

## Relazione del collegio dei revisori dei conti al Bilancio unico 2017

Con mail del 13 luglio 2018, è stato inviato un primo gruppo di documenti al collegio dei revisori costituito da:

1. Stato patrimoniale;
2. Conto economico;
3. Rendiconto finanziario;
4. Nota integrativa;

Altra documentazione è stata inviata con mail del 16 luglio 2018 ed in particolare:

- ✓ prospetti riepilogativi per codice siope incassi e pagamenti
- ✓ prospetto di costi e investimenti per missioni/programmi;
- ✓ Classificazione della spesa per missioni e programmi;
- ✓ Prospetto delle Entrate e Uscite SIOPE;
- ✓ Rendiconto finanziario riclassificato ex DM 19/2014;
- ✓ Prospetto di riaccertamento dei residui attivi e passivi.

La relazione di gestione è stata consegnata in data odierna.

Il collegio dei revisori procede pertanto all'esame del 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.l. 394/2017 (Revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.l. 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 2017 è stato predisposto oltre il termine 30 aprile previsto dal D.lgs. 18/2012, articolo 5, comma 4, e pertanto il collegio raccomanda per il futuro, dal momento che possono considerarsi ormai rimosse le difficoltà rilevate negli anni precedenti legate al passaggio al nuovo sistema di contabilità economico patrimoniale, 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.

Dal raffronto con l'esercizio precedente emerge un incremento della voce "Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno" determinata dall'iscrizione di un brevetto depositato in data 8 giugno 2017, nonché ad un aumento di costi per le varietà vegetali, nonché un incremento della voce "Altre immobilizzazioni immateriali" a causato dall'imputazione degli oneri pluriennali derivanti dalla capitalizzazione di spese per opere realizzate su beni di terzi.

I IMMATERIALI	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
<b>1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo</b>			
<b>2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</b>	10.856,03	5.725,57	5.130,46
<b>3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>	6.030,80	16.281,77	-10.250,97
<b>5) Altre immobilizzazioni immateriali</b>	7.053.394,20	6.975.725,74	77.668,46
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>7.070.281,03</b>	<b>6.997.733,08</b>	<b>72.547,95</b>

### *1.1.2 Immobilizzazioni materiali*

Come evidenziato nella relazione al bilancio consuntivo dell'esercizio 2016 nella predisposizione del primo stato patrimoniale non era stata completata la ricognizione inventariale dei beni mobili ma è stata portata a termine una prima circolarizzazione inventariale a campione che aveva riguardato circa il 20% del valore complessivo riferito ai soli beni che residuano ancora un valore contabile significativo.

Ai fini del corretto adempimento di quanto espressamente previsto dal Decreto direttoriale 1841 del 26 luglio 2017 (Adozione versione coordinata del manuale tecnico operativo) il collegio relativamente alla quantificazione delle immobilizzazioni materiale da imputare nello stato patrimoniale il collegio, nel corso del 2017 e nella fase che ha accompagnato la predisposizione del bilancio di esercizio ha sollecitato il completamento della ricognizione inventariale (da ultimo con verbale n. 8 del 18 maggio 2018) che stata implementata nella percentuale del 46% rispetto al totale del valore contabile dei beni oggetto di ricognizione.

Il Collegio sollecita nuovamente l'Ateneo a concludere le procedure di ricognizione entro l'anno.

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

II MATERIALI	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
1) Terreni e fabbricati	12.510.440,57	12.585.597,03	-75.156,46
2) Impianti e attrezzature	908.763,58	877.899,17	30.864,41
3) Attrezzature scientifiche	1.860.389,97	2.568.278,70	-707.888,73
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	11.677.578,90	11.701.422,29	-23.843,39
5) Mobili ed arredi	549.844,86	569.752,66	-19.907,80
7) Altre immobilizzazioni materiali	18.562,57	100.751,70	-82.189,13
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>27.525.580,45</b>	<b>28.403.701,55</b>	<b>-878.121,10</b>

## 1.2. Attivo circolante

### 1.2.1 Rimanenze

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

B) ATTIVO CIRCOLANTE	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>30.484,89</b>	<b>39.157,23</b>	<b>-8.672,34</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 stato svolto, nel corso del 2017 un attento esame degli accertamenti.

II CREDITI	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
(con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)			
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali	3.060.833,45	4.962.205,10	-1.901.371,65
	-3.060.833,45	-4.962.205,10	1.901.371,65
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	211.971,67	77666,81	134.304,86
	-211.971,67	-77666,81	-134.304,86
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	462.870,56	852.851,54	-389.980,98
	-211.971,67	-852.851,54	640.879,87
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	321.918,57	309.890,06	12.028,51
	-211.971,67	-309.890,06	97.918,39
5) Crediti verso Università	295.108,27	25558,45	269.549,82
	-295.108,27	-25558,45	-269.549,82

6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	6.548.388,86	5.516.617,82	1.031.771,04
	-6.548.388,86	-5.516.617,82	-1.031.771,04
7) Crediti verso Società ed enti controllati	500,00	-	500,00
	-500,00		
8) Crediti verso altri (pubblici)	451.262,53	686.003,59	-234.741,06
	-451.262,53	-686.003,59	234.741,06
9) Crediti verso altri (privati)	58.107,63	1.622.666,77	-1.564.559,14
	-58.107,63	-1.622.666,77	1.564.559,14
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>11.410.961,54</b>	<b>14.053.460,14</b>	<b>-2.642.498,60</b>

Relativamente ai crediti, la variazione più importante riguarda i crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali (1.901.371,65), dovuta, per circa 1 milione alla mancata erogazione del Prin rispetto all'esercizio precedente e per circa 460 mila euro ad un incremento del fondo svalutazione crediti verso il Miur e altre amministrazioni centrali.

Con riferimento al fondo svalutazione crediti, il Collegio ha chiesto una analisi più approfondita delle posizioni creditorie aperte alla data di chiusura del bilancio, in conformità a quanto previsto nel Manuale Tecnico operativo di cui al D.D. 1841/2017, nel quale è fatto espresso rinvio al principio contabile OIC 15.

A tale proposito, il Collegio ha condiviso con l'Ateneo le nuove modalità per la quantificazione del Fondo, basate sulla tipologia del creditore - pubblico o privato - e sull'anzianità del credito, valutate sulla base dei rischi di inesigibilità specifici (notizie di fallimento, recupero coattivo, etc, etc.). Tale valutazione ha portato ad un miglioramento dell'informativa di bilancio e alla determinazione del fondo negli importi riportati nella tabella che segue.

Descrizione	31/12/2016	Incrementi	Utilizzi	31/12/2017
F.do svalutazione crediti	2.009.041,17	1.780.541,59	317.595,60	3.471.987,16
<b>Totali</b>	<b>2.009.041,17</b>	<b>1.780.541,59</b>	<b>317.595,60</b>	<b>3.471.987,16</b>

### 1.2.2 bis - Disponibilità liquide

Rispetto all'esercizio 2016 le disponibilità liquide sono aumentate di € 4.495.853,53

1) Depositi bancari e postali	31.229.264,60	26.733.411,07	4.495.853,53
2) Denaro e valori in cassa			0,00
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>31.229.264,60</b>	<b>26.733.411,07</b>	<b>4.495.853,53</b>

## 1.2 Ratei e risconti attivi

	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	1.931.257,67	623.407,85	1.307.849,82
c2) Altri ratei e risconti attivi	1.672.857,63	2.072.439,03	-399.581,40

Rispetto al risultato dello scorso anno, nel quale vi era stata una notevole diminuzione di questa voce, il dato del 2017 appare più realistico, in quanto si sono aggiunti ulteriori livelli di controllo e verifica a livello centrale, che hanno portato ad individuare più accuratamente la posta di bilancio, a seguito anche del consolidamento delle competenze da parte del personale dedicato a questa attività, nella contabilità economico-patrimoniale.

## 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.

PASSIVO	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.204.532,94	13.204.532,94	0,00
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</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)	29.371.798,12	30.102.816,52	-731.018,40
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	29.371.798,12	30.102.816,52	-731.018,40
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>			
1) Risultato gestionale esercizio	783.636,76	2.678.780,63	-1.895.143,87
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	7.471.545,99	4.792.765,36	2.678.780,63
3) Riserve statutarie			
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	8.255.182,75	7.471.545,99	783.636,76
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	50.047.877,05	50.778.895,45	-731.018,40

La differenza nel patrimonio vincolato di euro 731.018,40 in diminuzione è conseguente all'utilizzo di riserve della contabilità finanziaria.

## 2.2. Fondi rischi ed oneri

I Fondi sono stati quantificati secondo le modalità condivise con l'Ateneo nel corso della redazione del bilancio 2016 ed aggiornate secondo tali criteri.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	31-12-2017	31-12-2016	Differenza
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	1.003.511,82	892.154,27	111.357,55

In relazione al fondo rischi e oneri, la componente più importante dell'incremento o è imputabile al Fondo oneri futuri per il personale (€ 140.174,11) relativa a trattamento accessorio del personale.....

## 2.3 Trattamento di fine rapporto

31-12-2017	31-12-2016	Differenza
262.106,02	305.384,00	-43.277,98

Nel corso dell'esercizio la posta è variata per la cessazione di alcune unità di personale e per l'accantonamento di fine esercizio, effettuato a norma di legge per un importo di euro 13.031,93.

## 2.4 Debiti

	31-12-2017	31-12-2016	Differenza
1) Mutui e Debiti verso banche			
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	59.697,44	67.069,93	-7.372,49
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	60.620,00		
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	70.734,93	49.644,99	21.089,94
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	63.502,71	923,62	62.579,09
6) Debiti verso Università			
7) Debiti verso studenti	552.272,67	189.739,86	362.532,81
8) Acconti			
9) Debiti verso fornitori	1.881.167,46	1.131.225,94	749.941,52
10) Debiti verso dipendenti	54.375,70	526.952,37	-472.576,67
11) Debiti verso società o enti controllati			
12) Altri debiti	3.732.547,59	2.582.438,11	1.150.109,48
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>6.474.918,50</b>	<b>4.547.994,82</b>	<b>1.926.923,68</b>

Vi è stato un incremento della voce "Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo", tenuto positivamente conto che l'Ateneo ha provveduto ad un ulteriore e più consapevole verifica contabile da parte degli Uffici Centrali della posta "fatture da ricevere" rispetto all'esercizio precedente.

## 2.5 Ratei e risconti passivi

	31-12-2017	31-12-2016	Differenza
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	9.015.288,10	7.132.526,51	1.882.761,59
e2) Contributi agli investimenti	6.706.655,17	7.818.166,10	-1.111.510,93
e3) Altri ratei e risconti passivi	6.658.939,98	7.545.511,79	-886.571,81

La variazione in aumento è stata resa possibile, così come già sopra evidenziato, da una più accurata verifica contabile della procedura di gestione degli operatori dell'Ateneo.

## 2.6 Totale passivo

	31-12-2017	31-12-2016	Differenza
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>80.952.933,40</b>	<b>79.020.632,94</b>	<b>1.932.300,46</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 2017
29.624,93	5.924,99	4.500,58

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
27.137,10	8.141,13	14.912,91*

\*la somma complessiva impegnata, pari ad euro 14.912,91, comprende € 7.092,44 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	Riduzione 10%	Spesa impegnata 2017
120.486,92	12.048,69**	€ 126.295,51

\*\*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 2017, 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 2017
66.801.637,00	668.016,37	304.446,71

Manutenzione straordinaria - Capitoli S30201 e S30202

Valore immobile	1% valore	Spesa impegnata 2017
66.801.637,00	668.016,37	115.342,58

A decorrere dal 2017 i limiti relativi alle spese di missione, formazione e arredi sono stati abrogati.

\*\*

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. 2017/11578-11694-11695)
Indennità, compensi...	€ 13.434,06 (mandati n. 2017/11579-11582-11704)
Spese di personale	€ 107.746,65 (mandato n. 2017/11577)
Autovetture	€ 10.468,42 (mandati n. 2017/11697-11703)
Art. 61 c. 17 L. 133/2008	€ 244,85 (mandato n. 2017/11702)
<b>Totale</b>	<b>€ 155.593,92</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 08/05/2017 (verbale n. 7/2017).
- 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)	2.060.520,00
Contributi corsi di laurea (solo studenti in corso)	2.747.359,00
Rimborso tasse e contributi ordinari	161.439,66
Totale tasse e contributi al netto dei rimborsi	4.646.439,34
Fondo finanziamento ordinario 2017	36.368.496,00
Rapporto tasse e contributi ordinari	12,78%

- Spese del personale: Limite di cui all'art. 5 del D.Lgs: 49/2012: il valore definitivo non è ancora stato determinato dal Miur, ma dalle evidenze risultanti all'Ateneo la percentuale risulta al di sotto del limite dell'80%;
- 
- 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: il limite del fabbisogno di cui alla L. 537/1993, assegnato all'Ateneo per l'anno 2017, è stato fissato in € 35,81 milioni di euro. Il fabbisogno utilizzato risulta pari ad 34,42 milioni di euro.

Analisi delle entrate: Confronto con l'esercizio 2016

Tab. 1

	Accertamenti 2016	% sul totale	Accertamenti 2017	% sul totale	Differenza accertamenti	% differenza
Totale entrate contributive	7.915.564,69	13,62	7.642.741,02	14,44	272.823,67	-3,45%
Totale entrate da trasferimenti	43.920.036,10	75,59	41.039.033,77	77,54	2.881.002,33	-6,56%
Totale entrate diverse	6.264.032,20	10,78	4.243.851,42	8,02	2.020.180,78	-32,25%
Totale delle entrate correlate alla diminuzione dei valori del patrimonio	-	0,00	-	0,00	-	0,00
Totale entrate da accensione di prestiti	-	0,00	-	0,00	-	0,00
Totale entrate	58.099.632,99	100,00	52.925.626,21	100,00	5.174.006,78	-8,91%

Relativamente alle voci di entrata si evidenzia che le entrate contributive sono costituite prevalentemente da tasse e contributi universitari per € 7.518.608,27 e da tasse e contributi per master ed altri corsi per € 124.132,75.

Rispetto all'esercizio precedente si registra una riduzione percentuale pari al 3,45%.

La riduzione è da attribuire prevalentemente alla contrazione della voce riferita alle tasse e contributi universitari per oltre 200.000 euro, riconducibile all'effetto delle disposizioni relative alla "no tax area", che hanno previsto l'esenzione dalla contribuzione per i nuclei familiari con ISEE inferiore ad euro 30.000,00. Tale riduzione è stata in parte compensata da una specifica assegnazione Miur, all'interno dell'FFO 2017, per euro 167.573,00.

\*\*\*

Per quanto concerne le entrate complessive, si riscontra un decremento di circa € 5.174.006,78 (da € 58.099.632,99 a € 52.925.626,21), pari a 8,91%.

E' possibile distinguere:

a) Le entrate da parte del MiUR sono diminuite complessivamente del 2,6% (€ 37.324.918,06 a fronte di € 38.332.310,58 del 2016); tale diminuzione è dovuta prevalentemente alla riduzione dell'ammontare dei fondi PRIN non presenti nel 2017 (€ 1.033.028,00 nel 2016), mentre i trasferimenti da altri ministeri sono aumentati del 67% (€ 322.019,22 a fronte di € 192.700,35 del 2016).

b) Parimenti si registra un significativo decremento dei trasferimenti da parte di soggetti pubblici (da € 2.150.042,98 del 2016 a € 796.718,49), dei contributi per la ricerca (da € 2.290.207,18 del 2016 a € 1.239.275,31) delle entrate da prestazioni di servizi per conto terzi (da € 1.720.080,99 del 2016 a € 1.130.895,22). Un lieve incremento si registra per i trasferimenti da altri soggetti (da € 2.318.463,36 del 2016 a € 2.595.378,00).

\*\*\*

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 96,50% 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	7.634.679,02	7.642.741,02	- 8.062,00	100%*
Totale entrate da trasferimenti	41.859.747,02	41.039.033,77	820.713,25	98,04%
Totale entrate diverse	5.349.281,16	4.243.851,42	1.105.429,74	79,33%
Totale delle entrate correlate alla diminuzione dei valori del patrimonio	-	-	-	-
Totale entrate da accensione di prestiti	-	-	-	-
Totale entrate	54.843.707,20	52.925.626,21	1.918.080,99	96,50%

\*Le previsioni delle entrate contributive del dipartimento DEB non sono state assestate rispetto all'ammontare definitivo degli accertamenti.

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	7.642.741,02	7.004.712,22	638.028,80	91,65%
Totale entrate da trasferimenti	41.039.033,77	39.211.806,33	1.827.227,44	95,55%
Totale entrate diverse	4.243.851,42	3.249.675,71	994.175,71	76,57%
Totale delle entrate correlate alla diminuzione dei valori del patrimonio	-	-	-	-
Totale entrate da accensione di prestiti	-	-	-	-
Totale entrate	52.925.626,21	49.466.194,26	3.459.431,95	93,46%

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 99,51%; è rimasta una criticità per le "entrate diverse", con tasso di smaltimento del 17,60%

Tab. 4

	Residui attivi iniziali	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Tasso di smaltimento residui
Totale entrate contributive	801.752,67	797.842,68	3.200,00	99,51%
Totale entrate da trasferimenti	8.698.480,36	3.552.334,58	4.941.056,52	40,84%
Totale entrate diverse	4.283.784,89	753.781,92	3.280.442,25	17,60%
Totale delle entrate correlate alla diminuzione dei valori del patrimonio	-	-	-	-
Totale entrate da accensione di prestiti	-	-	-	-
Riaccertamento dei residui	455.359,97			
Residui attivi finali	13.328.657,95	5.103.959,18	8.224.698,77	38,29%

Analisi delle uscite: Confronto con l'esercizio 2016

Tab. 5

	Impegni 2017	% sul totale	Impegni 2016	% sul totale	Differenza impegni	% Differenza
Totale spese di funzionamento	46.459.445,24	86,58	47.154.040,24	85,51	- 694.595,00	-1,47%
Totale spese per interventi	165.367,14	0,31	706.589,51	1,28	- 541.222,37	-76,60%
Totale spese per investimenti	986.179,76	1,84	905.015,96	1,64	81.163,90	8,97%
Totale spese vincolate per centri di spesa di tipo "A" (CSA)	6.049.757,78	11,27	6.380.418,02	11,57	- 330.660,24	-5,18%
Totale uscite	53.660.750,02	97,31	55.146.063,73	100,00	- 1.485.313,71	-2,69%

Dalla tabella che precede, si evince una leggera contrazione degli impegni per le spese di funzionamento e un forte decremento degli impegni per interventi, attribuibile prevalentemente alla variabilità, di anno in anno, dell'ammontare dei fondi di progetti di ricerca da trasferire ai relativi partner. Risulta invece un incremento della spesa per investimenti.

Tab. 6

	Previsioni definitive (A)	Impegni (B)	Differenza (C)	Indicatore di definizione %
Totale spese di funzionamento	64.900.049,44	46.459.445,24	18.440.604,20	71,59%
Totale spese per interventi	1.485.489,48	165.367,14	1.320.122,34	11,13%
Totale spese per investimenti	1.990.273,70	986.179,76	1.004.093,94	49,55%
Totale spese vincolate per centri di spesa di tipo "A" (CSA)	13.735.742,57	6.049.757,78	7.685.984,79	44,04%
Totale uscite	82.111.555,19	53.660.749,92	28.450.805,27	65,35%

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	46.459.445,24	40.336.213,88	6.123.231,36	86,82%
Totale spese per interventi	165.367,14	128.107,59	37.259,55	77,47%
Totale spese per investimenti	986.179,76	599.972,55	386.207,21	60,84%
Totale spese vincolate per centri di spesa di tipo "A" (CSA)	6.049.757,78	3.922.448,07	2.127.309,71	64,84%
Totale uscite	53.660.749,92	44.986.742,09	8.674.007,83	83,84%

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

Tab. 8

	Impegni 2017	% sul totale	Impegni 2016	% sul totale	Differenza impegni	% Differenza
Totale spese di funzionamento	46.459.445,24	86,58	47.154.040,24	85,51	- 694.595,00	-1,47%
Totale spese per interventi	165.367,14	0,31	706.589,51	1,28	- 541.222,37	-76,60%
Totale spese per investimenti	986.179,86	1,84	905.015,96	1,64	81.163,90	8,97%
Totale spese vincolate per centri di spesa di tipo "A" (CSA)	6.049.757,78	11,27	6.380.418,02	11,57	- 330.660,24	-5,18%
Totale uscite	53.660.750,02	97,31	55.146.063,73	100,00	- 1.485.313,71	-2,69%

#### Situazione amministrativa

Avanzo di amministrazione al 31/12/2016 27.268.906,95

#### Variazioni dei residui 2017

Attivi - 480.381,49

Passivi + 863.515,35

Avanzo rettificato 27.652.040,81

*Risultato di competenza* - 735.123,71

Avanzo di amministrazione al 31/12/2017 26.916.917,10

L'esercizio si chiude con un risultato di competenza negativo (€ 735.123,71).

\* \* \*

#### Tempestività dei pagamenti

Per l'anno 2017 l'indicatore di Ateneo si è attestato sul valore di - 6,41, 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 € 783.636,76.

Letto, confermato e sottoscritto

Roma, 18-7-2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Vincenzo Rago .....  
Maria Annunziata Cautilli .....  
Anna Maria Trippa.....

