

## RELAZIONE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2021

Preliminarmente, si osserva che il Collegio che predispose la presente Relazione è entrato in carica il 1° gennaio 2022 e, pertanto, i dati e le notizie sull'attività di controllo svolta dal Collegio dei revisori nel corso dell'esercizio 2021 sono tratti dai verbali del Collegio precedentemente in carica (n. 12 verbali nel corso del 2021).

In linea con i comportamenti tenuti nei precedenti esercizi, il Bilancio è stato predisposto entro termini adeguati ed utili per consentire al Collegio dei revisori la verifica delle risultanze contabili, in vista dell'esame ed approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

L'Amministrazione dell'Ateneo ha predisposto il Bilancio relativo all'esercizio 2021, in conformità agli artt. 16, 42 e 43 del Regolamento Generale di Ateneo per l'Amministrazione e la Contabilità, approvato con D.R. n. 218, in data 3 giugno 2013, e secondo le modalità seguite negli ultimi anni, essendosi ormai consolidato il sistema contabile economico - patrimoniale che regola la materia all'interno del sistema universitario.

Il bilancio è stato redatto in base agli schemi e ai principi contabili approvati con D.M. MUR del 14 gennaio 2014, n. 19 e alla successiva revisione di cui al D.M. n. 394 dell'8 giugno 2017, tenendo conto delle indicazioni contenute nella terza edizione del "Manuale tecnico operativo", emanato dal MUR con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019, allo scopo di agevolare le attività gestionali conseguenti all'introduzione della contabilità economico-patrimoniale, nonché delle indicazioni risultanti dallo schema di nota integrativa di cui alla nota MUR 14 aprile 2020, n. 5135.

In linea con gli esercizi precedenti, sono state seguite le indicazioni risultanti dalla disciplina speciale e, laddove compatibili, i principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In relazione ai criteri di valutazione delle singole voci adottate dall'Amministrazione, il Collegio non ha osservazioni, tenuto conto che risultano rispettate le indicazioni risultanti dal D.I. 14 gennaio 2014, e successive modifiche ed integrazioni e, in particolare, dal D.I. 8 giugno 2017, n. 394.

Il Bilancio unico è stato predisposto, in base alla previsione dell'art. 2 del citato D.M. n. 19 del 2014, nell'osservanza dei principi di chiarezza e di rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria, nonché del risultato economico dell'esercizio.

Il Bilancio si compone dei seguenti documenti:

- a. Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e nota integrativa.
- b. Rendiconto in contabilità finanziaria al 31 dicembre 2021, finalizzato al consolidamento e monitoraggio dei conti delle Amministrazioni pubbliche.
- c. Prospetto del patrimonio netto.
- d. Prospetto di riclassificazione del bilancio per missioni e programmi.

La Relazione del Rettore sulla gestione non è ancora disponibile.

\*\*\*\*\*

Il risultato dell'esercizio ha influenzato in modo positivo la situazione patrimoniale dell'Ateneo, come si evince dalla tabella che segue, che contiene l'indicazione dei principali valori che compongono lo Stato patrimoniale.

#### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

ATTIVO	31.12.2021	31.12.2020	Δ 2021-2020
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:</b>			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.386.471	1.870.251	516.220
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.431	1.513	918
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.535.049	238.144	1.296.905
5) Altre immobilizzazioni immateriali	5.532.526	3.143.713	2.388.813
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>9.456.477</b>	<b>5.253.621</b>	<b>4.202.856</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</b>			
1) Terreni e fabbricati	450.051.084	442.586.216	7.464.868
2) Impianti e attrezzature	8.679.000	9.487.011	-808.011
3) Attrezzature scientifiche	27.791.197	26.304.875	1.486.322
4) Patrimonio libr., opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.089.876	1.089.876	-
5) Mobili e arredi	2.157.195	2.285.357	-128.162
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	23.728.068	21.701.790	2.026.278
7) Altre immobilizzazioni materiali	224.319	139.688	84.631
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>513.720.738</b>	<b>503.594.812</b>	<b>10.125.926</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>403.410</b>	<b>536.360</b>	<b>-132.950</b>
<b>TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>523.580.625</b>	<b>509.384.793</b>	<b>14.195.833</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>I - Rimanenze</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo):</b>			
1) Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	24.962.813	4.617.983	20.344.829
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	439.128	424.155	14.973
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	474.551	274.656	199.895
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	186.258	187.656	-1.398
5) Crediti verso Università	1.682.739	2.038.755	-356.017
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	9.141	12.015	-2.874

7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	1.017.952	442.334	575.619
9) Crediti verso altri (privati)	13.409.428	13.234.832	174.596
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>42.182.011</b>	<b>21.232.387</b>	<b>20.949.623</b>
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	5.514	5.514	0
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:			
1) Depositi bancari e postali	192.353.950	202.675.909	-10.321.958
2) Denaro e valori in cassa	-	24	-24
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>192.353.950</b>	<b>202.675.933</b>	<b>-10.321.982</b>
<b>TOALE B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>234.541.475</b>	<b>223.913.834</b>	<b>10.627.641</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>			
c1) Ratei e risconti attivi	3.338.797	3.071.777	267.020
<b>TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>3.338.797</b>	<b>3.071.777</b>	<b>267.020</b>
<b>D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>			
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	25.532.327	28.811.434	-3.279.107
<b>TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>25.532.327</b>	<b>28.811.434</b>	<b>-3.279.107</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>786.993.225</b>	<b>765.181.839</b>	<b>21.811.387</b>

I dati risultanti dallo Stato Patrimoniale confermano, in linea generale, il consolidamento dell'andamento positivo della gestione che ha comportato un ulteriore incremento del patrimonio netto.

Al termine dell'esercizio si registra, infatti, un incremento del patrimonio netto, attestato ad euro 338.439.547, a fronte degli euro 331.292.261 dell'esercizio 2020.

In relazione alle voci che compongono lo Stato patrimoniale è opportuno mettere in luce quanto segue, con riferimento all'attivo:

- Il valore delle "immobilizzazioni materiali" aumenta di euro 10.125.926 e si attesta ad euro 513.720.738, mentre le "immobilizzazioni immateriali si attestano ad euro 9.456.477.
- Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è pari ad euro 404.310, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.
- I crediti si presentano in significativo aumento, attestandosi ad euro 42.180.011, a fronte degli euro 21.232.387 del 2020, con un incremento pari quasi al 100 per cento. In proposito, occorre sottolineare che l'incremento è dovuto, quasi integralmente, ai crediti nei confronti del Ministero dell'Università e della Ricerca riferiti a quote FFO e ad assegnazioni per l'edilizia (+ 20.344.829 euro rispetto al 2020).
- La disponibilità di cassa è diminuita rispetto all'esercizio precedente, attestandosi a euro 192.353.950, rispetto agli euro 202.675.933 dell'esercizio precedente.

- I ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso si attestano ad euro 25.532.327,00, in diminuzione rispetto all'esercizio 2020.

In relazione alle voci che compongono il passivo, come si è visto, il patrimonio netto si è attestato a euro 338.439.547. Rispetto all'esercizio precedente è aumentato il patrimonio vincolato, attestato a 235.639.142 euro, con un incremento di 6.440.649 euro, mentre è diminuito il patrimonio non vincolato, attestato a euro 24.161.987, con un incremento di euro 497.708.

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

PASSIVO	31.12.2021	31.12.2020	Δ 2021-2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>			
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	78.638.418	78.638.418	-
<b>II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	234.975.413	228.704.739	6.270.675
3) Riserve vincolate (per prog. specif., obbl. di legge, altro)	663.729	493.755	169.974
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>235.639.142</b>	<b>229.198.494</b>	<b>6.440.649</b>
<b>III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>			
1) Risultato gestionale esercizio	7.147.286	208.929	6.938.357
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	208.929	-	-
3) Riserve statutarie	16.805.772	23.246.421	-6.440.649
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>24.161.987</b>	<b>23.455.350</b>	<b>497.708</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>338.439.547</b>	<b>331.292.261</b>	<b>6.938.357</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>7.030.042</b>	<b>10.028.961</b>	<b>-2.998.920</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>334.686</b>	<b>305.657</b>	<b>29.029</b>
<b>D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</b>			
1) Mutui e Debiti verso banche	26.728.299	32.059.954	-5.331.655
2) Debiti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	-	-	-
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	-	-	-
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	-	-	-
5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	-	-	-
6) Debiti verso Università	65.363	161.733	-96.370
7) Debiti verso studenti	787.542	735.064	52.478
8) Acconti	311.072	938.506	-627.434
9) Debiti verso fornitori	11.642.780	13.301.986	-1.659.207
10) Debiti verso dipendenti	15.859.897	8.820.189	7.039.708
11) Debiti verso società o enti controllati	-	-	-
12) Debiti altri debiti	12.434.215	16.456.956	-4.022.741
<b>TOTALE D) DEBITI</b>	<b>67.829.168</b>	<b>72.474.388</b>	<b>-4.645.220</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
e1) Contributi agli investimenti	201.694.349	201.259.527	434.822
e2) Ratei e risconti passivi	107.918	52.632	55.286
<b>TOTALE E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI</b>	<b>201.802.267</b>	<b>201.312.157</b>	<b>490.108</b>

PASSIVO	31.12.2021	31.12.2020	Δ 2021-2020
<b>AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>			
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	171.557.516	149.768.413	21.789.103
<b>TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>171.557.516</b>	<b>149.768.413</b>	<b>21.789.103</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>786.993.225</b>	<b>765.181.839</b>	<b>21.811.387</b>

In relazione alle principali voci, si osserva:

- i fondi per rischi ed oneri sono pari ad euro 7.030.042,00, a fronte di euro 10.028.961,00 registrato nel 2020;
- la voce debiti presenta una diminuzione attestandosi ad euro 67.829.168,00 a fronte degli euro 72.474.388,00, registrati a fine 2020. Il debito derivante da mutui, considerati i pagamenti effettuati nell'esercizio, si è ridotto ad euro 26.728.299 (a fronte di euro 32.059.954,00, registrato a fine esercizio 2020). Sono aumentati i debiti verso i dipendenti per euro 7.039.708,00 in relazione, principalmente, a emolumenti per il personale per compensi conto terzi;
- i contributi agli investimenti sono in linea con quelli dell'esercizio precedente, attestandosi a euro 201.802.267,00;
- i risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso, si sono attestate a euro 171.557.516,00, rispetto ai 149.768.413,00 euro, con un incremento di euro 21.789.103.

In conclusione, lo stato patrimoniale dell'Ateneo ha raggiunto il punto di pareggio ad euro 786.993.225, a fronte dei 765.181.839,00 euro del 2020, con un incremento di euro 21.811.387,00.

In relazione all'andamento dell'esercizio 2021, il Collegio richiama i principali dati della gestione del conto economico.

### CONTO ECONOMICO

	31.12.2021	31.12.2020	Δ 2021-2020
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>			
1) Proventi per la didattica	33.259.519	32.321.311	938.208
2) Proventi da Ricerche commiss. e trasf.to tecnologico	23.527.544	23.094.530	433.014
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	39.163.576	29.049.349	10.114.227

	31.12.2021	31.12.2020	Δ 2021-2020
<b>TOTALE PROVENTI PROPRI</b>	95.950.639	84.465.190	11.485.449
<b>II. CONTRIBUTI</b>			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	173.759.698	155.450.061	18.309.637
2) Contributi Regioni e Province autonome	641.229	1.052.547	-411.318
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.541	25.734	-24.193
4) Contributi Unione Europea e altri Org. Internazionali	1.460.183	773.843	686.340
5) Contributi da Università	4.160.974	2.952.091	1.208.883
6) Contributi da altri (pubblici)	1.831.891	2.607.055	-775.164
7) Contributi da altri (privati)	5.779.234	4.001.757	1.777.477
<b>TOTALE CONTRIBUTI</b>	187.634.750	166.863.088	20.771.662
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	-	-	-
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	-	-	-
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	11.883.227	10.257.589	1.625.638
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	-	-	-
<b>VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	682.827	-	682.827
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	296.151.444	261.585.867	34.565.577
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>			
<b>1) Costi del personale ded. alla ricerca e alla didattica</b>			
<i>a) docenti/ricercatori</i>	89.195.691	86.895.406	2.300.285
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	20.962.187	20.809.414	152.773
<i>c) docenti a contratto</i>	3.282.140	3.302.335	-20.196
<i>d) esperti linguistici</i>	313.398	303.942	9.456
<i>e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	-	-	-
<b>Totale costi personale ded. alla ricerca e alla didattica</b>	113.753.416	111.311.098	2.442.319
<b>2) Costi del pers. dirigente e tecnico-amministrativo</b>	49.776.973	43.396.564	6.380.409
<b>Totale costi pers. dirigente tecnico e amministrativo</b>	49.776.973	43.396.564	6.380.409
<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>	163.530.390	154.707.662	8.822.729
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			
1) Costi per sostegno agli studenti	28.037.130	23.823.902	4.213.228
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi l'attività editoriale	3.299.100	3.234.447	64.653
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	12.860.026	11.907.031	952.995
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.399.802	1.855.844	543.958
6) Variazioni rimanenze di mat. di consumo per laborat.	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.816.889	2.413.476	403.413
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	27.538.016	23.277.992	4.260.024
9) Acquisto altri materiali	1.520.740	1.432.304	88.436
10) Variazioni rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	3.332.175	2.991.428	340.747

	31.12.2021	31.12.2020	Δ 2021-2020
12) Altri costi	4.093.923	2.837.010	1.256.913
<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>85.897.800</b>	<b>73.773.434</b>	<b>12.124.366</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.090.299	759.815	330.484
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	23.635.957	21.923.600	1.712.357
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
<b>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>24.726.256</b>	<b>22.683.416</b>	<b>2.042.841</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>1.015.782</b>	<b>1.367.168</b>	<b>-351.386</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>1.429.766</b>	<b>1.562.517</b>	<b>-132.751</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>276.599.995</b>	<b>254.094.197</b>	<b>22.505.800</b>
<b>DIFF. TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>19.551.449</b>	<b>7.491.670</b>	<b>12.059.777</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari	573	125	448
2) Interessi e altri oneri finanziari	-1.136.878	-1.213.548	76.670
3) Utili e perdite su cambi	-7.756	-16.910	9.154
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-1.144.061</b>	<b>-1.230.333</b>	<b>86.272</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA</b>			
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
<b>TOTALE RETT. DI VALORE DI ATTI. FINANZ.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi	1.534.787	2.742.840	-1.208.053
2) Oneri	-4.349.897	-1.149.767	-3.200.130
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-2.815.110</b>	<b>1.593.073</b>	<b>-4.408.183</b>
<b>RISULT. PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>15.592.277</b>	<b>7.854.410</b>	<b>7.737.865</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>8.444.991</b>	<b>7.645.481</b>	<b>799.510</b>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>7.147.286</b>	<b>208.929</b>	<b>6.938.355</b>

Il risultato di esercizio è pari ad euro 7.147.286 e si presenta in significativo aumento rispetto a quello dell'esercizio precedente, pari ad euro 208.929.

In linea generale, si osserva che i proventi operativi sono stati accertati in misura pari ad euro 296.151.444, con un incremento di euro 34.565.577, rispetto agli euro 261.585.867, registrati nel 2020.

In relazione all'andamento dei proventi operativi, si osserva, in particolare, quanto segue.

- I proventi propri sono aumentati rispetto all'esercizio precedente, attestandosi, ad euro 95.950.639, rispetto agli 84.465.190 registrati nel 2020, con una variazione di 11.485.449 euro (+ 13,6%). Rispetto all'esercizio precedente sono aumentati in misura lieve sia i proventi per la didattica (per euro 938.208) che quelli derivanti da ricerche commissionate da terzi e trasferimento tecnologico (per euro 433.014), mentre hanno subito un incremento significativo quelli derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi (per euro 10.114.227).
- I contributi sono complessivamente aumentati, attestandosi ad euro 187.634.750, rispetto ai 166.863.088,00 euro, accertati nel 2020. Nel 2021 si è registrato, in particolare, un aumento del Fondo di Finanziamento Ordinario (attestatosi ad euro 189.242.263, rispetto agli euro 163.301.125, assegnati nel 2020).

In relazione, ai contributi ministeriali si osserva che l'incremento complessivo del FFO rispetto all'anno precedente (+24.263.487 euro) risulta ascrivibile a 16 componenti dello stesso (in particolare agli interventi quota base (+4.844.037 euro), assegnazione della quota premiale (+4.632.506 euro, +10,4%), nonché ai diversi D.M. succedutisi nel 2021 (D.M. 1061, 1062, 734, 737, per un totale di 11.723.911 euro) a fronte di 7 voci di segno negativo, caratterizzate in particolare dall'esaurirsi degli effetti degli interventi limitati all'anno 2020 riferiti anche all'emergenza Covid-19 (-4.229.899 euro relativi a DM. 294/2020, D.M. 234/2020 e D.M. 234/2020).

- Gli altri proventi e ricavi diversi, sono aumentati passando da euro 10.257.589 ad euro 11.883.2270.

I costi operativi sono aumentati, attestandosi nel complesso ad euro 276.599.995, a fronte degli euro 254.094.197 sostenuti nel 2020 (+ 8,9%).

In relazione all'andamento dei costi operativi, si osserva, in particolare, quanto segue:

- Il costo del personale è aumentato rispetto all'esercizio precedente. Infatti, è stato pari ad euro 163.530.390 a fronte degli euro 154.707.662 registrati nel 2020 (+ 5,7%). Riguardo alla composizione della voce di spesa, con riferimento ai costi sostenuti nel 2020, si registra un incremento di euro 2.442.319, in relazione al personale dedicato alla didattica e alla ricerca ed un aumento di euro 6.380.409, in relazione al personale dirigente e tecnico-amministrativo.
- I costi della gestione corrente si sono attestati ad euro 85.897.800, in aumento rispetto agli euro 73.773.434, registrati nel 2020 (+ 16,4%).

Fra tali costi, si osserva, in particolare, che sono aumentati di euro 4.213.228 i costi per *Sostegno agli studenti* e di euro 4.260.024 quelli relativi all'*Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali*.

- Gli ammortamenti, pari ad euro 24.726.256, sono stati effettuati in misura prudente, con riferimento sia alle norme tecniche che all'effettiva obsolescenza dei beni, in base ai criteri illustrati dall'amministrazione nella Nota integrativa.
- Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono pari ad euro 1.015.782, in diminuzione rispetto al 2020 pari ad euro 1.367.168. Non è stato effettuato alcun accantonamento nel fondo contenzioso.
- La somma algebrica tra proventi ed oneri finanziari è di segno negativo per euro 1.144.061, in miglioramento di 86.272 euro rispetto all'esercizio precedente, e dipendono, quasi esclusivamente, dai contratti derivati contratti nel 2009 per € 994.964.
- Gli oneri diversi di gestione si sono attestati ad euro 1.429.766, in riduzione rispetto agli euro 1.562.517 registrati nel 2020.
- Gli oneri straordinari sono stati superiori ai proventi della stessa natura e il risultato finale è negativo per euro 2.815.110, in deciso peggioramento rispetto all'esercizio precedente nel quale la differenza era positiva per euro 1.593.073. Il risultato negativo è conseguenza, principalmente, della contabilizzazione di quote riferite ad esercizi precedenti di trasferimenti da parte dell'Università di Torino per borse di dottorato fra i due Atenei.

In relazione a quanto ad oggi a conoscenza del Collegio ed alle dichiarazioni rese dal Direttore Generale, non vi sono elementi che inducano a ritenere che gli accantonamenti dell'esercizio non siano congrui.

In conclusione, si osserva che i proventi della gestione operativa sono aumentati in misura maggiore rispetto ai costi caratteristici (13 per cento rispetto al 9 per cento).

La situazione finanziaria dell'Ateneo ha consentito di non ricorrere ad anticipazioni di tesoreria o a nuovo indebitamento per finanziare gli investimenti.

Il Rendiconto finanziario risulta in linea con i risultati di gestione dell'Ente.

Descrizione	Valori 2021
A) Flusso di cassa (Cash Flow) operativo	34.721.596
B) Flusso monetario (Cash Flow) da attività di investimento	-39.711.923
C) Flusso monetario (Cash Flow) da attività di finanziamento	-5.331.655
D) Flusso monetario (Cash Flow) dell'esercizio (A+B+C)	-10.321.982
<b>Totale variazione rispetto al 31/12/2021</b>	<b>-10.321.982</b>
Disponibilità monetaria netta iniziale	202.675.933
Disponibilità monetaria netta finale	192.353.950
<b>Totale variazione</b>	<b>-10.321.982</b>

Il rendiconto finanziario analizza la dinamica finanziaria dell'esercizio 2021 ed evidenzia che l'Ateneo genera un flusso di cassa dalla gestione operativa e nel contempo assorbe liquidità per l'attività di investimento (principalmente attrezzature e fabbricati) e di restituzione dei finanziamenti ad oggi attivi.

Le giacenze liquide sul conto di Ateneo risultano al 31 dicembre 2021 pari a 192.353.950 euro derivanti da un fondo cassa iniziale al 1° gennaio 2021 di 202.675.909 euro, movimentato con incassi per euro 406.201.606 e pagamenti per complessivi euro 416.523.565. Tali risultanze risultano essere certificate dall'Istituto Cassiere e trovano perfetta rispondenza con le scritture contabili.

La situazione di cassa al 31 dicembre 2021 è già stata verificata dal presente Collegio nella sua prima seduta dell'anno 2022 svoltasi il 24 gennaio scorso.

In conclusione, anche tenuto conto delle peculiarità che caratterizzano la situazione economica e sociale del territorio nel quale opera l'Ateneo, delle politiche di sviluppo e consolidamento dell'offerta formativa che il Politecnico di Torino è andato proponendo nel corso degli anni, l'andamento patrimoniale e finanziario non sembra presentare particolari criticità, tenuto conto che anche l'esercizio 2021 è stato caratterizzato da un evento sanitario negativo - Covid-19 - che ha influenzato e ancora sta influenzando sia l'andamento economico generale che la situazione finanziaria della Repubblica.

\*\*\*\*\*

In base alla documentazione in atti ed ai verbali predisposti dal Collegio in carica nell'esercizio 2021, in ordine alle attività di controllo sulla gestione, nel corso del 2021 l'Organo di revisione, anche avvalendosi degli strumenti telematici, così come previsto dalla normativa emergenziale:

- ✓ ha assicurato al Consiglio di Amministrazione assistenza in ordine a tutte le delibere adottate, rilasciando il parere di competenza nei casi previsti dalla legge e dallo Statuto ovvero a seguito di specifica richiesta del Consiglio di amministrazione o di altri Organi dell'Ateneo;
- ✓ ha fornito assistenza agli Uffici amministrativi dell'Ateneo nei casi nei quali è stata richiesta;
- ✓ si è riunito, di norma nei giorni precedenti la seduta del Consiglio di amministrazione, ed ha esaminato alcuni aspetti della gestione contabile, finanziaria, patrimoniale e organizzativa dell'Ateneo, anche in collaborazione con il Direttore generale e gli altri dirigenti e funzionari. Il contenuto delle verifiche e delle questioni affrontate è stato indicato nei verbali predisposti in occasione di ogni riunione;
- ✓ ha acquisito, con periodica costanza, informazioni, notizie e dati sull'andamento della gestione economica, finanziaria e patrimoniale;

- ✓ ha verificato periodicamente l'andamento della gestione di cassa, delle gestioni economiche presenti nell'Ateneo, senza rilevare gravi anomalie, ed ha esaminato il provvedimento di parificazione del conto giudiziale presentato dall'economista dell'Amministrazione centrale in relazione all'esercizio 2020;
- ✓ ha proseguito nel monitoraggio della situazione degli organismi partecipati e dei rapporti contrattuali e finanziari con l'Università, senza rilevare gravi anomalie;
- ✓ in relazione al personale ha verificato, con costanza, l'osservanza delle regole sulla gestione finanziaria e i limiti imposti dalle norme sull'invarianza delle disponibilità del fondo per la Contrattazione Decentrata integrativa, sulle assunzioni, sia in relazione al personale amministrativo che docente;
- ✓ in relazione a talune voci di spesa per consumi intermedi è stato monitorato il contenimento previsto dalla normativa vigente ed inviate le relative schede al Ministero dell'Economia e delle Finanze, senza rilevare anomalie;
- ✓ ha verificato la corrispondenza tra i prospetti Siope delle riscossioni e dei pagamenti e delle disponibilità liquide e le scritture contabili, senza rilevare anomalie.

In particolare, in base ai verbali del Collegio che ha operato nel 2021, si osserva che nel corso dell'esercizio il Collegio dei Revisori ha provveduto ad effettuare le verifiche dalle quali emerge che risultano versate le ritenute, i contributi e le somme ad altro titolo dovute all'Erario e agli Enti Previdenziali, così come risultano regolarmente presentate le dichiarazioni fiscali e le periodiche verifiche di cassa effettuate con l'Istituto tesoriere.

Nel corso del 2021, la cassa economica dell'Ateneo è stata verificata con cadenza bimestrale, nonostante l'emergenza sanitaria da Covid-19 ancora presente.

Il Collegio ha altresì verificato la correttezza degli adempimenti di cui all'art. 61, L. 133/2008 e alla L. 228/2012 che hanno determinato i trasferimenti allo Stato il cui dettaglio è stato riportato nella Nota Integrativa.

Per quanto riguarda il rispetto del limite di spesa introdotto dalla Legge 27 dicembre 2019 n. 160 e riguardante l'acquisto di beni e servizi, la situazione dell'Ateneo nell'esercizio 2021 risulta essere quella riportata di seguito:

COSTI 2021 soggetti Limite di spesa	ESCLUSIONE COSTI 2021 per emergenza COVID - DM 294	COSTI 2021 soggetti Limite al netto COVID	COSTI soggetti Limite (Media triennio 2016-2018)	Delta COSTI 2021 soggetti a Limite vs Media triennio 2016-2018
44.416.473,51	90.712,61	44.325.760,90	35.437.221,68	8.888.539,22

Si rileva sull'esercizio 2021 uno sfioramento di costi soggetti al limite per euro 8.888.539; l'amministrazione ha riferito che la copertura di tale sfioramento, come consentito dalla

circolare MEF-RGS n. 26 del 14 dicembre 2020, avverrà utilizzando i maggiori ricavi registrati sul 2020 rispetto al 2018 e, per la parte eccedente, utilizzando quota parte dei maggiori ricavi 2021 rispetto al 2018.

RICAVI 2018 di riferimento per copertura costi soggetti a Limite	RICAVI 2020 di riferimento per copertura costi soggetti a Limite	Delta RICAVI 2020 vs RICAVI 2018	Utilizzo Delta RICAVI 2020 vs RICAVI 2018 a copertura Sforamento costi 2021	Avanzo Delta RICAVI 2020 vs RICAVI 2018
158.822.797,93	166.531.302,52	7.708.504,59	7.708.504,59	-

RICAVI 2018 di riferimento per copertura costi soggetti a Limite	RICAVI 2021 di riferimento per copertura costi soggetti a Limite	Delta RICAVI 2021 vs RICAVI 2018	Utilizzo Delta RICAVI 2021 vs RICAVI 2018 a copertura Sforamento costi 2021
158.822.797,93	177.056.607,00	18.233.809,07	1.180.034,63

Con riferimento alla previsione dell'art. 41, comma 1, del D.L. 24.4.2014, n. 66, convertito dalla Legge 23.6.2014, n. 89, il Collegio ha verificato il contenuto dell' "Attestazione dei tempi di pagamento - art. 41, D.L. n. 66/2014 – esercizio 2021", sottoscritta dal Rettore e dal Responsabile dei Servizi Finanziari, con le risultanze della gestione contabile, così come verificate in corso d'anno, e non ha osservazioni, tenuto conto che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e delle transazioni commerciali, secondo quanto esposto nella nota integrativa, è pari a -10,65 giorni nell'anno 2021, quindi rispettoso della norma ed in miglioramento rispetto all'evidenza 2020 (-6,31 giorni).

Riguardo agli indicatori previsti dall'articolo 19 del decreto legislativo n. 91/2011, nella sezione introduttiva della *Relazione sulla gestione 2021* sono riportate le seguenti evidenze:

- 1) Indicatore per l'applicazione del limite massimo delle spese di personale (articolo 5, decreto legislativo 29/3/2012 n. 49)

L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari. Il limite massimo dell'indicatore non deve essere superiore all'80%. Le spese del personale a carico dell'Ateneo risultano pari a 123.020.680 euro e le entrate di riferimento pari a 196.838.524 euro (somma di F.F.O., programmazione triennale e tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi). Pertanto l'indicatore risulta pari ad una percentuale del 62,5%, rispettosa quindi della normativa indicata.

- 2) Indicatore di sostenibilità economico finanziaria delle attività (articolo 10, decreto legislativo 27/1/2012 n. 19 – Allegato A, lettera f) DM MUR “Requisiti di accreditamento dei corsi di studio”)

L'indicatore di sostenibilità economico finanziaria delle attività deve essere superiore a 1. Dalla tabella che segue si rileva che l'indicatore è pari a 1,25.

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2021
FFO (A)	162.240.903
Programmazione Triennale (B)	2.214.759
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	32.382.862
Fitti Passivi (D)	1.280.097
<b>TOTALE (E) = 82% * (A+B+C-D)</b>	<b>160.357.910</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	123.020.680
Ammortamento mutui (G= capitale + interessi)	5.371.485
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>128.392.165</b>
<b>Rapporto (E/H) = &gt; 1</b>	<b>1,25</b>

- 3) Indicatore per l'applicazione del limite massimo di indebitamento (articolo 6, decreto legislativo 29/3/2012 n. 49)

L'indicatore di indebitamento è calcolato rapportando gli oneri di ammortamento mutui, al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari, al netto delle spese complessive di personale e delle spese per fitti passivi. Il limite massimo dell'indicatore non deve essere superiore al 15%. Alla luce della stima dell'indebitamento esposto nel bilancio unico tale indicatore risulta pari nel 2021 a 7,41%, rispettoso quindi della indicazione normativa.

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2021
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	5.371.485
<b>TOTALE (A)</b>	<b>5.371.485</b>
FFO (B)	162.240.903
Programmazione Triennale (C)	2.214.759
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	32.382.862
Spese di personale a carico Ateneo (E)	123.020.680
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	1.280.097
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>72.537.747</b>
<b>Rapporto (A/G) = &lt; 15%</b>	<b>7,41 %</b>

- 4) Limite massimo della spesa di personale con contratto di lavoro flessibile (articolo 9, comma 28, del decreto legge n. 78/2010 come modificato secondo le indicazioni dell'articolo 20 del decreto legislativo n. 75/2017

L'Ateneo individua tale limite, originariamente fissato in 869.975 euro pari al 50% della spesa di personale con rapporto di lavoro flessibile rilevata nell'anno 2009, ridotto al valore di 220.145 euro per effetto delle stabilizzazioni operate nel rispetto delle indicazioni dell'articolo 20 del decreto legislativo n. 75/2017 e delle relative circolari del Dipartimento della Funzione pubblica. Al riguardo tale limite risulta rispettato alla luce della considerazione che il lavoro flessibile per l'anno 2021 risulta pari al netto delle depurazioni evidenziate nello schema esposto in relazione integrativa a 96.051 euro contro il limite sopra riportato di 220.145 euro.

	Costo anno 2021	Coperture esterne	Intacco sul limite anno 2021
Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	2.167.969	2.119.657	48.312
Co.co.co. amministrative	126.147	78.409	47.738
Collaboratori linguistici a tempo determinato	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.294.116</b>	<b>2.198.066</b>	<b>96.051</b>

Da ultimo il Collegio prende atto delle proposte inerenti alla destinazione del risultato di esercizio e ai movimenti di vincolo e svincolo sulle riserve del patrimonio libere e vincolate, espresse nei termini che seguono:

DELIBERAZIONI SU PATRIMONIO VINCOLATO	2021
Svincolo riserva ammodernamento strutture	6.000.000
Svincolo contributo fondo copertura posizioni RTDA	617.455
<b>TOTALE</b>	<b>6.617.455</b>

Lo svincolo delle quote di patrimonio vincolate indicate sopra implicano che l'ammontare delle riserve libere sia pari a euro 30.779.442, da destinare nei termini che seguono:

DESTINAZIONE PATRIMONIO LIBERO	2021
Accantonamento residui RIB/RCA	13.787.876
Accantonamento incentivazione su progetti europei (20%)	1.182.444
Accantonamento trattenute per costituzione fondo accessorio 2020	1.269.921
Aggiornamento programmazione triennale edilizia (coperture, LEARNIG CENTER, BIBLIOTECA FASE 2)	9.379.200
Progettualità studentesca	1.000.000
Accantonamento Torino Esposizioni	4.160.000
<b>TOTALE</b>	<b>30.779.441</b>

A seguito della predetta operazione, il Patrimonio netto risulta così composto:

	Valore pre destinazione utile al 31.12.2021	Destinazione utile anno 2021	Valore post destinazione utile (al 01.01.2022)
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	78.638.418	-	78.638.418
<b>I – Fondo di dotazione dell'Ateneo</b>	<b>78.638.418</b>	<b>-</b>	<b>78.638.418</b>
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	234.975.414	24.161.987	259.137.401
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	663.729	-	663.729
<b>II – Patrimonio vincolato</b>	<b>235.639.143</b>	<b>24.161.987</b>	<b>259.801.130</b>
1) Risultato gestionale esercizio	7.147.286	-7.147.286	-
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	208.929	-208.929	-
3) Riserve statutarie	-	-	-
3.1) Riserve libere	16.805.772	-16.805.772	-
<b>III – Patrimonio non vincolato</b>	<b>24.161.987</b>	<b>-24.161.987</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>338.439.548</b>	<b>-</b>	<b>338.439.548</b>

In conclusione, il Collegio, nei limiti di quanto sopra rappresentato, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021 del Politecnico di Torino, che espone il risultato economico di esercizio di euro 7.147.286, totalmente destinato a patrimonio vincolato a costi futuri.