

VERBALE N. 03/2020

L'anno duemila venti, nel giorno 22 del mese di giugno, alle ore 11,00, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti dell'Università degli Studi di Roma "Foro Italico", nelle persone di:

Cons. Dott. Paolo Romano	Presidente	Presente
Dott.ssa Michela Guarino	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
Sig.ra Loretta Filippi	Componente effettivo in rappresentanza MIUR	Presente

La riunione si svolge in modalità telematica, in relazione alla straordinaria situazione di emergenza sanitaria, in linea con le misure adottate dal Governo.

Alla riunione assistono la dott.ssa Daniela Fruci, Dirigente Area Contabilità e Finanza, il sig. Domenico Ella, impiegato presso la stessa Area, la dott.ssa Colitti Lucia, Direttore Generale e il Prof. Alberto Frau, in qualità di delegato rettorale per il bilancio.

1. Bilancio unico d'esercizio relativo all'anno 2019

Il Collegio procede con la disamina del bilancio unico d'esercizio dell'Ateneo relativo all'anno 2019. La documentazione relativa al suddetto documento contabile, già modificata in data 19 giugno 2020, anche a seguito delle osservazioni formulate dal Collegio dei revisori con e-mail in pari data, è ulteriormente rettificata in data odierna.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dalla dott.ssa Daniela Fruci, Dirigente Area Contabilità e Finanza e dal Prof. Alberto Frau in qualità di delegato rettorale per il bilancio.

Si procede alle verifiche a campione delle voci di bilancio, con particolare riguardo a quelle che presentano una descrizione ritenuta generica ovvero che presentano maggiori scostamenti rispetto al precedente esercizio 2018.

Dopo aver acquisito i chiarimenti richiesti in merito al documento contabile, il Collegio rinvia i lavori per ulteriori approfondimenti, resisi necessari.

2. Eventuali e varie


Il Collegio, in relazione alla verifica di cassa del 19 giugno 2020 (rif. verbale 2/2020), preso atto che non è disponibile il saldo della Banca modello 56T aggiornato alla data della precitata verifica, fa riserva di effettuare in seguito la verifica sui dati aggiornati.

Non essendovi altri punti da trattare, la riunione termina alle ore 15.30.

Il presente verbale viene sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

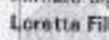
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

PAOLO ROMANO  
Do  CORTE DEI CONTI  
Romano (Presidente)  
24.06.2020 21:01:20 UTC

Dott.ssa Michela Guarino (Componente)

Sig.ra Loretta Filippi (Componente)

  
Loretta Filippi  
CN = Filippi Loretta  
C = IT



## DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2020-12-11 10:39:13 (UTC)

**File verificato:**

C:\Users\la.virgulti\Desktop\CONSERVAZIONE\verbale\_03\_2020\_bilancio\_esercizio\_2019\_rev\_signed-signed.pdf.p7m

**Esito verifica:**

**Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: GUARINO MICHELA  
Firma verificata: OK  
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
11/12/2020 09:30:00

**Dati del certificato del firmatario GUARINO MICHELA:**

Nome, Cognome: MICHELA GUARINO  
Numero identificativo: 202050449437  
Data di scadenza: 10/03/2023 00:00:00  
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, 07945211006, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.22  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6  
Note di utilizzo del certificato: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

**Fine rapporto di verifica**



Il futuro digitale è adesso

VERBALE N. 04/2020

L'anno duemila venti, nel giorno 24 del mese di giugno, alle ore 15,00, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti dell'Università degli Studi di Roma "Foro Italico", nelle persone di:

Cons. Dott. Paolo Romano	Presidente	Presente
Dott.ssa Michela Guarino	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
Sig.ra Loretta Filippi	Componente effettivo in rappresentanza MIUR	Presente

La riunione si svolge in modalità telematica, in relazione alla straordinaria situazione di emergenza sanitaria, in linea con le misure adottate dal Governo.

Durante la riunione vengono interpellati, in teleconferenza, per chiarimenti ed integrazioni documentali resisi necessari, la dott.ssa Daniela Fruci, Dirigente Area Contabilità e Finanza, il sig. Domenico Elia, impiegato presso la stessa Area e il Direttore Generale, Dott.ssa Colitti Lucia.

1. Bilancio unico d'esercizio relativo all'anno 2019

Il Collegio procede con l'esame del bilancio unico d'esercizio dell'Ateneo relativo all'anno 2019.

La documentazione relativa al suddetto documento contabile, già modificata in data 19 giugno 2020, anche a seguito delle osservazioni formulate dal Collegio dei revisori con e-mail in pari data, è ulteriormente rettificata in data odierna e viene inoltrata via e-mail nella sua versione definitiva.

Dopo aver acquisito ulteriori chiarimenti in merito al documento contabile ed aver acquisito in atti certificazione della Banca popolare di Sondrio attestante le disponibilità liquide in essere presso l'Istituto Tesoriere al 31.12.2019, effettuate le opportune verifiche a campione, il Collegio esprime parere favorevole con raccomandazioni, redigendo la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 1/1/2019-31/12/2019, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).


Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro dieci giorni dalla delibera di approvazione, al Ministero dell'università e della ricerca e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altri punti da trattare, la riunione termina alle ore 16.30.

Il presente verbale viene sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.  PAOLO ROMANO  
CORTE DEI CONTI  
Romano (Presidente) UTC  
24.06.2020 21:02:48 UTC

Dott.ssa Michela Guarino (Componente)

Sig.ra Loretta Filippi (Componente)

Loretta Filippi  
CU = Filippi Loretta  
C = IT

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**  
**AL BILANCIO UNICO**  
**DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019**  
dell'Università "Foro Italico" di Roma

Il bilancio unico di ateneo dell'esercizio 2019, chiuso al 31 dicembre 2019, corredato di documentazione parziale, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il prescritto parere di competenza, con mail in data 10 giugno 2020. Con successiva mail in data 11 giugno 2020 il documento contabile è stato nuovamente trasmesso nella versione completa, comprensiva degli allegati.

A seguito delle osservazioni formulate dal Collegio dei Revisori la documentazione è stata modificata in data 19 giugno 2019, ulteriormente rettificata in data 22 e 24 giugno e da ultimo ritrasmessa in data odierna, via e mail, nella sua versione definitiva.

Il BUA 2019 è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Al predetto documento sono allegati la tavola dei coefficienti di ammortamento e il rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria in termini di cassa secondo la codifica SIOPE, nonché la classificazione della spesa per missioni e programmi.

Il Collegio rammenta in via preliminare che per le Università vige, in materia, la speciale disciplina dettata dal decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, con particolare riferimento all'art. 5, comma 4, e dai provvedimenti attuativi, con particolare riferimento al decreto MIUR-MEF 19 gennaio 2014, n. 19 (art. 3), e successive modificazioni "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", aggiornati con decreto MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, che ha effettuato la revisione dei principi contabili e degli schemi di bilancio, e con Decreto Direttoriale MIUR n. 1055 del 30 maggio 2019 in riferimento agli schemi di Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione.

A tal proposito, il MUR, con nota n. 5135 del 14 aprile 2020, inviata a tutti gli Atenei statali, (trasmessa al Collegio in data 10 giugno 2020) ha precisato che l'adozione degli schemi di nota integrativa, aggiornati nella terza edizione del Manuale tecnico operativo secondo le disposizioni di cui al d.m. n. 394/2017 cit., riveste carattere di obbligatorietà a decorrere dal bilancio d'esercizio 2019, come già, peraltro, comunicato con nota n. 9450 del 3 giugno 2019.

Inoltre, con il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 5 settembre 2017 le codifiche SIOPE delle università sono state aggiornate, con applicazione a decorrere dal

1° gennaio 2018, alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al d.P.R. n. 132 del 4 ottobre 2013. Pertanto le università statali, a decorrere dal bilancio unico d'ateneo d'esercizio per l'anno 2018, sono tenute a redigere il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria di cassa secondo la nuova codifica SIOPE.

Il Collegio, prende atto, inoltre, che, con nota prot. n. 3932 del 24 marzo 2020 (pag 9 nota integrativa), il MUR, ha comunicato il differimento al 30 giugno 2020 del termine per l'approvazione del bilancio d'esercizio 2019, stante la situazione straordinaria di emergenza sanitaria venutasi a determinare con la diffusione dell'epidemia da Covid-19 (rif.to articolo 107 D.L. 18/2020).

Passando alla disamina del documento contabile, si rileva in primo luogo che il bilancio al 31 dicembre 2019, presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 1.252.219,00, che risulta leggermente inferiore rispetto a quello del precedente anno 2018 (1.343.354,37).

Nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2019, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (a)	Variazione
			(c = a - b)
Immobilizzazioni	1.924.084,76	1.851.173,54	72.911,22
Attivo circolante	26.153.807,29	23.435.643,19	2.718.164,10
Ratei e risconti attivi	106.090,72	119.195,49	-13.104,77
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate	464.057,84	424.381,99	39.675,85
<b>Totale attivo</b>	<b>28.648.040,61</b>	<b>25.830.394,21</b>	<b>2.817.646,40</b>
Patrimonio netto	20.587.183,86	19.408.974,36	1.178.209,50
Fondi rischi e oneri	390.651,16	261.838,05	128.813,11
Trattamento di fine rapporto	1.519.665,22	1.522.798,09	-3.132,87
Debiti	1.579.165,17	498.324,49	1.080.840,68
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	1.712.371,64	2.010.271,68	-297.900,04
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	2.859.003,56	2.128.187,54	730.816,02
<b>Totale passivo</b>	<b>28.648.040,61</b>	<b>25.830.394,21</b>	<b>2.817.646,40</b>
Conti d'ordine	187.195,91	187.195,91	0,00

CONTO ECONOMICO	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (b)	Variazione
			(c = a - b)
Totale Proventi	17.432.896,84	16.836.806,07	596.090,77
Totale Costi operativi	15.466.631,23	14.928.884,39	537.746,84
<b>Differenza tra proventi e costi operativi</b>	<b>1.966.265,61</b>	<b>1.907.921,68</b>	<b>58.343,93</b>
Proventi ed oneri finanziari	2.014,67	522,64	1.492,03
Rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0,00
Proventi e oneri straordinari	50.931,94	67.375,13	-16.443,19

Risultato prima delle imposte	1.913.319,00	1.974.774,17	-61.455,17
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	661.100,00	631.419,80	29.680,20
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.252.219,00	1.343.354,37	-91.135,37

In particolare il documento esaminato, per quanto verificato dal Collegio, è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti e dal citato decreto n. 19 del 14 gennaio 2014 e dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo 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 all'esercizio precedente, anche laddove è operata una diversa rappresentazione nel piano dei conti;
- sono state rispettate le disposizioni vigenti relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale e del conto economico;
- 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'Università, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dalla normativa di settore.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono dettagliati nella Nota Integrativa cui si rimanda. Il Collegio passa quindi ad analizzare le voci più significative del Bilancio 2019.

#### ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

L'esame delle voci significative dello **Stato Patrimoniale** evidenzia quanto segue:

##### **Immobilizzazioni**

##### **Immateriali**

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

A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	Valore
---------------------	----------------------	------------	------------	--------------	--------

	(costo storico al netto del fondo ammortamento)	anno 2019	anno 2019	anno 2019	al 31/12/2019
<b>I-IMMATERIALI</b>					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.150,06	0	0	287,51	862,55
4) Immobilizzazioni in corso e accantonamenti	0	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	149.329,31	155.988,51	0	4.987,65	300.330,17
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>150.479,37</b>	<b>155.988,51</b>	<b>0</b>	<b>5.275,16</b>	<b>301.192,72</b>

### **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

Sono costituite da:

II-MATERIALI	Valore al 31/12/2018	Incrementi anno 2019	Decrementi anno 2019	Ammortamenti anno 2019	Valore al 31.12.19
1) Terreni e fabbricati	912.000,00	0	0	36.000,00	876.000,00
2) Impianti e attrezzature	265.130,69	135.747,08	7.813,82	137.389,62	265.674,33
3) Attrezzature scientifiche	53.163,10	92.747,89	0	40.442,53	105.468,46
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	32.844,72	0	0	0	32.844,72
5) Mobili e arredi	57.040,19	8.810,71	0	17.742,54	48.108,36
6) Immobilizzazioni in corso e accantonamenti	0	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	260.515,47	97.815,39	12.469,35	171.065,33	174.796,17
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.580.694,17</b>	<b>335.121,07</b>	<b>20.283,17</b>	<b>392.640,82</b>	<b>1.592.892,84</b>

Circa la tenuta dei libri inventari, il Collegio rileva che, tenuto conto che l'ultima ricognizione inventariale era stata effettuata nel 2013 (approvata dal CdA in data 30 aprile 2013), l'Università avrebbe dovuto effettuare nel 2018 il prescritto rinnovo dell'inventario, a norma del regolamento dell'Ateneo (DR 14/01/2013) secondo il quale detto rinnovo deve essere effettuato ogni 5 anni.

Preso atto che la procedura di rinnovo era stata, comunque, avviata dall'Università nell'aprile 2019, il Collegio (relazione al bilancio 2018) formulava una raccomandazione in tal senso.

Il Collegio prende atto che, come richiesto in sede di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo 2018, nell'anno 2019 è stata effettuata la ricognizione inventariale di cui riceve copia del verbale con trasmissione prot. n. 0002612 in data 19 giugno 2020.

### Finanziarie

Sono costituite da:

III-FINANZIARIE	120.000,00	0	0	0	120.000,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	120.000,00	0	0	0	120.000,00

La partecipazione riportata in bilancio riguarda la quota della partecipazione detenuta nella Fondazione Universitaria "Foro Italico".

L'Università ha ritenuto opportuno non costituire un fondo svalutazione partecipazioni, come previsto dal Manuale Operativo Contabile del MUR in quanto, sulla base dello Statuto della Fondazione (art. 20, comma 3), ha diritto alla devoluzione a suo favore dei beni in caso di scioglimento della Fondazione.

### Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2019	Variazioni
1) Crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali	963.965,00	355.358,00	-608.607,00
2) Crediti verso Regioni e altre Province Autonome	67.323,70	67.323,70	0,00
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	0	0,00	0,00
4) Crediti verso UE e Resto del Mondo	326.818,75	373.704,49	46.885,74
5) Crediti verso Università	125.078,53	169.595,66	44.517,13
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	1.490.191,16	1.356.523,50	-133.667,66
7) Crediti verso società ed enti controllanti	0	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubbli-	451.940,74	527.213,42	75.272,68

<i>ci)</i>			
9) Crediti verso altri (privati)	1.658.373,62	1.563.250,95	-95.122,67
<b>Totale</b>	<b>5.083.691,50</b>	<b>4.412.969,72</b>	<b>-670.721,78</b>

### Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere (l'Università non possiede un c/c postale), come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 31.12.2018	Incrementi/ Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Depositi bancari	18.351.951,69	3.388.885,88	21.740.837,57

Detti importi trovano corrispondenza con la certificazione della Banca Popolare di Sondrio, acquisita al protocollo dell'Università n. 000820 del 13.02.2020.

### Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Si evidenzia che, a seguito della modifica dei prospetti di bilancio operata dal citato decreto n. 394/2017, viene data evidenza in apposita area dell'attivo e del passivo delle commesse, dei progetti e delle ricerche finanziate o cofinanziate da soggetti terzi. I ratei e i risconti attivi risultano articolati come segue:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
<i>Ratei attivi</i>	8.964,02	6.898,45	2.065,57
<i>Risconti attivi</i>	97.126,79	112.297,04	-15.170,34
<b>Totale</b>	<b>106.090,71</b>	<b>119.195,49</b>	<b>-13.104,77</b>

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
<i>Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso</i>	464.057,84	424.381,99	39.675,85

Le tabelle espongono i dati complessivi a confronto con l'esercizio precedente.

### Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Valore al 31.12.18	Destinazione utile 2018 (CDA del....)	Risultato d'esercizio anno 2019	Altri movimenti (in aumento o in decremento)	Valore al 31.12.19
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	3.474.689,44				3.474.689,44
<b>II - Patrimonio vincolato</b>					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0				0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1.086.655,93			-74.009,50	1.012.646,43
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	4.175.305,76				4.175.305,76
<b>III - Patrimonio non vincolato</b>					
1) Risultato gestionale esercizio	1.343.354,37	-1.343.354,37	1.252.219,00		1.252.219,00
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	9.328.968,86	1.343.354,37			10.672.323,23
3) Riserve statutarie	0	0			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>19.408.974,36</b>	<b>0</b>	<b>1.252.219,00</b>	<b>-74.009,50</b>	<b>20.587.183,86</b>

### Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Accantonamenti	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31.12.2019
<b>Fondi area personale</b>					
Fondo rischi per oneri pregressi INA fondo liquidazione	127.975,85				182.130,53
<b>Totale fondi area personale</b>	<b>127.975,85</b>				<b>182.130,53</b>
<b>Altri Fondi</b>					
Fondi altri accantonamenti per rischi e oneri	115.701,91	74.658,43			190.360,34
Fondo rischi contenzioso e spese legali	18.160,29				18.160,29
<b>Totale Altri fondi</b>	<b>133.862,20</b>				<b>208.520,63</b>
<b>Totale</b>	<b>261.838,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>390.651,16</b>

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Incrementi	Utilizzi	Valore al 31.12.2019
Fondo TFR	1.522.798,09	+92.691,89	-95.824,76	1.519.665,22

### Debiti

Sono costituiti da:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
1. Mutui e debiti verso Banche	15,00	0	15,00
2. Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	0	0	0,00
3. Verso Regione e Province Autonome	13.020,00	53.340,00	-40.320,00
4. Verso altre Amministrazioni locali	0	0	0,00
5. Verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	495,00	495,00	0,00
6. Verso Università	0	0	0,00
7. Verso studenti	2.958,50	597,5	2.361,00
8. Acconti	0	0	0,00
9. Verso fornitori	625.225,72	373.224,80	252.000,92
10. Verso dipendenti	0	0	0,00
11. Verso personale per trattamento accessorio	48.654,87	0	48.654,87
12. Verso società o enti controllati	0	0	0,00
13. Altri debiti	888.796,08	70.667,19	818.128,89
<b>Totale</b>	<b>1.579.165,17</b>	<b>498.324,49</b>	<b>1.080.840,68</b>

### Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale 31.12.2018	Incrementi/Decrementi	Saldo 31.12.2019
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	2.010.271,68	-297.900,04	1.712.371,64
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	2.128.187,54	730.816,02	2.859.003,56
<b>Totale</b>	<b>4.138.459,22</b>	<b>432.915,98</b>	<b>4.571.375,20</b>

L'esame delle voci del CONTO ECONOMICO evidenzia quanto segue:

### Proventi operativi

I Proventi operativi al 31 dicembre 2019 ammontano a € 17.432.896,84 € così composti:

A) PROVENTI OPERATIVI	31.12.2018	31.12.2019	variazioni
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>			
1) Proventi per la didattica	2.364.665,57 €	2.309.154,09 €	-55.511,48 €
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	40.368,74 €	59.000,00 €	18.631,26 €
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	17.516,10 €	366.580,90 €	349.064,80 €
<b>totale proventi propri</b>	<b>2.422.550,41 €</b>	<b>2.734.734,99 €</b>	<b>312.184,58 €</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	13.582.604,56 €	13.348.687,39 €	-233.917,17 €
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	71.154,09 €	199.167,54 €	128.013,45 €
5) Contributi da Università'	31.131,00 €	44.785,52 €	13.654,52 €
6) Contributi da altri (pubblici)	429.755,42 €	896.962,23 €	467.206,81 €
7) Contributi da altri (privati)	65.643,59 €	109.157,72 €	43.514,13 €
<b>totale contributi</b>	<b>14.180.288,66 €</b>	<b>14.598.760,40 €</b>	<b>418.471,74 €</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	233.967,00 €	99.401,45 €	-134.565,55 €
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>16.836.806,07 €</b>	<b>17.432.896,84 €</b>	<b>596.090,77 €</b>

#### Costi operativi

I Costi operativi ammontano a 15.466.631,23 e sono così rappresentati:

B) COSTI OPERATIVI	31.12.2018	31.12.2019	variazione
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>			
l) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	4.517.159,83	5.036.440,17	519.280,34
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	322.290,39	216.111,75	-106.178,64
c) docenti a contratto	280.861,78	151.184,71	-129.677,07
d) esperti linguistici			
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			

Totale costi personale dedicato alla ricerca e alla didattica	5.120.312,00	5.403.736,63	283.424,63
	4.898.667,27	4.870.608,17	-28.059,10
Totale costi personale dirigente tecnico e amministrativo	4.898.667,27	4.870.608,17	-28.059,10
Totale costi del personale	10.018.979,27	10.274.344,80	255.365,53
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			
1) Costi per sostegno agli studenti	835.185,86	864.313,27	29.127,41
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	
3) Costi per l'attività editoriale	29.978,88	23.767,43	-6.211,45
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	19.000,00	199.848,85	180.848,85
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	61.270,43	56.831,26	-4.439,17
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	37.545,79	31.375,82	-6.169,97
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.000.121,05	1.039.152,98	39.031,93
9) Acquisto altri materiali	76.190,60	152.880,04	76.689,44
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	139.995,13	106.798,33	-33.196,80
12) Altri costi	2.038.815,15	2.066.288,03	27.472,88
Totale costi della gestione corrente	4.238.102,89	4.541.256,01	303.153,12
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	5.275,16	5.275,16	0,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	542.224,94	392.640,02	-149.584,92
3) Svalutazione immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
Totale ammortamenti e svalutazioni	547.500,10	397.915,18	-149.584,92
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>			
	0	128.813,11	128.813,11
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>			
	124.302,13	124.302,13	0,00
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI</b>	<b>14.928.884,39</b>	<b>15.466.631,23</b>	<b>537.746,84</b>

### Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
Proventi finanziari	0	0	0
Commissioni bancarie intermediazione e altri oneri finanziari	1159,67	385,03	774,64
Interessi di mora ad altri soggetti	855,00	137,61	717,39
<b>Totale</b>	<b>2014,67</b>	<b>522,64</b>	<b>1492,03</b>

### Proventi e oneri straordinari

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
-------------	-------------------------	-------------------------	------------

Proventi	0	68.626,51	-68.626,51
Oneri	50.931,94	1.251,38	49.680,56
<b>Totale</b>	<b>50.931,94</b>	<b>67.375,13</b>	<b>-18.945,95</b>

Rispetto al budget economico 2019, si evidenzia che l'importo complessivo dei proventi operativi, pari a € 17.432.896,84, risulta inferiore per € 707.781,16 (18.140.678 - 17.432.896,84) pur se il confronto fra le cifre a consuntivo riguardanti i medesimi proventi evidenziano un miglioramento tra il 2018 ed il 2019 pari ad euro 596.090, 77. Tale differenza rispetto alla previsione risente di un minor introito sia di proventi che di contributi e riguarda principalmente le voci "proventi per la didattica" per € 624.396,11 (2.933.550,20 - 2.309.154,09), "proventi da ricerche con finanziamenti competitivi" (835.636,16 - 366.580,90), "contributi dal Miur e altre Amministrazioni centrali" per € 514.040,95 (13.862.728,34 - 13.348.687,39). Ciononostante, si registra un significativo incremento di contributi da Unione europea e dal resto del mondo.

Per quanto concerne i costi, l'importo complessivo, pari a € 15.466.631,23, risulta inferiore rispetto alla previsione (17.391.174,97) di € 1.924.543,74. Su tale differenza incide il minor costo del personale per € 1.331.089,83 (11.605.434,63 - 10.274.344,80), della gestione corrente per € 632.106,76 (5.173.362,77 - 4.541.256,01), degli ammortamenti e svalutazioni per € 9.720,39 (407.635,57 - 397.915,18) e oneri diversi di gestione per € 80.439,87 (204.742,00 - 124.302,13).

Alla voce accantonamenti per rischi e oneri si registra, invece, un importo non previsto pari ad € 128.813,11 e finalizzato, per euro 74.658,43, alla copertura di rischi generici; la rimanente somma, pari ad € 54.154,68, si riferisce all'accantonamento oneri rendimenti assicurativi ancora da liquidare, erogati dall'Assicurazione Generali in merito al TFR liquidati nel 2019.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019, limitatamente alle verifiche effettuate ed alle informazioni acquisite, ha rilevato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Università si è svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando, in genere con un suo componente, alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Dalla disamina dei provvedimenti connessi alle tematiche di cui sopra non sono emerse irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- l'Università ha provveduto agli adempimenti previsti 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. L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2019 è pari a -3,71, come risultante dal documento

pubblicato *on line* (sezione trasparenza – pagamenti – indicatore tempestività annuale);

- l'Università ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa e ha provveduto a versare all'entrata del bilancio dello Stato gli importi relativi ai conseguenti risparmi, pari a 124.302,13 (mandati n. 2260 e 2262 del 30/10/2019), come risultante dalla scheda monitoraggio trasmessa al Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato;
- Sono state evidenziate le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo un'articolazione per Missioni e Programmi;
- l'Università ha adempiuto a quanto previsto dall'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, in materia di adeguamento e armonizzazione del sistema contabile secondo la specifica disciplina di settore.

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

Sulla base dei controlli svolti è emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

### CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, 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, per la parte di competenza

### parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione, con le seguenti **raccomandazioni**:

- 1) si chiede di proseguire nell'attività di recupero dei crediti utilizzando, a tal fine, tutti gli strumenti offerti dall'ordinamento per la soddisfazione dei crediti vantati;
- 2) pur valutando le motivate esigenze rappresentate nella relazione illustrativa, si evidenzia che l'andamento dei debiti dovrà essere monitorato e ricondotto agli ordinari valori della media degli anni precedenti.

### Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.  PAOLO ROMANO  
C.A. 0301/2019/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/100/101/102/103/104/105/106/107/108/109/110/111/112/113/114/115/116/117/118/119/120/121/122/123/124/125/126/127/128/129/130/131/132/133/134/135/136/137/138/139/140/141/142/143/144/145/146/147/148/149/150/151/152/153/154/155/156/157/158/159/160/161/162/163/164/165/166/167/168/169/170/171/172/173/174/175/176/177/178/179/180/181/182/183/184/185/186/187/188/189/190/191/192/193/194/195/196/197/198/199/200/201/202/203/204/205/206/207/208/209/210/211/212/213/214/215/216/217/218/219/220/221/222/223/224/225/226/227/228/229/230/231/232/233/234/235/236/237/238/239/240/241/242/243/244/245/246/247/248/249/250/251/252/253/254/255/256/257/258/259/260/261/262/263/264/265/266/267/268/269/270/271/272/273/274/275/276/277/278/279/280/281/282/283/284/285/286/287/288/289/290/291/292/293/294/295/296/297/298/299/300/301/302/303/304/305/306/307/308/309/310/311/312/313/314/315/316/317/318/319/320/321/322/323/324/325/326/327/328/329/330/331/332/333/334/335/336/337/338/339/340/341/342/343/344/345/346/347/348/349/350/351/352/353/354/355/356/357/358/359/360/361/362/363/364/365/366/367/368/369/370/371/372/373/374/375/376/377/378/379/380/381/382/383/384/385/386/387/388/389/390/391/392/393/394/395/396/397/398/399/400/401/402/403/404/405/406/407/408/409/410/411/412/413/414/415/416/417/418/419/420/421/422/423/424/425/426/427/428/429/430/431/432/433/434/435/436/437/438/439/440/441/442/443/444/445/446/447/448/449/450/451/452/453/454/455/456/457/458/459/460/461/462/463/464/465/466/467/468/469/470/471/472/473/474/475/476/477/478/479/480/481/482/483/484/485/486/487/488/489/490/491/492/493/494/495/496/497/498/499/500/501/502/503/504/505/506/507/508/509/510/511/512/513/514/515/516/517/518/519/520/521/522/523/524/525/526/527/528/529/530/531/532/533/534/535/536/537/538/539/540/541/542/543/544/545/546/547/548/549/550/551/552/553/554/555/556/557/558/559/560/561/562/563/564/565/566/567/568/569/570/571/572/573/574/575/576/577/578/579/580/581/582/583/584/585/586/587/588/589/590/591/592/593/594/595/596/597/598/599/600/601/602/603/604/605/606/607/608/609/610/611/612/613/614/615/616/617/618/619/620/621/622/623/624/625/626/627/628/629/630/631/632/633/634/635/636/637/638/639/640/641/642/643/644/645/646/647/648/649/650/651/652/653/654/655/656/657/658/659/660/661/662/663/664/665/666/667/668/669/670/671/672/673/674/675/676/677/678/679/680/681/682/683/684/685/686/687/688/689/690/691/692/693/694/695/696/697/698/699/700/701/702/703/704/705/706/707/708/709/710/711/712/713/714/715/716/717/718/719/720/721/722/723/724/725/726/727/728/729/730/731/732/733/734/735/736/737/738/739/740/741/742/743/744/745/746/747/748/749/750/751/752/753/754/755/756/757/758/759/760/761/762/763/764/765/766/767/768/769/770/771/772/773/774/775/776/777/778/779/780/781/782/783/784/785/786/787/788/789/790/791/792/793/794/795/796/797/798/799/800/801/802/803/804/805/806/807/808/809/810/811/812/813/814/815/816/817/818/819/820/821/822/823/824/825/826/827/828/829/830/831/832/833/834/835/836/837/838/839/840/841/842/843/844/845/846/847/848/849/850/851/852/853/854/855/856/857/858/859/860/861/862/863/864/865/866/867/868/869/870/871/872/873/874/875/876/877/878/879/880/881/882/883/884/885/886/887/888/889/890/891/892/893/894/895/896/897/898/899/900/901/902/903/904/905/906/907/908/909/910/911/912/913/914/915/916/917/918/919/920/921/922/923/924/925/926/927/928/929/930/931/932/933/934/935/936/937/938/939/940/941/942/943/944/945/946/947/948/949/950/951/952/953/954/955/956/957/958/959/960/961/962/963/964/965/966/967/968/969/970/971/972/973/974/975/976/977/978/979/980/981/982/983/984/985/986/987/988/989/990/991/992/993/994/995/996/997/998/999/1000 **ROMANO**

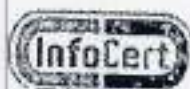
(Presidente)

Dott.ssa Michela Guarino

(Componente)

 **Loreta Filippi**  
CN = Filippi Loreta  
C = IT

(Componente)



## DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2020-12-11 10:42:54 (UTC)

**File verificato:**

C:\Users\la.virgulti\Desktop\CONSERVAZIONE\relazione+verbale+42020\_rev\_signed-signed.pdf.p7m

Esito verifica:

**Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: GUARINO MICHELA  
Firma verificata: OK  
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 11/12/2020 09:30:00

**Dati del certificato del firmatario GUARINO MICHELA:**

Nome, Cognome: MICHELA GUARINO  
Numero identificativo: 202050449437  
Data di scadenza: 10/03/2023 00:00:00  
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, 07945211006, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.22  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6  
Note di utilizzo del certificato: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

Il futuro digitale è adesso

Fine rapporto di verifica

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2018 | P.IVA 07945211006