



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Allegato 1 al verbale n. 424 del 27 aprile 2020

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2019.

Il Collegio prende atto che l'Ateneo ha inteso mantenere la tempistica ordinaria rispetto all'approvazione del conto consuntivo, decidendo di non usufruire di quanto previsto dalle disposizioni di cui al DPCM del 25 febbraio 2020 "Ulteriori disposizioni attuative del decreto-legge 23 febbraio 2020, n. 6, recante misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19".

Il Collegio articola la presente relazione in due sezioni, una dedicata alla verifica del Bilancio di esercizio anno 2019 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 2019

Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato trasmesso al Collegio dei revisori, nei termini previsti dalla normativa vigente, 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 2019 i prospetti SIOPE di cui all'art. 77 quater, comma 11, del DL n.112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008. È stato inoltre fornito il Rendiconto Unico di ateneo in contabilità finanziaria che include la riclassificazione della spesa per Missioni e Programmi ai sensi del D.M.21/2014 del 16 gennaio 2014.

Il Collegio dei revisori esamina nella presente relazione il quarto 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 2019 sarà portato all'approvazione il 28 aprile 2020 rispettando il termine previsto dal D. lgs 18/2012, art.5, comma 4.

Il Collegio ha svolto il controllo sul bilancio dell'Ateneo, che risulta per l'esercizio 2019 in utile per un importo pari a 6.947.458,48 euro.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2019 a confronto con i dati al 31 dicembre 2018.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

STATO PATRIMONIALE	31/12/2019 (a)	31/12/2018 (b)	variazione (c) = (a) - (b)	variazione % (c) / (b)
Immobilizzazioni	471.421.079,12	456.316.572,92	15.104.506,20	3,31%
Attivo circolante	735.636.873,90	674.168.726,64	61.468.147,26	9,12%
Ratei e risconti attivi	5.443.978,10	2.020.091,41	3.423.886,69	169,49%
Totale attivo	1.212.501.931,12	1.132.505.390,97	79.996.540,15	7,06%
Patrimonio netto	294.192.036,22	304.466.640,27	-10.274.604,05	-3,37%
Fondi rischi e oneri	51.719.433,98	54.039.365,64	-2.319.931,66	-4,29%
Trattamento di fine rapporto	468.100,07	471.604,04	-3.503,97	-0,74%
Debiti	117.643.238,19	118.816.406,39	-1.173.168,20	-0,99%
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	606.002.477,68	533.672.456,21	72.330.021,47	13,55%
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	142.476.644,98	121.038.918,42	21.437.726,56	17,71%
Totale passivo	1.212.501.931,12	1.132.505.390,97	79.996.540,15	7,06%
Conti d'ordine	549.294.063,51	550.243.880,47	-949.816,96	-0,17%

CONTO ECONOMICO	31/12/2019 (a)	31/12/2018 (b)	variazione (c) = (a) - (b)	variazione % (c) / (b)
Proventi Operativi	655.610.288,84	636.988.484,41	-18.621.804,43	-2,92%
Costi Operativi	627.410.459,64	612.352.252,65	-15.058.206,99	-2,46%
Differenza tra proventi e costi operativi	28.199.829,20	24.636.231,76	-3.563.597,44	-14,46%
Proventi ed oneri finanziari	186.038,70	594.950,56	408.911,86	68,73%
Rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0,00	0,00%
Proventi e oneri straordinari	649.374,18	2.164.699,20	1.515.325,02	70,00%
Risultato prima delle imposte	29.035.242,08	27.395.881,52	-1.639.360,56	-5,98%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	22.087.783,60	21.332.297,52	-755.486,08	-3,54%
Avanzo economico dell'esercizio	6.947.458,48	6.063.584,00	-883.874,48	-14,58%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti tra Conto economico 2019 e Budget Economico 2019.

*dato preso da BE miur 2019

CONTO ECONOMICO	Budget Economico* 2019 (a)	Conto Economico 2019 (b)	variazione (c) = (b) - (a)	variazione % (c) / (a)
Proventi Operativi	608.451.051,84	655.610.288,84	47.159.237,00	7,75%
Costi Operativi	715.617.782,45	627.410.459,64	-88.207.322,81	-12,33%
Differenza tra proventi e costi operativi	-107.166.730,61	28.199.829,20	135.366.559,81	-126,31%
Proventi ed oneri finanziari	-1.194.424,71	186.038,70	1.380.463,41	-115,58%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-	0,00	0,00%
Proventi e oneri straordinari	-173.296,84	649.374,18	822.671,02	-474,72%
Risultato prima delle imposte	-108.534.452,16	29.035.242,08	137.569.694,24	-126,75%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	21.759.474,99	22.087.783,60	328.308,61	1,51%
Risultato economico dell'esercizio presunto	-130.293.927,15			
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	130.293.927,15			
Risultato economico dell'esercizio	0,00	6.947.458,48	6.947.458,48	

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che l'utile d'esercizio e i dati di bilancio evidenziano 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



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 2019, 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 ai sensi degli artt. 2423 e seguenti del codice civile.

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

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

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

1. ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

1.1. STATO PATRIMONIALE

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



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Immobilizzazioni Immateriali

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORE	Saldo al 31/12/2018 (a)	Incrementi 2019	Decrementi 2019	Saldo al 31/12/2019 (b)	Variazione (b) - (a)
1) COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	<i>Valore netto contabile</i>	0			0	-
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DI OPERE DELL'INGEGNO	Valore lordo	19.589,28	1.314,67		20.903,95	1.314,67
	Fondo ammortamento	-15.878,05			-18.768,98	-2.890,93
	<i>Valore netto contabile</i>	3.711,23	1.314,67	0,00	2.134,97	- 1.576,26
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	Valore lordo	185.994,47	201.950,12	-35.710,31	352.234,28	166.239,81
	Fondo ammortamento	-36.337,11			-120.159,36	-83.822,25
	<i>Valore netto contabile</i>	149.657,36	201.950,12	-35.710,31	232.074,92	82.417,56
4) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	Valore lordo	23.924.993,68	2.183.729,77	-18.410.595,93	7.698.127,52	- 16.226.866,16
	Fondo ammortamento	0,00			0,00	-
	<i>Valore netto contabile</i>	23.924.993,68	2.183.729,77	-18.410.595,93	7.698.127,52	- 16.226.866,16
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore lordo	18.963.577,17	19.534.174,14	-473.950,79	38.023.800,52	19.060.223,35
	Fondo ammortamento	-4.609.640,33			-6.036.189,07	-1.426.548,74
	<i>Valore netto contabile</i>	14.353.936,84	19.534.174,14	-473.950,79	31.987.611,45	17.633.674,61
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	<i>Valore netto contabile</i>	38.432.299,11	21.921.168,70	-18.920.257,03	39.919.948,86	1.487.649,75

La voce di Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno non è stata valorizzata con riferimento ai brevetti, in quanto l'Ateneo ha avviato solo recentemente una strategia di gestione e valorizzazione del portafoglio brevetti, dando seguito alle indicazioni del Collegio dei Revisori dei conti (verbale n. 385 del 7 giugno 2017). Al 31/12/2019, la voce Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno ammonta al a 2.134,97 euro al netto degli ammortamenti.

La voce Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti accoglie i costi sostenuti per interventi edili e di manutenzione straordinaria in corso su immobili di terzi. Nel corso del 2019, l'ammontare degli incrementi di 2,18 mln di euro si riferiscono:

- per 1,43 mln di euro alla registrazione di costi per lavori in corso per interventi edili su immobili di terzi, di cui 290,57 mila euro saranno anche ricompresi nei decrementi in quanto lavori iniziati e conclusi nell'esercizio i cui costi sono quindi stati stornati e imputati alla voce di Manutenzione straordinaria su beni di terzi;
- per 157,8 mila euro a anticipazioni contrattuali del 20% sui lavori ai sensi dell'art. 35 comma 18 del D.Lgs 20/2016;
- per 220,6 mila euro a costi di esercizio capitalizzati in quanto riferibili a servizi di ingegneria ed architettura accessori a lavori edili in corso (non ancora conclusi);
- per 374 mila euro a rettifiche di costi per errate contabilizzazioni, tali scritture stornano costi da immobilizzazioni materiali in corso e acconti a immobilizzazioni immateriali in corso e acconti.

L'ammontare dei decrementi pari a 18,4 mln di euro si compone come segue:

- per 17,5 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 31/12/2019;
- per 832,9 mila euro a rettifiche di costi per errate contabilizzazioni, tali scritture stornano costi da immobilizzazioni immateriali in corso e acconti a immobilizzazioni materiali in corso e acconti.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

La voce Altre immobilizzazioni immateriali passa da 14.353.936,84 euro a 31.987.611,45 euro al 31/12/2019. Le variazioni positive lorde avvenute nel corso del 2019, per l'importo di 19,06 mln di euro, sono relative principalmente a:

- interventi edilizi per Manutenzione straordinaria su beni di terzi effettuati dall'Area Edilizia e Sostenibilità e conclusi nell'esercizio 2019 per 18,88 mln di euro, di cui 17,5 mln di euro hanno chiuso come voce di contropartita "immobilizzazioni immateriali in corso e acconti";
- acquisto di software applicativi per 191,8 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 31/12/2018 (a)	Incrementi 2019	Decrementi 2019	Saldo al 31/12/2019 (b)	Variazione (b) - (a)
1) TERRENI E FABBRICATI	Valore lordo	435.552.571,36	32.644.422,68	-2.749.205,87	465.447.788,17	29.895.216,81
	Fondo ammortamento	-143.405.899,80			-148.148.088,11	-4.742.188,31
	Valore netto contabile	292.146.671,56			317.299.700,06	25.153.028,50
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE (NON SCIENTIFICHE)	Valore lordo	151.768.220,31	9.317.481,61	-5.215.599,70	155.870.102,22	4.101.881,91
	Fondo ammortamento	-139.205.478,90			-141.133.689,92	-1.928.211,02
	Valore netto contabile	12.562.741,41			14.736.412,30	2.173.670,89
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Valore lordo	7.790.385,63	6.747.151,01	-845.397,30	13.692.139,34	5.901.753,71
	Fondo ammortamento	-2.421.321,88			-4.499.392,94	-2.078.071,06
	Valore netto contabile	5.369.063,75			9.192.746,40	3.823.682,65
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	Valore lordo	15.828.423,32	197.070,79		16.025.494,11	197.070,79
	Fondo ammortamento	0			0	0,00
	Valore netto contabile	15.828.423,32			16.025.494,11	197.070,79
5) MOBILI E ARREDI	Valore lordo	39.881.300,52	2.517.510,64	-1.806.598,94	40.592.212,22	710.911,70
	Fondo ammortamento	-36.054.328,65			-36.655.798,94	-601.470,29
	Valore netto contabile	3.826.971,87			3.936.413,28	109.441,41
6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	Valore lordo	80.952.244,80	12.214.515,97	-30.897.095,70	62.269.665,07	-18.682.579,73
	Fondo ammortamento	0,00			0,00	0,00
	Valore netto contabile	80.952.244,80			62.269.665,07	-18.682.579,73
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	59.830.984,94	5.250.384,89	-2.839.686,17	62.241.683,66	2.410.698,72
	Fondo ammortamento	-54.620.231,46			-56.172.156,59	-1.551.925,13
	Valore netto contabile	5.210.753,48			6.069.527,07	858.773,59
Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore netto contabile	415.896.870,19			429.529.958,29	13.633.088,10

Complessivamente la voce Terreni e Fabbricati passa da 292.146.671,56 euro al 31/12/2018 a 317.299.700,06 euro al 31/12/2019. Gli incrementi dell'esercizio pari a 30 mln di euro sono riferibili quasi totalmente alla voce Fabbricati, in particolare sono dati dalla somma algebrica delle seguenti variazioni positive e negative:



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- 30,02 mln di euro si riferiscono a incrementi per interventi di manutenzione straordinaria conclusi e portati a patrimonio, i cui costi sono sostenuti dall'Area Edilizia e Sostenibilità, di cui 28,9 mln di euro hanno chiuso come voce di contropartita "immobilizzazioni materiali in corso e acconti". In particolare, tra gli interventi edilizi portati a inventario si richiama prevalentemente il completamento della Grande Opera "ex-Zuccherificio Maraldi" a Cesena per un importo di 28,6 mln di euro. Tale opera ha riguardato lavori volti alla realizzazione della sede della Scuola di Ingegneria e Architettura presso l'area denominata "ex Zuccherificio Maraldi" di Cesena. L'intervento si è compiuto con la realizzazione di un nuovo edificio destinato prioritariamente ai Corsi di Laurea in Ingegneria e Architettura, afferenti ai Dipartimenti DA, DEI e DISI. L'edificio è localizzato all'interno di un più ampio Piano di Ristrutturazione Urbana denominato "Ex zuccherificio" e mira alla riqualificazione dell'intero insediamento dell'ex Zuccherificio Maraldi in Cesena.
- 965 mila euro sono incrementi relativi al passaggio dell'immobile 40 – Villa Zerri a Mentana da Fabbricati di valore storico e artistico a Fabbricati. L'immobile del valore complessivo di 1.157.210,55 euro, di cui quota terreno pari a 191.873,08 euro e quota fabbricato pari a 965.337,47 euro è migrato nello Stato patrimoniale iniziale all' 1/01/2016 come Fabbricato di valore storico e artistico. In data 1/03/2019 l'Agenzia delle Entrate comunica l'annullamento del vincolo storico- artistico sull'immobile pertanto si è reso necessario girocontare il valore del fabbricato di 965.337,47 euro da Fabbricato di valore storico artistico a Fabbricati di proprietà senza vincolo;
- Tali incrementi sono controbilanciati da decrementi pari a 899 mila euro per 799 mila euro relativi a vendite di tre immobili tramite asta pubblica e 100 mila euro per dismissioni. In particolare, le vendite ad asta pubblica hanno riguardato gli immobili di via Delle Rose a Bologna del valore netto contabile di 184 mila euro (ceduto a 532 mila euro) del lascito Carati, l'immobile di via Capo di Lucca a Bologna del valore netto contabile di 187 mila euro (ceduto a 391 mila euro) del lascito Senkmanis e l'immobile di via Della Pietra a Bologna del valore netto contabile di 212 mila euro (ceduto a 533 mila euro) del lascito di Ferri Norma.

Il Collegio ha disposto una verifica a campione sul patrimonio immobiliare attraverso l'analisi dei criteri di valorizzazione e la relativa contabilizzazione, acquisendo i relativi documenti. La verifica ha avuto esito positivo.

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.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldo al 31/12/2018 (a)	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2019 (b)	Variazione (b) - (a)
Titoli e Partecipazioni	1.987.403,62		-79.500,00	1.907.903,62	-79.500,00
Crediti finanziari	0,00	63.268,35	0,00	63.268,35	63.268,35
Totale Immobilizzazioni finanziarie	1.987.403,62	63.268,35	-79.500,00	1.971.171,97	-16.231,65



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il decremento evidenziato nella voce Partecipazioni in altre società ed enti è relativo alla cessione della quota dello 0,5% della ARS Analytical Research Sistem s.r.l. iscritta al valore di 500 euro e ceduta al prezzo di 7.275,10 euro che è stato interamente incassato.

Tale operazione rientrava nel piano di dismissione delle società Spin-off iniziato nel 2014. La voce crediti finanziari è stata valorizzata nel 2019 con riferimento ai Depositi cauzionali versati a seguito di locazione di immobili. Nel 2018 tale voce pari a 198,35 euro era ricondotta alla voce Altri crediti dell'attivo circolante. In particolare, nel corso del 2019 è stato versato l'importo di 63.070,00 euro a garanzia del contratto di affitto da 1/10/2019 a 30/09/2020 stipulato con Unicredit S.p.A. per l'immobile di via Marsala 49 a Bologna.

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 157.532.216,55 euro al 31.12.19, rispetto all'ammontare di 207.995.335,70 euro al 31.12.18.

CREDITI (entro l'esercizio successivo)	Saldo al 31/12/2019 (a)	Saldo al 31/12/2018 (b)	Variazione (b) - (a)
1) CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	19.972.159,93	30.775.830,37	10.803.670,44
2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	12.220.015,31	10.447.292,69	-1.772.722,62
3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	10.691.539,06	3.978.643,29	-6.712.895,76
4) CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	2.349.242,56	68.601,65	-2.280.640,91
5) CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	867.875,26	636.996,99	-230.878,27
6) CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	56.317.139,97	93.917.195,38	37.600.055,41
7) CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	481.315,45	244.393,03	-236.922,42
8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	41.586.448,08	54.557.404,82	12.970.956,74
9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	13.046.480,94	13.368.977,48	322.496,55
Totale CREDITI	157.532.216,55	207.995.335,70	50.463.119,15

Il Fondo svalutazione crediti passa da 7.166.176,78 euro al 31.12.18 a 6.447.017,59 euro al 31.12.19, per effetto degli utilizzi e ulteriori accantonamenti.

In particolare, al fine di determinare al 31.12.19 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:

- 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



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

per la gestione dei ricavi propri (delibera CdA del 26 luglio 2016 - pratica 10/03 ARAG, aggiornata con delibera Cda del 27 marzo 2018 - pratica 10/03 – ARAG), che prevedono sia in ambito istituzionale sia in ambito commerciale la costituzione e mantenimento rispettivamente di un adeguato Fondo Rischi rendicontuali da ricerca scientifica e di un adeguato Fondo Rischi rendicontuali da attività commerciali. Tali valutazioni pertanto non incidono sull'ammontare del Fondo svalutazione crediti al 31.12.19.

- 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 considerazioni le posizioni di credito aperte verso studenti per tasse e contributi, che hanno subito una analisi a sé stante. In particolare, è stato richiesto alle Aree dirigenziali di analizzare la recuperabilità delle singole posizioni di credito aperte al 31.12.19 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 31.12.19 del Fondo svalutazione crediti predisposto a livello di bilancio di Ateneo.

- c. Crediti verso studenti per tasse e contributi. In particolare, le valutazioni di congruità del fondo svalutazione crediti hanno riguardato due ambiti:
- l'utilizzo del fondo effetto della valutazione di inesigibilità di crediti verso studenti riferiti all'a.a.18/19;
 - l'integrazione del fondo a garanzia dei mancati incassi stimati con riferimento all'a.a.19/20.

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

- Utilizzo del Fondo pari a 1.209.015,97 euro a copertura di perdite su crediti risultati inesigibili nel corso dell'esercizio di cui:
 - 85.596,33 euro relativi ai crediti divenuti inesigibili nel 2019 con contestuale costituzione del Fondo a copertura degli importi stralciati;
 - 1.123.419,64 euro relativi a perdite rilevate per crediti verso studenti per tasse e contributi a.a. 2018/2019 in base a valutazioni puntuali su singole matricole;
- Accantonamento a Fondo per un importo pari a 2.324.005,05 relativo a:
 - 1.500.000 euro per i crediti verso studenti per tasse e contributi registrati che potrebbero risultare inesigibili con riferimento all'a.a.2019/20 (come illustrato in precedenza);
 - 806.575,64 euro per rischi di riduzione di finanziamenti su interventi edilizi;
 - 17.429,41 euro per crediti aperti su Lasciti ereditari;
- Adeguamento del Fondo pari 1.834.148,27 euro a seguito delle analisi di recuperabilità e valutazione del rischio delle singole posizioni creditorie aperte delle Aree dirigenziali (Bologna e campus della Romagna). In particolare, su un ammontare complessivo di crediti aperti al 31.12.19 analizzati per l'Amministrazione Generale pari a 78.853.670,49 euro (al netto dei crediti cancellati in quanto



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

inesigibili), rispetto alle valutazioni e alle analisi effettuate dalle aree, la consistenza finale al 31.12.19 del Fondo svalutazione crediti deve essere pari a 2.725.084,23 euro. L'importo necessario all'adeguamento del fondo è stato determinato pertanto tenendo in considerazione la consistenza del Fondo svalutazione crediti (al netto della quota inerente ai crediti aperti verso studenti per contribuzione studentesca) pari a 3.820.823,78 euro al 31.12.18 e considerando le altre operazioni effettuate nel 2019 descritte sopra (utilizzi per cancellazione crediti pari a 85,596,33 e accantonamenti pari a 824.005,05), si è proceduto con l'adeguamento del fondo al 31.12.19 per l'ammontare di 1.834.148,27 euro.

A verifica di quanto iscritto a titolo di crediti verso Aziende sanitarie e di debiti verso il personale in convenzione SSN, il Collegio ha acquisito la documentazione relativa alla contabilizzazione dei rapporti debito credito tra università e Azienda sanitaria in merito all'attività assistenziale. La verifica ha dato esito positivo.

Disponibilità liquide

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Saldo al 31/12/2019 (a)	Saldo al 31/12/2018 (b)	Variazione (a) - (b)
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI	577.992.601,80	466.070.223,61	111.922.378,19
2) DENARO E VALORI IN CASSA	8.888,22	0,00	8.888,22
Totale Disponibilità liquide	578.001.490,02	466.070.223,61	111.931.266,41

La voce depositi bancari e postali accoglie le giacenze finali di cassa depositate presso il conto di Tesoreria Unica (conto di tesoreria presso la Banca d'Italia per il tramite dell'istituto tesoriere Unicredit S.p.A.) alla data del 31 dicembre 2019.

Si evidenzia che nel conto di Tesoreria Unica è presente il sezionale Riserva di Vincolo (conto riserva vincoli 9201 - fruttifero di interessi al tasso lordo previsto dalla convenzione con l'Istituto Cassiere indicizzato all'EURIBOR) per la gestione delle disponibilità di cassa da lasciti. Tale Riserva è fuori dalla tesoreria unica in virtù della deroga riconosciuta dalla Ragioneria Generale dello Stato, in quanto sussistono "disposizioni testamentarie che esplicitamente indicano le modalità con cui gestire tali liquidità" (nota protocollo n.0035792 del 10 maggio 2012).

Si precisa che nelle disponibilità liquide finali dell'Ateneo sono compresi anche 8.888,22 euro oltre la giacenza presso i conti correnti bancari al 31/12/2019. Tali fondi rappresentano la disponibilità liquida al 31/12/2019 (plafond) non ancora utilizzata per acquisti con carta di credito.

Ratei e Risconti Attivi

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



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Ratei e Risconti attivi	Saldo al 31/12/2019 (a)	Saldo al 31/12/2018 (b)	Variazione (a) - (b)
RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.250.209,61	1.972.781,07	3.277.428,54
RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	193.768,49	47.310,34	146.458,15
Totale	5.443.978,10	2.020.091,41	3.423.886,69

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 31/12/2019 (a)	Saldo al 31/12/2018 (b)	Variazione (a) - (b)
Fondo di dotazione	50.435.873,67	50.243.537,38	192.336,29
Patrimonio vincolato	210.726.313,36	228.140.712,18	-17.414.398,82
Risultato esercizio	6.947.458,48	6.063.584,00	883.874,48
Risultato esercizi precedenti	26.082.390,71	20.018.806,71	6.063.584,00
Riserve statutarie		-	0,00
Totale Patrimonio Netto	294.192.036,22	304.466.640,27	-10.274.604,05

La variazione maggiore si ha alla voce di patrimonio vincolato, decrementato di 17.414.398,82 euro corrispondente alla somma algebrica delle seguenti operazioni:

- decremento di 16.455.033,42 euro in corrispondenza della quota di “fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali” utilizzati a copertura dei costi dell’esercizio 2019 (correnti e di investimento);
- decremento di 959.365,40 in corrispondenza della quota di “riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)” avvenuto a seguito di comunicazione dell’Agenzia delle Entrate, inerente all’annullamento del vincolo storico-artistico sull’immobile di Mentana appartenente al lascito Federico Zeri, per la quale si è reso necessario valutare il diverso trattamento contabile del fabbricato rispetto a quanto fatto in sede di passaggio allo Stato Patrimoniale iniziale 1/01/2016. Pertanto si è proceduto a girocontare il valore del fabbricato da Fabbricato di valore storico artistico a Fabbricati di proprietà senza vincolo e allo stesso tempo a stornare il valore del Fabbricato pari a 959.365,40 euro dalle Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) usata come contropartita del valore dell’immobile alla data dello SPI, con imputazione a conto economico e successiva sospensione a Risconto passivo per la sterilizzazione degli ammortamenti che partiranno dal 1/03/2019. Inoltre, è stato anche calcolato l’ammortamento sul valore del fabbricato e sterilizzato con utilizzo di Risconti passivi per la parte di valore del fabbricato migrato mentre gli ammortamenti sugli incrementi di valore effettuati nel 2017 e nel 2018 saranno a carico del bilancio.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Fondi per rischi e oneri

La voce è così composta

Fondi per rischi e oneri	Saldo al 31/12/2018	Accantonamenti	Corretta attribuzione a fondo	Rilasci	Utilizzi	Saldo al 31/12/2019
Altri fondi rischi	692.418,60	458.448,23	-14.531,41		-3.752,68	1.132.582,74
Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica	784.757,61	1.073.217,47	-13.731,94	-299.230,01	-87.657,52	1.457.355,61
Fondo rischi rendicontuali da attività commerciali	63.574,23	4.434,11	13.731,94	-34.460,43	-5.741,72	41.538,13
Fondo per contenziosi in corso	14.580.694,00			-1.348.296,87	-130.203,13	13.102.194,00
Fondi per oneri	37.917.921,20	29.193.373,94	14.531,41	- 9.964.120,14	- 21.175.942,91	35.985.763,50
Totale Fondi per rischi ed oneri	54.039.365,64	30.729.473,75	0,00	-11.646.107,45	-21.403.297,96	51.719.433,98

Nello specifico si ricorda che in “Altri fondi rischi”, come deciso in sede di costituzione dello Stato Patrimoniale iniziale, è ricompreso un accantonamento destinato a coprire eventuali rivalse nei confronti dell’ateneo, a fronte di cancellazione di debiti o errata valutazione in sede di passaggio e migrazione alla contabilità economico patrimoniale, che al 31.12.19 ammonta a 398.207,12 euro.

Il Fondo per contenziosi in corso, pari a 13.102.194,00 euro al 31.12.19, è stato valutato come segue.

Con riguardo alle cause già oggetto di valorizzazione nel fondo rischi al 31 dicembre 2018, 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 significative posizioni per cui nel corso del 2019 vi è stata archiviazione o passaggio in giudicato di sentenze favorevoli è venuta meno la necessità di garantire una copertura del fondo contenzioso e si è operata una riduzione dello stesso di pari importo.

A fronte delle riduzioni di cui sopra, derivanti dai contenziosi cessati o conclusi favorevolmente, si è al contempo reso necessario valorizzare alcune ulteriori posizioni rientranti nei criteri di classificazione adottati.

Infine, una quota esigua del fondo è stata utilizzata per riconoscere le somme spettanti alla controparte in controversie in cui l’Ateneo è risultato soccombente.

L’insieme delle movimentazioni sopra descritte è pari a -1.478.500. Pertanto, l’ammontare del contenzioso è pari a euro 13.102.194.

Nei “Fondi per oneri” è presente il fondo accantonamenti per incrementi retributivi (1.316.693,75 euro) che accoglie gli oneri legati alla stima degli incrementi retributivi per il personale contrattualizzato – tecnico-amministrativo anche a tempo determinato, collaboratore linguistico e dirigente, per l’anno 2019, e il fondo avanzamenti carriera docenti e ricercatori a tempo indeterminato (5.591.355,10 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.

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 31/12/2018	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2019
Trattamento di fine rapporto	471.604,04	8.890,73	-12.394,70	468.100,07



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Nel corso dell'esercizio 2019 è stato liquidato il TFR ad un operaio agricolo dell'Azienda Agraria per 12 mila euro a seguito della cessazione del rapporto di lavoro.

L'accantonamento dell'esercizio pari a 8.890,73 euro è imputato a Conto Economico alla voce Altri accantonamenti a fondo oneri.

Debiti

Si riporta di seguito il dettaglio dei Debiti.

DEBITI	Saldo al 31/12/2019 (a)	Saldo al 31/12/2018 (b)	Variazione (a) - (b)
Mutui e Debiti verso banche	41.437.245,03	44.388.159,90	-2.950.914,87
Debiti verso Miur e altre amministrazioni centrali	1.200,00	64.300,18	-63.100,18
Debiti verso Regione e province autonome	320,00	0,00	320,00
Debiti verso altre amministrazioni locali	2.110.118,47	131.274,86	1.978.843,61
Debiti verso Unione Europea e il resto del Mondo	93.244,12	0,00	93.244,12
Debiti verso Università	56.046,40	298.410,14	-242.363,74
Debiti verso studenti	31.805,50	21.121,24	10.684,26
Acconti		0,00	0,00
Debiti verso fornitori	30.338.389,91	31.824.753,24	-1.486.363,33
Debiti verso dipendenti	167.520,84	443.680,31	-276.159,47
Debiti verso società e enti controllati	2.920.989,52	1.225.079,11	1.695.910,41
Altri debiti	40.486.358,40	40.419.627,41	66.730,99
Totale DEBITI	117.643.238,19	118.816.406,39	-1.173.168,20

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 stato verificato con esito positivo l'ammontare Mutui e Debiti verso banche ed è stata acquisita la relativa documentazione.

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).



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Ratei e risconti passivi e contribuiti agli investimenti	Saldo al 31/12/2019 (a)	Saldo al 31/12/2018 (b)	Variazione (a) - (b)
Contributi agli investimenti	153.196.899,38	137.883.631,92	15.313.267,46
Ratei e risconti passivi	452.805.578,30	395.788.824,29	57.016.754,01
Risconti passivi per progetti di ricerca in corso	142.476.644,98	121.038.918,42	21.437.726,56
Totale	748.479.122,66	654.711.374,63	93.767.748,03

Si richiama il dettaglio di composizione dei ratei e risconti passivi presente in tabella a pag. 93 della Nota integrativa.

I contribuiti 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. 2019/2020.

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 549.294.063,51 euro, di cui 528.128.876,47 euro i conti d'ordine dell'attivo che accolgono il valore dei Beni di proprietà di terzi in uso anche perpetuo all'ateneo e 21.165.187,04 euro i conti d'ordine del passivo relativi a impegni assunti verso terzi al 31 dicembre 2019 per prestazioni non ancora eseguite e/o beni non ancora ricevuti.

CIRCULARIZZAZIONE

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

Il campione dei clienti e dei fornitori da contattare è stato individuato dal Collegio sulla base di una estrazione dal sistema contabile, che ha selezionato le movimentazioni superiori ai 1000 euro, tenuto conto dei soli documenti gestionali relativi alle transazioni istituzionali e commerciali (sono stati esclusi i documenti gestionali inerenti compensi, corrispettivi, rimborsi tasse, stipendi e rimborsi missione). In relazione alla tipologia dei soggetti, dal campione sono stati esclusi gli studenti nell'accezione più ampia (compresi i dottorandi e i borsisti), le persone fisiche, i ministeri e gli interlocutori di nazionalità estera.

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

Complessivamente, sul lato passivo sono stati contattati 41 soggetti e sono pervenute 23 risposte. Sul lato attivo sono stati contattati 42 clienti e sono pervenute 22 risposte.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Gli uffici che hanno seguito il processo hanno segnalato che, stante le condizioni di rallentamento delle attività a causa della situazione emergenziale da COVID-19, in molte occasioni i soggetti contattati non hanno accusato ricezione della comunicazione e hanno reso impraticabile qualsiasi forma di sollecito; alcuni hanno segnalato telefonicamente di non essere nelle condizioni di poter processare una risposta, né di conferma, né tantomeno di segnalazione sulle cause del mancato riscontro.

Dall'esito dei riscontri, il Collegio ritiene comunque che il processo di circolarizzazione abbia dato esito positivo.

1.2. CONTO ECONOMICO

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

In particolare, nell'esame dell'elaborato, ci si è soffermati sulla determinazione e contabilizzazione del contributo di funzionamento ordinario del Miur nelle sue quote base e premiale, sulla classificazione dei costi e dei ricavi di esercizio con riguardo alla quota di competenza 2019, 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 31.12.2019 è pari a 655.610.288,84 euro ed è così composto.

PROVENTI OPERATIVI	Valore 31/12/2019	Valore 31/12/2018	Variazioni
PROVENTI PROPRI	185.878.862,23	182.031.104,48	3.847.757,75
CONTRIBUTI	438.558.559,87	441.846.086,70	-3.287.526,83
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	31.172.866,74	13.111.293,23	18.061.573,51
VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LA VORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi operativi	655.610.288,84	636.988.484,41	18.621.804,43

I proventi principali dell'Ateneo sono riconducibili a:

- Proventi per la didattica (contribuzione studentesca) per euro 124.893.225,04. Il Collegio ha verificato che risulta rispettato il vincolo sul livello di contribuzione studentesca che si attesta sul valore di 19,93%.
- Proventi per ricerca commissionata per euro 19.407.404,19, 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 41.578.233,00 valutati al costo applicando il metodo della commessa completata;

Settore Staff di Area – Ufficio Servizi di Supporto d'Area

Largo Trombetti 4 | 40126 Bologna | Italia | Tel. + 39 051 2099265/99181 | revconti@unibo.it



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Contributo dello Stato (FFO) per euro 371.595.139,91, contributo per medici in formazione per euro 29.416.593,86. 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 10.636.753,44;
- In "Altri Proventi e ricavi diversi", pari a 31.172.866,74 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 effettuato verifiche relative ai criteri di contabilizzazione e alle modalità di registrazione contabile adottati dall'Ateneo per i Proventi per la didattica (tasse e contribuzioni) e per i Contributi da Miur, acquisendo la relativa documentazione. Le verifiche hanno dato esito positivo.

Costi operativi

I costi operativi ammontano a 627.410.459,64 euro e sono come di seguito composti.

COSTI OPERATIVI	Valore 31/12/2019	Valore 31/12/2018	Variazioni
COSTI DEL PERSONALE	360.354.527,81	348.233.914,34	12.120.613,47
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	211.227.627,31	215.674.284,91	-4.446.657,60
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	18.972.278,27	15.561.377,97	3.410.900,30
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	30.738.364,48	24.697.949,12	6.040.415,36
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.117.661,77	8.184.726,31	-2.067.064,54
Totale Costi operativi	627.410.459,64	612.352.252,65	15.058.206,99

Il costo del personale si suddivide tra costi per il personale dedicato alla didattica e ricerca (docenti e ricercatori) pari a euro 256.695.174,62, e costi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo pari a euro 103.659.353,19.

In merito al vincolo disposto dall'art.5 del D. Lgs. N. 49/2012 che attiene al rapporto tra costi del personale e fondo di finanziamento ordinario, non essendo ancora disponibile il dato certificato dal Miur, il Collegio si avvale delle proiezioni effettuate dall'ateneo che, stimando tale rapporto pari al 65,83%, consentono di ritenere rispettato tale vincolo per l'anno 2019 (per il calcolo degli indicatori D.Lgs. 49/2012 si rimanda alla pag. 13 della Nota integrativa).

Tra le voci di costo della gestione corrente particolarmente rilevanti sono le voci di costo per sostegno studenti per euro 52.842.378,37 cui si aggiunge quella per il diritto allo studio per euro 19.524.986,39, acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali per euro 67.711.794,72, trasferimenti ai partner di progetti per euro 21.289.709,73, costi per godimento beni di terzi per euro 6.583.360,76, acquisto materiale di consumo per laboratori per euro 5.218.022,07, acquisto libri, periodici e materiale bibliografico per euro 7.919.673,36. La voce altri costi è pari a euro 26.212.841,94 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.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'accantonamento di esercizio per rischi ed oneri è pari a 30.738.364,48 euro e include principalmente gli accantonamenti di euro 6.884.243,46 a Fondo accessorio del personale TA tempo determinato e indeterminato, euro 327.331,15 a Fondo accessorio del personale Dirigente, euro 2.935.000,00 a Fondo per Convenzione azienda ospedaliera, euro 1.123.336,73 a Fondo per incrementi retributivi, euro 5.554.137,10 a Fondo per avanzamenti carriera docenti e ricercatori, euro 1.073.217,47 a Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica, euro 4.434,11 a Fondo rischi su progetti commerciali, euro 2.946.068,20 a Fondo corsi professionalizzanti.

Nella voce "Oneri diversi di gestione" trovano capienza le imposte (IMU, TASI, imposta di bollo, TARI, imposta di registro, contributo per le gare AVCP, bollo auto, ritenute fiscali sul conto corrente e altri tributi), i versamenti al Bilancio dello Stato relativi al contenimento della spesa pubblica (euro 1.477.898,74), restituzione di tasse e contribuzione studentesca per tutti coloro che hanno versato contributi e tasse non dovute.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Valore 31/12/2019	Valore 31/12/2018	Variazioni
Proventi finanziari	1.232.167,90	1.686.127,40	-453.959,50
Interessi ed altri oneri finanziari	-1.042.322,32	-1.088.164,73	45.842,41
Utili e perdite su cambi	-3.806,88	-3.012,11	-794,77
<i>Totale Proventi e Oneri finanziari</i>	<i>186.038,70</i>	<i>594.950,56</i>	<i>-408.911,86</i>

Nella voce Proventi da partecipazioni pari a 1.135.522,63 euro sono stati rilevati:

- i proventi pari a 6.775,10 euro derivanti dalla cessione della quota dello 0,5% della ARS Analytical Research Sistem s.r.l. iscritta al valore di 500 euro e ceduta al prezzo di 7.275,10;
- i proventi da partecipazione pari a 1.128.747,53 euro derivanti dai trasferimenti ricevuti dalla società Irnerio per effetto della successiva estinzione della società (si rinvia al paragrafo 3.1 "Fatti significativi dell'esercizio - Impatti nel Bilancio di Unibo della procedura di liquidazione della controllata Irnerio S.r.l.").

Nella voce Interessi passivi pari a 1.041.120,07 euro sono stati rilevati gli interessi passivi su mutui di competenza dell'esercizio 2019 pagati, per il rimborso delle due rate semestrali del Mutuo BEI-BIIS per 849.636,83 euro e per il rimborso delle rate dei mutui ex Irnerio per 21.588,42 euro e per il rimborso del nuovo mutuo BEI sottoscritto nel 2018 per 168.300,00 euro.

Tali costi sono compatibili con il vincolo sull'indebitamento, che si stima pari al 5,36% (per il calcolo degli indicatori D.Lgs. 49/2012 si rimanda alla pag. 13 della Nota integrativa).

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Proventi e oneri straordinari

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Valore 31/12/2019	Valore 31/12/2018	Variazioni
Sopravvenienze e insussistenze attive	1.148.904,55	2.253.106,54	1.104.201,99
Altri proventi straordinari	75.025,26	178.350,93	103.325,67
Totale PROVENTI STRAORDINARI	1.223.929,81	2.431.457,47	1.207.527,66
Imposte relative ad esercizi precedenti	563.368,57	100.551,99	-462.816,58
Altri oneri straordinari		166,66	166,66
Sopravvenienze e insussistenze passive	11.187,06	166.039,62	154.852,56
Totale ONERI STRAORDINARI	574.555,63	266.758,27	-307.797,36

Imposte sul reddito

Descrizione	Valore 31/12/2019	Valore 31/12/2018	Variazioni
IRES ESERCIZIO CORRENTE	650.000,00	440.000,00	210.000,00
IRAP ESERCIZIO CORRENTE	21.437.783,60	20.892.297,52	545.486,08
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	22.087.783,60	21.332.297,52	755.486,08

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 111.931.266,41.

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:

Disponibilità liquide 1.1.2019	466.070.223,61
Incassi 2019	1.082.746.847,73
Pagamenti 2019	970.824.469,54
Disponibilità liquide al 31.12.2019	577.992.601,80
Rendiconto finanziario – variazione cash flow	111.922.378,19

Si precisa che rispetto alla variazione di cash flow data dal Rendiconto finanziario, si ha uno scostamento di 8.888,22 euro corrispondente a un ammontare ricompreso nelle disponibilità liquide finali dell'Ateneo oltre la giacenza presso i conti correnti bancari al 31/12/2019. Tali fondi rappresentano la disponibilità liquida al 31/12/2019 (plafond) non ancora utilizzata per acquisti con carta di credito.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 MIUR-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 DISPONIBILITA' LIQUIDE

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

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

Il Collegio dei revisori nell'attuale composizione è stato nominato con D.R. 2101 del 21/12/2018 e si è insediato in data 10 gennaio 2019. Rispetto all'attività svolta nel 2019 dall'organo di governo e dal management dell'Ente, il Collegio ha assicurato la presenza alle riunioni del Consiglio di Amministrazione tramite un proprio componente, esaminando comunque in via preventiva tutti i 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 2019 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 2019, 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 2019, 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 2018, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013;
- l'ateneo, seppur basandosi su proprie proiezioni in assenza del dato certificato dal Miur, rispetta il vincolo disposto dall'art.5 del D. Lgs. N. 49/2012 in merito al rapporto costi del personale/finanziamento ordinario che per l'anno 2019 è stimato intorno al 65,83%;
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati n. 19820 del 15/3/2019, n. 86444 del 14/10/2019, n. 86453 del 14/10/2019 per complessivi euro 1.477.898,74;



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- il conto consuntivo 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.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto al controllo della corretta tenuta della contabilità, al controllo dei valori di cassa e del fondo economale, al controllo 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. È stato inoltre approntato un sistema di controlli interni sulle strutture dipartimentali.

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

CONCLUSIONI

Il Collegio,

- visti i risultati delle verifiche eseguite,
- attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché il rispetto dei principi contabili, anche contenuti nel Decreto Interministeriale n. 19/2014 e nelle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo (MTO) in versione integrale,
- 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 2019, che evidenzia un utile pari a euro 6.947.458,48.

Paolo Grasso
Firmato digitalmente