



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI FERRARA  
COLLEGIO DEI REVISORI  
VERBALE N. 3 DEL 22 GIUGNO 2020**

In data 22 giugno 2020 alle ore 9.30 in video conferenza si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori (in seguito Collegio) nelle persone di:

Dott. Giampiero Pizziconi	Presidente	Presente
Dott.ssa Teresa Romeo	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Carlo Costa	Componente effettivo in rappresentanza del MUR	Presente

con il seguente ordine del giorno:

1. Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2019;
2. Risultato di esercizio 2019 – Destinazione a riserve vincolate di patrimonio netto e rinvio a esercizi futuri;
3. Variazioni al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e triennale 2020-2022 – budget economico;
4. Delibera Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033 – Programmi unitari d'intervento;
5. Delibere all'esame del Consiglio di Amministrazione del 24 giugno 2020;
6. Varie ed eventuali.

**1) BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2019**

Il Collegio sul punto rende il parere di cui all'Allegato A.

**2) RISULTATO DI ESERCIZIO 2019 – DESTINAZIONE A RISERVE VINCOLATE DI PATRIMONIO NETTO E RINVIO A ESERCIZI FUTURI**

Il Collegio sul punto rende il parere di cui all'Allegato A.

**3) VARIAZIONI AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2020 E TRIENNALE 2020-2022 – BUDGET ECONOMICO**

Il Collegio sul punto non ha nulla da osservare.



**4) DELIBERA FONDO INVESTIMENTI EDILIZIA UNIVERSITARIA 2019-2033 – PROGRAMMI UNITARI D'INTERVENTO**

Il Collegio sul punto rende il parere di cui all'Allegato B.

**5) DELIBERE ALL'ESAME DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 24 GIUGNO 2020**

Sono state esaminate le delibere da sottoporre al CdA. In particolare:

**1. Comunicazioni**

Sul punto 1 dell'O.d.g, Comunicazioni, il Collegio non ha nulla da osservare.

**2. Personale**

**Sulla delibera 2.1** “Fondi per il finanziamento degli incarichi di insegnamento, di supporto alla didattica e di supplenze esterne - Anno Accademico 2020/21” il Collegio osserva che nella bozza di deliberazione sembrerebbe che alcuni incarichi siano eterofinanziati (Fondo 2010-EPR-CR\_002 - CONVENZIONE INFN LARIX). Sul punto nel rammentare che la nota del MIUR del 3 aprile 2013 recante “**Programmazione delle assunzioni del personale per l'anno 2013 ai sensi del d.lgs 49/2012 e della legge 135/2012. Verifica assunzioni del personale effettuate dal 1/1/2012 al 31/12/2012**” tra l'altro fornisce le seguenti indicazioni : “*Nell'ambito di quanto sopra indicato si richiama in ogni caso l'attenzione al rispetto di quanto previsto dall'articolo 5, comma 5 e dall'articolo 7, comma 2 del d.lgs 49/2012 con riferimento all'assunzione o, In caso di ricercatori a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettera a) della Legge 240/10, alla proroga dei relativi contratti a valere su finanziamenti esterni. Si precisa, infatti, che tali finanziamenti, per essere considerati dal Ministero ai fini della banca dati PROPER, devono consentire e attestare la copertura finanziaria certa per almeno 15 anni per i professori o i ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della legge 240/10 ovvero dell'intera durata del contratto o della sua proroga per i ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3 lettera a). A tal fine il Ministero autorizzerà nella procedura PROPER esclusivamente i contratti a gravare su finanziamenti esterni che rispettano le seguenti indicazioni:*

- *Convenzione stipulata tra l'ateneo e il soggetto finanziatore esterno (in caso di più finanziatori nella convenzione devono essere riportati tutti i soggetti finanziatori) attestante la tipologia di contratto finanziato, eventualmente il relativo settore concorsuale, l'importo e la durata del finanziamento, i termini di versamento del finanziamento nonché, in caso di versamento pluriennale, le relative garanzie (es. fidejussione) a copertura del finanziamento. Tale convenzione deve essere approvata dal Consiglio di amministrazione con parere preventivo del Collegio dei revisori dei conti attestante il rispetto di quanto sopra indicato.*



- *Contratti attivati in relazione a specifiche disposizioni normative (es. leggi regionali) da cui risulti chiara la destinazione del finanziamento per la copertura di tale tipologia di contratti. Nell'ambito dell'avvio della procedura di reclutamento è necessaria la delibera del Consiglio di amministrazione con parere preventivo del Collegio dei revisori dei conti attestante il rispetto di quanto sopra indicato.*
- *Progetti di ricerca con enti pubblici o privati in cui sia esplicitamente prevista la possibilità di attivare contratti per ricercatore a tempo determinato tra le spese ammissibili e rendicontabili. Anche in tal caso all'atto dell'avvio della procedura è richiesta l'approvazione del Consiglio di amministrazione con parere preventivo del Collegio dei revisori dei conti.*

*Entro i parametri di sostenibilità del bilancio ed esclusivamente con riferimento agli atenei che al 31/12 dell'anno precedente evidenziano un avanzo di amministrazione e un indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF<sup>1</sup>) superiore a 1, è consentito destinare eventuali utili su progetti di ricerca certificati (inclusi contratti conto terzi), riscossi e disponibili nel bilancio di ateneo, al finanziamento di contratti a tempo determinato per ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera a) di cui alla legge 240/10. A tal fine è necessario che nell'ambito del bilancio unico di ateneo o del bilancio dell'amministrazione centrale per gli atenei che non avessero ancora adottato il bilancio unico, sia costituito un fondo unico di ateneo in cui far confluire tali risorse. Nell'ambito delle relative disponibilità il Consiglio di amministrazione e previa verifica del Collegio dei revisori dei conti, deve autorizzare l'impegno di bilancio e indicare con un'unica delibera i contratti che intende attivare ovvero, in caso di proroga, i soggetti interessati, il relativo importo a copertura completa dell'intera durata del contratto. Si sottolinea che non sono ammesse in questo caso coperture parziali (in termini di importo o durata) dei contratti attivati o prorogati”.*

In relazione alle suddette indicazioni, pertanto, ove il finanziamento del contratto di insegnamento di cui all'Allegato B alla deliberazione come sembrerebbe, risulti eterofinanziato, appare necessario fornire a questo Collegio ulteriori indicazioni come richiesto dalla Nota citata al fine della relativa asseverazione.

In relazione, agli altri incarichi, contemplati seppur emerga la dichiarazione del dirigente proponente della copertura dei relativi oneri a valere sul budget annuale e pluriennale 2020-2022, non risultano osservate le indicazioni delle modalità di rappresentazione di detti oneri già raccomandate nel verbale n. 2 relativo ai punti posti all'ODG del precedente Consiglio di amministrazione per le proposte di deliberazione aventi ad oggetto assegni di ricerca, borse di studio, chiamate di ricercatori e professori, incidenti sul budget annuale. Per le stesse, infatti si

---

<sup>1</sup> ISEF = [82% x (FFO + Fondi programmazione triennale + Tasse nette studenti - Fitti passivi a carico ateneo)] / [Spese di personale a carico ateneo a tempo indeterminato e determinato + Spese per incarichi di insegnamento (comprese ex supplenze) + Fondo contrattazione Integrativa + Oneri per mutui a carico ateneo].



chiedeva venisse inserita nel VISTO/CONSIDERATO l'asseverazione da parte del Responsabile del servizio finanziario della effettiva copertura sul budget di esercizio del relativo onere e la compilazione da parte dei dirigenti interessati (proponente e responsabile del servizio finanziario e bilancio) di una apposita Tabella, che ad ogni buon conto, si riallega al presente Verbale (Allegato C).

**Sulla delibera 2.2** "Reclutamento a posti di ricercatore a tempo determinato ai sensi dell'art. 24 comma 3 lettera a) della Legge n. 240/2010 – Avvio procedure" il Collegio rende il parere di cui all'Allegato D.

**Sulla delibera 2.3** "Reclutamento nei ruoli di professore associato ai sensi dell'art. 18 comma 1 della Legge n. 240/2010 – Chiamate e prese di servizio" il Collegio rileva che non risultano osservate le indicazioni delle modalità di rappresentazione di detti oneri già raccomandate nel verbale n. 2 relativo ai punti posti all'ODG del precedente Consiglio di amministrazione per le proposte di deliberazione aventi ad oggetto assegni di ricerca, borse di studio, chiamate di ricercatori e professori, incidenti sul budget annuale. Per le stesse, infatti si chiedeva venisse inserita nel VISTO/CONSIDERATO l'asseverazione da parte del Responsabile del servizio finanziario della effettiva copertura sul budget di esercizio del relativo onere e la compilazione da parte dei dirigenti interessati (proponente e responsabile del servizio finanziario e bilancio) di una apposita Tabella, che ad ogni buon conto, si riallega al presente Verbale (Allegato C).

**Sulla delibera 2.4** "Chiamate dirette ai sensi dell'art. 1 comma 9 della Legge n. 230/2005" il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 2.5** "Reclutamento a posti di ricercatore a tempo determinato ai sensi dell'art. 24 comma 3 lettera b) della Legge n. 240/2010 – Distribuzioni posizioni su risorse di cui al D.M. 14.5.2020 n. 83 e al Decreto Legge 19.5.2020 n. 34 (cd. Decreto rilancio)" il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 2.6** "Reclutamento a posti di ricercatore a tempo determinato art. 24 comma 3, lettera b) della Legge n. 240/2010 di cui al D.M. 14 maggio 2020 n. 83 (Piano straordinario 2020) – Chiamate e prese di servizio" Il Collegio rileva che non risultano osservate le indicazioni delle modalità di rappresentazione di detti oneri già raccomandate nel verbale n. 2 relativo ai punti posti all'ODG del precedente Consiglio di amministrazione per le proposte di deliberazione aventi ad oggetto assegni di ricerca, borse di studio, chiamate di ricercatori e professori, incidenti sul budget annuale. Per le stesse, infatti si chiedeva venisse inserita nel VISTO/CONSIDERATO l'asseverazione da parte del Responsabile del servizio finanziario della effettiva copertura sul



budget di esercizio del relativo onere e la compilazione da parte dei dirigenti interessati (proponente e responsabile del servizio finanziario e bilancio) di una apposita Tabella, che ad ogni buon conto, si riallega al presente Verbale (Allegato C).

### **3. Statuto, Regolamenti, Linee guida**

**Sulla delibera 3.1** “Regolamento Didattico di Ateneo (parte generale) - Modifiche” il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 3.2** “Regolamento per l'istituzione e la disciplina dei Master universitari, dei Corsi di perfezionamento e dei Corsi di formazione – Modifiche” il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 3.3** “Regolamento recante modalità di espletamento delle procedure per il reclutamento di ricercatori universitari con contratti a tempo determinato a norma dell'articolo 24 della legge n. 240/2010 e Regolamento per la disciplina della chiamata dei professori di prima e seconda fascia. Modifiche” il Collegio non ha nulla da osservare. Tuttavia si evidenzia che le modifiche apportate sono pervenute solo in data 22 giugno ben oltre il termine minimo dei 5 giorni antecedenti la riunione collegiale che il Collegio ha stabilito per l'esame degli atti posti all'attenzione del CDA.

### **4. Ricerca**

**Sulla delibera 4.1** “Bando di Ateneo FIR 2020 - Approvazione graduatoria” il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 4.2** “Sottoscrizione della Convenzione di finanziamento di progettualità a valere sull'avviso pubblico per la presentazione di proposte da parte dei soggetti gestori per le attività di gestione e sviluppo dei Tecnopoli ex D.G.R. n. 1715/2019 POR FESR Azione 1.2.1” il Collegio considerato che con la determinazione n. 8840 del 26 maggio 2020 la Regione Emilia Romagna ha provveduto alla formale concessione del finanziamento della progettualità approvata, di cui al CUP F71B20000180009, per un importo di contributo di € 145.600,00 a fronte di un budget progettuale di € 291.200, rileva che nella bozza di deliberazione il restante onere necessario all'attuazione della Convenzione pari ad euro € 145.600, dovrà essere garantito dalla rendicontazione del personale interno. Invero, detta modalità di copertura non appare ben definita considerando che viene altresì esclusa ogni altra incidenza sul budget di esercizio. In conseguenza, appare di primaria importanza sia per dare attuazione agli obblighi convenzionali sia per individuare le attività svolte dal personale dell'Ateneo coinvolto, che venga effettuata una capillare rendicontazione delle attività di detto personale. Ciò, anche in considerazione del fatto



che il finanziamento regionale impone la rendicontazione e la eleva a presupposto della liquidazione dei finanziamenti ammessi.

**Sulla delibera 4.3** “Ratifica Decreto Rettorale rep. n. 548/2020, prot. n. 85565 del 20 maggio 2020, di candidatura di un programma nell’ambito del bando del Ministero dello Sviluppo Economico per la realizzazione di programmi di valorizzazione dei brevetti tramite il finanziamento di progetti di Proof of Concept (PoC) delle Università italiane, degli Enti Pubblici di Ricerca (EPR) italiani e degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (IRCCS)” il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 4.4** “Rimodulazione fondi assegni per lo svolgimento di attività di ricerca”. Il Collegio rileva che non risultano osservate le indicazioni delle modalità di rappresentazione di detti oneri già raccomandate nel verbale n. 2 relativo ai punti posti all’ODG del precedente Consiglio di amministrazione per le proposte di deliberazione aventi ad oggetto assegni di ricerca, borse di studio, chiamate di ricercatori e professori, incidenti sul budget annuale. Per le stesse, infatti si chiedeva venisse inserita nel VISTO/CONSIDERATO l’asseverazione da parte del Responsabile del servizio finanziario della effettiva copertura sul budget di esercizio del relativo onere e la compilazione da parte dei dirigenti interessati (proponente e responsabile del servizio finanziario e bilancio) di una apposita Tabella, che ad ogni buon conto, si riallega al presente Verbale (Allegato C).

**Sulla delibera 4.5** “Attivazione assegni per lo svolgimento di attività di ricerca nel quadro del bando POR FESR 2014-2020” il Collegio rileva che non risultano osservate le indicazioni delle modalità di rappresentazione di detti oneri già raccomandate nel verbale n. 2 relativo ai punti posti all’ODG del precedente Consiglio di amministrazione per le proposte di deliberazione aventi ad oggetto assegni di ricerca, borse di studio, chiamate di ricercatori e professori, incidenti sul budget annuale. Per le stesse, infatti si chiedeva venisse inserita nel VISTO/CONSIDERATO l’asseverazione da parte del Responsabile del servizio finanziario della effettiva copertura sul budget di esercizio del relativo onere e la compilazione da parte dei dirigenti interessati (proponente e responsabile del servizio finanziario e bilancio) di una apposita Tabella, che ad ogni buon conto, si riallega al presente Verbale (Allegato C).

**Sulla delibera 4.6** “Attivazione assegni per lo svolgimento di attività di ricerca” Il Collegio rileva che non risultano osservate le indicazioni delle modalità di rappresentazione di detti oneri già raccomandate nel verbale n. 2 relativo ai punti posti all’ODG del precedente Consiglio di amministrazione per le proposte di deliberazione aventi ad oggetto assegni di ricerca, borse di



studio, chiamate di ricercatori e professori, incidenti sul budget annuale. Per le stesse, infatti si chiedeva venisse inserita nel VISTO/CONSIDERATO l'asseverazione da parte del Responsabile del servizio finanziario della effettiva copertura sul budget di esercizio del relativo onere e la compilazione da parte dei dirigenti interessati (proponente e responsabile del servizio finanziario e bilancio) di una apposita Tabella, che ad ogni buon conto, si riallega al presente Verbale (Allegato C).

**Sulla delibera 4.7** "Rinnovo assegni per lo svolgimento di attività di ricerca" il Collegio rileva che non risultano osservate le indicazioni delle modalità di rappresentazione di detti oneri già raccomandate nel verbale n. 2 relativo ai punti posti all'ODG del precedente Consiglio di amministrazione per le proposte di deliberazione aventi ad oggetto assegni di ricerca, borse di studio, chiamate di ricercatori e professori, incidenti sul budget annuale. Per le stesse, infatti si chiedeva venisse inserita nel VISTO/CONSIDERATO l'asseverazione da parte del Responsabile del servizio finanziario della effettiva copertura sul budget di esercizio del relativo onere e la compilazione da parte dei dirigenti interessati (proponente e responsabile del servizio finanziario e bilancio) di una apposita Tabella, che ad ogni buon conto, si riallega al presente Verbale (Allegato C).

## **5. Didattica**

**Sulla delibera 5.1** "SUA-CdS: sezione A "Obiettivi della formazione" e quadro B1 "Descrizione del percorso di formazione (Regolamento Didattico del Corso)" per l'A.A. 2020-21 - approvazione" il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 5.2** "Determinazione dei docenti di riferimento necessari all'attivazione dei corsi di studio per l'a.a. 2020/21" il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 5.3** "Ratifica Decreto Rettorale Rep. n. 638/2020, Prot n. 93727 del 10 giugno 2020 relativo all'approvazione delle tasse e contributi per i corsi di Dottorato di ricerca anno accademico 2020/2021" il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 5.4** "Scuole di specializzazione mediche e sanitarie - Tasse e contributi Universitari anno accademico 2019/2020" il Collegio osserva circa la rideterminazione delle quote come andrebbe anche valutata l'incidenza, ove le stesse siano inferiori a quelle precedenti, di tale scelta sulla sostenibilità dei costi del corso atteso che ove le stesse quote siano effettivamente inferiori si produrrebbe una minore entrata per l'Ateneo.

**Sulla delibera 5.5** "Bando di concorso per l'ammissione alla Scuola di Specializzazione in



Ortognatodonzia ad accesso riservato ai non medici ai sensi del D.I. n. 68/2015 per l'anno accademico 2019/2020" il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 5.6** "Progetti di Tutorato didattico e di Tutorato specializzato alla pari A.A. 2020-21" il Collegio suggerisce che nella bozza di deliberazione venga inserita l'asseverazione da parte del Responsabile del servizio finanziario della effettiva copertura sul budget di esercizio del relativo onere.

**Sulla delibera 5.7** "Convenzioni con Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara con sede in Cona (Ferrara) e con Azienda Unità Sanitaria Locale di Ferrara, relative alla collaborazione per attività pratiche professionalizzanti per gli studenti del Corso di Laurea Magistrale in Medicina e Chirurgia dell'Università degli Studi di Ferrara – sottoscrizione" il Collegio non ha nulla da osservare.

## **6. Atti negoziali**

**Sulla delibera 6.1** "Atti di liberalità - Accettazione donazioni" il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 6.2** "Autorizzazione all'affidamento in house, ai sensi degli artt. 5 e 192 del D.Lgs. N. 50/2016, al consorzio CINECA di Casalecchio di Reno (Bologna), per un periodo quinquennale (2020/2024), per i servizi di attivazione e gestione della Soluzione Portale-Pagamenti, per un importo massimo stimato di Euro 39.065,62 IVA compresa" il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 6.3** "Convenzione rep. n. 987-2019 con l'Azienda AhRCOS di Bologna per il finanziamento di una posizione di ricercatore a tempo a tempo determinato ai sensi dell'art. 24, comma 3 lettera a) della Legge n. 240/2010 presso il Dipartimento di Architettura – Atto aggiuntivo" il Collegio rende parere favorevole atteso che la stessa integra i criteri previsti dalla nota del MIUR del 3 aprile 2013 recante "**Programmazione delle assunzioni del personale per l'anno 2013 ai sensi del d.lgs 49/2012 e della legge 135/2012. Verifica assunzioni del personale effettuate dal 1/1/2012 al 31/12/2012.**"

**Sulla delibera 6.4** "Rinnovo convenzione con l'Azienda Maria Cecilia Hospital S.p.A. di Cotignola per la realizzazione di uno specifico programma di ricerca, ai sensi dell'art. 1 comma 12 della Legge n. 230/2005 presso il Dipartimento di Morfologia, chirurgia e medicina sperimentale" il Collegio rende parere favorevole atteso che la stessa integra i criteri previsti dalla nota del MIUR del 3 aprile 2013 recante "**Programmazione delle assunzioni del personale per l'anno 2013 ai sensi del d.lgs 49/2012 e della legge 135/2012. Verifica assunzioni del personale effettuate dal 1/1/2012 al 31/12/2012.**"





## **7. Progetti di Ateneo e programmazione strategica**

**Sulla delibera 7.1** “Rendicontazione attività 2019 piano Semplificazione e Digitalizzazione” il Collegio non ha nulla da osservare.

## **8. Rapporti internazionali**

Sulle delibere di cui al punto 8 dell'O.d.g, Rapporti internazionali, il Collegio non ha nulla da osservare

## **10. Edilizia e telefonia**

**Sulla delibera 10.1** “Restauro e miglioramento sismico dei Palazzi di Via Savonarola – Palazzo Gulinelli – Lotto 2 – CUP F78F13000090003 - Progetto Definitivo” il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 10.2** “Realizzazione di un gruppo pompe antincendio e impianto idrico antincendio presso il complesso didattico di Via Machiavelli n. 30, Ferrara – CUP F76B19006330005 – Progetto definitivo/esecutivo” il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 10.3** “Adeguamento funzionale e di sicurezza dei laboratori didattici dei nuovi istituti biologici – Corpo C - Via Luigi Borsari, 46 – Terzo e ultimo stralcio funzionale – CUP F74H16001470005 – Progetto esecutivo” il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 10.4** “Palazzo Mosti – Corso Ercole I d'Este – Ferrara - Lavori di ripristino dei danni derivanti dagli eventi sismici del 2012 e consolidamento strutturale dell'edificio - CUP F79F18000240002 – Progetto definitivo/esecutivo” il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 10.5** “D.M. n. 1121 del 05 dicembre 2019 - Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033 – Programmi unitari d'intervento” il Collegio si è già espresso al punto 4 dell'OdG.

## **11. Bilancio e Contabilità**

**Sulla delibera 11.1** “Risultato di esercizio 2019 - Destinazione a riserve vincolate e rinvio a esercizi futuri” il Collegio si è già espresso al punto 2 dell'OdG.

**Sulla delibera 11.2** “Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2019” il Collegio si è già espresso al punto 1 dell'OdG.

**Sulla delibera 11.3** “Variazioni al bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio 2020 – Riporto disponibilità residua di budget dei progetti” il Collegio si è espresso al punto 3 dell'ODG.



**Sulla delibera 11.4** “Variazioni al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e triennale 2020-2022 – budget economico” il Collegio si è già espresso al punto 3 dell’OdG.

## **12. Forniture e servizi**

**Sulla delibera 12.1** “Contratto relativo ai servizi di gestione degli stabulari del Laboratorio centralizzato di ricerca preclinica (LARP) e degli stabulari del Dipartimento di Scienze Biomediche e Chirurgico-Specialistiche sez. Fisiologia Umana e di Scienze della vita e biotecnologie dell’Università degli Studi di Ferrara, comprendente il servizio di cura e mantenimento degli animali da laboratorio e il servizio di pulizia della struttura - Proroga per il periodo 01/08/2020- 31/05/2021. Importo pari a € 75.168,87 IVA esclusa”. Il Collegio osserva che nella bozza di deliberazione non appare previsto un mandato al settore/responsabile del servizio competente di attivarsi per predisporre una procedura di affidamento del servizio che consenta l’affidamento subito dopo la scadenza della proroga tecnica oggetto della bozza di deliberazione. Ciò, atteso che L’Ateneo appare perfettamente consapevole che vi sia *“l’effettiva necessità di assicurare precariamente il servizio nelle more del reperimento di un nuovo concorrente”*.

## **14. Trasferimento tecnologico**

**Sulla delibera 14.1** “Quarta annualità europea e quinta annualità italiana del brevetto dal titolo dal titolo “novel thiazolo[5,4-d]pyrimidine derivatives as inverse agonists of a2a adenosine receptors”” il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 14.2** “Accordo di prestazione servizi con la società spin-off accreditata New Energies And environment - NEA s.r.l.” Il Collegio, atteso che trattasi di atto collegiale che determina entrate per l’Ateneo, osserva che non emerge chiaramente la modalità di determinazione del valore di locazione individuato in base alla delibera 576/2016 del CDA. Le quote stabilite da detto potrebbero essere non perfettamente in linea con i valori di mercato praticati attualmente sui quali eventualmente parametrare un ribasso/rialzo motivato dall’interesse a garantire allo spin off universitario la possibilità di conseguire lo scopo costitutivo. Ciò, in considerazione che non necessariamente tali valori possano essere individuati al rialzo attesa la nota crisi del mercato delle locazioni immobiliari a scopo commerciale.

**Sulla delibera 14.3** “Accordo di prestazione servizi con la società spin-off accreditata Alga&Zyme Factory s.r.l.”. Il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 14.4** “Accordo di segretezza tra l’Università degli Studi di Ferrara, l’Istituto Ganassini S.p.A. di ricerche biomediche e I.R.A. Istituto Ricerche Applicate S.r.l.” il Collegio non ha



nulla da osservare.

**Sulla delibera 14.5** “Accordo di riservatezza fra l’Università degli Studi di Ferrara e la società Fancy Pixel S.r.l.” il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 14.6** “Accordo di riservatezza fra l’Università degli Studi di Ferrara, l’Università degli Studi di Verona, Coswell s.p.a. e Incos Cosmeceutica Industriale s.r.l.” il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 14.7** “Accordo di riservatezza fra l’Università degli Studi di Ferrara e Suzhou Arevalo Business Consulting ltd” il Collegio non ha nulla da osservare.

**Sulla delibera 14.8** “Contratto di cessione di diritti di proprietà intellettuale realizzati nell’ambito del programma Challenge Based Innovation (CBI)” il Collegio non ha nulla da osservare.

#### **6) VARIE ED EVENTUALI**

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11,30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell’apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

#### **Il Collegio dei Revisori**

Dott. Giampiero Pizziconi (Presidente) \_\_\_\_\_

Dott.ssa Teresa Romeo (Componente) \_\_\_\_\_

Dott. Carlo Costa (Componente) \_\_\_\_\_



## **COLLEGIO DEI REVISORI**

### **ALLEGATO A AL VERBALE DEL 22 GIUGNO 2020**

#### **1) RISULTATO DI ESERCIZIO 2019 – DESTINAZIONE A RISERVE VINCOLATE DI PATRIMONIO NETTO E RINVIO A ESERCIZI FUTURI - PARERE**

Il Collegio osserva che la destinazione dei 20.342.310,91 euro è vincolata solo in minima parte (603.431,42 euro) per effetto di vincoli regolamentari o di decisioni degli organi. Tale utile viene destinato a patrimonio netto A) il Patrimonio vincolato 3) Riserve vincolate. La destinazione della differenza di 19.738.879,49 euro viene rinviato ad esercizi futuro e portata ad incremento del patrimonio netto A) III Patrimonio non vincolato 2) risultati relativi ad esercizi precedenti. Alla luce esprime parere favorevole alla destinazione a riserve vincolate di patrimonio netto cui al punto 2 all'ODG.

#### **2) RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2019**

Il Collegio esprime, preliminarmente, l'apprezzamento per lo sforzo profuso dagli uffici competenti per la predisposizione della complessiva documentazione afferente al bilancio unico di Ateneo, riducendone sensibilmente i tempi di predisposizione con sollecita trasmissione al Collegio. Si evidenzia quindi con soddisfazione, dopo i reiterati inviti del Collegio, l'allineamento ai termini prescritti dalla normativa vigente, che, attese le difficoltà operative ed organizzative conseguenti allo stato emergenziale del Paese, per quest'anno sono stati differiti al 30 giugno, come disposto dall'articolo 107, comma 1, lettera a) decreto legge 17 marzo 2020 n. 18 "Misure di potenziamento del servizio sanitario nazionale, e di sostegno economico delle famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19" (Legge di conversione 24 aprile 2020, n. 2). Il Collegio evidenzia, altresì, che è stato dato seguito agli indirizzi diramati dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, di cui all'art. 9 del D. Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, che ha elaborato, in particolare, uno schema di Nota Integrativa al fine di disporre di un quadro informativo omogeneo tra gli Atenei ed esplicativo delle logiche di applicazione dei principi contabili per consentire, anche in sede di analisi, una migliore confrontabilità dei dati. Con nota prot n. 74371 del 15 aprile 2020 il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ha precisato che, l'adozione degli schemi di nota integrativa, riveste carattere di obbligatorietà, a decorrere dal bilancio d'esercizio 2019, per le università inserite nell'elenco ISTAT.

oooooooooooooooooooooooooooo

Il bilancio unico di esercizio 2019 è composto da:

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

E' stato allegato al Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2019, ai sensi del D.lgs 27 gennaio 2012, n. 18, e del decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n.19 dell'8 giugno 2017 "Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014, concernente "principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", il rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria.



I revisori ricordano che la redazione del Bilancio, in conformità alla normativa di riferimento, compete agli Organi di amministrazione dell'Ateneo mentre è del Collegio dei revisori la responsabilità del controllo di regolarità contabile con il conseguente parere.

Ciò premesso, 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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>VARIAZIONE</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	75.013.122,11	76.043.235,96	-1.030.114
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	235.398.237,86	198.139.730,17	37.258.508
<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	2.277.529,67	2.256.819,18	20.710
<b>RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	113.144,65	70.464,92	42.680
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>312.802.034,29</b>	<b>276.510.250,23</b>	<b>36.291.784,06</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	177.202.839,74	159.637.762,74	17.565.077,00
<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	5.674.433,37	5.368.561,46	305.871,91
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	0,00	0,00	0,00
<b>DEBITI</b>	22.428.284,75	17.983.388,45	4.444.896,30
<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	62.503.233,75	64.328.218,51	-1.824.984,76
<b>RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	44.993.242,68	29.192.319,07	15.800.923,61
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>312.802.034,29</b>	<b>276.510.250,23</b>	<b>36.291.784,06</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>VARIAZIONE</b>
<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	152.833.961,69	136.836.696,44	15.997.265,25
<b>COSTI OPERATIVI</b>	-128.278.125,44	-124.691.030,03	-3.587.095,41
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI</b>	24.555.836,25	12.145.666,41	12.410.169,84
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	37.323,31	13.538,56	23.784,75
<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	224.207,19	2.109.208,04	-1.885.000,85
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>24.817.366,75</b>	<b>14.268.413,01</b>	<b>10.548.953,74</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	4.475.055,84	4.247.515,65	227.540,19
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>20.342.310,91</b>	<b>10.020.897,36</b>	<b>10.321.413,55</b>

In base ai dati sopra esposti, il Collegio osserva che, con riferimento allo Stato Patrimoniale, rispetto al 2018, le immobilizzazioni sono diminuite di circa 1 mln di euro nel corso dell'esercizio mentre l'attivo circolante è aumentato di oltre 37 mln di euro. Analizzando nel dettaglio la riduzione delle immobilizzazioni si osserva che sono aumentate di quasi 9,7 mln le immobilizzazioni materiali e sono diminuite di 10,7 mln quelle immateriali. Tali variazioni, come riportato nella nota integrativa, sono per lo più conseguenza della riclassificazione patrimoniale dei beni immobili per adeguamento ai nuovi principi contabili definiti con D.l. 8 giugno 2017, n. 394 (di modifica del D.l. 14 gennaio 2014, n. 19).



L'aumento dell'attivo circolante è determinato dall'aumento delle disponibilità liquide (+27,48 mln di euro) e dall'aumento dei crediti di 9,78 mln. Il Patrimonio netto è aumentato di quasi 17,6 mln di euro di cui 14,6 dovuto all'aumento della parte vincolata e 3 mln alla parte non vincolata. Quest'ultima, come noto, comprende le somme iscritte nel risultato gestionale di esercizio – del quale si parlerà successivamente - ed i risultati gestionali afferenti agli esercizi precedenti nonché le riserve statutarie. I fondi per rischi ed oneri risultano pressoché stabili (+ 300 mila euro) mentre si osserva un notevole incremento dei debiti (+ 4,4 mln) così come dei risconti e ratei passivi aumentati di 15,8 mln.

Passando all'esame del conto economico, si evidenzia che i proventi operativi sono aumentati di quasi 16 mln di euro rispetto al 2018 ed i relativi costi sono aumentati di quasi 3,6 mln di euro. L'impatto della gestione finanziaria e straordinaria è stata positiva (+10,55 mln) mentre le imposte hanno avuto un impatto negativo di circa 230 mila euro per un totale differenziale rispetto al 2018 di quasi 10,32 mln di euro. Si passa quindi da un utile di 10.020.897,36 al 31.12.2018 ad un utile di 20.342.310,91. Tale incisiva dinamica è stata registrata a seguito di incremento dei proventi operativi dovuto in larga parte ai maggiori trasferimenti disposti dal Ministero sul fondo per il finanziamento ordinario FFO (+6,9 mln) e per il finanziamento delle borse dei medici in formazione specialistica (+9,4) mln. Tali maggiori contributi sono dovuti all'assegnazione di somme arretrate dovute all'Università a copertura di costi sostenuti in esercizi precedenti.

L'aumento dei costi operativi è quasi esclusivamente dovuto all'aumento dei costi del personale (+2,8 milioni di euro) e all'aumento dei costi della gestione corrente (+0,48 milioni di euro).

In riferimento alla struttura ed al contenuto, il Collegio prende atto che il bilancio unico di Ateneo per l'esercizio 2019 è stato predisposto in conformità alle disposizioni vigenti del D.M. 14 gennaio 2014, n. 19, e s.m.i., del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) nella versione vigente fino al 31 dicembre 2015, in quanto correlata e compatibile con le disposizioni precedenti all'applicazione del D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139, che non si applica alle Università poiché la legge speciale di riferimento deroga a quella generale.

Con riferimento alla predetta conformità del bilancio in esame ai nuovi principi contabili per fare un esempio del complesso lavoro operativo e di verifica che l'Ente ha sviluppato al riguardo, si ritiene interessante richiamare la dettagliata descrizione fornita nella nota integrativa sulle procedure seguite nell'iscrizione degli immobili e terreni di terzi concessi in uso perpetuo, delle quali il Collegio prende atto.

Si conferma, altresì, che:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri ed i 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;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dalla normativa vigente;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando i principi contabili previsti;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata correttamente redatta.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2019.



## ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Per quanto riguarda le voci più significative dello **Stato Patrimoniale**, si evidenzia quanto segue:

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

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

Sono costituite da:

A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31.12.2018 *	Incrementi 2019	Decrementi 2019	Ammortam. 2019	Valore al 31.12.2019 *
<b>I IMMATERIALI</b>					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo					
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	114.045,04	57.412,50		68.287,55	103.169,99
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili					
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	173.102,16	34.028,14			207.130,30
5) Altre immobilizzazioni immateriali	11.845.871,22	10.961.748,42		1.287.296,44	21.520.323,20
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>12.133.018,42</b>	<b>11.053.189,06</b>		<b>1.355.583,99</b>	<b>21.830.623,49</b>

Tra le immobilizzazioni immateriali sono comprese le migliorie di beni di terzi.

L'incremento nel corso dell'esercizio 2019 è dovuto a:

- con l'adeguamento ai nuovi principi contabili del d.l. 8 giugno 2017, n. 394 sono stati riclassificati dalle voci "Fabbricati" e "Fabbricati di valore storico, artistico e culturale" alla voce "Migliorie beni di terzi" i costi delle manutenzioni incrementative effettuate sugli immobili concessi in diritto d'uso gratuito e perpetuo: Palazzo Renata di Francia con valore netto contabile di 279.906,06 euro (costo storico 780.087,48 euro, fondo ammortamento 500.181,42 euro) e Palazzo Turchi di Bagno con valore netto contabile di 183.594,60 euro (costo storico 541.819,36 euro, fondo ammortamento 358.224,76 euro) e i costi di costruzione e delle manutenzioni incrementative del complesso immobiliare Polo scientifico tecnologico, edificato su terreno concesso in diritto di superficie a tempo determinato, con valore netto contabile di 10.381.178,91 euro (costo storico 17.711.913,56 euro, fondo ammortamento 7.330.734,65 euro);
- è stato registrato il costo per manutenzioni incrementative capitalizzate sull'immobile Palazzo Turchi di Bagno per l'importo di 117.068,85 euro;
- è stata contabilizzata la quota ammortamento pari a 1.287.296,44 euro.

#### 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:



A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31.12.2018 *	Incrementi 2019	Decrementi 2019	Ammortam. 2019	Valore al 31.12.2019 *
<b>II MATERIALI</b>					
1) Terreni e fabbricati	55.496.989,85	1.470.397,42	12.081.570,26	1.345.881,78	43.539.935,23
2) Impianti e attrezzature	689.936,49	541.843,31	2.152,65	310.369,70	919.257,45
3) Attrezzature scientifiche	3.145.480,04	1.487.359,52	3.448,09	1.451.663,45	3.177.728,02
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	488.311,99	2.500,00			490.811,99
5) Mobili e arredi	347.497,86	353.157,21		157.244,28	543.410,79
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.625.510,30	1.075.624,42	263.373,01		3.437.761,71
7) Altre immobilizzazioni materiali	869.583,48	548.133,06	1.984,08	582.771,96	832.960,50
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>63.663.310,01</b>	<b>5.479.014,94</b>	<b>12.352.528,09</b>	<b>3.847.931,17</b>	<b>52.941.865,69</b>

Con riferimento ai Fabbricati Nel corso dell'esercizio 2019:

- a seguito della nota del Mibac che ha comunicato il venir meno dei requisiti di interesse culturale ai sensi degli artt. 10 e 12 del d. lgs. 42/2004 per l'immobile Palazzo Manfredini, è stato riclassificato il costo di acquisizione dell'immobile dalla voce "Fabbricati di valore storico, artistico e culturale" alla voce "Fabbricati" con valore netto contabile di 1.236.890,69 euro (costo storico 2.378.635,95 euro, fondo ammortamento 1.141.745,26 euro);
- è stata registrata con giroconto dalla voce "Immobilizzazioni materiali in corso" la chiusura a seguito del collaudo dell'immobilizzazione in corso "NIB-CPC Smaltimento coperture in cemento amianto", per l'importo di 203.814,44 euro;
- con l'adeguamento ai nuovi principi contabili del d.l. 8 giugno 2017, n. 394 sono stati riclassificati dalla voce "Fabbricati" alla voce "Migliorie beni di terzi" i costi delle manutenzioni incrementative effettuate sull'immobile concesso in diritto d'uso gratuito e perpetuo Palazzo Turchi di Bagno - unità immobiliare Orto botanico - con valore netto contabile pari a zero (costo storico 54.259,14 euro, fondo ammortamento 54.259,14 euro) e i costi di costruzione e delle manutenzioni incrementative del complesso immobiliare Polo scientifico tecnologico, edificato su terreno concesso in diritto di superficie a tempo determinato con valore netto contabile di 10.381.178,91 euro (costo storico 17.711.913,56 euro, fondo ammortamento 7.330.734,65 euro) e sono stati riclassificati dalla voce "Fabbricati di valore storico, artistico e culturale" alla voce "Migliorie beni di terzi" i costi delle manutenzioni incrementative effettuate sugli immobili concessi in diritto d'uso gratuito e perpetuo: Palazzo Renata di Francia con valore netto contabile di 279.906,06 euro (costo storico 780.087,48 euro, fondo ammortamento 500.181,42 euro) e Palazzo Turchi di Bagno con valore netto contabile di 183.594,60 euro (costo storico 487.560,22 euro, fondo ammortamento 303.965,62 euro) ed è stato scaricato il valore dell'unità immobiliare relativa alla cabina Enel di Palazzo Turchi di Bagno, iscritto nello stato patrimoniale al 1 gennaio 2014 con il valore di 3.685,50, interamente ammortizzato;
- è stata registrata con giroconto dalla voce "Immobilizzazioni materiali in corso" la chiusura a seguito del collaudo dell'immobilizzazione in corso "Palazzo Giordani Ex scuderie - Miglioramento sismico", per l'importo di 29.692,29 euro;
- sono state contabilizzate le quote ammortamento.

#### Macchinari e attrezzature

Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati acquisiti nuovi macchinari e attrezzature e sono stati registrati scarichi inventariali di beni con valore storico complessivo pari a 37.158,64 euro, ammortizzati per 35.005,99 euro, quindi con valore netto contabile pari a 2.152,65 euro che ha determinato la rilevazione di una minusvalenza.

#### Attrezzature scientifiche





Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati acquisiti nuovi beni per un importo complessivo di 1.487.359,52 euro (di cui un bene del valore di 720,50 euro acquisito a titolo gratuito) e scaricati dall'inventario beni con valore storico 800.101,78 euro, ammortizzati per 796.653,69 euro, quindi con valore netto contabile complessivo pari a 3.448,09 euro. E' stato ceduto in permuta al valore di 6.000,00 euro un bene con valore netto contabile pari a zero (costo storico 3.300,00 euro completamente ammortizzato che ha determinato la registrazione di una plusvalenza di 6.000,00 euro

#### Immobilizzazioni in corso e acconti

Nel corso dell'esercizio 2019, con l'adeguamento ai nuovi principi contabili, sono stati riclassificati dalla voce "Immobilizzazioni materiali in corso" alla voce "Immobilizzazioni immateriali in corso" i costi relativi agli interventi in corso per il restauro post sisma di Palazzo Turchi di Bagno, per l'importo di 29.866,28 euro. Sono stati sostenuti, inoltre, costi per un importo complessivo di 1.075.624,42 euro. A seguito del collaudo è stata chiusa l'immobilizzazione in corso "Nuovi Istituti Biologici/Corpo C - Smaltimento coperture in cemento amianto" con giroconto al conto "Fabbricati", per l'importo di 203.814,44 euro e l'immobilizzazione in corso "Palazzo Giordani Ex scuderie – Miglioramento sismico" con giroconto al conto "Fabbricati di valore storico, artistico e culturale", per l'importo di 29.692,29 euro.

#### Finanziarie

Sono costituite da:

A-III) – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore al 31.12.2018	Incrementi 2019	Decrementi 2019	Valore al 31.12.2019
Partecipazioni in altre società ed enti	167.087,95		6.274,60	160.813,35
Depositi cauzionali a medio-lungo termine	79.819,58			79.819,58
<b>TOTALE</b>	<b>246.907,53</b>		<b>6.274,60</b>	<b>240.632,93</b>

Le partecipazioni dell'Ateneo comprendono partecipazioni in spin off e consorzi.

Dall'anno 2017 è in corso una politica di razionalizzazione delle partecipazioni che è proseguita nel 2019. Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati stipulati diversi atti di cessione di partecipazioni in società spin off come dettagliato in nota integrativa:

- spin off Geotema s.r.l., iscritta per un valore di 1.000,00 euro ceduta a 1.400,00 euro con registrazione di una plusvalenza di 400,00 euro;
- spin off Materiacustica s.r.l., iscritta per un valore di 700,00 euro ceduta a 12.000,00 euro con registrazione di una plusvalenza di 11.300,00 euro;
- spin off Ambrosialab s.r.l., iscritta per un valore di 1.000,00 euro ceduta a 11.200,00 euro con registrazione di una plusvalenza di 10.200,00 euro;
- spin off Ufpeptides s.r.l., iscritta per un valore di 1.000,00 euro ceduta a 10.000,00 euro con registrazione di una plusvalenza di 9.000,00 euro;

Si sono inoltre concluse le procedure di liquidazione di due società spin off a seguito dell'approvazione del bilancio finale di liquidazione:

- spin off Nuclear e-Mission s.r.l.: la quota assegnata all'Università è stata pari a 994,00 euro a fronte di una partecipazione iscritta per 1.000,00 euro. È stata pertanto registrata una minusvalenza di 6,00 euro;
- spin off Nuvovec s.r.l.: la quota assegnata all'Università è stata pari a 2.000,00 euro a fronte di una partecipazione iscritta per 1.574,60 euro. È stata pertanto registrata una plusvalenza di 425,40 euro.

Non è ancora conclusa invece la procedura di liquidazione della società spin off Pharmeste s.r.l. Non si sono registrate variazioni con riferimento ai Consorzi.

#### Rimanenze



Non risultano sussistere rimanenze di magazzino al termine dell'esercizio in considerazione. La gestione del magazzino è riferita esclusivamente all'attività commerciale.

### **Crediti**

I Crediti sono esposti al valore nominale e non al valore di presumibile realizzo. E' stato avviato un percorso di analisi dei crediti volta ad accertare il grado di sussistenza dei crediti dell'Ateneo. A conclusione della prima fase di questo percorso, sono stati accantonati al fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2019, i crediti con procedure amministrative e giudiziali in corso, già segnalate all'Ufficio Contenzioso, gestiti dalle strutture dipartimentali o dalla sede amministrativa dell'Ateneo.

A tal fine il Collegio raccomanda di portare in breve a termine, con l'usuale spirito cautelativo, detto percorso di analisi dei crediti e di verifica della relativa esigibilità per non alterare il doveroso rispetto del principio di attendibilità di bilancio e del relativo equilibrio.

Di seguito il totale dei crediti rettificato dal fondo svalutazione a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza.

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	10.588.165,23	7.735.805,35	2.852.359,88
2) verso Regioni e Province Autonome	33.624.589,80	28.868.750,85	4.755.838,95
3) verso altre Amministrazioni locali	2.766.977,09	1.359.350,66	1.407.626,43
4) verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	4.628.225,39	2.857.800,53	1.770.424,86
5) verso Università	1.185.007,89	965.089,86	219.918,03
6) verso studenti per tasse e contributi	421.147,09	577.740,01	-156.592,92
7) verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
8) verso altri (pubblici)	1.272.303,10	1.715.733,87	-443.430,77
9) verso altri (privati)	3.817.204,46	4.669.665,84	-852.461,38
<b>TOTALE</b>	<b>58.303.620,05</b>	<b>48.749.936,97</b>	<b>9.553.683,08</b>

I Crediti sono aumentati di 9,55 mln, in particolare:

i crediti verso Miur e altre amministrazioni centrali presentano un aumento di oltre 2,8 milioni (nell'esercizio 2018 era stata invece rilevata una riduzione di 5,6 milioni). Essi sono riferiti alle assegnazioni ministeriali disposte principalmente a titolo di Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO) e fondi di ricerca PRIN. L'ammontare dei crediti è connesso ai trasferimenti di cassa che vengono disposti dal Miur coerentemente con il limite di fabbisogno assegnato all'ateneo.

La voce più consistente dei crediti si conferma quella verso Regioni e Province autonome che è ulteriormente incrementata di 4,76 mln: si tratta quasi esclusivamente di crediti derivanti dal piano OOPP della Regione Emilia Romagna (22.000.000 euro) a copertura degli interventi edilizi per danni da terremoto, rappresentati nel piano triennale dei lavori nonché di contributi per progetti di ricerca nell'ambito del programma POR-FESR (programma operativo regionale fondo europeo di sviluppo regionale). I trasferimenti di cassa dei saldi per le convenzioni e i progetti di ricerca e i finanziamenti nell'ambito del programma POR-FESR avvengono a presentazione dei rendiconti relativi alle spese sostenute. L'aumento dei crediti verso Regione è giustificato da nuovi progetti pluriennali POR FESR, avviati a fine 2019 per un ammontare di circa 3 milioni di euro

I crediti verso altre amministrazioni locali comprendono finanziamenti a seguito di convenzioni o contratti di ricerca commissionata o cofinanziamenti per assegni di ricerca da Comuni, Province ed altre amministrazioni locali.

L'aumento dei crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo è dovuto a nuovi progetti avviati nel 2019 (Horizon 2020, Progetto Europeo EEA/IEA/18/001-ETC/WMGE) che saranno incassati in esercizi successivi, nel momento in cui terminerà il progetto. La svalutazione è riferita



ad un credito per un progetto di ricerca Lo.Ca.Re Interregional Programme - INTERREG IVC-European Union – 2011.

Si sono ridotti di oltre 850 mila euro i crediti verso privati dovuti per convenzioni per di borse di studio, assegni di ricerca, prestazioni conto terzi, contributi per il finanziamento delle attività didattiche del dipartimento di Giurisprudenza a Rovigo. I crediti verso banche comprendono le competenze maturate sul conto postale. Il fondo svalutazione crediti è riferito in maggior parte ad accertamenti risalenti all'esercizio 2013 e precedenti, in regime di contabilità finanziaria, e già classificati tra i residui attivi con procedure giudiziali o amministrative in corso di cui circa 430 mila euro per crediti nei confronti della ex Fondazione Cassa di Risparmio di Ferrara con la quale si è giunti ad un accordo transattivo nel corso dell'esercizio 2020.

### **Disponibilità liquide**

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel c/c postale, come di seguito rappresentate:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Banca c/c	175.843.490,90	148.362.267,44	27.481.223,46
Banca c/ transitorio	0,00	0,00	0,00
Cassa fondo economale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>	<b>175.843.490,90</b>	<b>148.362.267,44</b>	<b>27.481.223,46</b>

### **Ratei e Risconti attivi**

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Risconti attivi	2.277.510,58	2.256.819,18	20.691,40
Ratei attivi	19,09	0,00	19,09
<b>TOTALE</b>	<b>2.277.529,67</b>	<b>2.256.819,18</b>	<b>20.710,49</b>

Tra i risconti attivi l'importo più consistente è il risconto riferito al debito verso l'Azienda ospedaliera per il diritto d'uso relativo ad una porzione di fabbricato sito nel nuovo ospedale di Cona, per un periodo di 99 anni, a decorrere dall'atto di concessione in uso del 29 novembre 2012. Il risconto attivo è stato iscritto per il valore complessivo attribuito alla concessione (2.251.900,00 euro) e stornato a costo per la quota corrispondente al canone annuale (22.746,46 euro). L'importo di questo risconto al 31/12/2019 è di 2.210.368,78 euro.

Il rateo attivo è relativo ad una fattura di vendita per utilizzo spazi e attrezzature emessa nel 2020 per quota di competenza 2019

### **Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso**

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	113.144,65	70.464,92	42.679,73
<b>TOTALE</b>	<b>113.144,65</b>	<b>70.464,92</b>	<b>42.679,73</b>

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto è così costituito:



Descrizione	PATRIMONIO NETTO 31.12.2018	Destinazione utile di esercizio 2018 (C.d.A. 27.6.19)	Risultato di esercizio 2019	Altri movimenti (in aumento o in decremento)	PATRIMONIO NETTO 31.12.2019
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>31.207.171,28</b>			<b>-37.486,88</b>	<b>31.169.684,40</b>
<b>II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>108.853.716,38</b>	<b>5.860,13</b>		<b>14.561.716,89</b>	<b>123.421.293,40</b>
1) Fondi vincolati destinati da terzi	35.000,00				35.000,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	58.284.713,82	5.860,13		17.208.879,69	75.499.453,64
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	50.534.002,56			-2.647.162,80	47.886.839,76
<b>III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>19.576.875,08</b>	<b>-5.860,13</b>	<b>20.342.310,91</b>	<b>-17.301.463,92</b>	<b>22.611.861,94</b>
1) Risultato esercizio	10.020.897,36	-10.020.897,36	20.342.310,91		20.342.310,91
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	9.555.977,72	10.015.037,23		-17.301.463,92	2.269.551,03
di cui COEP	8.959.690,83	10.015.037,23		-18.927.524,10	47.203,96
di cui EX COFI	596.286,89			1.626.060,18	2.222.347,07
3) Riserve statutarie	0,00				0,00
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>159.637.762,74</b>	<b>0,00</b>	<b>20.342.310,91</b>	<b>-2.777.233,91</b>	<b>177.202.839,74</b>

Nella Nota Integrativa, cui si rimanda, sono state espone dettagliatamente le motivazioni delle variazioni delle varie poste.

### **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 sussidi al personale tecnico-amministrativo	157.172,09	150.386,99	117.355,60		190.203,48
Fondo Comune di Ateneo	169.362,23	192.190,05	169.094,40	44,63	192.413,25
Fondo incentivi per funzioni tecniche art. 113 D.Lgs. 50/2016	36.742,30	139.887,43			176.629,73
Fondo di garanzia (art. 3.3 regolamento incentivi funzioni tecniche)	0,00	2.313,57			2.313,57
Fondo gestione per conto INAIL	707.794,63	145.000	127.794,63	20.005,79	704.994,21
Fondo incarichi di insegnamento	324.647,90				324.647,90
<b>Totale fondi area personale</b>	<b>1.395.719,15</b>	<b>629.778,04</b>	<b>414.244,63</b>	<b>20.050,42</b>	<b>1.591.202,14</b>
<b>Altri Fondi</b>					
Fondo svalutazione crediti	1.027.525,76	256.823,47	33.222,32		1.251.126,91
Fondo rischi per cause in corso	771.000,00	100.000	100.896,88	275.103,12	495.000,00
Fondo rischi per garanzie prestate a terzi	20.000				20.000,00
Fondo rischi su progetti rendicontati e altri fondi vincolati	368.929,48	47.654,72	119.671,00	8.101,00	288.812,20
Fondo imposte e tasse	623.000,00				623.000,00
Fondo imposte differite	170.287,07	227.592,12		170.287,07	227.592,12



Fondo oneri legali e processuali	962.100,00	41.600,00			1.003.700,00
Fondo di Ateneo per la premialità	0,00	141.500,00			141.500,00
Altri fondi oneri	30.000	2.500			32.500,00
<b>Totale Altri fondi</b>	<b>3.972.842,31</b>	<b>817.670,31</b>	<b>253.790,20</b>	<b>453.491,19</b>	<b>4.083.231,23</b>
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>5.368.561,46</b>	<b>1.447.448,35</b>	<b>668.034,83</b>	<b>473.541,61</b>	<b>5.674.433,37</b>

## Debiti

Sono costituiti da:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Mutui e Debiti verso banche	145,44	68,22	77,22
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	276.178,88	107.112,34	169.066,54
Verso Regione e Province Autonome	0,00	0,00	0,00
Verso altre Amministrazioni locali	983,90	9.016,00	-8.032,10
Verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	406.956,19	327,37	406.628,82
Verso Università	917.928,68	102.981,28	814.947,40
Verso studenti	2.037.944,22	1.549.082,68	488.861,54
Acconti	0,00	0,00	0,00
Verso fornitori	4.066.958,50	3.611.731,76	455.226,74
Verso dipendenti	3.755.389,09	3.206.925,12	548.463,97
Verso società o enti controllati	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	10.965.799,85	9.396.143,68	1.569.656,17
<b>TOTALE</b>	<b>22.428.284,75</b>	<b>17.983.388,45</b>	<b>4.444.896,30</b>

I debiti verso il Miur sono dati principalmente dal debito assunto nel 2018 per la restituzione di 102.047 euro relativo al finanziamento, nell'ambito del "programma giovani ricercatori", di un contratto per ricercatore cessato anticipatamente per assumere servizio come professore associato. In termini di cassa, la somma verrà recuperata dal Miur a valere sui trasferimenti del FFO. A questo, si aggiunge nel 2019: una quota di 119.671 euro per la restituzione di fondi relativi a tirocini curriculari finanziati con FFO 2014 e FFO 2013, per i quali era stato precedentemente previsto apposito accantonamento a fondo rischi su progetti rendicontati, e una quota di circa 50.000 euro relativamente a somme non utilizzate sul Fondo giovani mobilità internazionale, che saranno recuperate dal Miur sugli FFO degli anni successivi.

I debiti verso studenti comprendono i debiti per le competenze degli assegnisti di ricerca, dei dottorandi dei medici in formazione specialistica relativi al mese di dicembre pagati nel mese di gennaio 2019. L'aumento dei debiti è coerente con l'aumento dei costi per medici in formazione specialistica in considerazione dell'aumento delle borse assegnate.

I debiti verso Unione Europea sono relativi ai trasferimenti dovuti ai partner europei per la gestione di borse di studio del dottorato Erasmus Mundus in Quaternario e Preistoria.

I debiti verso Università sono riferiti ai trasferimenti da disporre a favore delle Università partner nell'ambito dei progetti POR-FESR (programma operativo regionale fondo europeo di sviluppo regionale) 2014-2020, dei progetti PRIN 2017 e del progetto ETC-WMGE<sup>1</sup> 2019-2021; inoltre, sono presenti i debiti verso le Università di Modena e Reggio Emilia, Parma, Trento e Verona per il Corso di Laurea Magistrale Interateneo in Quaternario, Preistoria e Archeologia, e verso l'Università di Parma, per il Corso di Laurea Magistrale Interateneo in Filosofia, a.a. 2018/19



Si riscontra un aumento dei debiti verso fornitori. L'indicatore di tempestività dei pagamenti, tuttavia, come riportato nella relazione alla gestione, è pari a -6,18 che si traduce in una buona tempistica nel rispetto dei termini per il pagamento dei corrispettivi derivanti da transazioni commerciali.

La voce altri debiti comprende i debiti verso gli Istituti previdenziali e assistenziali per il versamento delle ritenute riferite al mese di dicembre nonché per il versamento delle ritenute extraerariali sempre riferite al mese di dicembre.

### **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.

I ratei e risconti passivi risultano così dettagliati:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
e1) Contributi agli investimenti	45.085.225,97	45.391.661,78	-306.435,81
e2) Ratei e risconti passivi	17.418.007,78	18.936.556,73	-1.518.548,95
<b>TOTALE</b>	<b>62.503.233,75</b>	<b>64.328.218,51</b>	<b>-1.824.984,76</b>

Come evidenziato nella nota integrativa la variazione in diminuzione di 1,5 milioni rispetto al 2018 alla voce di "Altri risconti passivi", va letta unitamente all'aumento della voce "Risconti passivi per progetti e ricerche in corso". Infatti, a decorrere dall'esercizio 2019, i finanziamenti esterni per borse di dottorato di ricerca e alcune convenzioni che finanziano posti aggiunti di ricercatore o professore straordinario sono stati gestiti tramite progetti contabili con registrazione del risconto passivo sulla voce "Risconti passivi per progetti e ricerche in corso".

La variazioni in diminuzione della voce dei Risconti passivi per contributi agli investimenti è dovuta all'iscrizione del ricavo corrispondente alla quota ammortamento dei cespiti e dei relativi lavori.

### **Risconti per progetti e ricerche in corso**

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	44.993.242,68	29.192.319,07	15.800.923,61
<b>TOTALE</b>	<b>44.993.242,68</b>	<b>29.192.319,07</b>	<b>15.800.923,61</b>

Rispetto al 2018, la voce dei risconti passivi per progetti e ricerche in corso è aumentata complessivamente di 15,8 milioni di euro.

Tale aumento è giustificato da numerosi progetti di ricerca pluriennali avviati nel 2019, per i quali è stato riscontato il ricavo all'esercizio successivo come dettagliato nella nota integrativa.

A questo si aggiungono i progetti relativi al finanziamento di borse di dottorato e posti aggiuntivi, che come anticipato nella descrizione della voce "altri risconti passivi", hanno inciso sulla voce dei risconti per progetti e ricerche in corso 2019.

Per quanto riguarda le voci più significative del **Conto Economico**, il Collegio rileva quanto segue:

### **Valore della produzione**

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2019 è di euro 152,8 mln di euro ed è così composto:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
PROVENTI PROPRI	31.032.719,38	32.438.217,95	-1.405.498,57



CONTRIBUTI	114.548.783,44	96.413.324,74	18.135.458,70
PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,00	0	0,00
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0	0,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.252.458,87	7.985.153,75	-732.694,88
VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0	0,00
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>152.833.961,69</b>	<b>136.836.696,44</b>	<b>15.997.265,25</b>

Si rileva in particolare il consistente incremento dei contributi che, come riportato in premessa, sono da imputare essenzialmente ai maggiori trasferimenti disposti dal Ministero per il finanziamento delle borse dei medici in formazione specialistica ed alla maggiore assegnazione del Fondo per il finanziamento ordinario.

### **Costi della produzione**

I **Costi della produzione** ammontano ad euro 128,3 mln di euro come rappresentati nella seguente tabella:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
COSTI DEL PERSONALE	74.656.055,74	71.828.848,49	2.827.207,25
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	45.228.909,15	44.747.540,12	481.369,03
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.203.515,16	5.015.867,34	187.647,82
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.219.742,44	1.059.607,05	160.135,39
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.969.902,95	2.039.167,03	-69.264,08
<b>TOTALE</b>	<b>128.278.125,44</b>	<b>124.691.030,03</b>	<b>3.587.095,41</b>

Il Collegio non può non evidenziare l'aumento del costo del personale docente, formulando la raccomandazione di tenere in debito conto, con dettagliato monitoraggio, le dinamiche incrementative in conseguenza dell'applicazione delle disposizioni di cui alla La legge 27 dicembre 2017, n. 205 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020". Contestualmente il Collegio, esaminato il complesso della documentazione e della situazione gestionale, in spirito di collaborazione, riportandosi altresì ad osservazioni e raccomandazioni del passato, non può esimersi dal formulare la considerazione dell'opportunità che si attuino politiche del personale PTA tese a risolvere in modo strutturale lo stato di sofferenza in particolare di taluni settori di attività. Ciò anche in considerazione della crescente mole di adempimenti tecnico-amministrativi che, insieme agli esistenti, richiedono sempre maggiori specifiche competenze.

### **Proventi e oneri finanziari**

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
C-1) Proventi finanziari	37.329,31	16.591,13	20.738,18
C-2) Interessi e altri oneri finanziari	6,00	3.044,81	-3.038,81
C-3) Utili e perdite su cambi	0,00	-7,76	7,76
<b>TOTALE</b>	<b>37.335,31</b>	<b>19.628,18</b>	<b>17.707,13</b>

C1) La voce comprende i conti "interessi attivi su conti correnti" per 3,91 euro, dividendi su partecipazioni in altre società ed enti per 6.000,00 euro relativo a dividendi precedentemente



accantonati, distribuiti dalla partecipata Clirest s.r.l. e altri proventi da partecipazioni in altre società ed enti derivanti dalla registrazione di plusvalenze a seguito della cessione/liquidazione delle partecipazioni dell'Ateneo, per un importo complessivo di 31.325,40 euro.

C2) In questa voce sono contabilizzate le minusvalenze registrate a seguito della cessione/liquidazione della partecipazione dell'Ateneo nella società spin off Nuclear e-Mission s.r.l.

### **Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Nessuna rettifica è stata posta in essere nell'esercizio 2019.

### **Proventi e oneri straordinari**

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Proventi	229.502,13	2.109.217,79	-1.879.715,66
Oneri	5.294,94	9,75	5.285,19
<b>TOTALE</b>	<b>234.797,07</b>	<b>2.109.208,04</b>	<b>-1.874.430,47</b>

La variazione negativa della voce Rimborsi e indennizzi assicurativi (eventi di natura straordinaria) è data dal fatto che nel corso dell'esercizio 2018 si era provveduto all'iscrizione del ricavo derivante dal risconto dell'indennizzo assicurativo corrisposto da INA Assitalia per gli eventi sismici del 2012, che ha finanziato vari lavori incrementativi del valore degli immobili. L'importo complessivo era di 1.822.366,33 euro.

### **Disposizioni di contenimento della spesa e relativi versamenti**

Per le **spese per relazioni pubbliche, pubblicità e rappresentanza**, la riduzione dell'80% è stata applicata esclusivamente alle spese strumentali non strettamente connesse alla realizzazione della mission istituzionale dell'Ateneo (circolare n. 36 del 23.12.2008, della Ragioneria Generale dello Stato).

Sono state escluse dal limite tutte le spese rientranti nella definizione di attività "comunicativo-istituzionali", cioè le attività rientranti nell'art.1 co. 5 della Legge 150/2000, secondo quanto indicato dalla circolare del 6.6.2011 prot. n 309/11 del dipartimento per l'informazione e l'editoria.

Il collegio ha verificato che nella voce CG.CO.20.40.60.040.02 pubblicità promozionale sono esposti i costi riferiti all'attività comunicativa istituzionale come sopra definite. Vengono rilevati in questa voce i costi per le campagne informative su facebook riferite a eventi istituzionali, le attività di supporto alla campagna delle immatricolazioni, i servizi di direzione creativa e copywriting per campagne informative e di comunicazione dell'Ateneo.

Sono soggetti a limite i costi della voce CG.CO.20.40.60.050 servizi di rappresentanza. Il collegio ha verificato che i costi imputati a tale voce nell'esercizio 2019 sono pari a 326,70 euro entro il limite fissati dalla norma che è di 698,30 euro.

Per quanto riguarda il limite imposto per le spese di **manutenzione ordinaria e straordinaria**, ai sensi del DL 78/2010 a decorrere dal 2011 le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati devono essere contenute nel limite rispettivamente del 1% e del 2% del valore degli immobili. Nel caso vengano realizzate entrambe le manutenzioni, il limite è del 2% del valore degli immobili. Per gli immobili in locazione passiva è ammessa la sola manutenzione ordinaria nel limite del 1% del valore dell'immobile utilizzato. Sono esclusi dal limite gli interventi obbligatori ai sensi del codice dei beni culturali e del paesaggio e quelli concernenti la sicurezza sui luoghi di lavoro.

Ai fini della determinazione del limite, il valore degli immobili in uso è stato determinato secondo i criteri stabiliti all'interno della delibera 145/2010 del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15/06/2010 prendendo come riferimento i valori degli immobili "a nuovo" determinati nell'ambito della polizza assicurativa sui fabbricati dell'Ateneo.

I valori immobiliari di riferimento per il calcolo del limite sono stati aggiornati sulla base della stima dei valori a nuovo redatta ai fini assicurativi per Willis Italia Spa da American Appraisal Italia S.r.l. Tale perizia è stata redatta in data 16/11/2016 e determina i valori a tutto il 31/12/2015.





I valori degli immobili determinati con stima al 31/12/2015 sono stati aggiornati al 30/10/2019 in funzione delle cessazioni e delle nuove acquisizioni intervenute nel frattempo e sottoposti all'approvazione del Consiglio di Amministrazione (Delibera n. 633/2019 del Consiglio di Amministrazione del 05/11/2019 N. o.d.g.: 10/01).

Con riferimento a tale stima è stato determinato il limite:

- valore immobiliare di riferimento per manutenzioni: 295.069.589,24 euro;
- limite di spesa per la manutenzione ordinaria e straordinaria pari all'2% del valore degli immobili: 5.901.391,78 euro;

Le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria non incrementativa sono esposte nella voce CG.CO.20.40.70.010 "Manutenzione ordinaria di immobili e impianti": i costi a bilancio di esercizio 2019 ammontano a 2.832.029,75 euro entro il limite fissato dalla norma.

**Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture**, nonché per acquisto di buoni taxi)

I costi sono relativi all'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio autovetture sono rilevati alle voci CG.CO.20.40.80.010.01 - Manutenzione mezzi di trasporto, CG.CO.20.40.80.010.02 - Carburante e altro materiale di consumo per mezzi di trasporto, CG.AT.10.20.90.010 - Autovetture e motoveicoli.

Il collegio ha verificato che nell'esercizio 2019 non è stata acquistata alcuna autovettura.

Con riferimento ai costi per manutenzione ed esercizio autovetture, il Collegio ha riscontrato che il limite di 17.850 euro pari al 30% del totale impegnato nell'esercizio 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi è stato rispettato. Sono state escluse dal limite tutte le spese riferite ai mezzi di trasporto non immatricolati come autovetture (quali, a titolo esemplificativo, autocarri e furgoni). Sono state comprese le spese del carburante anche se riferito ai mezzi esclusi dal limite stante l'impossibilità di ripartire il costo. Pur al lordo di questi costi promiscui il limite risulta rispettato.

## **Conclusioni**

Dalla documentazione relativa al Bilancio e dalla descrizione dello Stato Patrimoniale si evince un assetto patrimoniale equilibrato, necessario presupposto per una situazione reddituale e finanziaria altrettanto equilibrata.

Per l'analisi di solidità patrimoniale dell'Ente è di primaria importanza l'esame della composizione dell'attivo e del passivo dello Stato Patrimoniale. In particolare assume rilevanza la determinazione del margine di struttura, quale saldo tra il Patrimonio netto e le immobilizzazioni.

Un margine complessivo di struttura positivo, quale quello che si registra nel Bilancio in esame, indica che l'attivo circolante è sufficiente alla copertura del passivo corrente. Tale dato evidenzia, potenzialmente, che l'Ente sarebbe anche in grado di "crescere" ulteriormente, potendo fare affidamento su mezzi adeguati.

Accanto al margine di struttura, acquista importanza il margine di tesoreria, quale differenza fra la liquidità immediata e differita ed i debiti a breve termine.

Un margine di tesoreria positivo, quale quello che risulta dai dati di bilancio, evidenzia la capacità dell'Ente di fare fronte agli impegni finanziari con le disponibilità immediate e differite, dopo aver fatto fronte ai debiti di funzionamento.

Per tutto quanto sopra esposto, fatte salve le osservazioni e le raccomandazioni, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2019.

Letto, confermato e sottoscritto



**Università  
degli Studi  
di Ferrara**

[Digitare qui]

[Digitare qui]

## **Il Collegio dei Revisori**

Dott. Giampiero Pizziconi

(Presidente)

\_\_\_\_\_

Dott.ssa Teresa Romeo

(Componente)

\_\_\_\_\_

Dott. Carlo Costa

(Componente)

\_\_\_\_\_

