



## VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**N. 15/2017 Riunione del 28 settembre 2017**

Il giorno 28 settembre 2017, alle ore 13,00 in seduta telematica, si sono riuniti i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi della Tuscia, costituito con decreto rettorale n. 132 del 20-2-2017:

Avv. Vincenzo Rago, Presidente (Avvocato dello Stato)  
Dott.ssa Anna Maria Trippa, Componente effettivo (designato dal MEF)  
Dott.ssa Maria Annunziata Cautilli, Componente effettivo (designato dal MIUR)

Il Collegio dà atto di avere trasmesso, in data 27 settembre u.s., il parere favorevole sul conto consuntivo dell'Ateneo, inviando in via telematica la relazione.

Il Collegio redige poi la relazione sulle società partecipate e sui Consorzi, esprimendo parere favorevole, relazione allegata al presente verbale

I Componenti del Collegio

Avv. Vincenzo Rago \_\_\_\_\_, Presidente (f.to)

Dott. Anna Maria Trippa \_\_\_\_\_, Membro effettivo (f.to)

Dott.ssa Maria Annunziata Cautilli \_\_\_\_\_, Membro effettivo (f.to)

## **Relazione del collegio dei revisori dei conti al Bilancio unico 2016**

Con mail del 22 settembre 2017, ore 19.53 è stata inviato un primo gruppo di documenti al collegio dei revisori costituito da:

1. Stato patrimoniale;
2. Conto economico;
3. Rendiconto finanziario;
4. Prospetto per missioni e programmi (COFOG);
5. Prospetti SIOPE- incassi, pagamenti e disponibilità.

La rimanente documentazione (nota integrativa e relazione di gestione) è stata inviata il 26 settembre 2017; alcune altre modifiche dello stato patrimoniale sono pervenute nel pomeriggio del 27 settembre.

Il collegio dei revisori procede pertanto all'esame del secondo bilancio d'esercizio redatto dall'Università della Tuscia di Viterbo in contabilità economica patrimoniale a seguito di quanto disposto dall'articolo 5, comma 4, della legge 240/2010.

Con l'emanazione del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n.18 è stata data attuazione alla norma e si è rinviato ad appositi decreti interministeriali per quanto riguarda i principi contabili e gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale, la classificazione della spesa per missioni e programmi e il bilancio consolidato.

I decreti interministeriali sono i seguenti :

- decreto interministeriale MIUR- MEF 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università";
- decreto interministeriale MIUR- MEF 16 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa per missioni e programmi";
- decreto interministeriale MIUR - MEF 10 dicembre 2015, n. 925 "Schemi di budget economico e budget degli investimenti";
- decreto interministeriale MIUR- MEF 11 Aprile 2016 n.248 "Schemi di bilancio consolidato delle Università".

Nella predisposizione del bilancio unico di Ateneo si è inoltre tenuto conto delle indicazioni

prescritte dai Manuali tecnici operativi rilasciati dal Miur ai sensi dell'art. 8 del DI 19/2014 con i relativi aggiornamenti ai sensi del D.I. 394/2017 (Revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014) e del Decreto direttoriale 1841 del 26 luglio 2017 ( Adozione della versione integrale e coordinata del Manuale tecnico operativo).

Per quanto non espressamente previsto da quanto sopra richiamate sono state seguite le disposizioni del Codice civile ed i principi contabili emanati dall'Organismo italiano di contabilità (OIC).

Il bilancio 2016 viene portato all'approvazione con notevole ritardo rispetto al termine del 30 aprile previsto dal D.lgs. 18/2012, articolo 5, comma 4, ritardo determinato dalle difficoltà legate all'avvio del nuovo sistema di contabilità economico patrimoniale.

Il collegio raccomanda per il futuro, entrato a regime il nuovo sistema di contabilità, il rispetto del termine previsto, nonché del termine di presentazione della documentazione al collegio dei revisori previsto dalla normativa.

Come specificato nella nota integrativa, il bilancio unico di Ateneo in contabilità economica patrimoniale è stato *“elaborato utilizzando la procedura EASY della Tempo S.r.l., che è stata adottata a partire dal 1° gennaio 2016 in sostituzione del precedente gestionale di altro fornitore rilevatosi non pienamente adeguato alle esigenze della contabilità economico patrimoniale”*.

## **1) Stato patrimoniale**

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati nella predisposizione dei documenti del Bilancio sono previsti all'articolo 4 del D.M. n. 19/2014, applicati considerando i chiarimenti del Manuale Tecnico Operativo con i relativi aggiornamenti ai sensi del Decreto Interministeriale n. 394 del 08 giugno 2017 e del Decreto Direttoriale 1841 del 26 Luglio 2017 e, per quanto non esplicitamente previsto, nel rispetto dei principi contabili statuiti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## **ATTIVO**

### **1.1 Immobilizzazioni:**

#### **1.1.1 Immobilizzazioni immateriali.**

I criteri di valorizzazione delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliatamente esplicitati nella nota integrativa ed i principi contabili adottati sono coerenti con le

disposizioni di riferimento così come ampiamente specificato nella citata nota integrativa.

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un forte decremento dei valori relativi ai diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (- € 30.444,41) in quanto risultano decaduti per decorrenza del termine previsto dalla normativa per il loro utilizzo esclusivo o perché abbandonati (il canone di rinnovo non più sostenuto in quanto non esiste la ragionevole previsione di sfruttamento futuro).

<b>I IMMATERIALI</b>	31/12/2016	31/12/2015	differenza
1) Costi di impianto, di ampliamento e di			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	5.725,57	36.169,98	-30.444,41
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	16.281,77	16.450,68	-168,91
4) Immobilizzazioni in corso ed acconti			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	6.975.725,74	6.985.347,31	-9.621,57
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>6.997.733,08</b>	<b>7.037.967,97</b>	<b>-40.234,89</b>

### *1.1.2 Immobilizzazioni materiali*

Preso atto che nel primo stato patrimoniale non era stata completata la ricognizione inventariale dei beni mobili nel corso del 2016 è stata portata a termine una prima circolarizzazione inventariale a campione che ha riguardato circa il 20% del valore complessivo detenuto dall'Ateneo ed è stata impostata una seconda fase di verifica puntuale dei beni dell'Ateneo.

Dagli esiti della prima circolarizzazione su un campione di 225 beni, stratificato per centro di spesa, concordato con il Collegio dei revisori e determinato in modo tale da rappresentare in modo significativo il valore complessivo dei beni, è emerso che non sono stati rinvenuti beni per un importo pari ad Euro 120.942,92 (circa il 4% del valore totale) e beni ritenuti con un valore non congruo per un importo pari ad Euro 89.517,48.

Sebbene la percentuale di beni non rinvenuta sia, nel complesso, contenuta è da rilevare che la mancanza dei beni oggetto di campionamento è concentrata nei soli dipartimenti "Dafne" (24%) e "Deb" (17%), il collegio invita pertanto i competenti uffici a procedere sollecitamente alla ricognizione inventariale completa dando priorità ai sopraindicati dipartimenti.

Relativamente ai valori riportati nello stato patrimoniale, dal confronto con i dati relativi al 31/12/2015 emerge una notevole diminuzione della voce "attrezzature scientifiche" (€ -

1.147.424,22) determinata in massima parte dalla quota di ammortamento per l'anno 2016 (pari a 935.810,56) riferibile a tali beni.

La contabilizzazione delle rimanenti voci è avvenuta nel rispetto dei principi contabili

<b>II MATERIALI</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>differenza</b>
<b>1) Terreni e fabbricati</b>	12.585.597,03	12.730.561,15	-144.964,12
<b>2) Impianti e attrezzature</b>	877.899,17	978.984,47	-101.085,30
<b>3) Attrezzature scientifiche</b>	2.568.278,70	3.715.702,92	-1.147.424,22
<b>4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</b>	11.701.422,29	11.654.832,13	46.590,16
<b>5) Mobili ed arredi</b>	569.752,66	1.087.778,21	-518.025,55
<b>7) Altre immobilizzazioni materiali</b>	100.751,70	313.265,98	-212.514,28
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>28.403.701,55</b>	<b>30.481.124,86</b>	<b>-2.077.423,31</b>

## **1.2. Attivo circolante**

### **1.2.1 Rimanenze**

Derivano da una puntuale ricognizione delle consistenze di magazzino effettuata in corso di esercizio

<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>differenza</b>
<b>I RIMANENZE</b>	39.157,23	87.757,93	-48.600,70
<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>39.157,23</b>	<b>87.757,93</b>	<b>-48.600,70</b>

### **1.2.2 Crediti**

La tabella di seguito riportata manifesta un atteggiamento di rigore nella individuazione delle voci relative ai crediti, sia quelli verso le Pubbliche Amministrazione che verso i privati, essendo stata svolta, nel corso del 2016 un attento esame degli accertamenti.

<b>II CREDITI</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>Differenza</b>
<b>(con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)</b>			
<b>1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali</b>	4.962.205,10	5.672.296,33	-710.091,23
	(4.962.205,1)	(5.672.296,33)	(710.091,23)
<b>2) Crediti verso Regioni e Province Autonome</b>	77.666,81		77.666,81
	(77.666,81)		(77.666,81)
<b>3) Crediti verso altre Amministrazioni locali</b>	852.851,54	815.029,61	37.821,93
	(852.851,54)	(815.029,61)	(37.821,93)
<b>4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi internazionali</b>	309.890,06	282.782,44	27.107,62
	(309.890,06)	(282.782,44)	(27.107,62)
<b>5) Crediti verso Università</b>	25.558,45		25.558,45
	(25.558,45)		(25.558,45)
<b>6) Crediti verso studenti per tasse e contributi</b>	5.516.617,82	379.695,96	5.136.921,86
	(5.516.617,82)	(379.695,96)	(5.136.921,86 )
<b>7) Crediti verso Società ed enti controllati</b>			
<b>8) Crediti verso altri (pubblici)</b>	686.003,59	635.455,51	50.548,08
	(686003,59)	(635.455,51)	(50.548,08)
<b>9) Crediti verso altri (privati)</b>	1.622.666,77	3.052.667,43	-1.430.000,66
	(1.622.666,77)	(3.052.667,43)	(1.430.000,66 )
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>14.053.460,14</b>	<b>10.837.927,28</b>	<b>3.215.532,86</b>
	(14.053.460,14)	(10.837.927,28)	(3.215.532,86 )

### 1.2.3 Attività finanziarie

Attività finanziarie	31/12/2016	31/12/2015	differenza
1) Depositi bancari e postali	26.733.411,07	24.879.581,65	1.853.829,42
2) Denaro e valori in cassa		9.227,81	-9.227,81
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>26.733.411,07</b>	<b>24.888.809,46</b>	<b>1.844.601,61</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>40.826.028,44</b>	<b>35.814.494,67</b>	<b>5.011.533,77</b>

### 1.3 Ratei e risconti attivi

La notevole diminuzione di questa voce va attribuita alla sostanziale diversità di iscrizione della posta nella contabilità economico-patrimoniale ed in quella finanziaria.

	31/12/2016	31/12/2015	differenza
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	623.407,85	753.488,11	-130.080,26
c2) Altri ratei e risconti attivi	2.072.439,03	6.373.204,76	-4.300.765,73
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>2.695.846,88</b>	<b>7.126.692,87</b>	<b>-4.430.845,99</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>79.020.632,94</b>	<b>80.563.457,92</b>	<b>-1.542.824,98</b>

## PASSIVO

### 2.1 Patrimonio netto

Per quanto riguarda la composizione del patrimonio netto, si rinvia alle indicazioni contenute nella nota integrativa, nonché alle argomentazioni svolte nella stessa sede per le diverse voci

	31-12-2016	31-12-2015	differenza
<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>13.204.532,94</b>	<b>34.301.472,55</b>	<b>-21.096.939,61</b>
<b><u>II PATRIMONIO VINCOLATO</u></b>			
1) Fondi vincolati destinati da terzi			
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali			
3) Riserve vincolate(per progetti specifici, obblighi di legge,o altro)	30.102.816,52	9.737.034,24	20.365.782,28
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>30.102.816,52</b>	<b>9.737.034,24</b>	<b>20.365.782,28</b>
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>			
1) Risultato gestionale esercizio	2.678.780,63	4.792.765,36	-2.113.984,73
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	4.792.765,36		4.792.765,36
3) Riserve statutarie			
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>7.471.545,99</b>	<b>4.792.765,36</b>	<b>2.678.780,63</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>50.778.895,45</b>	<b>48.831.272,15</b>	<b>1.947.623,30</b>

## 2.2. Fondi rischi ed oneri

Il Collegio, nel corso di varie riunioni fatte con l'Ateneo, ha seguito le attività di ricognizione, puntuali, relative soprattutto al fondo per le controversie legali in corso, attività che sono anche tracciate in un foglio allegato alla nota integrativa

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>differenza</b>
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>892.154,27</b>	<b>751.708,07</b>	<b>140.446,20</b>

### 2.3 Trattamento di fine rapporto

	31/12/2016	31/12/2015	differenza
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	305.384,00	282.797,00	22.587,00

differenza

### 2.4 Debiti

D) DEBITI	31/12/2016	31/12/2015	differenza
<b>1) Mutui e Debiti verso banche</b>			
<b>2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali</b>	67.069,93	3.200.959,78	-3.133.889,85
<b>3) Debiti verso Regione e Province Autonome</b>			
<b>4) Debiti verso altre Amministrazioni locali</b>	49.644,99	125.965,58	-76.320,59
<b>5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali</b>	923,62	7.988,62	-7.065,00
<b>6) Debiti verso Università</b>			
<b>7) Debiti verso studenti</b>	189.739,86	44.933,48	144.806,38
<b>8) Acconti</b>			
<b>9) Debiti verso fornitori</b>	1.131.225,94	1.674.428,86	-543.202,92
<b>10) Debiti verso dipendenti</b>	526.952,37	204.096,82	322.855,55
<b>11) Debiti verso società o enti controllati</b>			
<b>12) Altri debiti</b>	2.582.438,11	311.346,73	2.271.091,38
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>4.547.994,82</b>	<b>5.569.719,87</b>	<b>-1.021.725,05</b>

## 2.5 Ratei e risconti passivi

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E	31/12/2016	31/12/2015	differenza
<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	7.132.526,51	6.315.905,84	816.620,67
e2) Contributi agli investimenti	7.818.166,10	8.723.734,71	-905.568,61
e3) Altri ratei e risconti passivi	7.545.511,79	10.088.619,98	-2.543.108,19

## 2.6 Totale passivo

<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>79.020.632,94</b>	<b>80.563.757,62</b>	<b>-1.543.124,68</b>
-----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Il collegio prende, inoltre, atto che l'Ateneo rispetta tutti i limiti di spesa previsti dalla legislazione vigente in particolare:

- Spese per le relazioni pubbliche, mostre pubblicità e rappresentanza — Art. 6, comma 8 del D.L. 78/2010 convertito in Legge 122/2010 – *Capitoli S10403 e S10416*

Spesa sostenuta 2009	Limite 20%	Spesa impegnata 2016
29.624,93	5.924,99	4.590,18

- Spese per missioni — Art. 6, comma 12, D.L. 78/2010 convertito in Legge 122/2010 – *Capitolo S10105*

Spesa sostenuta 2009	Limite	Spesa impegnata 2016
73.461,91	36.730,96	18.388,44

- Spese per formazione — Art. 6, comma 13, D.L. 78/2010 convertito in Legge 122/2010 – *Capitolo S10106*

Spesa sostenuta 2009	Limite 50%	Spesa impegnata 2016
44.988,42	22.494,21	23.354,04*

\*la somma complessiva impegnata, pari ad euro 23.354,04, comprende € 5.121,58 da escludere dal computo del limite di spesa in quanto riferita alle spese per formazione obbligatoria (in materia di anticorruzione).

Spese per autovetture — Art. 6, comma 14, D.L. 78/2010 convertito in Legge 122/2010 – *Capitolo S10502*

Spesa sostenuta 2011	Limite 30%	Spesa impegnata 2016
27.137,10	8.141,13	5.823,37*

\*la somma complessiva impegnata, pari ad euro 5.823,37, comprende € 2.843,50 da escludere dal computo del limite di spesa, in quanto riferita alle spese sostenute per la gestione e manutenzione del bus ibrido a servizio degli studenti.

- Spese per indennità compensi, gettoni retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati e ai titoli di incarichi di qualsiasi tipo — Art. 6, comma 3, D.L. 78/2010 convertito in Legge 122/2010 – *quota parte capitoli S10101 e S10102*

Importi al 30 aprile 2010	Riduzione 10%	Spesa impegnata 2016
120.486,92	12.048,69**	€ 131.750,43

\*\*E' da evidenziare che la riduzione del 10% è stata effettuata sui compensi annui lordi e sull'importo del singolo gettone di presenza, previsti per i vari organi; l'aumento dell'impegno di spesa per il 2016, rispetto ai valori al 30 aprile 2010 è determinato dalla variabilità del numero dei gettoni di presenza corrisposti ai componenti del Consiglio di Amministrazione.

- Spese per manutenzione immobili — Art. 8, comma 1, D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010. Le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati -2% del valore dell'immobile utilizzato (art. 2 commi 618, primo periodo 623 L. 244/2007 come modificato dall'art. 8 della L. 122/2010 — Nel caso di sola manutenzione straordinaria degli immobili utilizzati 1% del valore dell'immobile utilizzato

Manutenzione ordinaria - *Capitoli S10504 – S10505 – S10506*

Valore immobile	1% valore	Spesa impegnata 2016
66.801.637,00	668.016,37	416.564,38

Manutenzione straordinaria - *Capitoli S30201 e S30202*

Valore immobile	1% valore	Spesa impegnata 2016
66.801.637,00	668.016,37	115.342,58

- Spese per mobili e arredi: art. 1, comma 141, Legge 228/2012 – *Capitolo S30301*

Spesa impegnata nell'anno 2010 per acquisto di mobili e arredi	Spesa impegnata nell'anno 2011 per acquisto di mobili e arredi	Media spesa	20% della media	Spesa Impegnata
145.980,94	49.064,95	97.522,95	19.504,59	1.647,16

\*\*

Relativamente alle voci di spesa sopra riportate sono stati effettuati i dovuti versamenti in conto Bilancio dello Stato secondo la tabella allegata:

Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 23.699,94 (mandati n. 2016/10871-10950-10952)
Missioni	€ 36.730,96 (mandati n. 2016/10006-10880-10881-10911)
Formazione	€ 22.494,21 (mandati n. 2016/10883-10884-10963)
Indennità, compensi...	€ 12.358,49 (mandati n. 2016/10008-10909-10945)
Mobili e arredi	€ 78.018,48 (mandati n. 2016/5876-5882)
Spese di personale	€ 107.746,65 (mandato n. 2016/10960)
Autovetture	€ 10.468,42 (mandati n. 2016/10885-10955)
Art. 61 c. 17 L. 133/2008	€ 244,85 (mandato n. 2016/10889)
<b>Totale</b>	<b>€ 291.762,00</b>

- Contrattazione integrativa e controllo dei contratti nazionali ed integrativi — Art. 67, comma 6 D.L. 112/2008 (il fondo non può superare l'importo certificato del 2004 al netto del 10% e Part, 9, comma 2 bis del D.L. 78/2010 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare l'importo del 2010, ridotto proporzionalmente in base alla riduzione del personale in servizio; Il rispetto di tale limite è stato verificato dal collegio in data 18/05/2016 (verbale n. 7/2016).
- Incidenza sul FFO delle entrate contributive studentesche relative ai corsi di laurea e di laurea magistrale — art. 5, comma 1, del D.P.R. 306/1997, aggiornato dal D.L. 95/2012, convertito con modificazioni dalla L. 135/2012): l'indice si attesta sulla percentuale del 13,70% (a fronte di un limite massimo del 20%).

Nella tabella che segue è data evidenza analitica delle voci che concorrono alla composizione dell'indicatore:

Tasse corsi di laurea (solo studenti in corso)	2.287.415,57
Contributi corsi di laurea	3.049.887,43
Rimborso tasse e contributi ordinari	248.142,00
Totale tasse e contributi al netto dei rimborsi	5.089.161,00
Fondo finanziamento ordinario 2016	37.158.803,00
Rapporto tasse e contributi ordinari	13,70%

- Spese del personale: Limite di cui all'art. 5 del D.Lgs: 49/2012: percentuale del 78,08% rispetto ad un limite dell'80% (dato stimato – il dato definitivo non è ancora stato elaborato dal Miur);
- Spese di indebitamento: art. 6, D.Lgs. 49/2012: non si hanno spese di indebitamento (a fronte di un limite del 15%);
- Rispetto del limite del fabbisogno: Con nota ministeriale n. 4721 del 07/04/2016, il limite del fabbisogno di cui alla L. 537/1993 per l'anno 2016 era stato fissato in € 37,76 milioni di euro. Il fabbisogno utilizzato risulta pari ad 35,93 milioni di euro.

Analisi delle entrate:

Confronto con l'esercizio 2015

Tab. 1

	Accertamenti 2015	% sul totale	Accertamenti 2016	% sul totale	Differenza accertamenti	% differenza
Totale entrate contributive	8.218.884,26	13,49	7.915.564,69	13,62	- 303.319,57	-3,69%
Totale entrate da trasferimenti	46.380.167,28	76,14	43.920.036,10	75,59	- 2.460.131,18	-5,30%
Totale entrate diverse	6.315.977,44	10,37	6.264.032,20	10,78	- 51.945,24	-0,82%
Totale delle entrate correlate alla diminuzione dei valori del patrimonio	-	0,00	-	0,00	-	-
Totale entrate da accensione di prestiti	-	0,00	-	0,00	-	-
Totale entrate	60.915.028,98	100,00	58.099.632,99	100,00	- 2.815.395,99	-4,62%

Relativamente alle voci di entrata si evidenzia che le entrate contributive sono costituite prevalentemente da tasse e contributi universitari per € 7.733.157,64, da tasse e contributi per master ed altri corsi per € 142.282,00 ed altre entrate per € 40.125,05. Rispetto all'esercizio precedente si registra una riduzione percentuale pari al 3,69%, .

La riduzione è attribuibile prevalentemente alla contrazione della voce riferita alle tasse e contributi per l'iscrizione a master e altri corsi, che è passata da € 1.085.734,72 a € 142.282,00 a seguito della mancata attivazione nel 2016 dei corsi TFA/PAS, mentre per la voce riferita alle tasse e contributi per corsi di laurea si è registrato un incremento, passando dai 7.128.299,54 del 2015 ai 7.733.157,64.

\*\*\*

Per quanto concerne le entrate complessive, si riscontra un decremento (da € 60.915.028,98 a € 58.099.632,99), di circa € 2.800.000,00 (pari a circa il 4,60%), per il quale va fatto però

riferimento alle considerazioni sotto riportate relativamente alla voce “Entrate da trasferimenti”.

E’ possibile distinguere:

a) Le entrate da parte del MiUR sono rimaste pressappoco costanti (€ 38.332.310,58 a fronte di € 38.186.494,48 del 2015), così come i trasferimenti da altri ministeri (€ 192.700,35 a fronte di € 191.664,96 del 2015)

b) Vi è stato, invece, un significativo incremento dei trasferimenti da parte di soggetti pubblici (da € 2.150.042,98 ad € 3.076.561,81), dei contributi per la ricerca (da € 1.829.911,65 ad € 2.290.207,18) mentre le entrate da prestazioni di servizi per conto terzi hanno subito una lieve contrazione, passando da € 1.810.282,86 a € 1.720.080,99).

Per quanto riguarda il totale delle entrate da trasferimenti, si evidenzia un decremento complessivo di circa il 5% rispetto all'esercizio precedente, attribuibile al venir meno delle voci relative ai trasferimenti interni. Pertanto, nettizzando il totale delle entrate da trasferimenti 2015 dell'importo delle voci riferite ai trasferimenti interni (2.882.704,53), si rileva una sostanziale stabilità tra i due esercizi.

\*\*\*

Per un'analisi puntuale della capacità previsionale dell'Ateneo, è utile avere evidenza dei diversi indicatori di definizione, riferiti alle diverse voci di entrata; sia singolarmente che rispetto al totale delle entrate, tali indici, pari, nel totale, al 98,48% rappresentano una conferma della ottima capacità previsionale, emersa anche nel precedente esercizio, così come si evince dalla tabella che segue

Tab. 2

	Previsioni definitive (A)	Accertamenti (B)	Differenza (C)	Indicatore di definizione %
Totale entrate contributive	7.928.954,69	7.915.564,69	13.390,00	99,83%
Totale entrate da trasferimenti	43.926.826,46	43.920.036,10	6.790,36	99,98%
Totale entrate diverse	7.137.614,74	6.264.032,20	873.582,54	87,76%
Totale delle entrate correlate alla diminuzione dei valori del patrimonio	-	-	-	-
Totale entrate da accensione di prestiti	-	-	-	-
Totale entrate	58.993.395,89	58.099.632,99	893.762,90	98,48%

Quanto agli indici di realizzazione, che rappresentano la capacità di riscossione delle somme accertate, si rileva una ottima percentuale su quasi tutte le voci

Tab. 3

	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi	Indicatore di realizzazione %
Totale entrate contributive	7.915.564,69	7.127.458,02	788.106,67	90,04%
Totale entrate da trasferimenti	43.920.036,10	38.407.368,76	5.512.667,34	87,45%
Totale entrate diverse	6.264.032,20	4.913.974,30	1.350.057,90	78,45%
Totale delle entrate correlate alla diminuzione dei valori del patrimonio	-	-	-	-
Totale entrate da accensione di prestiti	-	-	-	-
Totale entrate	58.099.632,99	50.448.801,08	7.650.831,91	86,83%

Dalla tabella che segue, dove si mostra il confronto tra i residui attivi iniziali, provenienti da esercizi precedenti, quelli riscossi nell'esercizio e quelli da riscuotere, si evidenzia che, per le entrate contributive, il tasso di smaltimento è stato pari al 98,48%; è rimasta una criticità per le "entrate diverse", con tasso di smaltimento del 16,74%

Tab. 4

	Residui attivi iniziali	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Tasso di smaltimento residui
Totale entrate contributive	895.957,24	882.311,24	13.646,00	98,48%
Totale entrate da trasferimenti	5.812.357,08	2.533.458,10	3.185.813,02	43,59%
Totale entrate diverse	4.778.415,27	800.134,50	2.933.726,99	16,74%
Totale delle entrate correlate alla diminuzione dei valori del patrimonio	-	-	-	-

Totale entrate da accensione di prestiti	-	-	-	-
Riaccertamento dei residui	1.137.639,74			
Residui attivi finali	10.349.089,85	4.215.903,84	6.133.186,01	40,74%

Analisi delle uscite:

### Confronto con l'esercizio 2015

Tab. 5

	Impegni 2015	% sul totale	Impegni 2016	% sul totale	Differenza impegni	% Differenza
Totale spese di funzionamento	46.633.525,35	78,80	47.154.040,24	85,51	520.514,89	1,12%
Totale spese per interventi	3.255.650,20	5,50	706.589,51	1,28	- 2.549.060,69	-78,30%
Totale spese per investimenti	1.105.949,66	1,87	905.015,96	1,64	- 200.933,70	-18,17%
Totale spese vincolate per centri di spesa di tipo "A" (CSA)	8.184.909,99	13,83	6.380.418,02	11,57	- 1.804.491,97	-22,05%
Totale uscite	59.180.035,20	107,32	55.146.063,73	100,00	- 4.033.971,47	-6,82%

Dalla tabella che precede, si evince una sostanziale stabilità delle spese di funzionamento e un forte decremento di quelle per interventi, attribuibile prevalentemente alla modifica del sistema di gestione dei trasferimenti interni che, a seguito dell'introduzione del bilancio unico di Ateneo, avvengono attraverso storni di bilancio e non più con ordinativi di pagamento/incasso, per investimenti e per ricerca (queste ultime incluse nel totale "Spese vincolate per Centri di spesa di tipo A").

Tab.  
6

	Previsioni definitive (A)	Impegni (B)	Differenza (C)	Indicatore di definizione %
Totale spese di funzionamento	64.598.232,78	47.154.040,24	17.444.192,54	73,00%
Totale spese per interventi	1.861.529,86	706.589,51	1.154.940,35	37,96%

Totale spese per investimenti	1.449.133,85	905.015,96	544.117,89	62,45%
Totale spese vincolate per centri di spesa di tipo "A" (CSA)	14.525.180,88	6.380.418,02	8.144.762,86	43,93%
Totale uscite	82.434.077,37	55.146.063,73	27.288.013,64	66,90%

Riguardo agli indici di realizzazione di cui alla tabella che segue, si rileva un fisiologico rallentamento dei pagamenti per investimenti, dovuto ad una maggiore durata del ciclo di completamento delle attività di investimento, rispetto a quella del funzionamento

Tab. 7

	Impegni	Pagamenti	Residui passivi	Indicatore di realizzazione %
Totale spese di funzionamento	47.154.040,24	42.339.901,53	4.814.138,71	89,79%
Totale spese per interventi	706.589,51	644.459,17	62.130,34	91,21%
Totale spese per investimenti	905.015,96	608.226,83	296.789,13	67,21%
Totale spese vincolate per centri di spesa di tipo "A" (CSA)	6.380.418,02	4.296.083,29	2.084.334,73	67,33%
Totale uscite	55.146.063,73	47.888.670,82	7.257.392,91	86,84%

Identica osservazione riguardo alla percentuale relativa al tasso di smaltimento riferita alle spese per investimenti nell'ambito della gestione dei residui.

Tab. 8

	Residui passivi iniziali	Pagati	Rimasti da pagare	Tasso di smaltimento residui
Totale spese di funzionamento	4.904.220,27	2.148.929,04	2.042.373,42	43,82%

Totale spese per interventi	314.903,03	74.310,22	10.955,23	23,60%
Totale spese per investimenti	1.339.170,43	451.608,55	695.578,34	33,72%
Totale spese vincolate per centri di spesa di tipo "A" (CSA)	2.214.594,32	958.462,26	719.412,72	43,28%
Riaccertamento dei residui	1.671.258,27			
Residui passivi finali	7.101.629,78	3.633.310,07	3.468.319,71	51,16%

### Tempestività dei pagamenti

Per l'anno 2016 l'indicatore di Ateneo si è attestato sul valore di -2,11, come risulta dai dati pubblicati sul sito di Ateneo, sezione Amministrazione Trasparente.

### Conclusioni

Il Collegio si esprime favorevolmente sul Bilancio unico di Ateneo, considerato il risultato positivo di esercizio, pari a € 2.678.780,63.

Letto, confermato e sottoscritto

Roma, 27 settembre 2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Vincenzo Rago .....firmato

Maria Annunziata Cautilli .....firmato

Anna Maria Trippa.....firmato