



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Allegato 1 al verbale 458 del 26 aprile 2022

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2021.

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 2021 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.

Preme segnalare che il Collegio, nell'attuale composizione, è stato nominato con D.R. 211/2022 prot. 28315 del 4/2/2022, si è insediato in data 17/02/2022 e contempla l'inserimento di un nuovo componente effettivo, designato dal MEF, che non ha partecipato fattivamente all'attività svolta nell'anno 2021.

Ai fini della formulazione del parere sul presente bilancio di esercizio, il nuovo componente effettivo in rappresentanza del MEF, dott.ssa Affinito, tiene conto delle informazioni rese dal Collegio uscente in ordine agli aspetti peculiari che hanno caratterizzato la gestione dell'Ateneo nel periodo precedente l'inizio del proprio mandato, delle verifiche effettuate nel corso dell'anno 2024 dal predetto Collegio, che non hanno evidenziato criticità di natura amministrativa/contabile e che, pertanto, consentono il ricorso al principio del legittimo affidamento, nonché delle risultanze emerse dall'esame a campione delle singole poste del bilancio in esame, come documentate dagli atti richiesti, acquisiti e custoditi presso la segreteria del Collegio, unitamente alla documentazione relativa all'attività di verifica effettuata in data 8/04/2022, concernente, in particolare, la situazione di cassa al 31/12/2021 e l'impianto contabile dell'Ateneo.

VERIFICA BILANCIO DI ESERCIZIO 2021

Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato trasmesso al Collegio dei revisori in data 15 aprile 2021, per il 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 2021 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 2021 sarà portato all'approvazione il 29 aprile 2022 rispettando il termine previsto dal D. lgs 18/2012, art.5. comma 4.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

Il risultato di esercizio risulta pari a 85.454.493,52 euro.

Ciò premesso, nei seguenti prospetti si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2021 a confronto con i dati al 31 dicembre 2020.

STATO PATRIMONIALE	31/12/2021 (a)	31/12/2020 (b)	variazione (c) = (a) - (b)	variazione % (c) / (b)
Immobilizzazioni	537.119.483,59	501.339.019,16	35.780.464,43	7,14%
Attivo circolante	994.712.129,60	894.900.781,09	99.811.348,51	11,15%
Ratei e risconti attivi	4.053.707,47	4.825.015,09	-771.307,62	-15,99%
Totale attivo	1.535.885.320,66	1.401.064.815,34	134.820.505,32	9,62%
Patrimonio netto	364.216.612,85	285.656.019,32	78.560.593,53	27,50%
Fondi rischi e oneri	58.991.775,49	57.548.872,10	1.442.903,39	2,51%
Trattamento di fine rapporto	179.881,29	404.444,70	-224.563,41	-55,52%
Debiti	179.140.918,09	158.096.026,08	21.044.892,01	13,31%
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	763.521.097,69	730.381.007,58	33.140.090,11	4,54%
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	169.835.035,25	168.978.445,56	856.589,69	0,51%
Totale passivo	1.535.885.320,66	1.401.064.815,34	134.820.505,32	9,62%
Conti d'ordine	560.518.087,94	562.958.669,72	-2.440.581,78	-0,43%

CONTO ECONOMICO	31/12/2021 (a)	31/12/2020 (b)	variazione (c) = (a) - (b)	variazione % (c) / (b)
Proventi Operativi	796.766.536,23	660.700.846,12	136.065.690,11	20,59%
Costi Operativi	687.379.992,78	633.480.085,69	53.899.907,09	8,51%
Differenza tra proventi e costi operativi	109.386.543,45	27.220.760,43	82.165.783,02	301,85%
Proventi ed oneri finanziari	-796.551,82	-810.400,66	13.848,84	-1,71%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-62.528,00	0,00	-62.528,00	0,00%
Proventi e oneri straordinari	-13.383,31	-120.360,82	106.977,51	-88,88%
Risultato prima delle imposte	108.514.080,32	26.289.998,95	82.224.081,37	312,76%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	23.059.586,80	22.014.894,38	1.044.692,42	4,75%
Risultato economico dell'esercizio	85.454.493,52	4.275.104,57	81.179.388,95	1898,89%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti tra Conto economico 2021 e Budget Economico 2021.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*dato preso da BE miur 2021

CONTO ECONOMICO	Budget Economico* 2021 (a)	Conto Economico 2021 (b)	variazione (c) = (b) - (a)	variazione % (c) / (a)
Proventi Operativi	619.129.511,51	796.766.536,23	177.637.024,72	28,69%
Costi Operativi	763.878.013,92	687.379.992,78	-76.498.021,14	-10,01%
Differenza tra proventi e costi operativi	-144.748.502,41	109.386.543,45	254.135.045,86	-175,57%
Proventi ed oneri finanziari	-828.976,00	796.551,82	32.424,18	-3,91%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-62.528,00	-62.528,00	0,00%
Proventi e oneri straordinari	-353.700,00	13.383,31	340.316,69	-96,22%
Risultato prima delle imposte	-145.931.178,41	108.514.080,32	254.445.258,73	-174,36%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	22.475.473,03	23.059.586,80	584.113,77	2,60%
Risultato economico dell'esercizio presunto	-168.406.651,44			
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	168.406.651,44			
Risultato economico dell'esercizio	0,00	85.454.493,52	85.454.493,52	

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 2021, in osservanza dell'art. 2 del D.I. n. 19/2014, è stato redatto rispettando i principi della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

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

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

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo il principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli utilizzati nel precedente esercizio;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- 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 31/12/2020 (a)	Incrementi 2021	Decrementi 2021	Saldo al 31/12/2021 (b)	Variazione (b) - (a)
1) COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	<i>Valore netto contabile</i>	0,00			0,00	0,00
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DI OPERE DELL'INGEGNO	Valore lordo	20.903,95	0,00	0,00	20.903,95	0,00
	Fondo ammortamento	-19.494,95			-20.209,50	-714,55
	<i>Valore netto contabile</i>	1.409,00			694,45	-714,55
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	Valore lordo	591.759,97	351.438,24	-25.467,40	917.730,81	325.970,84
	Fondo ammortamento	-271.915,02			-478.872,47	-206.957,45
	<i>Valore netto contabile</i>	319.844,95			438.858,34	119.013,39
4) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	Valore lordo	8.299.591,60	5.802.874,39	-7.601.864,29	6.500.601,70	-1.798.989,90
	Fondo ammortamento	0,00			0,00	0,00
	<i>Valore netto contabile</i>	8.299.591,60			6.500.601,70	-1.798.989,90
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore lordo	41.894.944,58	9.337.002,28	-173.552,89	51.058.393,97	9.163.449,39
	Fondo ammortamento	-7.539.224,51			-9.429.161,95	-1.889.937,44
	<i>Valore netto contabile</i>	34.355.720,07			41.629.232,02	7.273.511,95
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	<i>Valore netto contabile</i>	42.976.565,62			48.569.386,51	5.592.820,89

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 31/12/2021, la voce Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno ammonta a 694,45 euro al netto degli ammortamenti.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 2021, l'ammontare degli incrementi di 5,8 mln di euro si riferiscono:

- per 5,35 mln di euro alla registrazione di costi per lavori in corso per interventi edilizi su immobili di terzi, di cui 550,8 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 321,63 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 131,4 mila euro a rettifiche di costi per errate contabilizzazioni, tali scritture stornano costi dalle voci erroneamente valorizzate per imputarle correttamente a immobilizzazioni immateriali in corso e acconti.

L'ammontare dei decrementi pari a 7,6 mln di euro si compone come segue:

- per 7,42 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 31/12/2021;
- per 147,06 mila euro a rettifiche di costi per errate contabilizzazioni, tali scritture stornano i costi dalla voce immobilizzazioni immateriali in corso e acconti per imputarli sulle corrette voci di immobilizzazioni.

La voce Altre immobilizzazioni immateriali passa da 34.355.720,07 euro a 41.629.232,02 euro al 31/12/2021. Le variazioni positive avvenute nel corso del 2021, per l'importo di 9,3 mln di euro, sono relative principalmente a:

- interventi edilizi per Manutenzione straordinaria su beni di terzi effettuati dall'Area Edilizia e Sostenibilità conclusi nell'esercizio 2021 per 8,99 mln di euro, di cui 7,42 mln di euro hanno chiuso come voce di contropartita "immobilizzazioni immateriali in corso e acconti";
- acquisto di software applicativi per 340 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 31/12/2020 (a)	Incrementi 2021	Decrementi 2021	Saldo al 31/12/2021 (b)	Variazione (b) - (a)
1) TERRENI E FABBRICATI	Valore lordo	467.379.994,87	24.411.596,17	-27.301.217,65	464.490.373,39	-2.889.621,48
	Fondo ammortamento	-153.416.400,86			-157.732.366,07	-4.315.965,21
	Valore netto contabile	313.963.594,01			306.758.007,32	-7.205.586,69
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE (NON SCIENTIFICHE)	Valore lordo	161.864.928,66	10.202.319,05	-4.836.481,08	167.230.766,63	5.365.837,97
	Fondo ammortamento	-143.233.573,78			-143.765.133,13	-531.559,35
	Valore netto contabile	18.631.354,88			23.465.633,50	4.834.278,62
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Valore lordo	20.276.164,80	6.711.769,05	-502.334,10	26.485.599,75	6.209.434,95
	Fondo ammortamento	-7.915.500,95			-12.392.131,42	-4.476.630,47
	Valore netto contabile	12.360.663,85			14.093.468,33	1.732.804,48
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	Valore lordo	16.354.908,39	562.637,20	-279.335,52	16.638.210,07	283.301,68
	Fondo ammortamento	0			0	0,00
	Valore netto contabile	16.354.908,39			16.638.210,07	283.301,68
5) MOBILI E ARREDI	Valore lordo	41.539.989,24	3.018.034,81	-1.121.109,48	43.436.914,57	1.896.925,33
	Fondo ammortamento	-37.327.365,27			-37.867.306,92	-539.941,65
	Valore netto contabile	4.212.623,97			5.569.607,65	1.356.983,68
6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	Valore lordo	82.414.878,16	33.618.671,55	-4.256.948,75	111.776.600,96	29.361.722,80
	Fondo ammortamento	0,00			0,00	0,00
	Valore netto contabile	82.414.878,16			111.776.600,96	29.361.722,80
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	67.606.408,65	5.681.402,11	-3.423.322,98	69.864.487,78	2.258.079,13
	Fondo ammortamento	-59.153.450,34			-61.463.151,27	-2.309.700,93
	Valore netto contabile	8.452.958,31			8.401.336,51	-51.621,80
Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore netto contabile	456.390.981,57			486.702.864,34	30.311.882,77

Complessivamente la voce *Terreni e Fabbricati* passa da 313.963.594,01 euro al 31/12/2020 a 306.758.007,32 euro al 31/12/2021.

Il dettaglio della voce riferito ai *Terreni* ammonta al 31/12/2021 a 68.215.773,96 euro, in particolare gli incrementi e decrementi avuti nel corso del 2021 hanno riguardato le seguenti partite:

- 3.892.628,63 mln di euro di decrementi si riferiscono alla riclassificazione dell'area in Cesena via Pavese – ex zuccherificio, il cui terreno è stato imputato come accessorio al fabbricato per 3.892.625,63 euro, mentre 3 euro sono stati imputati ad Altri terreni in quanto aree esterne e strade prive di valore. Pertanto tali decrementi si compensano con incrementi per lo stesso valore complessivo;
- 1.270.496,71 euro di decrementi relativi a terreni che sono stati ricondotti ai relativi fabbricati (imm. 445 e 935) in proprietà superficaria, a seguito di chiarimenti dall'Agenzia del Demanio sulla corretta categoria di titolarità;
- 34.474,72 euro di decrementi dovuti alla vendita dell'appartamento via Achille Mauri, 28 – Roma – in proprietà del lascito ereditario Lidia Veronesi.

Il dettaglio della voce relativo ai *Fabbricati* passa da 244.409.606,88 euro al 31/12/2020 ad un valore di 238.513.742,30 euro al 31/12/2021, al netto di ammortamenti per 5.185.436,71 euro, incrementi di esercizio per 20.360.288,01 euro e decrementi per 21.944.938,06 euro.

Si riporta il dettaglio degli incrementi e decrementi di esercizio:



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- **Fabbricati**
 - Incrementi per 2,79 mln di euro si riferiscono a interventi di manutenzione straordinaria conclusi e portati a patrimonio, i cui costi sono sostenuti dall'Area Edilizia e Sostenibilità, di cui 1,45 mln euro hanno chiuso come voce di contropartita "immobilizzazioni materiali in corso e acconti";
 - 1,27 mln di euro di incrementi si riferiscono ai fabbricati - imm. 445 e 935 - in proprietà superficaria, per i quali a seguito di chiarimenti dall'Agenzia del Demanio sulla corretta categoria di titolarità, si è proceduto a ricondurre il valore dei terreni a quello dei relativi fabbricati;
 - Incrementi per 13,4 mila euro per manutenzioni straordinarie su immobili in proprietà del lascito ereditario Raffuzzi;
 - Decrementi per 171,9 mila euro si riferiscono alla vendita dell'appartamento via Achille Mauri, 28 – Roma – in proprietà del lascito ereditario Lidia Veronesi.
 - Decrementi per 6,65 mln di euro per la vendita della porzione indivisa di proprietà superficaria della UE 3 NAVILE di 390,29/1000 ad INAF-Atto Notarile di vendita 28/12/2021 rep.4559 racc.3761;
 - Decrementi per 10,48 mln di euro relativi all'immobile 401, per il quale dopo la prima iscrizione a SPI, è stato comunicato da parte del MIBACT la dichiarazione di vincolo culturale. Pertanto l'immobile è stato scaricato dalla categoria inventariale Fabbricati per essere ricaricato sulla categoria inventariale Fabbricati di valore storico artistico culturale;
 - Decrementi per 3,54 mln di euro relativi all'immobile 915, per il quale dopo la prima iscrizione a SPI, è stato comunicato da parte del MIBACT la dichiarazione di vincolo culturale. Pertanto l'immobile è stato scaricato dalla categoria inventariale Fabbricati per essere ricaricato sulla categoria inventariale Fabbricati di valore storico artistico culturale.
- **Fabbricati di valore storico e artistico**
 - Incrementi per 1,4 mln di euro relativi a interventi di manutenzione straordinaria su fabbricati di valore storico e artistico conclusi e portati a patrimonio, i cui costi sono sostenuti dall'Area Edilizia e Sostenibilità, di cui 407,17 mila euro hanno chiuso come voce di contropartita "immobilizzazioni materiali in corso e acconti";
 - Incrementi per 10,48 mln di euro relativi all'immobile 401, per il quale dopo la prima iscrizione a SPI, è stato comunicato da parte del MIBACT la dichiarazione di vincolo culturale. Pertanto l'immobile è stato scaricato dalla categoria inventariale Fabbricati per essere ricaricato sulla categoria inventariale Fabbricati di valore storico artistico culturale;
 - Incrementi per 3,54 mln di euro relativi all'immobile 915, per il quale dopo la prima iscrizione a SPI, è stato comunicato da parte del MIBACT la dichiarazione di vincolo culturale. Pertanto l'immobile è stato scaricato dalla categoria inventariale Fabbricati per essere ricaricato sulla categoria inventariale Fabbricati di valore storico artistico culturale.

Il Collegio ha disposto una verifica a campione sui lavori di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà e di terzi, attraverso l'analisi dei criteri di valorizzazione e la relativa contabilizzazione. Sono stati acquisiti i seguenti documenti (il fascicolo completo è stato trasmesso in data 04/04/2022 e la documentazione sintetica e di dettaglio è conservata in forma digitale presso la Segreteria del Collegio):

- Documento redatto dagli uffici in merito i criteri di valorizzazione e relativa contabilizzazione dei costi sostenuti per interventi di manutenzione straordinaria, con un dettaglio illustrativo su 6 interventi selezionati;



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Documenti inerenti il campione di tre interventi su immobili selezionati nell'ambito delle categorie inventariali delle Immobilizzazioni immateriali - voce Manutenzioni su beni di terzi
 - A. Intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio di Largo Alfredo Trombetti, 3, Bologna - in Diritto d'uso perpetuo – codice spazio 13-13. Il codice progetto relativo all'intervento è NUOVI_SPAZI_AUTC - “Ristrutturazione interna locali ex Settore Portale di Ateneo da adibire a spazi AUTC”;
 - B. Intervento di manutenzione straordinaria sull'Edificio in via Irnerio 42, Bologna – in Diritto d'uso perpetuo – codice spazio 210-210. Intervento relativo a “Lavori per spostamento laboratori Dip. BIGEA dentro Palazzina BENTIVOGLIO”;
 - C. Intervento di manutenzione straordinaria sull'Edificio Palazzo Poggi Malvezzi in via Zamboni, Bologna – in Diritto d'uso perpetuo - codice spazio 1-1. L'intervento è relativo a “lavori di adeguamento appartamento custode”.
- Documenti inerenti al campione di tre interventi su immobili selezionati nell'ambito delle categorie inventariali delle Immobilizzazioni materiali - voce Fabbricati:
 - D. Intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio 6018 - Edificio in Cesena - via Gianbattista Vico, Residenza per studenti – codice spazio 6018-6441 – immobile in proprietà su terreno in proprietà superficiaria. L'intervento è relativo a “lavori di realizzazione del rivestimento della scala di emergenza esterna presso la nuova residenza studenti e biblioteca in Via g. B. Vico, Cesena (FC)”;
 - E. Intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio 339-Locali in Bo - via Saragozza 8-10 – Codice spazio 339-339 - Diritto di superficie gratuito - proprietà fino al 02.03.2072. L'intervento è relativo a “realizzazione laboratorio multimediale Dipartimento di Architettura”;
 - F. Intervento di manutenzione straordinaria sull'edificio 168 in Bologna, Via San Petronio Vecchio, 30-32 – codice spazio 168-168 – immobile in proprietà dell'Ateneo con vincolo storico-artistico artt. 10 c.1 - 12 Dlgs. 42/04. L'intervento è relativo a “Realizzazione Tetto Verde Aule polivalenti 'Umberto Eco”.

Immobilizzazioni Finanziarie

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

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldo al 31/12/2020 (a)	Riclassifiche per corretta attribuzione conto	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2021 (b)	Variazione (b) - (a)
Titoli e Partecipazioni	1.907.403,62	91.540,32	47.748,45	-263.528,00	1.783.164,39	-124.239,23
Crediti finanziari	64.068,35	0,00	0,00	0,00	64.068,35	0,00
Totale Immobilizzazioni finanziarie	1.971.471,97	91.540,32	47.748,45	-263.528,00	1.847.232,74	-124.239,23

Si precisa che per il bilancio 2021 si è valutato di ricondurre alla categoria delle immobilizzazioni finanziarie, i titoli dell'eredità Leila Raffuzzi per un importo pari a 91.540,32 euro precedentemente iscritti nelle Attività finanziarie dell'attivo circolante in quanto destinate alla vendita. Tale valutazione si è resa necessaria stante il perdurare di una situazione di turbolenza dei mercati finanziari e del “permanere di una situazione di volatilità dei corsi” accentuata dall'emergenza sanitaria conseguente alla diffusione del coronavirus.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Tra gli incrementi pari a 47.748,45 euro si richiamano:

- la costituzione della società BeHold S.r.l. a socio unico con capitale sociale pari a 10.000,00 euro interamente sottoscritto dall'Ateneo che ha per oggetto principale l'assunzione, detenzione e gestione di partecipazioni ed interessenze in società ed imprese italiane ed estere di qualunque tipo e forma giuridica;
- l'iscrizione a patrimonio di quote di partecipazioni in cooperative agricole detenute dall'Azienda Agraria a seguito di una ricognizione interna nel corso del 2021, per un ammontare complessivo pari a 37.748,45 euro. Per l'Azienda Agraria, la partecipazione in cooperative agricole è necessaria per usufruire dei vantaggi riservati ai soci e consentire la vendita dei prodotti.

Tra i decrementi pari a -263.528 euro si richiamano:

- la trasformazione eterogenea della ex società collegata Ce.u.b soc cons a r.l. in Fondazione di partecipazione con modifica della denominazione in Fondazione "Centro Universitario di Bertinoro", che si è perfezionata nel corso del 2021. Sotto il profilo patrimoniale, la trasformazione ha determinato una svalutazione delle Immobilizzazioni finanziarie pari a 24.790 euro registrata alla voce di Conto Economico "D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE 2) Svalutazioni", per l'importo corrispondente alla quota detenuta in Ce.U.B. S.c.a r.l. che confluirà nella Fondazione e non sarà più in alcun modo recuperabile;
- la trasformazione eterogenea della ex società collegata Bononia University press – B.U.P. s.r.l. in Fondazione di partecipazione con modifica della denominazione in Fondazione Bologna University Press, che si è perfezionata con iscrizione nel registro delle Persone Giuridiche della Prefettura di Bologna in data 12/07/2021. Sotto il profilo patrimoniale, la trasformazione ha determinato una svalutazione delle Immobilizzazioni finanziarie pari a 37.738 euro registrata alla voce di Conto Economico "D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE 2) Svalutazioni", per l'importo corrispondente alla quota detenuta in Bononia University press – B.U.P. s.r.l. che confluirà nella Fondazione e non sarà più in alcun modo recuperabile;
- i titoli ricompresi nel fondo garanzia che hanno registrato un decremento di valore pari a 201.000 euro. Questi ricomprendono titoli di Stato sottoscritti a seguito dell'accordo a suo tempo siglato, con Unicredit S.p.A., come servizio agli studenti, i quali possono richiedere un prestito fiduciario "UniCredit ad Honorem", senza necessità di presentare garanzie reali o personali di terzi. Tali titoli sono ancora in deposito presso Unicredit in attesa del trasferimento al nuovo Istituto cassiere Credit Agricole.

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 30/06/2022.

Rimanenze

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



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Crediti

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

L'ammontare dei crediti al netto del Fondo svalutazione crediti è pari a 246.651.961,57 euro al 31/12/21, rispetto all'ammontare di 189.206.425,58 euro al 31/12/20.

CREDITI (entro l'esercizio successivo)	Saldo al 31/12/2021 (a)	Saldo al 31/12/2020 (b)	Variazione (a) - (b)
1) CREDITI VERSO MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	118.699.774,12	52.254.851,83	66.444.922,29
2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	13.890.154,28	15.738.681,38	-1.848.527,10
3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	12.289.843,40	10.831.682,70	1.458.160,70
4) CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	2.536.480,88	3.200.128,68	-663.647,80
5) CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	1.018.468,25	1.279.410,38	-260.942,13
6) CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	48.254.329,81	54.368.402,29	-6.114.072,48
7) CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	430.503,86	350.831,51	79.672,35
8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	29.833.056,10	33.100.946,53	-3.267.890,43
9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	19.699.350,87	18.081.490,28	1.617.860,59
Totale CREDITI	246.651.961,57	189.206.425,58	57.445.535,99

Il Fondo svalutazione crediti passa da 6.523.698,79 euro al 31/12/20 a 7.360.758,6 euro al 31/12/21, per effetto degli utilizzi e ulteriori accantonamenti.

In particolare, al fine di determinare al 31/12/21 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 31/12/21 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 2021). Tali valutazioni pertanto non incidono sull'ammontare del Fondo svalutazione crediti al 31/12/2021.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 31/12/2021 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 31/12/2021 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:

- un rilascio del fondo per effetto della valutazione di inesigibilità di crediti verso studenti riferiti all'a.a.20/21;
- l'integrazione del fondo a garanzia dei mancati incassi stimati con riferimento all'a.a.21/22.

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):

- Rilascio del Fondo pari a 792.860,03 euro a seguito delle analisi e valutazioni fatte puntualmente sulle singole posizioni creditorie verso studenti;
- Utilizzo del Fondo pari a 33.342,48 euro a copertura di perdite su crediti risultati inesigibili dalle Aree dirigenziali (Bo e Campus) nel corso dell'esercizio;
- Accantonamenti a Fondo per un importo complessivo pari a 1.663.262,28 euro, di cui:
 - 1.100.000 euro per crediti verso studenti per tasse e contributi registrati che potrebbero risultare inesigibili con riferimento alle complessive posizioni di credito vs studenti registrate nell'esercizio 2021 con riferimento all'a.a. 2021/2022;
 - 380.904 euro per minore assegnazione ministeriale per ulteriore proroga dottorati a.a.2019/2020 (comunicata nell'ambito del decreto di riparto del FFO 2021 - DM 1059 del 9 agosto 2021 art. 8, lett. b),
 - 25.976,99 euro a tutela di minori incassi a valere su crediti aperti su progettualità in capo all'Area Relazioni internazionali;
 - 13.190,31 euro per riduzione di finanziamenti su interventi edilizi;
 - 47.990,21 euro per crediti aperti su Lasciti ereditari;
 - 95.200,77 euro, ulteriore accantonamento per portare al 31/12/21 il fondo svalutazione crediti ad una consistenza congrua e coerente con le valutazioni effettuate dalle Aree.

In particolare, le valutazioni e le analisi effettuate dalle aree dirigenziali hanno riguardato un ammontare complessivo di crediti aperti al 31/12/21 per l'Amministrazione Generale pari a 172.827.756,84 euro (al



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

netto dei crediti cancellati in quanto inesigibili). Dalle valutazioni fatte - al netto della quota inerente ai crediti aperti verso studenti per contribuzione studentesca che segue valutazioni puntuali a sé stanti - è stato valutato che la consistenza finale al 31/12/21 del Fondo svalutazione crediti fosse congrua per un importo pari a 2.935.472,36 euro (corrispondente al 1,70% dei crediti aperti analizzati dalle aree dirigenziali). L'importo necessario all'adeguamento del fondo è stato determinato pertanto tenendo in considerazione la consistenza del Fondo svalutazione crediti (al netto della quota inerente ai crediti aperti verso studenti per contribuzione studentesca) pari a 2.405.552,57 euro al 31/12/2020 e considerando le altre operazioni effettuate nel 2021 descritte sopra (utilizzi per cancellazione crediti pari a 33.342,48 euro e accantonamenti pari a 468.061,51 euro), si è proceduto pertanto con l'ulteriore accantonamento a fondo al 31/12/2021 per l'ammontare di 95.200,77 euro.

A verifica di quanto iscritto a titolo di crediti verso Aziende sanitarie e di debiti verso il personale in convenzione SSN, il Collegio ha acquisito la seguente documentazione (il fascicolo completo è stato inviato il 4/4/2022 e il materiale è conservato in forma digitale presso la segreteria del Collegio):

- documento redatto dagli uffici in merito la "Contabilizzazione indennità di equiparazione retributiva personale strutturato presso aziende sanitarie"
- nota tecnica MUR n. 3 del 26 luglio 2017 inerente alla contabilizzazione delle indennità di equiparazione retributiva del personale strutturato presso le aziende sanitarie;
- documenti e registrazioni contabili di generici di entrata e corrispondenti ordinativi di incasso registrati per il mese di dicembre 2021 relativi ai trasferimenti da aziende sanitarie, e documenti contabili di stipendi docenti registrati per il mese di maggio 2021;
- le movimentazioni e i saldi contabili delle voci di crediti e debiti verso le aziende per emolumenti al personale in convenzione al 31/12/2021.

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 31/12/2021 (a)	Saldo al 31/12/2020 (b)	Variazione (a) - (b)
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI	748.033.394,94	705.578.417,24	42.454.977,70
2) DENARO E VALORI IN CASSA	26.773,09	12.812,45	13.960,64
<i>Totale Disponibilità liquide</i>	748.060.168,03	705.591.229,69	42.468.938,34

La voce depositi bancari e postali accoglie le giacenze finali di cassa depositate presso il conto di Tesoreria Unica alla data del 31 dicembre 2021. Si ricorda che come da comunicazione al CdA del 25/05/2021 (pratica 03/06) e da CdA del 27/07/2021 (pratica 10/04), il 7 giugno 2021 è stata completata la procedura di gara per l'affidamento del servizio di cassa e servizi ad esso connessi che erano in scadenza al 30/09/2021 e a partire dal 01/10/2021 l'istituto di credito Credit Agricole Spa svolge il servizio di tesoreria e di cassa provvede, pertanto, all'esecuzione di pagamenti e incassi ordinati dall'ente, a valere sul conto di tesoreria unico aperto in Banca d'Italia, e alla custodia e amministrazione di titoli e valori.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si evidenzia che nel conto di Tesoreria Unica è presente una disponibilità, non soggetta al regime della tesoreria unica, in virtù della deroga riconosciuta dalla Ragioneria Generale dello Stato ai lasciti ereditari, in quanto sussistono “disposizioni testamentarie che esplicitamente indicano le modalità con cui gestire tali liquidità” (nota protocollo n.0035792 del 10 maggio 2012). La riserva di vincolo all’interno del conto di Tesoreria Unica è pari a 23.134.812,99 euro.

Si precisa che nelle disponibilità liquide finali dell’Ateneo sono compresi anche 26.773,06 euro oltre la giacenza presso i conti correnti bancari al 31/12/2021. Tali fondi rappresentano la disponibilità liquida al 31/12/2021 (plafond) non ancora utilizzata per acquisti con carta di credito.

Ratei e Risconti Attivi

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

Ratei e Risconti attivi	Saldo al 31/12/2021 (a)	Saldo al 31/12/2020 (b)	Variazione (a) - (b)
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	3.647.263,12	4.584.389,04	-937.125,92
RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	406.444,35	240.626,05	165.818,30
Totale	4.053.707,47	4.825.015,09	-771.307,62

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 31/12/2021 (a)	Saldo al 31/12/2020 (b)	Variazione (a) - (b)
Fondo di dotazione	50.837.606,80	50.529.646,64	307.960,16
Patrimonio vincolato	191.300.850,00	197.421.418,92	-6.120.568,92
Risultato esercizio	85.454.493,52	4.275.104,57	81.179.388,95
Risultato esercizi precedenti	36.623.662,53	33.429.849,19	3.193.813,34
Riserve statutarie	-	-	0,00
Totale Patrimonio Netto	364.216.612,85	285.656.019,32	78.560.593,53

La variazione maggiore si ha alla voce di Risultato esercizio, incrementato di 81.179.388,95 euro.

Con riferimento al Patrimonio vincolato il decremento di 6.120.569,92 euro corrisponde alla somma algebrica delle seguenti operazioni:

- decremento di 5.818.607,91 euro in corrispondenza della quota di “fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali” utilizzati a copertura dei costi dell’esercizio 2021 (correnti e di investimento);
- decremento di 300.961,01 euro in corrispondenza della quota di “riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)” dovuto alla somma algebrica delle seguenti operazioni:



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- la riclassifica di risorse pari a 801.961,01 euro da riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) a risultati da esercizi precedenti COFI, in seguito alla comunicazione di assegnazione di finanziamento da linea B del Bando MUR Edilizia 2020, che ha consentito il ripristino di risorse precedentemente stanziati per il progetto;
- la destinazione di risorse a copertura di esigenze per l'affidamento di incarichi per la progettazione degli interventi edilizi che saranno candidati ai bandi in corso di emanazione da parte del MUR - bando MUR Edilizia 2021 e quinta edizione della Legge 338/2000 e s.m.i. - (CdA 25_05_2021 pratica 12.02).

In parallelo i Risultati da esercizi precedenti hanno subito un incremento pari a 3.193.813,34 euro dovuto alla somma algebrica delle seguenti operazioni:

- l'incremento di 4.275.104,57 euro per la destinazione del risultato dell'esercizio precedente (CA del 27/04/2021 di approvazione del bilancio di esercizio 2020);
- l'incremento per un ammontare pari a 801.961,01 euro, in seguito alla comunicazione di assegnazione di finanziamento da linea B del Bando MUR Edilizia 2020, che ha consentito il ripristino di risorse precedentemente stanziati per il progetto;
- il ricorso ai risultati di gestione degli esercizi precedenti per decisioni assunte delibere dal CDA nel corso del 2021 al fine di sostenere interventi non già compresi nella programmazione di budget 2021, per un ammontare complessivo di 1.883.252,24 euro.

Il risultato di esercizio 2021 ammonta a 85.454.493,52 euro. Rispetto al risultato di gestione dell'esercizio precedente (4,27 mln di euro), l'entità risulta in forte incremento in ragione di fattori endogeni ed esogeni che hanno consentito - a conclusione del ciclo di bilancio 2021 - di dare evidenza delle risorse delle quali non è stato necessario dare impiego in corso di esercizio per il sostenimento dei costi 2021.

Ha costituito un chiaro intendimento della *governance* di ateneo la volontà di:

- esporre a risultato di gestione le risorse 2021 che hanno già trovato applicazione nella programmazione 2022-2024 (in quanto certe e aggiuntive rispetto alla programmazione di budget 2021);
- di non anticipare proposte di destinazione in corso di gestione 2021 rinviando le decisioni al futuro scenario di programmazione 2023-2025, in coerenza con le linee di indirizzo che verranno delineate in sede di predisposizione delle linee guida al bilancio 2023-2025. Costituiscono eccezione a tale indirizzo generale i fabbisogni rilevati a fronte di puntuali interventi emersi, in merito ai quali il MR ed il DG proporranno richieste di finanziamento specifiche, che costituiranno oggetto di specifica delibera.

Fondi per rischi e oneri

La voce è così composta

Descrizione	Valore 31/12/2020	Adeguamenti 2021	Corretta attribuzione a fondo	Utilizzi 2021	Accantonamenti 2021	Valore 31/12/2021
FONDI PER RISCHI ED ONERI	57.548.872,10	- 3.826.892,85	181,60	- 26.754.530,40	32.024.145,04	58.991.775,49
FONDI PER RISCHI	15.847.597,19	-3.041.234,35	181,60	-582.421,16	4.049.478,96	16.273.602,24
FONDI PER ONERI	41.701.274,91	-785.658,50	0,00	-26.172.109,24	27.974.666,08	42.718.173,25



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

La voce “Fondi per rischi” pari complessivamente a 16.273.602,24 euro al 31/12/21 è principalmente composta dalla voce *Altri fondi rischi* pari a 3.014.018,77 euro e dal *Fondo per contenziosi in corso* pari a 11.919.598,08 euro.

La voce *Altri Fondi rischi* accoglie:

- 418.503,68 euro destinato a garantire operazioni di rivalsa nei confronti dell’Ateneo, a fronte di cancellazione di debiti o errata valutazione in sede di passaggio e migrazione alla COEP;
- 1.434.375,62 euro relativi alle quote accantonate da AUTC per accordi bonari sulla base dei Progetti in corso (di cui 700 mila euro sono accantonamenti 2021);
- 1.000.000,00 euro come misura di garanzia a favore dell’Ospedale Veterinario propedeutico all’adozione del modello contabile approvato nella delibera del CA del 26/10/2021, tenuto conto della peculiarità delle attività e dell’opportunità di migliorarne la complessiva gestione;
- 100.000,00 euro per garanzia audit progetti europei gestiti dal DIRI (progetto ECOESTER);
- 61.139,47 euro per copertura eventuali ordini o debiti ex scuole da ripristinare dopo chiusura forzata (ex vincolo 14016) da valutare ogni anno in base alle tempistiche di prescrizione.

Il “*Fondo per contenziosi in corso*” al 31/12/21 ammonta complessivamente a 11.919.598,08 euro ed accoglie accantonamenti destinati a coprire i futuri oneri derivanti da controversie giudiziarie il cui esito potrebbe condurre ad una soccombenza per l’Ateneo: perdite di esistenza probabile, con data di sopravvenienza non determinabile, suscettibili di una stima attendibile ancorché per un importo minimo. La stima è stata fatta, prendendo in considerazione le indicazioni dei principi contabili, del Manuale Tecnico Operativo e delle note tecniche n.2/2017 e n.6/2020 licenziate dal MUR. Le passività accantonate alla data di bilancio sono state dunque determinate in virtù di situazioni esistenti, la cui competenza economica è quindi dell’esercizio in chiusura, ma legate ad eventi futuri.

Con riguardo alle cause già oggetto di valorizzazione nel fondo rischi che al 31 dicembre 2020 era pari a 12.987.694,00 euro, l’analisi ha condotto a confermare buona parte degli stanziamenti/accantonamenti esistenti, non essendo emersi, per la maggior parte delle pratiche, elementi di novità tali da comportare sostanziali modifiche.

Per alcune significative posizioni è venuta meno la necessità di garantire una copertura del fondo per intervenuta dichiarazione di inammissibilità - da parte della Corte di Cassazione – di un ricorso presentato da personale convenzionato con il SSN e per pronuncia favorevole in cause promosse da specializzandi medici per il riconoscimento di adeguata retribuzione in applicazione del D. Lgs. 368/99: si è quindi operata una revisione del fondo. Una quota esigua del fondo è stata inoltre utilizzata per riconoscere le somme spettanti alla controparte in controversie in cui l’Ateneo è risultato soccombente o ha raggiunto un accordo transattivo (euro 182.272,87). In parallelo alle movimentazioni descritte, si è al contempo reso necessario valorizzare alcune ulteriori posizioni, rientranti nei criteri di classificazione adottati.

La somma algebrica delle movimentazioni sopra descritte è pari a -1.068.095,92. Pertanto, l’ammontare del fondo per contenziosi in corso è pari a euro 11.919.598,08 al 31/12/21.

Si precisa che il Collegio ha richiesto ed acquisito una specifica relazione in merito al contenzioso esistente al 31/12/2021, che costituisce parte della documentazione custodita agli atti del Collegio.

Nei “Fondi per oneri” pari complessivamente a 42.718.173,25 euro al 31/12/21, è presente tra i vari fondi inerenti il personale il Fondo accessorio tecnici amministrativi TI e TD (6.577.309,81 euro); il fondo



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

accantonamenti per incrementi retributivi (6.744.864,76 euro) che accoglie gli oneri legati alla stima degli incrementi retributivi per il personale contrattualizzato – tecnico-amministrativo anche a tempo determinato, collaboratore linguistico e dirigente, per il triennio 2019/2021; il fondo avanzamenti carriera docenti e ricercatori a tempo indeterminato (1.991.199,87 euro) a favore del personale docente e ricercatore per i pagamenti che saranno effettuati negli esercizi successivi inerenti gli avanzamenti di carriera per classe triennale di cui alla L. 240/10; il Fondo Supplenze (4.139.074,88 euro) relativo agli oneri dovuti per gli affidamenti didattici ai ricercatori relativi a diversi anni accademici.

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 31/12/2020	Accantonamenti 2021	Rilasci 2021	Utilizzi 2021	Saldo al 31/12/2021
Trattamento di fine rapporto	404.444,70	17.125,97	-209.030,60	-32.658,78	179.881,29

La quota di rilascio pari a 209.030,60 euro è connessa alla rielaborazione dei conteggi del TFR per i lettori a contratto. Gli utilizzi pari a 32.658,78 euro sono relativi alla liquidazione del TFR a due operai agricoli nel corso del 2021.

L'accantonamento dell'esercizio pari a 17.125,97 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 31/12/2021 (a)	Saldo al 31/12/2020 (b)	Variazione (a) - (b)
Mutui e Debiti verso banche	95.500.883,22	73.951.127,83	21.549.755,39
Debiti verso Miur e altre amministrazioni centrali	27.013,62	5.459,09	21.554,53
Debiti verso Regione e province autonome	50,00	0,00	50,00
Debiti verso altre amministrazioni locali	1.507.043,49	1.094.462,42	412.581,07
Debiti verso Unione Europea e il resto del Mondo	1.537.135,89	1.479.841,37	57.294,52
Debiti verso Università	332.963,01	178.527,65	154.435,36
Debiti verso studenti	51.390,51	45.032,94	6.357,57
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	34.547.225,08	33.600.061,77	947.163,31
Debiti verso dipendenti	230.801,26	92.822,75	137.978,51
Debiti verso società e enti controllati	1.498.385,01	1.954.002,37	-455.617,36
Altri debiti	43.908.027,00	45.694.687,89	-1.786.660,89
Totale DEBITI	179.140.918,09	158.096.026,08	21.044.892,01



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

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

In merito alla sezione Debiti, è verificato l'ammontare Mutui e Debiti verso banche ed è stata acquisita la seguente documentazione (il fascicolo completo è stato inviato il 4/4/2022 e tutto il materiale è conservato in forma digitale presso la segreteria del Collegio):

- documento redatto dagli uffici in relazione a "Criteri di valorizzazione e modalità di registrazione contabile per la voce Mutui e debiti verso banche";
- documenti contabili di generico di entrata, ordinativo di incasso e riscontro di incasso per il tiraggio Mutuo Bei effettuato in dicembre 2021 pari a 30 mln di euro;
- Documenti contabili di generici di uscita, ordinativi di pagamenti e riscontri di pagamento per il pagamento di una rata di mutuo – quota capitale e quota interessi – e per il pagamento di una rata mutuo – solo quota interessi;
- schede contabili complessiva della voce "Mutui", della voce "debiti verso banche" e della voce "interessi passivi su mutui", a verifica dei saldi contabili per tali voci.

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

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

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	Saldo al 31/12/2021 (a)	Saldo al 31/12/2020 (b)	Variazione (a) - (b)
Contributi agli investimenti	206.664.694,26	176.031.761,14	30.632.933,12
Ratei e risconti passivi	556.856.403,43	554.349.246,44	2.507.156,99
Risconti passivi per progetti di ricerca in corso	169.835.035,25	168.978.445,56	856.589,69
Totale	933.356.132,94	899.359.453,14	33.996.679,80

Si richiama il dettaglio di composizione dei ratei e risconti passivi presente in tabella a pag. 117 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. 2021/2022.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 560.518.087,94 euro, di cui 540.042.891,84 euro i conti d'ordine dell'attivo che accolgono il valore dei Beni di proprietà di terzi in uso anche perpetuo all'ateneo e 20.475.196,10 euro i conti d'ordine del passivo relativi a impegni assunti verso terzi al 31 dicembre 2021 per prestazioni non ancora eseguite e/o beni non ancora ricevuti.

CIRCULARIZZAZIONE

L'Ateneo ha promosso, per il settimo esercizio consecutivo, un processo di circolarizzazione dei crediti e dei debiti, secondo le indicazioni del Collegio dei Revisori.

Il campione dei clienti e dei fornitori è stato individuato su base campionaria, privilegiando le movimentazioni superiori ai 1000 euro, tenuto conto dei soli documenti gestionali relativi alle transazioni istituzionali e commerciali ed escludendo 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.

Complessivamente sul lato passivo, sono stati contattati 50 soggetti. Sono pervenute 35 risposte, delle quali 30 sono state riconciliate positivamente. Sul lato attivo, sono stati contattati 50 clienti: sono pervenute 27 risposte, tra le quali 19 contengono una conferma delle grandezze contabili iscritte a bilancio o le informazioni utili per la necessaria riconciliazione.

Rispetto al medesimo processo avviato negli anni precedenti gli uffici che hanno seguito il processo segnalano una percentuale di risposta assolutamente costante.

La mancata corrispondenza tra le grandezze segnalate e i riscontri pervenuti è stata oggetto di richiesta di approfondimento da parte del Collegio.

Gli approfondimenti documentali, conservati agli atti della segreteria del Collegio dei Revisori, chiariscono le motivazioni sottese al mantenimento dei valori in bilancio delle poste creditorie e debitorie oggetto di esame. Si rappresenta infine che risultano pervenute 32 richieste di circolarizzazione da fornitori/clienti non compresi nel campione indagato, per le quali sono state redatte apposite note di risposta e per le quali non sono state riscontrate anomalie.

1.2. CONTO ECONOMICO

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

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



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Proventi operativi

Il valore dei Proventi operativi al 31/12/2021 è pari a 796.766.536,23 euro ed è così composto.

PROVENTI OPERATIVI	Valore 31/12/2021	Valore 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI PROPRI	231.597.567,98	184.072.782,42	47.524.785,56
CONTRIBUTI	534.410.768,04	448.640.738,29	85.770.029,75
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	30.653.274,76	27.939.496,71	2.713.778,05
VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	104.925,45	47.828,70	57.096,75
Totale Proventi operativi	796.766.536,23	660.700.846,12	136.065.690,11

I proventi principali dell'Ateneo sono riconducibili a:

- Proventi per la didattica (contribuzione studentesca e altri proventi per la didattica) per euro 132.888.794,42. Il Collegio ha verificato che risulta rispettato il vincolo sul livello di contribuzione studentesca che si attesta sul valore di 18,48%.
- Proventi per ricerca commissionata per euro 22.309.707,94, 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 76.399.065,62 valutati al costo applicando il metodo della commessa completata;
- Contributo dello Stato (FFO) per euro 445.918.872,83, contributo per medici in formazione per euro 38.657.573,29. 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 8.753.140,61;
- In "Altri Proventi e ricavi diversi", pari a 30.653.274,76 euro, trovano spazio registrazioni relative a conti tecnici per l'imputazione a conto economico di ricavi precedentemente riscontati (anche per finanziamenti dell'ateneo) correlati alle quote annuali di ammortamento dei beni migrati.

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

È stata acquisita pertanto la seguente documentazione (il fascicolo completo è stato trasmesso in data 12/04/2022 e la documentazione sintetica e di dettaglio è conservata in forma digitale presso la Segreteria del Collegio):

Per i proventi per la didattica:

- Documento redatto dagli uffici inerente i criteri di contabilizzazione e le registrazioni contabili per i proventi da tasse e contribuzione studentesca
- Schede contabili relativamente al conto di ricavo "Tasse e contributi per corsi di laurea triennali" al conto "Crediti verso studenti per tasse e contributi c/incasso" al conto "Risconti passivi su tasse universitarie"
- Il dettaglio dei movimenti in contabilità generale che determinano il saldo evidente dal bilancio di verifica al 31/12/2020



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- La scrittura contabile effettuata per rilascio fondo svalutazione crediti pari a 792.860,03 euro per effetto della valutazione di inesigibilità di crediti verso studenti riferiti all'a.a.20/21 in base a valutazioni puntuali su singole matricole

Per i contributi MUR:

- Documento redatto dagli uffici in merito i criteri di valorizzazione e le modalità di registrazione contabile di questa tipologia di contributi;
- Le movimentazioni 2021 e il saldo al 31/12/2021 della voce Contributi da MUR e altre amministrazioni centrali con relativo riscontro nel Bilancio di verifica al 31.12.21
- Documento contabile di generico di entrata esemplificativo per la registrazione del ricavo relativo ad una quota di acconto FFO 2021 e relativa scrittura in contabilità generale;
- Movimentazioni 2021 e saldo al 31/12/21 della voce Fondo per il finanziamento ordinario FFO -dettaglio della voce Contributi da MUR e altre amministrazioni centrali;

Costi operativi

I costi operativi ammontano a 687.379.992,78 euro e sono come di seguito composti.

COSTI OPERATIVI	Valore 31/12/2021	Valore 31/12/2020	Variazioni
COSTI DEL PERSONALE	384.012.982,52	364.100.138,11	19.912.844,41
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	233.997.912,61	210.316.352,67	23.681.559,94
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	23.126.585,32	20.193.520,76	2.933.064,56
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	32.041.271,01	29.310.434,95	2.730.836,06
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	14.201.241,32	9.559.639,20	4.641.602,12
<i>Totale Costi operativi</i>	<i>687.379.992,78</i>	<i>633.480.085,69</i>	<i>53.899.907,09</i>

Il costo del personale si suddivide tra costi per il personale dedicato alla didattica e ricerca (docenti e ricercatori) pari a euro 279.105.847,12, e costi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo pari a euro 104.907.135,40.

In merito al vincolo disposto dall'art.5 del D. Lgs. N. 49/2012 che attiene al rapporto tra costi del personale e fondo di finanziamento ordinario, non essendo ancora disponibile il dato certificato dal MUR, il Collegio si avvale delle proiezioni effettuate dall'ateneo che, stimando tale rapporto pari al 63,43%, consentono di ritenere rispettato tale vincolo per l'anno 2020 (per il calcolo degli indicatori D.Lgs. 49/2012 si rimanda alla pag. 15 della Nota integrativa).

Tra le voci di costo della gestione corrente particolarmente rilevanti sono le voci di costo per sostegno studenti per euro 72.522.203,49 cui si aggiunge quella per il diritto allo studio per euro 19.137.598,50, acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali per euro 68.755.723,52, trasferimenti ai partner di progetti per euro 25.734.674,55, costi per godimento beni di terzi per euro 6.566.873,13, acquisto materiale di consumo per laboratori per euro 5.772.275,55, acquisto libri, periodici e materiale bibliografico per euro 9.262.937,17. La voce altri costi è pari a euro 20.431.467,85 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.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 32.041.271,01 euro e include principalmente gli accantonamenti di euro 6.417.911,40 a Fondo accessorio del personale TA tempo determinato e indeterminato, euro 373.751,91 a Fondo accessorio del personale Dirigente, euro 2.552.651,40 a Fondo per Convenzione azienda ospedaliera, euro 3.397.294,42 a Fondo per incrementi retributivi, euro 1.841.199,87 a Fondo per avanzamenti carriera docenti e ricercatori, euro 4.364.262,96 a Fondo corsi professionalizzanti, euro 529.600,49 a Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica, euro 18.603,12 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 31/12/2021	Valore 31/12/2020	Variazioni
Proventi finanziari	56.481,88	48.774,48	7.707,40
Interessi ed altri oneri finanziari	-841.512,95	-853.506,41	11.993,46
Utili e perdite su cambi	-11.520,75	-5.668,73	-5.852,02
<i>Totale Proventi e Oneri finanziari</i>	<i>-796.551,82</i>	<i>-810.400,66</i>	<i>13.848,84</i>

Nella voce Interessi ed altri oneri finanziari sono ricompresi gli interessi passivi su mutuo pagati di competenza dell’esercizio 2021 pari a 831.643,22 euro, con particolare riferimento al rimborso delle due rate semestrali del Mutuo BEI-BIIS per 407.618,34 euro, al rimborso delle rate dei mutui ex Irnerio per 19.784,88 euro, al rimborso del nuovo mutuo BEI sottoscritto nel 2018 per 168.300,00 euro, al rimborso del nuovo mutuo BEI sottoscritto nel 2019 per 35.450 euro, al rimborso del nuovo mutuo BEI sottoscritto nel 2020 per 200.490,00 euro.

Tali costi sono compatibili con il vincolo sull’indebitamento, che si stima pari al 4,50% (per il calcolo degli indicatori D.Lgs. 49/2012 si rimanda alla pag. 15 della Nota integrativa).

Il Collegio, tenuto conto dei prospettati rialzi dei tassi di interesse, raccomanda di monitorare nel tempo l’incidenza degli oneri finanziari e valutare, alla luce del positivo risultato gestionale, nonché delle disponibilità liquide, ogni opportuna iniziativa volta al contenimento dei suddetti oneri.

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 31/12/2021	Valore 31/12/2020	Variazioni
Sopravvenienze e insussistenze attive	10.309,54	14.183,69	-3.874,15
Altri proventi straordinari	0,00	2.287,03	-2.287,03
Totale PROVENTI STRAORDINARI	10.309,54	16.470,72	-6.161,18
Imposte relative ad esercizi precedenti	23.692,85	95.531,21	-71.838,36
Sopravvenienze e insussistenze passive	0,00	41.300,33	-41.300,33
Totale ONERI STRAORDINARI	23.692,85	136.831,54	-113.138,69

Imposte sul reddito

Descrizione	Valore 31/12/2021	Valore 31/12/2020	Variazioni
IRES ESERCIZIO CORRENTE	542.880,00	586.035,00	-43.155,00
IRAP ESERCIZIO CORRENTE	22.516.706,80	21.428.859,38	1.087.847,42
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	23.059.586,80	22.014.894,38	1.044.692,42

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 42.468.938,34.

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

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

Di seguito si riportano i principali dati di sintesi:

<i>Disponibilità liquide 1.1.2021 -dato di Bilancio (a)</i>	<i>705.591.229,69</i>
<i>Incassi 2021 (b)</i>	<i>1.106.471.465,51</i>
<i>Pagamenti 2021 (c)</i>	<i>1.064.016.487,81</i>
<i>Variazione plafond carte di credito* (d)</i>	<i>13.960,64</i>
<i>Disponibilità liquide al 31.12.2021 (e)=(a+b-c+d)</i>	<i>748.060.168,03</i>
<i>variazione cash flow (f)=(e-a)</i>	<i>42.468.938,34</i>

Variazione plafond non ancora utilizzato per acquisti con carte di credito contenuto nelle Disponibilità liquide al 31/12/2021 del bilancio di Ateneo oltre la giacenza presso i conti correnti bancari



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 MUR-MEF n.21 del 19 gennaio 2014 che ne ha disciplinato i contenuti, i principi e i criteri generali di classificazione.

4. PROSPETTI SIOPE – INCASSI, PAGAMENTI E DISPONIBILITÀ LIQUIDE

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

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

Il Collegio dei revisori come anticipato in premessa, è stato nominato con D.R. 211 del 04/02/2022 nell'attuale composizione pertanto le considerazioni che seguono riferiscono all'attività svolta dal precedente Collegio che differisce dall'attuale per quanto attiene al revisore designato dal MEF.

Rispetto all'attività svolta nel 2021 dall'organo di governo e dal management dell'Ente, il Collegio ha generalmente assicurato la partecipazione – da remoto - 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 2021 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 2021, 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 2021, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013;
- l'ateneo, seppur basandosi su proprie proiezioni in assenza del dato certificato dal MUR, rispetta il vincolo disposto dall'art.5 del D. Lgs. N. 49/2012 in merito al rapporto costi del personale/finanziamento ordinario che per l'anno 2021 è stimato intorno al 63,43%;
- l'ateneo ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle riduzioni di spesa con mandati n. 47174/2021 e n. 74425/2021 per complessivi euro 1.531.161,46 in coerenza con la scheda di monitoraggio aggiornata ai sensi della Crc RGS n. 11 del 9 aprile 2021 e inviata all'IGF dal Revisore MEF in data 28/04/2021;



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- il bilancio d'esercizio 2021 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, dalle cui risultanze, conservate agli atti della segreteria del Collegio, si è potuta verificare la corretta tenuta della contabilità.

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

Sono stati svolti controlli su tutte le strutture dipartimentali, sulla base di un piano articolato nel triennio 2019-2021 che, nonostante il rallentamento di talune attività a causa dell'emergenza COVID-19, è stato complessivamente completato. Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

È stato inoltre approvato il Bilancio consolidato del Gruppo Unibo al 31/12/2020 ed è stata redatta, secondo le procedure e le tempistiche previste dal MUR, la Relazione sull'indebitamento di Enti e Società partecipate.

Sempre nel 2021 il Collegio ha proseguito l'interlocuzione con l'Area Edilizia e Logistica al fine di acquisire i necessari aggiornamenti sullo stato di avanzamento del Piano Edilizio 2020-2022 e sulle relative coperture finanziarie. Il confronto è avvenuto mediante scambio di documenti sintetici e alcune verifiche campionarie sulla documentazione di spesa, nell'ambito del monitoraggio dello stato di realizzazione degli interventi dei programmi art. 1 co. 1 lettera a), b), c) e d) del DM 5 dicembre 2019, n. 1121 (Edilizia).

E' inoltre stato oggetto di verifica il rendiconto presentato dall'Ateneo al MUR con riferimento ai fondi assegnati per l'emergenza pandemica Covid 19, rendiconto aggiornato al 30/06/2021.

In merito alle disposizioni relative al contenimento della spesa pubblica, il Collegio ha acquisito la relazione predisposta dagli Uffici dell'Ateneo e trasmessa in data 14 aprile 2022 al Revisore MEF. Vale la pena ricordare che la legge di bilancio 2020 (L. 160 del 27 dicembre 2019) ha disposto l'"aggiornamento" delle misure di contenimento previste con i precedenti vincoli di finanza pubblica; benché non siano stati introdotti nuovi limiti o soglie massime di spesa, con riferimento a determinate e specifiche nature di costo, l'applicazione della norma delinea una diversa gestione dei vincoli e identifica l'ambito di applicazione con riferimento all'acquisizione di beni e servizi riconducibili a "costi di funzionamento".

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

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



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- è stata definita l'entità del "valore medio di riferimento" in merito alle acquisizioni di beni e servizi (esclusi i costi ICT che sono oggetto di deroga come previsto dal DL 31/5/21 n.777). 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 2021, ha evidenziato che le misure di contenimento per le spese di acquisizione di beni e servizi sono rispettate;
- l'entità dei trasferimenti allo stato effettuati nell'esercizio 2021 è stata verificata ed è coerente con la scheda di monitoraggio come già riferito in precedenza in questo stesso paragrafo.

CONCLUSIONI

Il Collegio, a conclusione dell'esame della complessiva documentazione pervenuta, viste le risultanze delle verifiche eseguite nel corso dell'anno 2021, visti i risultati delle verifiche effettuate sulle poste del Bilancio d'esercizio in esame, verificata, a seguito dell'indagine a campione eseguita, la corrispondenza del Bilancio stesso alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché il rispetto dei principi contabili contenuti nel Decreto Interministeriale n. 19/2014 e nelle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo (MTO) in versione integrale che recepisce i contenuti delle due edizioni precedenti, elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università adottato con D.M. 1055 del 30 maggio 2019, consultabile nel sito <https://coep.MUR.it>, verificata altresì l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

- **parere favorevole** all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del Bilancio dell'esercizio 2021 che evidenzia un risultato pari a 85.454.493,52 euro;
- **la propria asseverazione** in merito al rispetto della normativa sul contenimento della spesa pubblica (ai sensi del co. 599 Legge 160 del 27/12/2019).

F.to avv. Paolo Grasso

F.to dott.ssa Angela Affinito

F.to dott. Marco Eleuteri