



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Allegato 1 al verbale 443 del 23 aprile 2021

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2020.

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 2020 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 2020

Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato trasmesso, con mail in data 15 aprile 2021, 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 2020 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 quinto 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 2020 sarà portato all'approvazione il 27 aprile 2021 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 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 4.275.104,57 euro.

Ciò premesso, nei seguenti prospetti si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2020 a confronto con i dati al 31 dicembre 2019.

Si segnala che nel 2020, alcune voci di Conto Economico sono state riclassificate in coerenza con la versione integrale definitiva del Manuale Tecnico Operativo (MTO) adottato con D.M. 1055 del 30 maggio 2019 e le note tecniche del MIUR, entrambi elaborati dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università, come anche illustrato nel paragrafo “Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione in bilancio” a pagina 47 della Nota integrativa.

In particolare, è stata operata la riclassificazione per la voce “Proventi da attività di didattica c/terzi – commerciale” dalla voce Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico alla voce Proventi per la didattica, per le quali si è optato di effettuare una riclassifica anche sul 2019 al fine di avere un



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

confronto più significativo tra i due esercizi, 2019 e 2020. L'importo riclassificato sul 2019 è pari a 4.800.993,41 euro.

Inoltre, sempre alla voce Proventi per la didattica è stata creato un ulteriore dettaglio del piano dei conti del 2020 per i "Proventi per didattica con finanziamenti competitivi", al fine di isolare i proventi per didattica nell'ambito di progetto con bandi competitivi e imputarli correttamente tra i proventi per la didattica, mentre precedentemente erano rilevati tra i Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi. Tale voce ammonta al 31.12.20 a 58,57 mila euro. Nel 2019 per tale voce non si è potuto operare una riclassificazione in quanto non facilmente identificabili all'interno della voce Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.

Le riclassificazioni di cui sopra sono state valutate in ottemperanza di quanto riportato nella nota tecnica MIUR n. 1 del 17 maggio 2017 "Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico", la quale prevede che tra i Proventi per la Didattica siano inclusi i "proventi per altri servizi didattici a pagamento".

In coerenza con questo la nota tecnica specifica infatti che:

- tra i Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico siano ricompresi i proventi riferiti alla sola ricerca;
- tra gli Altri proventi e ricavi diversi siano riclassificati i proventi di carattere commerciale non riconducibili alla ricerca e alla didattica.

STATO PATRIMONIALE	31/12/2020 (a)	31/12/2019 (b)	variazione (c) = (a) - (b)	variazione % (c) / (b)
Immobilizzazioni	501.339.019,16	471.421.079,12	29.917.940,04	6,35%
Attivo circolante	894.900.781,09	735.636.873,90	159.263.907,19	21,65%
Ratei e risconti attivi	4.825.015,09	5.443.978,10	-618.963,01	-11,37%
Totale attivo	1.401.064.815,34	1.212.501.931,12	188.562.884,22	15,55%
Patrimonio netto	285.656.019,32	294.192.036,22	-8.536.016,90	-2,90%
Fondi rischi e oneri	57.548.872,10	51.719.433,98	5.829.438,12	11,27%
Trattamento di fine rapporto	404.444,70	468.100,07	-63.655,37	-13,60%
Debiti	158.096.026,08	117.643.238,19	40.452.787,89	34,39%
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	730.381.007,58	606.002.477,68	124.378.529,90	20,52%
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	168.978.445,56	142.476.644,98	26.501.800,58	18,60%
Totale passivo	1.401.064.815,34	1.212.501.931,12	188.562.884,22	15,55%
Conti d'ordine	562.958.669,72	549.404.140,78	13.554.528,94	2,47%

CONTO ECONOMICO	31/12/2020 (a)	31/12/2019 (b)	variazione (c) = (a) - (b)	variazione % (c) / (b)
Proventi Operativi	660.700.846,12	655.610.288,84	-5.090.557,28	-0,78%
Costi Operativi	633.480.085,69	627.410.459,64	-6.069.626,05	-0,97%
Differenza tra proventi e costi operativi	27.220.760,43	28.199.829,20	979.068,77	3,47%
Proventi ed oneri finanziari	-810.400,66	186.038,70	996.439,36	535,61%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Proventi e oneri straordinari	-120.360,82	649.374,18	769.735,00	118,53%
Risultato prima delle imposte	26.289.998,95	29.035.242,08	2.745.243,13	9,45%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	22.014.894,38	22.087.783,60	72.889,22	0,33%
Avanzo economico dell'esercizio	4.275.104,57	6.947.458,48	2.672.353,91	38,47%



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti tra Conto economico 2020 e Budget Economico 2020.

*dato preso da BE miur 2020

CONTO ECONOMICO	Budget Economico* 2020 (a)	Conto Economico 2020 (b)	variazione (c) = (b) - (a)	variazione % (c) / (a)
Proventi Operativi	604.555.766,50	660.700.846,12	56.145.079,62	9,29%
Costi Operativi	723.349.178,16	633.480.085,69	-89.869.092,47	-12,42%
Differenza tra proventi e costi operativi	-118.793.411,67	27.220.760,43	146.014.172,10	-122,91%
Proventi ed oneri finanziari	-907.643,12	810.400,66	97.242,46	-10,71%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Proventi e oneri straordinari	-353.690,00	120.360,82	233.329,18	-65,97%
Risultato prima delle imposte	-120.054.744,79	26.289.998,95	146.344.743,74	-121,90%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	22.368.801,06	22.014.894,38	-353.906,68	-1,58%
Risultato economico dell'esercizio presunto	-142.423.545,85			
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	142.423.545,85			
Risultato economico dell'esercizio	0,00	4.275.104,57	4.275.104,57	

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 2020, 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;



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni informazione (anche non contabile) utile a una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio; essa illustra i principi di valutazione, fornisce ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio d'esercizio. Nella Nota Integrativa viene riportato anche l'elenco delle società e degli enti partecipati.

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

1. ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

1.1. STATO PATRIMONIALE

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

Immobilizzazioni Immateriali

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORE	Saldo al 31/12/2019 (a)	Incrementi 2020	Decrementi 2020	Saldo al 31/12/2020 (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	20.903,95	0,00	0,00	20.903,95	-
	Fondo ammortamento	-18.768,98			-19.494,95	-725,97
	<i>Valore netto contabile</i>	<i>2.134,97</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.409,00</i>	<i>- 725,97</i>
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	Valore lordo	352.234,28	254.330,72	-14.805,03	591.759,97	239.525,69
	Fondo ammortamento	-120.159,36			-271.915,02	-151.755,66
	<i>Valore netto contabile</i>	<i>232.074,92</i>	<i>254.330,72</i>	<i>-14.805,03</i>	<i>319.844,95</i>	<i>87.770,03</i>
4) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	Valore lordo	7.698.127,52	2.691.279,84	-2.089.815,76	8.299.591,60	601.464,08
	Fondo ammortamento	0,00			0,00	-
	<i>Valore netto contabile</i>	<i>7.698.127,52</i>	<i>2.691.279,84</i>	<i>-2.089.815,76</i>	<i>8.299.591,60</i>	<i>601.464,08</i>
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore lordo	38.023.800,52	3.987.796,76	-116.652,70	41.894.944,58	3.871.144,06
	Fondo ammortamento	-6.036.189,07			-7.539.224,51	-1.503.035,44
	<i>Valore netto contabile</i>	<i>31.987.611,45</i>	<i>3.987.796,76</i>	<i>-116.652,70</i>	<i>34.355.720,07</i>	<i>2.368.108,62</i>
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	<i>Valore netto contabile</i>	<i>39.919.948,86</i>	<i>6.933.407,32</i>	<i>-2.221.273,49</i>	<i>42.976.565,62</i>	<i>3.056.616,76</i>

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 31/12/2020, la voce Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno ammonta al 1.409,00 euro al netto degli ammortamenti.

La voce Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti accoglie i costi sostenuti per interventi edilizi e di manutenzione straordinaria in corso su immobili di terzi. Nel corso del 2020, l'ammontare degli incrementi di 2,69 mln di euro si riferiscono:



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- per 1,72 mln di euro alla registrazione di costi per lavori in corso per interventi edilizi su immobili di terzi, di cui 550,63 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 430,65 mila euro a costi di esercizio capitalizzati in quanto riferibili a servizi di ingegneria ed architettura accessori a lavori edilizi in corso (non ancora conclusi);
- per 540 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. Tale incremento si elide infatti con il decremento di pari importo sulla medesima voce.

L'ammontare dei decrementi pari a 2,09 mln di euro si compone come segue:

- per 1,55 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 31/12/2020;
- per 540 mila euro da una errata contabilizzazione stornata con rettifica di pari importo sulla medesima voce, come illustrato tra gli incrementi.

La voce Altre immobilizzazioni immateriali passa da 31.987.611,45 euro a 34.355.720,07 euro al 31/12/2020. Le variazioni positive lorde avvenute nel corso del 2020, per l'importo di 3,98 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 2020 per 3,69 mln di euro, di cui 1,55 mln di euro hanno chiuso come voce di contropartita "immobilizzazioni immateriali in corso e acconti";
- acquisto di software applicativi per 290,7 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.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VALORE	Saldo al 31/12/2019 (a)	Incrementi 2020	Decrementi 2020	Saldo al 31/12/2020 (b)	Variazione (b) - (a)
1) TERRENI E FABBRICATI	Valore lordo	465.447.788,17	2.089.467,44	-157.260,74	467.379.994,87	1.932.206,70
	Fondo ammortamento	-148.148.088,11			-153.416.400,86	-5.268.312,75
	Valore netto contabile	317.299.700,06			313.963.594,01	-3.336.106,05
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE (NON SCIENTIFICHE)	Valore lordo	155.870.102,22	7.657.985,51	-1.663.159,07	161.864.928,66	5.994.826,44
	Fondo ammortamento	-141.133.689,92			-143.233.573,78	-2.099.883,86
	Valore netto contabile	14.736.412,30			18.631.354,88	3.894.942,58
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Valore lordo	13.692.139,34	7.289.334,07	-705.308,61	20.276.164,80	6.584.025,46
	Fondo ammortamento	-4.499.392,94			-7.915.500,95	-3.416.108,01
	Valore netto contabile	9.192.746,40			12.360.663,85	3.167.917,45
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	Valore lordo	16.025.494,11	329.548,48	-134,20	16.354.908,39	329.414,28
	Fondo ammortamento	0			0	0,00
	Valore netto contabile	16.025.494,11			16.354.908,39	329.414,28
5) MOBILI E ARREDI	Valore lordo	40.592.212,22	1.485.777,59	-538.000,57	41.539.989,24	947.777,02
	Fondo ammortamento	-36.655.798,94			-37.327.365,27	-671.566,33
	Valore netto contabile	3.936.413,28			4.212.623,97	276.210,69
6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	Valore lordo	62.269.665,07	22.964.403,43	-2.819.190,34	82.414.878,16	20.145.213,09
	Fondo ammortamento	0,00			0,00	0,00
	Valore netto contabile	62.269.665,07			82.414.878,16	20.145.213,09
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	62.241.683,66	6.875.838,24	-1.511.113,25	67.606.408,65	5.364.724,99
	Fondo ammortamento	-56.172.156,59			-59.153.450,34	-2.981.293,75
	Valore netto contabile	6.069.527,07			8.452.958,31	2.383.431,24
Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore netto contabile	429.529.958,29			456.390.981,57	26.861.023,28

Complessivamente la voce Terreni e Fabbricati passa da 317.299.700,06 euro al 31/12/2019 a 313.963.594,01 euro al 31/12/2020. Gli incrementi e decrementi dell'esercizio mln di euro sono riferibili totalmente alla voce Fabbricati e Fabbricati di valore storico e artistico.

Si riporta il dettaglio degli incrementi e decrementi di esercizio:

- Fabbricati
 - Incrementi per 1,44 mln di euro si riferiscono a interventi di manutenzione straordinaria conclusi e portati a patrimonio, i cui costi sono sostenuti dall'Area Edilizia e Sostenibilità, di cui 408,34 mila euro hanno chiuso come voce di contropartita "immobilizzazioni materiali in corso e acconti".
 - Decrementi pari a 51,44 mila euro, di cui 31,39 mila euro si riferisce a uno scarico per errata attribuzione di categoria, mentre 20,05 mila euro sono storni di fatture di acquisto.
- Fabbricati di valore storico e artistico
 - Incrementi per 458,86 mila euro relativi a interventi di manutenzione straordinaria su fabbricati di valore storico e artistico conclusi e portati a patrimonio, i cui costi sono sostenuti dall'Area Edilizia e Sostenibilità, di cui 125,48 mila euro hanno chiuso come voce di contropartita "immobilizzazioni materiali in corso e acconti";
 - Incrementi per 77,26 mila euro relativo alla capitalizzazione di oneri condominiali sono sostenuti dall'Area del Patrimonio, in quanto riferiti a un intervento di manutenzione straordinaria su "Condominio Via Barberia 4 – Collegio di Spagna 7/3 Bologna";
 - Incremento per 31,39 mila euro relativo a un carico da precedente errata attribuzione categoria;
 - Decrementi per 28,54 mila euro relativi a nota di credito su fattura di acquisto.

Il Collegio ha disposto una verifica a campione sul patrimonio immobiliare attraverso l'analisi dei criteri di valorizzazione e la relativa contabilizzazione. Sono stati acquisiti i seguenti documenti:

- Documento redatto dagli uffici in merito i criteri di valorizzazione e relativa contabilizzazione del patrimonio immobiliare, con un dettaglio illustrativo su 5 cespiti selezionati



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Documenti inerenti il campione di tre immobili selezionati nell'ambito delle categorie inventariali delle Immobilizzazioni immateriali - voce Manutenzioni su beni di terzi (Allegato 1¹)
 - a. Immobile inventario n. 11432 – intervento di manutenzione straordinaria su edificio via Belmeloro, 10 Bologna - in Diritto d'uso perpetuo all'Ateneo (Allegato 2.A);
 - b. Immobile 11429 - Sistemazione esterna delle facciate del Padiglione di Pneumologia, Via G. Della Torre n.1, Forlì – in Concessione amministrativa a tempo determinato all'Ateneo (Allegato 3.B);
 - c. Immobile inventario n. 11399 - Lavori di realizzazione laboratorio informatico per biotecnologie Dip. FaBiT - sede via della Beverara 123/2 (BO) - ex Fornace Galotti – in concessione amministrativa all'Ateneo (Allegato 4.C);
- Documenti inerenti il campione di due immobili selezionati nell'ambito delle categorie inventariali delle Immobilizzazioni materiali - voce Terreni e Fabbricati:
 - a. Immobile 195 – Via delle Belle Arti, 33 BIBLIOTECA "W.BIGIAMI" – Bologna (Allegato 6.D);
 - b. Immobile 346 – Fabbricato in proprietà superficaria – Area Ex Tecnopole – Ingegneria – via Umberto Terracini 24-26 Bologna (Allegato 7.E)

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 31/12/2019 (a)	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2020 (b)	Variazione (b) - (a)
Titoli e Partecipazioni	1.907.903,62		-500,00	1.907.403,62	-500,00
Crediti finanziari	63.268,35	800,00	0,00	64.068,35	800,00
Totale Immobilizzazioni finanziarie	1.971.171,97	800,00	-500,00	1.971.471,97	300,00

Il decremento pari a 500 euro evidenziato nella voce Titoli e Partecipazioni riguarda il dettaglio relativo a Partecipazioni in altre società ed enti è relativo al rimborso della quota di capitale sociale di Romagna Innovazione S.C.Ar.L a seguito della messa in liquidazione e scioglimento della società (Consiglio di Amministrazione del 31/03/2020 pratica 14.05).

I crediti finanziari si riferiscono ai depositi cauzionali Unibo presso terzi (versamento e rimborso) pari a 64.068,35 euro e sono relativi principalmente al deposito cauzionale pari a 63.070,00 euro versato nel 2019 a garanzia del contratto di affitto stipulato con Unicredit S.p.A. per l'immobile di via Marsala 49 a Bologna per il periodo 1/10/2019 - 30/09/2020 e prorogato fino al 30/06/2021.

Rimanenze

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

¹ La numerazione degli allegati non è consecutiva ma riferita ad ogni specifico ambito. Per la verifica sugli immobili è riferita al materiale documentale inviato il 21/4/2021 "PATRIMONIO IMMOBILIARE"



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Crediti

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

L'ammontare dei crediti al netto del Fondo svalutazione crediti è pari a 189.206.425,58 euro al 31/12/20, rispetto all'ammontare di 157.532.216,55 euro al 31/12/19.

CREDITI (entro l'esercizio successivo)	Saldo al 31/12/2020 (a)	Saldo al 31/12/2019 (b)	Variazione (b) - (a)
1) CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	52.254.851,83	19.972.159,93	-32.282.691,90
2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	15.738.681,38	12.220.015,31	-3.518.666,07
3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	10.831.682,70	10.691.539,06	-140.143,64
4) CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	3.200.128,68	2.349.242,56	-850.886,12
5) CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	1.279.410,38	867.875,26	-411.535,12
6) CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	54.368.402,29	56.317.139,97	1.948.737,68
7) CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	350.831,51	481.315,45	130.483,94
8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	33.100.946,53	41.586.448,08	8.485.501,55
9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	18.081.490,28	13.046.480,93	-5.035.009,35
Totale CREDITI	189.206.425,58	157.532.216,55	-31.674.209,03

Il Fondo svalutazione crediti passa da 6.447.017,59 euro al 31/12/19 a 6.523.698,79 euro al 31/12/2020, per effetto degli utilizzi e ulteriori accantonamenti.

In particolare, al fine di determinare al 31/12/20 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 per la gestione dei ricavi propri (delibera CdA del 26 luglio 2016 - pratica 10/03 ARAG, aggiornata con delibera Cda del 27 marzo 2018 - pratica 10/03 – ARAG), che prevedono sia in ambito istituzionale sia in ambito commerciale la costituzione e mantenimento rispettivamente di un adeguato Fondo Rischi rendicontuali da ricerca scientifica e di un adeguato Fondo Rischi rendicontuali da attività commerciali. La consistenza finale al 31.12.20 di tali fondi deve essere congrua alle valutazioni di rischio che ogni struttura ha effettuato sulle proprie posizioni di credito aperte (si rimanda al paragrafo relativo all'analisi delle voci Fondi per rischi e oneri per il dettaglio degli adeguamenti, utilizzi e accantonamenti effettuati nel corso del 2020). Tali valutazioni pertanto non incidono sull'ammontare del Fondo svalutazione crediti al 31.12.20.
- 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



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

strutture per iniziative di ricerca e didattica che sono state analizzate invece secondo i criteri definiti nel punto a. Per tale analisi non sono state prese in considerazione le posizioni di credito aperte verso studenti per tasse e contributi, che hanno subito una analisi a sé stante. In particolare, è stato richiesto alle Aree dirigenziali di analizzare la recuperabilità delle singole posizioni di credito aperte al 31.12.20 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 31.12.20 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.19/20;
- l'integrazione del fondo a garanzia dei mancati incassi stimati con riferimento all'a.a.20/21.

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 1.599.193,64 euro a copertura di perdite su crediti risultati inesigibili nel corso dell'esercizio di cui:
 - o 495.406,5 euro relativi ai crediti divenuti inesigibili nel 2020 con contestuale costituzione del Fondo a copertura degli importi stralciati.
 - o 1.103.787,14 euro relativi a perdite rilevate per crediti verso studenti per tasse e contributi a.a. 2019/2020 in base a valutazioni puntuali su singole matricole;
- Accantonamenti a Fondo per un importo pari a 1.728.490,26 euro relativo a:
 - o 1.500.000 euro per i crediti verso studenti per tasse e contributi registrati che potrebbero risultare inesigibili con riferimento alle complessive posizioni di credito vs studenti registrate nell'esercizio 2020 con riferimento all'a.a.2020/2021 (come illustrato in precedenza);
 - o 177.000 euro per rischi di riduzione di finanziamenti su interventi edilizi;
 - o 51.490,26 euro per crediti aperti su lasciti ereditari;
- Rilasci del Fondo pari a 52.615,42 euro a seguito delle analisi di recuperabilità e valutazione del rischio delle singole posizioni creditorie aperte delle Aree amministrative (Bologna e campus della Romagna). In particolare, le valutazioni e le analisi effettuate dalle aree dirigenziali hanno riguardato un ammontare complessivo di crediti aperti al 31.12.20 per l'Amministrazione Generale (comprensivi dei crediti aperti su lasciti ereditari) pari a 106.332.922,72 euro (al netto dei crediti cancellati in quanto inesigibili). Dalle valutazioni fatte - al netto della quota inerente ai crediti aperti verso studenti per contribuzione studentesca - è stato valutato che la consistenza finale al 31.12.20 del Fondo svalutazione crediti fosse congrua per un importo pari a 2.405.552,57 euro (corrispondente al 2,26% dei crediti aperti analizzati). L'importo necessario all'adeguamento del fondo è stato determinato pertanto tenendo in considerazione la consistenza del Fondo svalutazione crediti (al netto della quota inerente ai crediti aperti



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

verso studenti per contribuzione studentesca) pari a 2.725.084,23 euro al 31.12.19 e considerando le altre operazioni effettuate nel 2020 descritte sopra (utilizzi per cancellazione crediti pari a 495.406,50 euro e accantonamenti pari a 228.490,26 euro, si è proceduto con l'adeguamento del fondo al 31.12.20 per l'ammontare di 52.615,42 euro.

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

- documento redatto dagli uffici in merito la "Contabilizzazione indennità di equiparazione retributiva personale strutturato presso aziende sanitarie"
- nota tecnica Miur n. 3 del 26 luglio 2017 inerente alla contabilizzazione delle indennità di equiparazione retributiva del personale strutturato presso le aziende sanitarie (Allegato 1)²;
- documenti contabili di generici di entrata e corrispondenti ordinativi di incasso registrati per il mese di marzo 2020 relativi ai trasferimenti da aziende sanitarie, e documenti contabili di stipendi docenti registrati per il mese di febbraio 2020 (allegati 2,3,4 e 5);
- le movimentazioni e i saldi contabili delle voci di crediti e debiti verso le aziende per emolumenti al personale in convenzione al 31.12.20 (allegati 6,7,8 e 9).

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 31/12/2020 (a)	Saldo al 31/12/2019 (b)	Variazione (b) - (a)
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI	705.578.417,24	577.992.601,80	127.585.815,44
2) DENARO E VALORI IN CASSA	12.812,45	8.888,22	3.924,23
Totale Disponibilità liquide	705.591.229,69	578.001.490,02	127.589.739,67

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 2020.

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). La riserva di vincolo all'interno del conto di Tesoreria Unica è pari a 24.030.148,11 euro.

Si precisa che nelle disponibilità liquide finali dell'Ateneo sono compresi anche 12.812,45 euro oltre la giacenza presso i conti correnti bancari al 31/12/2020. Tali fondi rappresentano la disponibilità liquida al 31/12/2020 (plafond) non ancora utilizzata per acquisti con carta di credito.

² La numerazione degli allegati non è consecutiva ma riferita ad ogni specifico ambito. Per gli aspetti legati alle Indennità si fa riferimento al materiale documentale inviato il 21/4/2021 "INDENNITA' PERSONALE IN CONVENZIONE SSN 2020"



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 31/12/2020 (a)	Saldo al 31/12/2019 (b)	Variazione (a) - (b)
RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.584.389,04	5.250.209,61	-665.820,57
RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	240.626,05	193.768,49	46.857,56
Totale	4.825.015,09	5.443.978,10	-618.963,01

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 31/12/2020 (a)	Saldo al 31/12/2019 (b)	Variazione (a) - (b)
Fondo di dotazione	50.529.646,64	50.435.873,67	93.772,97
Patrimonio vincolato	197.421.418,92	210.726.313,36	-13.304.894,44
Risultato esercizio	4.275.104,57	6.947.458,48	-2.672.353,91
Risultato esercizi precedenti	33.429.849,19	26.082.390,71	7.347.458,48
Riserve statutarie	-	-	0,00
Totale Patrimonio Netto	285.656.019,32	294.192.036,22	-8.536.016,90

La variazione maggiore si ha alla voce di patrimonio vincolato, decrementato di 13.304.894,44 euro corrispondente alla somma algebrica delle seguenti operazioni:

- decremento di 12.718.350,60 euro in corrispondenza della quota di “fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali” utilizzati a copertura dei costi dell’esercizio 2020 (correnti e di investimento);
- decremento di 586.543,84 in corrispondenza della quota di “riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)” dovuto a:
 - il rilascio Riserve vincolate in ottemperanza a quanto deliberato nel CdA del 29/09/2020 (odg 13/01) relative all’immobile del Legato Senkmanis per 186.543,84 euro;
 - il giroconto per ripristino di Riserve disponibili, a seguito di assegnazione di Bando Mur DM 857 16.11.2020, in precedenza vincolate per 400.000 euro per progetti edilizi dell’Area Edilizia e Sostenibilità (Intervento di Manutenzione Straordinaria e miglioramento di resistenza al fuoco – Dipartimento FILCOM e Intervento di riqualificazione del sistema di condizionamento estivo al servizio della centrale termica di Palazzo Poggi via Zamboni, 33 Bologna).



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 31/12/2019	Accantonamenti 2020	Corretta attribuzione a fondo operata nel 2020	Rilasci 2020	Utilizzi 2020	Saldo al 31/12/2020
Altri fondi rischi	1.132.582,74	47.741,30	0,00	0,00	0,00	1.180.324,04
Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica	1.457.355,61	577.505,57	-11.236,24	-372.341,52	-45.708,59	1.605.574,83
Fondo rischi rendicontuali da attività commerciali	41.538,13	2.703,26	11.236,24	-6.186,40	-3.428,79	45.862,44
Fondo rischi regolamento premialità progetti artt. 4-5	0,00	28.141,88	0,00	0,00	0,00	28.141,88
Fondo per contenziosi in corso	13.102.194,00	0,00	0,00	-114.500,00	0,00	12.987.694,00
Fondi per oneri	35.985.763,50	28.646.115,00	- 80.411,57	- 5.207.209,88	- 17.642.982,14	41.701.274,91
Totale Fondi per rischi ed oneri	51.719.433,98	29.302.207,01	-80.411,57	-5.700.237,80	-17.692.119,52	57.548.872,10

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 31.12.20 ammonta a 404.633,05 euro.

Il Fondo per contenziosi in corso, pari a 12.987.694,00 euro al 31.12.20, è stato valutato come segue.

Con riguardo alle cause già oggetto di valorizzazione nel fondo rischi al 31 dicembre 2019, 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 2020 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 (per complessivi euro 1.799.000). 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 (per complessivi euro 1.664.500). 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.

La sommatoria delle movimentazioni sopra descritte è pari a -114.500. Pertanto, l’ammontare del fondo per contenziosi in corso è pari a euro 12.987.694.

Nei “Fondi per oneri” pari complessivamente a 41.701.274,91 euro al 31/12/20, è presente tra i vari fondi inerenti il personale il fondo accantonamenti per incrementi retributivi (7.184.613,03 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 gli anni 2019 e 2020 oltre a quelli per il personale docente e ricercatore, anche a tempo determinato, relativi all’anno 2020, e il fondo avanzamenti carriera docenti e ricercatori a tempo indeterminato (2.915.734,57 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.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 31/12/2019	Accantonamenti 2020	Utilizzi 2020	Saldo al 31/12/2020
Trattamento di fine rapporto	468.100,07	8.227,94	-71.883,31	404.444,70

Nel corso dell'esercizio 2020 è stato liquidato il TFR a tre unità di lettori per un ammontare complessivo di euro 71.883,31 a seguito della cessazione del rapporto di lavoro.

L'accantonamento dell'esercizio pari a 8.227,94 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 31/12/2020 (a)	Saldo al 31/12/2019 (b)	Variazione (a) - (b)
Mutui e Debiti verso banche	73.951.127,83	41.437.245,03	32.513.882,80
Debiti verso Miur e altre amministrazioni centrali	5.459,09	1.200,00	4.259,09
Debiti verso Regione e province autonome	0,00	320,00	-320,00
Debiti verso altre amministrazioni locali	1.094.462,42	2.110.118,47	-1.015.656,05
Debiti verso Unione Europea e il resto del Mondo	1.479.841,37	93.244,12	1.386.597,25
Debiti verso Università	178.527,65	56.046,40	122.481,25
Debiti verso studenti	45.032,94	31.805,50	13.227,44
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	33.600.061,77	30.338.389,91	3.261.671,86
Debiti verso dipendenti	92.822,75	167.520,84	-74.698,09
Debiti verso società e enti controllati	1.954.002,37	2.920.989,52	-966.987,15
Altri debiti	45.694.687,89	40.486.358,40	5.208.329,49
Totale DEBITI	158.096.026,08	117.643.238,19	40.452.787,89

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

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



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

- documento redatto dagli uffici in relazione a "Criteri di valorizzazione e modalità di registrazione contabile per la voce Mutui e debiti verso banche" ⁽³⁾;
- documenti contabili di generico di entrata, ordinativo di incasso e riscontro di incasso per il tiraggio Mutuo Bei effettuato in novembre 2020 pari a 41 mln di euro (Allegati 1, 2,3 e 4);
- 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 – (Allegati 5, 6,7, 8 e 9);
- schede contabili complessiva della voce "Mutui" (allegato 10), della voce "debiti verso banche" (allegato 11) e della voce "interessi passivi" (allegato 12), a verifica dei saldi contabili per tali voci;
- il bilancio di verifica al 31.12.20 (allegato 13).

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

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

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	Saldo al 31/12/2020 (a)	Saldo al 31/12/2019 (b)	Variazione (a) - (b)
Contributi agli investimenti	176.031.761,14	153.196.899,38	22.834.861,76
Ratei e risconti passivi	554.349.246,44	452.805.578,30	101.543.668,14
Risconti passivi per progetti di ricerca in corso	168.978.445,56	142.476.644,98	26.501.800,58
Totale	899.359.453,14	748.479.122,66	150.880.330,48

Si richiama il dettaglio di composizione dei ratei e risconti passivi presente in tabella a pag. 108 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. 2020/2021.

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

Conti d'ordine attivi e passivi

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

Il valore complessivo dei conti d'ordine è pari a 562.958.669,72 euro, di cui 538.336.843,59 euro i conti d'ordine dell'attivo che accolgono il valore dei Beni di proprietà di terzi in uso anche perpetuo all'ateneo e 24.621.826,13 euro i conti d'ordine del passivo relativi a impegni assunti verso terzi al 31 dicembre 2020 per prestazioni non ancora eseguite e/o beni non ancora ricevuti.

³ La numerazione degli allegati del paragrafo Mutui e debiti è riferita alla documentazione trasmessa in data 16/04/2021 "Mutui e debiti verso le banche"



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CIRCULARIZZAZIONE

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

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

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

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

Complessivamente sul lato passivo, sono stati contattati 55 soggetti. Sono pervenute 34 risposte, delle quali 33 sono state riconciliate positivamente. Sul lato attivo, sono stati contattati 55 clienti: sono pervenute 33 risposte, tra le quali 27 contengono una conferma delle grandezze contabili iscritte a bilancio o comunque contengono le informazioni utili per la riconciliazione positiva. Rispetto al medesimo processo avviato nel 2020, stante le medesime condizioni di rallentamento delle attività a causa della situazione emergenziale da COVID-19, gli uffici che hanno seguito il processo segnalano una migliore percentuale di risposta così come migliori sono state le relazioni con gli interlocutori.

In via generale si rappresenta comunque che la mancata corrispondenza tra le grandezze segnalate e i riscontri pervenuti, attiene per l'attività commerciale, a registrazioni effettuate in anni diversi (2020 vs. 2021), a fatture rifiutate o non pervenute, a fatture emesse proprio negli ultimi giorni dell'anno (30 e 31 dicembre) che spesso sono state registrate nel mese successivo e producono disallineamenti nei saldi. Un discorso a parte meritano i finanziamenti disposti dalla Regione o da altri Enti Pubblici, registrati come residui di progetti conclusi in esercizi passati o per le borse di dottorato di ricerca spesso contabilizzate per cicli e non per esercizio, in tali casi sono stati avviati i contatti con i rispettivi responsabili scientifici e gli importi sono stati verificati.

Per tali motivi non si è ritenuto necessario apportare alcuna rettifica ai valori iscritti a bilancio.

Una ulteriore nota merita il rapporto che non è stato possibile riconciliare con l'AGENZIA NAZIONALE PER LO SVILUPPO DELL'AUTONOMIA SCOLASTICA EX INDIRE che finanzia i progetti di internazionalizzazione e le relative borse di mobilità, a causa della diversa modalità di contabilizzazione. L'Agenzia apparentemente utilizza un criterio finanziario e quantifica il credito nei confronti dell'ateneo come differenza tra il finanziamento deliberato e l'importo effettivamente trasferito; i principi di contabilità economico patrimoniale seguiti dall'ateneo impongono di registrare il credito (se non è corrisposto il flusso di cassa) solo in relazione ai costi previsti per l'esercizio di competenza. Anche in questo caso, nonostante la quota non riconciliata sia di entità rilevante, non si è ritenuto necessario apportare alcuna rettifica ai valori iscritti a bilancio.

Infine, sono pervenute sei richieste di circularizzazione nei confronti dell'ateneo per le quali sono state redatte apposite note di risposta e per le quali non sono state riscontrate anomalie.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

In conclusione, 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.

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 31.12.2020 è pari a 660.700.846,12 euro ed è così composto.

PROVENTI OPERATIVI	Valore 31/12/2020	Valore 31/12/2019	Variazioni
PROVENTI PROPRI	184.072.782,42	185.878.862,23	-1.806.079,81
CONTRIBUTI	448.640.738,29	438.558.559,87	10.082.178,42
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	27.939.496,71	31.172.866,74	-3.233.370,03
VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LA VORI INTERNI	47.828,70	0,00	47.828,70
Totale Proventi operativi	660.700.846,12	655.610.288,84	5.090.557,28

I proventi principali dell'Ateneo sono riconducibili a:

- Proventi per la didattica (contribuzione studentesca e altri proventi per la didattica) per euro 128.559.331,13. Il Collegio ha verificato che risulta rispettato il vincolo sul livello di contribuzione studentesca che si attesta sul valore di 18,76%.
- Proventi per ricerca commissionata per euro 13.805.658,85, 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 41.707.792,44 valutati al costo applicando il metodo della commessa completata;
- Contributo dello Stato (FFO) per euro 387.306.045,16, contributo per medici in formazione per euro 27.907.531,62. 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 8.769.692,70;



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- In “Altri Proventi e ricavi diversi”, pari a 27.939.496,71 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 Miur.

È stata acquisita pertanto la seguente documentazione.

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 ⁴
- Schede contabili relativamente al conto di ricavo “Tasse e contributi per corsi di laurea triennali” (Allegato 1), al conto “Crediti verso studenti per tasse e contributi c/incasso” (Allegato 2 e 3), al conto “Risconti passivi su tasse universitarie” (allegato 4),
- Il dettaglio dei movimenti in contabilità generale che determinano il saldo evidente dal bilancio di verifica al 31/12/2020 (allegato 5);
- La scrittura contabile effettuata per utilizzo fondo svalutazione crediti pari a 1.103.787,14 euro relativi a perdite rilevate per crediti verso studenti per tasse e contributi a.a. 2019/2020 in base a valutazioni puntuali su singole matricole (allegato 6 e 7).

Per i contributi Miur:

- Documento redatto dagli uffici in merito i criteri di valorizzazione e le modalità di registrazione contabile di questa tipologia di contributi (⁵);
- Le movimentazioni 2020 e il saldo al 31/12/2020 della voce Contributi da Miur e altre amministrazioni centrali (allegato 1), con relativo riscontro nel Bilancio di verifica al 31.12.20 (allegato 2);
- Documento contabile di generico di entrata esemplificativo per la registrazione del ricavo relativo ad una quota di acconto FFO 2020 (allegato 3);
- Movimentazioni 2020 e saldo al 31.12.20 della voce Fondo per il finanziamento ordinario FFO -dettaglio della voce Contributi da Miur e altre amministrazioni centrali- (allegato 4).

Costi operativi

I costi operativi ammontano a 633.480.085,69 euro e sono come di seguito composti.

COSTI OPERATIVI	Valore 31/12/2020	Valore 31/12/2019	Variazioni
COSTI DEL PERSONALE	364.100.138,11	360.354.527,81	3.745.610,30
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	210.316.352,67	211.227.627,31	-911.274,64
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	20.193.520,76	18.972.278,27	1.221.242,49
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	29.310.434,95	30.738.364,48	-1.427.929,53
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.559.639,20	6.117.661,77	3.441.977,43
Totale Costi operativi	633.480.085,69	627.410.459,64	6.069.626,05

⁴ La numerazione degli allegati a seguire rimanda alla documentazione trasmessa in data 21 aprile 2021 “Contribuzione studentesca 2020”

⁵ Per la sezione contributi MIUR la documentazione cui rimandano gli allegati è quella trasmessa in data 16 aprile 2021



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il costo del personale si suddivide tra costi per il personale dedicato alla didattica e ricerca (docenti e ricercatori) pari a euro 260.754.291,03, e costi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo pari a euro 103.345.847,08.

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 63,41%, consentono di ritenere rispettato tale vincolo per l'anno 2020 (per il calcolo degli indicatori D.Lgs. 49/2012 si rimanda alla pag. 14 della Nota integrativa).

Tra le voci di costo della gestione corrente particolarmente rilevanti sono le voci di costo per sostegno studenti per euro 57.540.522,92 cui si aggiunge quella per il diritto allo studio per euro 15.856.138,86, acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali per euro 63.726.783,94, trasferimenti ai partner di progetti per euro 30.165.350,48, costi per godimento beni di terzi per euro 6.469.729,94, acquisto materiale di consumo per laboratori per euro 5.453.918,21, acquisto libri, periodici e materiale bibliografico per euro 7.329.473,54. La voce altri costi è pari a euro 18.628.215,82 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 29.310.434,95 euro e include principalmente gli accantonamenti di euro 6.331.780,93 a Fondo accessorio del personale TA tempo determinato e indeterminato, euro 320.194,21 a Fondo accessorio del personale Dirigente, euro 2.885.000,00 a Fondo per Convenzione azienda ospedaliera, euro 5.867.919,28 a Fondo per incrementi retributivi, euro 2.777.930,97 a Fondo per avanzamenti carriera docenti e ricercatori, euro 3.458.611,99 a Fondo corsi professionalizzanti, euro 577.505,57 a Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica, euro 2.703,26 a Fondo rischi su progetti commerciali, euro 28.141,88 a Fondo rischi regolamento premialità artt. 4-5.

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

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Valore 31/12/2020	Valore 31/12/2019	Variazioni
Proventi finanziari	48.774,48	1.232.167,90	-1.183.393,42
Interessi ed altri oneri finanziari	-853.506,41	-1.042.322,32	188.815,91
Utili e perdite su cambi	-5.668,73	-3.806,88	-1.861,85
<i>Totale Proventi e Oneri finanziari</i>	<i>-810.400,66</i>	<i>186.038,70</i>	<i>-996.439,36</i>



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Nella voce Interessi passivi pari a 852.648,74 euro sono stati rilevati gli interessi passivi su mutui di competenza dell'esercizio 2020 pagati, per il rimborso delle due rate semestrali del Mutuo BEI-BIIS per 631.754,53 euro, per il rimborso delle rate dei mutui ex Irnerio per 17.095,32 euro, per il rimborso del nuovo mutuo BEI sottoscritto nel 2018 per 168.300,00 euro e per il rimborso del nuovo mutuo BEI sottoscritto nel 2019 per 35.450 euro.

Tali costi sono compatibili con il vincolo sull'indebitamento, che si stima pari al 4,79% (per il calcolo degli indicatori D.Lgs. 49/2012 si rimanda alla pag. 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 31/12/2020	Valore 31/12/2019	Variazioni
Sopravvenienze e insussistenze attive	14.183,69	1.148.904,55	1.134.720,86
Altri proventi straordinari	2.287,03	75.025,26	72.738,23
Totale PROVENTI STRAORDINARI	16.470,72	1.223.929,81	1.207.459,09
Imposte relative ad esercizi precedenti	95.531,21	563.368,57	467.837,36
Sopravvenienze e insussistenze passive	41.300,33	11.187,06	-30.113,27
Totale ONERI STRAORDINARI	136.831,54	574.555,63	437.724,09

Imposte sul reddito

Descrizione	Valore 31/12/2020	Valore 31/12/2019	Variazioni
IRES ESERCIZIO CORRENTE	586.035,00	650.000,00	-63.965,00
IRAP ESERCIZIO CORRENTE	21.428.859,38	21.437.783,60	-8.924,22
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	22.014.894,38	22.087.783,60	-72.889,22

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 127.589.739,67.

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

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

Di seguito si riportano i principali dati di sintesi:



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

<i>Disponibilità liquide 1.1.2020 -dato di Bilancio (a)</i>	<i>578.001.490,02</i>
<i>Incassi 2020 (b)</i>	<i>1.074.050.876,49</i>
<i>Pagamenti 2020 (c)</i>	<i>946.465.061,05</i>
<i>Disponibilità liquide al 31.12.2020 (d)=(a+b-c)</i>	<i>705.587.305,46</i>
<i>variazione cash flow (e)=(d-a)</i>	<i>127.585.815,44</i>

Si precisa che rispetto alla variazione di cash flow data dal Rendiconto finanziario (euro 127.589.739,67), si ha uno scostamento di 3.924,23 euro corrispondente alla variazione 2020 del plafond non ancora utilizzato per acquisti con carta di credito contenuto nelle disponibilità liquide finali dell'Ateneo oltre la giacenza presso i conti correnti bancari al 31/12/2020.

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.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 2020 dall'organo di governo e dal management dell'Ente, il Collegio ha assicurato, in presenza fino al febbraio 2020 e successivamente in modalità telematica, la partecipazione alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, tramite un proprio componente. Sono stati comunque esaminati 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 2020 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 2020, 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 2020, 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 2020, 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 2020 è stimato intorno al 63,41%;
- l'ateneo ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle riduzioni di spesa con mandati n. 23959 del 20/3/2020, n. 42312 del 08/06/2020, n. 70766 del 08/10/2020 per complessivi euro 1.531.161,46 in coerenza con la scheda di monitoraggio aggiornata ai sensi della Crc RGS n. 9 del 21 aprile 2020 e inviata all'IGF dal Revisore MEF in data 26/05/2020;
- il bilancio d'esercizio 2020 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.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno 2020 sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuta riscontrare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, al controllo dei valori di cassa e del fondo economale, 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 all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali nei termini di legge. In particolare, sulla gestione fiscale sono stati condotti opportuni approfondimenti confluiti nell'acquisizione di una relazione sul sistema di organizzazione interna all'Ateneo delle procedure e delle responsabilità in tema di registrazione IVA. È stata altresì condotta un'analisi sull'opportunità che l'Ateneo adotti misure maggiormente prudenziali nella sottoscrizione degli ordinativi di pagamento e sul necessario rafforzamento del relativo monitoraggio da parte dei Direttori di Dipartimento.

In tema di controlli sulle strutture dipartimentali, in ragione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, sono state rimodulate le relative attività per consentirne lo svolgimento da remoto.

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

Sempre nel 2020 il Collegio ha avviato una interlocuzione con l'Area Edilizia e Logistica al fine di acquisire maggiori informazioni sul Programma Triennale 2020-2022, considerata la rilevanza degli investimenti programmati. Il confronto è avvenuto mediante scambio di documenti sintetici e, successivamente, il Collegio ha provveduto ad una verifica campionaria sui progetti edilizi, distinti per classe di importo e per le diverse fasi di espletamento della gara.

Tale attività è risultata propedeutica alla successiva asseverazione fornita dal Collegio in occasione dell'assegnazione ministeriale "Fondo Investimenti edilizia universitaria per il periodo 2019-2033 (DM 1121/2019, Bando Miur)" ed alla partecipazione dell'Ateneo al suddetto bando, con specifico riferimento alla copertura finanziaria degli interventi candidati al finanziamento, per la quota di cofinanziamento a carico dell'Ateneo.

Infine, vista la necessità di presentare al MiUR una prima rendicontazione circa l'utilizzo delle risorse assegnate per fronteggiare l'emergenza COVID-19, il Collegio ha verificato e asseverato il quadro degli interventi promossi e rientranti nelle tipologie previste dallo stesso Ministero, per un ammontare complessivo di 3.593.881 euro, pari al contributo assegnato.

In merito alle disposizioni relative al contenimento della spesa pubblica, il Collegio ha acquisito la relazione predisposta dagli Uffici dell'Ateneo e trasmessa in data 16 aprile 2021. Vale la pena ricordare la che la legge di bilancio 2020 (L. 160 del 27 dicembre 2019) ha disposto un "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.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 definita l’entità del “valore medio di riferimento” in merito alle acquisizioni di beni e servizi e ai costi ICT. Tali importi costituiranno i valori di riferimento in base ai quali andranno valutati gli eventuali margini di flessibilità da certificare per il superamento delle soglie indicate;
- il monitoraggio, avviato con riferimento ai costi sostenuti nel 2020, ha evidenziato che le misure di contenimento per le spese di acquisizione di beni e servizi sono rispettate e che il valore di riferimento per i costi ICT è stato superato ma per tale ambito si applica la complessiva deroga alle misure di contenimento in ragione dell’emergenza COVID;
- l’entità dei trasferimenti allo stato effettuati nell’esercizio 2020 è stata verificata ed è coerente con la scheda di monitoraggio come già riferito in precedenza in questo stesso paragrafo.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d’esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l’esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché il rispetto dei principi contabili contenuti nel Decreto Interministeriale n. 19/2014 e nelle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo (MTO) in versione integrale che recepisce i contenuti delle due edizioni precedenti, elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università adottato con D.M. 1055 del 30 maggio 2019, consultabile nel sito <https://coep.miur.it>.

Verificata altresì l’attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l’esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l’equilibrio di bilancio, esprime

- **parere favorevole** all’approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del Bilancio dell’esercizio 2020 che evidenzia un risultato pari a 4.275.104,57 euro;
- **la propria asseverazione** in merito al rispetto della normativa sul contenimento della spesa pubblica (ai sensi del comma 599 della Legge n. 160 del 27/12/2019).

Avv. Paolo Grasso