalmente gli accantonamenti per 3.832.249,78 euro a fondo corsi professionalizzanti, accantonamenti per 2.375.000,00 euro a fondo convenzioni az. ospedaliera e altri, altri accantonamenti per 1.692.234,58 euro a fondo oneri, accantonamenti per 1.000.000 euro ad altri fondi oneri per il personale, accantonamenti per 571.076,31 euro a fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica e altri accantonamenti per 3.581.389,30 euro a fondo rischi. 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**

<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>Valore 31/12/2023</b>	<b>Valore 31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
Proventi finanziari	2.796.299,76	251.938,89	2.544.360,87
Interessi ed altri oneri finanziari	-1.958.855,26	-792.627,24	-1.166.228,02
Utili e perdite su cambi	-9.128,69	-10.505,09	1.376,40
<b>Totale Proventi e Oneri finanziari</b>	<b>828.315,81</b>	<b>-551.193,44</b>	<b>1.379.509,25</b>

Nell’aggregato Proventi finanziari, segnaliamo l’incremento di 2,06 mln di euro della voce Interessi attivi pari a 2.209.243,23 euro al 31/12/2023. Tale scostamento è riconducibile all’incremento dei tassi di interesse avvenuto nel corso dell’esercizio. Il tasso a credito offerto dall’istituto tesoriere Credit Agricole, sulle giacenze fuori TU, è pari a zero, tuttavia è sommato a euribor 3 mesi che a partire da luglio 2022 è tornato ad essere positivo. Le condizioni sono medesime per le giacenze delle eredità in quanto le condizioni sulle giacenze fuori TU sono indipendenti dalla tipologia (mutuo BEI, lasciti). Lo scostamento è legato all’andamento crescente dell’Euribor 3 mesi che è stato registrato nel corso del 2023.

Nella voce Altri proventi finanziari pari a 587,05 mila euro sono stati registrati principalmente gli interessi attivi sulle disponibilità liquide e i dividendi dei titoli di Eredità e lasciti per 463.151,47 euro.

Tali costi sono compatibili con il vincolo sull’indebitamento, che si stima pari al 1,41% (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 31/12/2023	Valore 31/12/2022	Variazioni
Sopravvenienze e insussistenze attive	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	94.070,53	14.680,58	79.389,95
<b>Totale PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>94.070,53</b>	<b>14.680,58</b>	<b>79.389,95</b>
Imposte relative ad esercizi precedenti	201.968,22	40.651,76	161.316,46
Sopravvenienze e insussistenze passive	0,00	0,00	0,00
<b>Totale ONERI STRAORDINARI</b>	<b>201.968,22</b>	<b>40.651,76</b>	<b>161.316,46</b>

**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
<b>TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>24.533.200,50</b>	<b>23.059.586,80</b>	<b>1.473.613,70</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 85.814.294,32.

**3. RENDICONTO UNICO IN CONTABILITÀ 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:

a) Disponibilità liquide 1.1.2023 -dato di Bilancio	803.059.793,22
b) Allineamento contabile dei valori esposti a SP 31.12.2022*	-64.780,90
c) Incassi 2023	1.343.898.027,64
d) Pagamenti 2023	1.258.018.952,42
e) Disponibilità liquide al 31.12.2023 (a+b+c-d)	888.874.087,54
variazione cash flow (f)=(e-a)	85.814.294,32

\*come illustrato in apposita relazione inviata al Collegio dei Revisori in data 23/05/2023

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 2023 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 2023 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 2023, 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 2023, 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 2023, 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 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 2023 è stimato intorno al 66,48%;
- l'ateneo ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle riduzioni di spesa con ordinativi di pagamento n.54321/2023 e 99100/2023 per complessivi euro 1.531.161,46 in coerenza con la scheda di monitoraggio aggiornata ai sensi della Crc RGS n. 15 del 07 aprile 2023 e inviata all'IGF dal Revisore MEF;
- il bilancio d'esercizio 2023 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 2023 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 31/12/2022 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 riscontrato le azioni promosse dall'ateneo e i criteri di monitoraggio adottati, così come esposti al paragrafo 6.3 della "Nota Integrativa al Bilancio unico di esercizio 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:

- 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. 15 del 07 aprile 2023 - circolare RGS n.42 del 7 dicembre 2022). L'entità del valore medio di riferimento è definito pari a 70.206.888 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 2023, ha evidenziato uno scostamento rispetto al valore medio di riferimento pari a 7.046.310 euro, scostamento così ridefinito in seguito all'applicazione delle deroghe previste.

Lo scostamento rilevato per la gestione 2023 risulta ammissibile in quanto contenuto rispetto al parametro che identifica il margine di flessibilità consentito agli atenei: i proventi non finalizzati 2022 risultano superiori



ALMA MATER STUDIORUM | COLLEGIO DEI REVISORI  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA | DEI CONTI

ai proventi non finalizzati 2018 per un ammontare pari a 17.046.864 euro, come definito nella delibera “Bilancio di esercizio unico di Ateneo 2022” Consiglio di Amministrazione del 28/04/2022, pratica 9/01).

In merito alla progettualità PNRR attuata dall’ateneo e con riferimento alle disposizioni normative relative alle modalità di assicurazione del corretto impiego delle risorse finanziarie assegnate nell’ambito delle misure del PNRR/PNC (decreto Legge 24 febbraio 2023, n.13, articolo 27, commi 2 e 3) il Collegio ha acquisito la “Progetti PNRR – relazione 2023” , alla quale fa rinvio per le informazioni di dettaglio, dove sono state esposte:

- le linee di intervento attuate dall’ateneo e le risultanze contabili 31/12/2023;
- il modello di gestione contabile adottato, con predisposizione di una struttura organizzativa in staff alla Direzione Generale a presidio dell’intera progettualità (Unità di Supporto PNRR) oltre che una unità di supporto per analisi e asseverazioni richieste al Collegio (Unità professionale Internal audit);
- i criteri di contabilizzazione dei proventi/crediti adottati al fine di generare le disponibilità utili alla realizzazione degli interventi;
- l’ammontare esposto a rendiconto per singola progettualità, e lo stato delle certificazioni Invitalia pervenute al 31/12/2023;
- le misure di garanzia promosse nella direzione di una gestione contabile prudente, al fine di assorbire rischi rendicontuali con determinazione di minori incassi.

## 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.MUR.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 68.050.288,50 euro;
- **parere favorevole** alle modalità adottate dall’ateneo per garantire il corretto impiego delle risorse finanziarie assegnate nell’ambito delle misure del PNRR/PNC;
- **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



ALMA MATER STUDIORUM | COLLEGIO DEI REVISORI  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA | DEI CONTI