



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 4/2022

Il giorno 26 aprile 2022, alle ore 10:00, si è riunito nei locali dell'Università di L'Aquila il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Cons. Ugo MONTELLA Presidente
- Dott. ssa Alessandra DE LELLIS Componente effettivo in rappresentanza MEF
- Dott. Simone DELLA BRUNA Componente effettivo in rappresentanza MUR
- Dott.ssa Stefania SANTALUCIA Componente supplente in rappresentanza MUR

Il Dott. Augusto CIPOLLONE, Componente supplente in rappresentanza MEF, risulta assente giustificato.

In via preliminare si evidenzia come la riunione in data odierna sia stata preceduta da un incontro informale tenutosi in data 20 aprile 2022 in Roma tra il presidente Dott. Montella, il Componente Dott. Della Bruna, il Direttore Generale dell'Ateneo e la Dott.ssa Esposito, al fine di un esame approfondito dello schema di bilancio consuntivo 2021 utile per la predisposizione della prescritta relazione del Collegio dei Revisori.

*** omissis***

5 – BILANCIO E CONTABILITÀ

5.1. Approvazione Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2021

Il Collegio ha proceduto all'esame del Bilancio unico di Ateneo per l'esercizio 2021 e relativi allegati ed ha redatto la prescritta relazione esprimendo parere favorevole che allegata al presente verbale ne costituisce parte integrante.

*** omissis***

La riunione si chiude alle ore 12:30

Letto, confermato e sottoscritto.

Cons. Ugo MONTELLA

Dott.ssa Alessandra DE LELLIS

Dott. Simone DELLA BRUNA

Dott.ssa Stefania SANTALUCIA



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO N. 1
VERBALE N. 4/2022

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA ESERCIZIO 2021

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato trasmesso al Collegio dei Revisori, per il relativo parere di competenza con mail dell'11 aprile 2022.

Sono stati trasmessi i seguenti documenti contabili:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- riclassificato in contabilità finanziaria;
- relazione di accompagnamento comprensiva della nota integrativa.

In via preliminare il Collegio rileva che:

- il bilancio al 31.12.2021 è stato predisposto in conformità ai principi contabili di cui al D.M. n. 19/2014 e alle disposizioni operative del manuale tecnico operativo (MTO);
- il bilancio è stato redatto rispettando in particolare, tra gli altri, i principi della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio;
- la valutazione delle voci è stata operata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (going concern);
- gli oneri e i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta nel rispetto del succitato D.M. n. 19/2014 e secondo lo schema elaborato dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università di cui all'art. 9 del D. Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 (nota MIUR prot. n.8382 del 13 maggio 2019);
- la Nota Integrativa illustra i principi di valutazione, fornisce adeguato dettaglio delle voci di bilancio e rappresenta un elemento informativo di supporto alla comprensione dello stesso bilancio di esercizio.

In termini generali l'analisi dei documenti contabili evidenzia che il risultato di esercizio conseguito alla data del 31.12.2021 ammonta a complessivi euro 8.121.593,05 inferiore di euro 20.344.957,73 (circa il 70%) rispetto a quello conseguito alla data dell'esercizio chiuso al 31/12/2020.

La suddetta differenza è dovuta principalmente a:

- maggiori costi registrati nel 2021
- risultati in significativa diminuzione della gestione straordinaria



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il risultato finale è in linea con la gestione pre-covid e risente, della tardiva assegnazione del fondo di funzionamento ordinario annuale che non consente una efficace attività programmatoria, delle lunghe procedure richieste dal codice dei contratti pubblici (d.Lsg 50/2016) per gli approvvigionamenti, che nella grande maggioranza dei casi posticipa il costo all'esercizio successivo rispetto alle previsioni e, non ultimo, alla variabile e non facilmente prevedibile, gestione dei progetti dipartimentali.

A queste circostanze si aggiunge il fatto che, ormai da diversi anni, l'Ateneo investe largamente, nell'ultimo trimestre dell'anno – dopo la comunicazione del FFO assegnato - in beni strumentali che partecipano per la sola quota di ammortamento, anche minima considerato i tempi di approvvigionamento, al risultato dell'esercizio.

I "proventi per la didattica" subiscono un'apparente riduzione dovuta all'eliminazione della "distorsione" per il passaggio, nell'esercizio 2020, da una contabilizzazione per cassa ad una contabilizzazione per competenza economica

La più significativa differenza nella formazione del risultato di esercizio 2021 rispetto al 2020 è da ricercare nella gestione straordinaria.

Guardando le variazioni nel dettaglio si può facilmente osservare come i proventi straordinari hanno subito una riduzione di oltre 14 milioni di euro.

Lo scorso esercizio, questa gestione è stata determinata da una serie di circostanze che hanno notevolmente aumentato il risultato dell'anno. Nel corso del 2020, infatti, sono stati rilasciati alcuni fondi rischi a seguito di conclusioni di contenziosi e a seguito di osservazioni ricevute dal MEF durante la visita ispettiva dell'anno, per un valore superiore a 14,5 milioni.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2021, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	Variazione	Differenza
	(a)	(b)	+/- (c = a - b)	(% c/b)
A) IMMOBILIZZAZIONI	71.608.605,23	71.848.528,35	-239.923,12	-0,3%
B) ATTIVO CIRCOLANTE:	291.196.886,31	275.005.168,02	16.191.718,29	5,89%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	211.221,78	47.502,46	163.719,32	344,65%
TOTALE ATTIVO:	363.016.713,32	346.901.198,83	16.115.514,49	4,65%
A) PATRIMONIO NETTO:	170.410.510,30	163.939.207,16	6.471.303,14	3,95%
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	33.800.739,18	31.988.954,75	1.811.784,43	5,66%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAP- PORTO DI LAVORO SUBORDI- NATO	511.944,61	501.907,93	10.036,68	2,00%
D) DEBITI	9.961.929,09	10.339.957,15	-378.028,06	-3,66%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	148.331.590,14	140.131.171,84	8.200.418,30	5,85%
TOTALE PASSIVO:	363.016.713,32	346.901.198,83	16.115.514,49	4,65%

CONTO ECONOMICO	2021	2020	Variazione	Differenza
	(a)	(b)	+/- (c = a - b)	(% c/b)
PROVENTI OPERATIVI	124.936.284,24	123.826.443,04	1.109.841,20	0,90%
COSTI OPERATIVI	- 112.804.369,59	- 106.304.861,73	- 6.499.507,86	6,11%



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DIFF. PROVENTI E COSTI OPERATIVI	12.131.914,65	17.521.581,31	- 5.389.666,66	-30,76%
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	147.570,62	187.804,74	- 40.234,12	-21,42%
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	179.780,64	14.960.031,85	- 14.780.251,21	-98,80%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	12.459.265,91	32.669.417,90	-20.210.151,99	-61,86%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	4.337.672,86	4.202.867,12	134.805,74	3,21%
RISULTATO ECONOMICO ESERCIZIO	8.121.593,05	28.466.550,78	-20.344.957,73	-71,47%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto Economico 2021 rispetto ai dati del corrispondente Budget economico iniziale:

CONTO ECONOMICO	Budget 2021	C/E 2021	Variazione	Differenza
	(a)	(b)	(+/-c = b - a)	(% c/b)
PROVENTI OPERATIVI	136.832.923,25	124.936.284,24	-11.896.639,01	10%
COSTI OPERATIVI	132.710.204,25	-112.804.369,59	-19.905.834,66	18%
DIFF. PROVENTI E COSTI OPERATIVI	4.122.719,00	12.131.914,65	-8.009.195,65	-66%
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	152.000,00	147.570,62	4.429,38	3%
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	179.780,64	179.780,64	-100%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	4.274.719,00	12.459.265,91	- 8.184.546,91	-66%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	4.274.719,00	4.337.672,86	- 62.953,86	-1%
	-	8.121.593,05	8.121.593,05	-100%

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

L'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenzia quanto segue:

ATTIVO

Immobilizzazioni



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/2020	Incrementi anno 2021	Decrementi anno 2021	Ammortamenti anno 2021	Valore al 31/12/2021
	(costo storico al netto fondo ammortamento)				
I IMMATERIALI					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	45.661,21	0,00	0,00	27.207,89	18.453,32
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.820.399,25	29.998,58	0,00	419.868,85	2.430.528,98
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.866.060,46	29.998,58	0,00	439.302,73	2.448.982,30
II MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	58.072.922,55	1.667.334,65		2.457.538,51	57.282.718,69
2) Impianti e attrezzature	3.129.370,80	1.210.525,10		1.121.907,10	3.217.988,80
3) Attrezzature scientifiche	4.442.336,24	2.320.129,19		1.487.707,35	5.274.758,08
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	158.093,11	103.993,76		103.993,76	158.093,11
5) Mobili e arredi	525.492,90	292.823,86		133.906,87	684.409,89
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.224.915,93	543.339,49	723.411,69	-	2.044.843,73
7) Altre immobilizzazioni materiali	17.922,49	60.627,02	556,49	12.046,26	65.946,76
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	68.571.054,02	6.198.773,07	723.968,18	5.317.099,85	68.728.759,06
III FINANZIARIE	411.413,87	25.000,00	5.550,00	-	430.863,87
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	411.413,87	25.000,00	5.550,00	-	430.863,87
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	71.848.528,35	6.253.771,65	729.518,18	5.756.402,58	71.608.605,23

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento e dalle eventuali riduzioni durevoli di valore. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori.

Ammontano a complessivi euro 2.448.982,30, con una riduzione di euro 417.078,16 rispetto all'esercizio 2020,.

Per l'esercizio la variazione registrata è riconducibile a due interventi dell'area programmazione e progettazione edilizia:

- Installazione impianto antintrusione per gli spazi dei laboratori del DMTA – Centro di ricerca Interdipartimentale di diagnostica molecolare e terapie avanzate; il laboratorio è ubicato presso l'edificio DELTA 6 , livello -2, di proprietà della ASL e in comodato d'uso ad Univaq; intervento del valore di euro 20.862,00;
- Schermatura acustica locale portierato Facoltà di economia presso l'Istituto di rieducazione per i Minorenni "Luigi Ferrari" – di proprietà regionale in comodato d'uso ad Univaq; intervento del valore di euro 9.136,58

Il decremento dell'aggregato è riconducibile alla quota di ammortamento annuale.

Il Collegio non ha rilievi da formulare.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento e dalle eventuali riduzioni durevoli di valore. Ammontano a complessivi euro 68.728.759,06, con un aumento netto di euro 157.705,04 rispetto all'esercizio 2020. Le immobilizzazioni materiali, ad eccezione dei terreni e delle opere non soggette a depauperamento e/o obsolescenza, sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio, in applicazione dei coefficienti riportati nella Nota integrativa del Bilancio Unico di Ateneo.

Immobilizzazioni Finanziarie

Sono iscritte al costo sostenuto per l'acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore; peraltro, conformemente al disposto dell'art. 4, comma 1, D.M. n. 19/2014 nel testo vigente, le partecipazioni in aziende, società o altri enti controllati e collegati, in presenza di perdite durevoli di valore, sono valutate in base all'importo corrispondente alla frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato delle partecipate.

In totale sono pari a euro 430.863,87, con un aumento di euro 19.450,00 rispetto al precedente esercizio. Sono così dettagliate:

ATTIVO - A) IMMOBILIZZAZIONI - III - FINANZIARIE	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	variazione
Partecipazioni	326.823,87	307.373,87	19.450,00
Crediti per depositi cauzionali su fitti passivi a lungo periodo	1.104.040,00	1.104.040,00	-
Fondo svalutazione crediti per depositi cauzionali di lungo periodo	(1.000.000,00)	(1.000.000,00)	0
TOTALE	430.863,87	411.413,87	19.450,00

Sul punto, il Collegio prende atto:

1. che non è stata ravvisata, da parte dell'Ateneo, la sussistenza di perdite durevoli di valore tali da giustificare la registrazione di eventuali rettifiche in diminuzione
2. che, di conseguenza, per la valutazione delle partecipazioni è stato mantenuto il riferimento al costo storico di acquisto o sottoscrizione
3. che tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte esclusivamente le partecipazioni per le quali sussiste la possibilità, anche se solo teorica, di realizzo del valore residuo alla data di estinzione e/o scioglimento della società o ente partecipata

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo, mediante la rettifica del valore nominale tramite apposite svalutazioni calcolate tenendo conto delle perdite risultanti da elementi ed informazioni certi.

Essi risultano così costituiti:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	variazione
1) Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali di cui esigibili oltre l'esercizio 39.000.000,00	57.281.930,03	47.908.236,61	9.373.693,42
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	1.511.628,13	993.146,67	518.481,46
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	2.637.654,52	2.301.574,52	336.080,00
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo di cui esigibili oltre l'esercizio 2.575.790,34	5.723.978,54	6.367.014,73	(643.036,19)
5) Crediti verso Università	213.450,33	121.060,98	92.389,35
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	8.796.048,97	9.352.131,72	(556.082,75)
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici) di cui esigibili oltre l'esercizio 14.907.790,12	15.892.886,16	15.059.131,10	833.755,06
9) Crediti verso altri (privati) di cui esigibili oltre l'esercizio 1.400.000,00	7.100.740,67	6.528.746,20	571.994,47
TOTALE	99.158.317,35	88.631.042,53	10.527.274,82

Merita di essere segnalato che il credito verso studenti che viene iscritto in bilancio sulla base del valore di ricavo atteso a seguito di immatricolazioni ed iscrizioni all'A.A. 2021/2022. Il *credito verso lo studente* sorge all'atto della formalizzazione dell'iscrizione/immatricolazione e viene estinto con il pagamento della seconda e terza rata (31 marzo e 31 maggio anno 2022).

Alla data del 24/02/2022 u.s. è stato elaborato dal Settore Informatico Servizi di Ateneo, il valore del COA (Contributo onnicomprensivo annuo) dovuto dagli studenti iscritti e immatricolati ai corsi di Laurea, Laurea specialistica e ciclo unico per l'A.A.2021/2022, parametrizzato all'effettiva capacità reddituale di ciascuno studente a seguito di presentazione del modello ISEU, il totale stimato ammonta ad euro 8.702.257,71.

La restante somma pari a euro 93.790,56 accoglie i crediti verso studenti MATHMODS e INTHERMATS per somme ancora da incassare.

Il Collegio ha preso atto dei criteri adottati dall'Ateneo per la quantificazione delle svalutazioni, in funzione della classificazione dei crediti tra le differenti categorie individuate

- Livello A: nessun accantonamento al fondo.
- Livelli B e C: accantonamento al fondo secondo diverse percentuali di svalutazione corrispondenti a classi di anzianità del credito: 20% dopo 2 anni, 40% dopo 3 anni, 50% dopo 4 anni, 75% oltre 5 anni.
- Livello D: accantonamento al fondo pari a 100% del credito ed ha riscontrato la loro coerente applicazione.

Si segnala, in ordine alla qualità dei crediti, che nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021 sono state operate svalutazioni per un importo totale di euro 525.773,77 per il cui dettaglio si rinvia alla Nota integrativa.

Il Collegio rinnova l'invito a mantenere un costante monitoraggio sui crediti di difficile esigibilità, al fine di assicurarne la corretta rappresentazione contabile, in termini di valore di presumibile realizzo, e pertanto di determinazione dei necessari accantonamenti e svalutazioni in misura congrua.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al valore nominale.

Al 31/12/2021 il c/c acceso presso Banca d'Italia (n. 0130765) ammonta ad un totale pari a € 190.108.459,11 con un incremento rispetto allo scorso esercizio pari ad euro 5.664.429,19.

Il dato concilia con le risultanze della verifica di cassa al 31.12.2021 effettuata dal Collegio in data 30 marzo 2022 (verbale n. 3/2022).

Alla medesima data il saldo del conto corrente ordinario risulta avere saldo zero.

L'Ateneo possiede anche un libretto postale n.000038988356i il cui saldo al 31 dicembre 2021 è pari a € 1.930.109,85. Il dato concilia con le risultanze della verifica di cassa sopra riportata.

Il libretto in questione è stato acceso in data 30/03/2012 a seguito di ordinanza del Tribunale dell'Aquila del 13/06/2012 per contenzioso su contratto di locazione ex Optimes rispetto al quale pende ricorso presso la Corte di Cassazione.

Le somme accantonate su tale libretto postale sono, comunque, da considerarsi indisponibili fino a sentenza e trovano contropartita nel fondo rischi per contenziosi.

Al 31.12.2021 non risultano depositi di denaro contante in cassa per la gestione del fondo economale.

Il rendiconto finanziario redatto con metodo indiretto trova corrispondenza nelle variazioni subite dal c/c/ n.0130765.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (ratei) e negativi (risconti) comuni a due o più esercizi, determinate in funzione della competenza temporale. In particolare, nella voce "Ratei e risconti attivi" sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

La composizione delle voci a fine esercizio e la relativa movimentazione, può essere così schematizzata:

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	VARIAZIONE
C1) RATEI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	179.090,84	20.309,41	158.781,43
C2) ALTRI RATEI E RISCONTI ATTIVI	32.130,94	27.193,05	4.937,89
TOTALE	211.221,78	47.502,46	163.719,32

PASSIVO

Patrimonio netto

La composizione del patrimonio netto a fine esercizio, quale differenza tra attività e passività, e la relativa movimentazione può essere così schematizzata:

A) PATRIMONIO NETTO:	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	VARIAZIONE
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEIO	57.443.736,79	57.358.327,69	85.409,10
II - PATRIMONIO VINCOLATO	51.337.124,69	53.072.823,70	-1.735.699,01
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	61.629.648,82	53.508.055,77	8.121.593,05



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

TOTALE	170.410.510,30	163.939.207,16	6.471.303,14
--------	----------------	----------------	--------------

Fondo di dotazione

In questa voce, ai sensi di quanto previsto dal decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 “principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale” è stata iscritta la differenza tra l’attivo e il passivo rilevata in fase di redazione del Primo Stato Patrimoniale in contabilità economico-patrimoniale.

La composizione dello stesso e la relativa movimentazione è riepilogata nella tabella a seguire:

PATRIMONIO NETTO:	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazione
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	57.443.736,79	57.358.327,69	85.409,10

Nel corso del 2021 questa voce ha subito una variazione in aumento pari a 85.409,10 euro, per effetto dell’acquisizione in Bilancio del prefabbricato in legno denominato CASA ESI – collaudo strutturale e accatastamento del 30/06/2021.

Il citato prefabbricato, fu donato ad UNIVAQ nell’immediato post-sisma dalla Ditta COGESI SCRL, mai formalmente in uso, si è proceduto, in corso di esercizio, a richiedere un collaudo strutturale e relativo accatastamento. Non sono stati rinvenuti atti formali del donante da cui fosse possibile evincere il valore dello stesso, si è pertanto proceduto, come da Art. 2 c.1 lettera b, DM 394/2017, ad inserire, in Stato patrimoniale, il prefabbricato al valore catastale calcolato partendo dalla rendita catastale pari ad euro 1.355,70, rivalutazione del 5% e moltiplicato per un coefficiente parametrizzato alla tipologia catastale (in questo caso A/10 – coeff.60).

Considerando la suddetta operazione come una attività di ricognizione, non rilevata in fase di costituzione del primo stato patrimoniale (2015), il relativo valore è stato registrato in aumento del Fondo di dotazione in ottemperanza alle indicazioni contenute nel Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019 (MTO)

La diminuzione consistente della voce relativa al **patrimonio vincolato** si riferisce all’utilizzo della quota del Patrimonio Netto vincolato derivante dall’ex Contabilità Finanziaria (ex COFI). Per il dettaglio si rinvia alla Nota integrativa.

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Accantonamenti	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31.12.2021
FONDI AREA PERSONALE					
FONDO ACCESSORIO DIRIGENTI, CAT. EP, B, C, D	560.722,51	1.280.812,94	234.213,21	-	1.607.322,24
FONDO RICOSTRUZIONI DI CARRIERA	1.846.878,40	-	-	-	1.846.878,40
FONDO LAVORO STRAORDINARIO	161.198,53	45.239,62	12.211,18	-	194.226,97
FONDO COMUNE DI ATENEO - PERSONALE	162.572,18	151.150,28	119.996,55	-	193.725,91
FONDO COMUNE DI ATENEO - SPESE GENERALI	307.327,89	65.881,98	262,39	-	372.947,48
FONDO COMUNE DI ATENEO - RICERCATORI T.D.	74.847,56	484,50	-	-	75.332,06



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

FONDO DIDATTICA AGGIUNTIVA RICERCATORI	453.829,89	230.000,00	208.808,71	-	475.021,18
FONDO PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI	137.067,07	141.670,69	92.680,68	-	186.057,08
FONDO INDENNITÀ DI RISULTATO DIRETTORE GENERALE	79.310,38	38.748,00	38.748,40	-	79.309,98
ALTRI FONDI PER IL PERSONALE (FERIE E PERMESSI NON GODUTI, ARRETRATI E ALTRI ISTITUTI STIPENDIALI)	2.097.563,55	1.182.178,00	1.906.426,61	-	1.373.314,94
FONDO SISTEMAZIONE PREVIDENZIALE L.23/86 E INTERESSI PREVIDENZIALI	15.000,00	-	-	-	15.000,00
FONDO INCENTIVANTE ART.113 DLGS 50/2016	389.548,14	22.315,80	46.263,93	45.249,34	320.350,67
FONDO PER CONTENZIOSO CON PERSONALE DELL'ATENEO	667.509,77	200.000,00	107.339,45	-	760.170,32
TOTALE FONDI AREA PERSONALE	6.953.375,87	3.358.481,81	2.766.951,11	45.249,34	7.499.657,23
ALTRI FONDI					
FONDO RISCHI SU RENDICONTAZIONE PROGETTI DI RICERCA E ATTIVITÀ C/T	206.914,00	-	44.281,00	-	162.633,00
FONDO PER IMPOSTE	293.034,24	-	148,00	-	292.886,24
FONDO PER CONTENZIOSI	4.514.013,15	150.000,00	61.665,44	-	4.602.347,71
FONDO "GESTIONE PER CONTO DELLO STATO" - INAIL	162.266,64	85.000,00	-	-	247.266,64
FONDO PER RAPPORTI INSOLUTI CON ASL	19.024.566,11	1.171.500,00	-	-	20.196.066,11
FONDO TRASFERIMENTI A SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE FEDERATE	698.755,30	-	-	-	698.755,30
FONDO RIMBORSI TASSE STUDENTI	136.029,44	-	34.902,49	-	101.126,95
TOTALE ALTRI FONDI	25.035.578,88	1.406.500,00	140.996,93	-	26.301.081,95
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	31.988.954,75	4.764.981,81	2.907.948,04	45.249,34	33.800.739,18

Ai sensi dell'art. 4, comma 1, lett. i. del D. M. n. 19/2014, i fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

La colonna "Accantonamenti" della tabella sopra esposta accoglie gli accantonamenti a fondi relativi all'esercizio 2021, la colonna "utilizzi" accoglie le somme liquidate nel corso dell'anno mentre nella colonna "rilasci" sono presenti le somme relative all'eliminazione o alla riduzione del fondo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La passività rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato, limitatamente al personale esperto linguistico.

La composizione della voce a fine esercizio, e la relativa movimentazione rispetto al 31.12.2020, possono essere così sintetizzate:

	Saldo al 31/12/2020	utilizzi	accantonamento	Saldo al 31/12/2021
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LETTORI	501.907,93	1.690,32	11.727,00	511.944,61



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'utilizzo in corso di anno è riferibile alla liquidazione del trattamento a favore di una lettrice a tempo determinato.

Debiti

La valutazione dei debiti è avvenuta al valore nominale.

La composizione della voce dei debiti a fine esercizio, e la relativa movimentazione rispetto al 31.12.2020, possono essere così schematizzate:

D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazione
1) Mutui e Debiti verso banche	-	-	-
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	3.829,00	1.436,00	2.393,00
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	-	-	-
7) Debiti: verso studenti	99.049,91	82.855,06	16.194,85
8) Debiti per acconti	37.500,00	-	37.500,00
9) Debiti: verso fornitori	1.958.169,30	2.191.966,22	(233.796,92)
10) Debiti: verso dipendenti	1.209.148,86	48.787,74	1.160.361,12
11) Debiti: verso società o enti controllati	-	-	-
12) Debiti: altri debiti	6.654.232,02	8.014.912,13	(1.360.680,11)
TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	9.961.929,09	10.339.957,15	(378.028,06)

Per il dettaglio si rinvia alla Nota integrativa.

Ratei e risconti passivi

I Ratei e i Risconti passivi misurano i proventi e gli oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

PASSIVO - E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI - e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	variazione
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	83.416.448,24	74.780.174,50	8.636.273,74
TOTALE	83.416.448,24	74.780.174,50	8.636.273,74
PASSIVO - E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI - e2) Contributi agli investimenti	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	variazione
Contributi agli investimenti	57.875.294,91	58.049.208,22	-173.913,31
TOTALE	57.875.294,91	58.049.208,22	-173.913,31
PASSIVO - E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI - e3) Altri ratei e risconti passivi	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	variazione
Ratei e risconti passivi	7.039.846,99	7.301.789,12	-261.942,13
TOTALE	7.039.846,99	7.301.789,12	-261.942,13



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Per l'analisi di dettaglio si rimanda alla Nota integrativa.

CONTO ECONOMICO

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

Proventi Operativi

I Proventi Operativi al 31 dicembre 2021 ammontano a complessivi euro 124.936.284,24, e sono così composti:

A) PROVENTI OPERATIVI	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	variazione
PROVENTI PROPRI	19.566.961,91	20.936.267,04	1.369.305,13
CONTRIBUTI	102.917.324,60	102.076.979,63	840.344,97
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.451.997,73	813.196,37	1.638.801,36
TOTALE PROVENTI (A)	124.936.284,24	123.826.443,04	1.109.841,20

I proventi propri sono costituiti:

- da proventi per la didattica per euro 12.055.036,50 (erano pari a euro 13.754.873,66 nel 2020);
- da proventi per ricerche commissionate/trasferimento tecnologico per euro 1.689.197,25 (nel 2020 ammontavano ad euro 2.378.932,5
- da proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per euro 5.822.728,16 (erano pari a euro 4.802.460,83 nel 2020).

Il Collegio invita l'Ateneo ad attivarsi al fine di aumentare la quota dei proventi derivanti da ricerche commissionate.

I proventi per la didattica risultano contabilizzati per competenza, riscontando l'ammontare imputabile all'esercizio successivo, in conformità al disposto dell'art. 4, comma 2 lett. a. del D. M. n. 19/2014.

I contributi si riferiscono principalmente a contributi dal M.U.R. ed altre Amministrazioni centrali (euro 95.885.960,15, di cui euro 85.429.207,00 relativi alla quota dei contributi per F.F.O.).

I proventi per contributi risultano essere stati contabilizzati in conformità al disposto dell'art. 4, comma 2 lett. b. del D. M. n. 19/2014, ed in particolare:

- i contributi in conto esercizio sono rilevati per competenza;
- i contributi in conto capitale sono rilevati nel conto economico, imputando fra i ricavi il contributo e riscontando la quota di competenza degli esercizi successivi, in base alla vita utile del cespite e fino alla conclusione del periodo di ammortamento.

Gli "altri proventi e ricavi" si riferiscono principalmente alle attività di natura commerciale, nonché a rimborsi ricevuti dall'Ateneo a vario titolo.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Costi Operativi

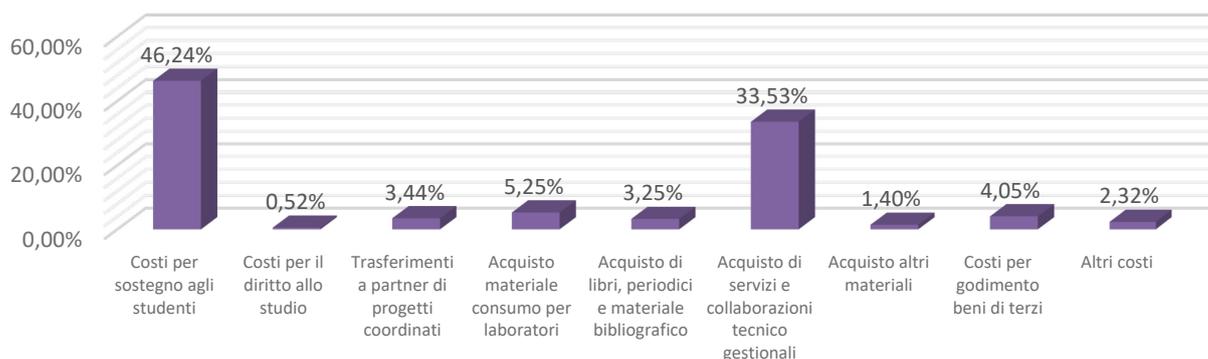
I Costi Operativi ammontano ad euro 112.804.369,59 (in aumento rispetto al 2020), come rappresentati nelle seguenti tabelle:

COSTI OPERATIVI	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	variazione
COSTI DEL PERSONALE	69.996.541,47	66.911.797,44	3.084.744,03
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31.102.666,65	27.520.642,19	3.582.024,46
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.289.950,36	5.777.161,71	512.788,65
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.776.708,81	5.511.910,66	-735.201,85
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	638.502,30	583.349,73	55.152,57
TOTALE COSTI	112.804.369,59	106.304.861,73	6.499.507,86

I costi operativi, attenendo agli oneri direttamente riconducibili alle attività didattiche e di ricerca, includono principalmente:

- il costo del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica pari ad euro 69.996.541,47 (euro 66.911.797,44 nel 2020)
- i costi relativi alla gestione corrente delle attività istituzionali svolte dall'Ateneo prevalentemente composti dal costo per il sostegno agli studenti e acquisto di servizi (tra cui utenze, canoni e manutenzioni),

Distribuzione tipologia di costi della gestione corrente



Si ritiene inoltre utile annotare che i costi relativi al personale risultano in aumento rispetto al 2020, così come quelli della gestione corrente per effetto di un progressivo ritorno alla normale attività a seguito del lungo periodo di chiusura imposto dall'emergenza COVID-19.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il risultato della gestione di competenza 2021, quale differenza tra proventi e costi operativi, ammonta a euro 8.121.593,05

Proventi finanziari

Risultano così dettagliati:

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI - 1) Proventi finanziari	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazione
INTERESSI ATTIVI	15,86	16,67	(0,81)
MORA SU ISCRIZIONI	148.460,00	188.708,00	(40.248,00)
TOTALE	148.475,86	188.724,67	(40.248,81)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI - 2) Interessi ed altri oneri finanziari	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazione
ALTRI ONERI FINANZIARI	500,00	485,70	14,30
TOTALE	500,00	485,70	14,30
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI - 3) Utili e perdite su cambi	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazione
UTILI SU CAMBI	54,93	177,17	(122,24)
PERDITE SU CAMBI (PROMISCOUO)	(460,17)	(611,40)	151,23
TOTALE	(405,24)	(434,23)	28,99

Proventi e oneri straordinari

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - 1) Proventi	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazione
DONAZIONI E LASCITI	57.149,76	5.230,69	51.919,07
ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	-	155.059,00	(155.059,00)
SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE	362.638,95	14.946.429,14	(14.583.790,19)
TOTALE	419.788,71	15.106.718,83	(14.686.930,12)
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - 2) Oneri	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazione
ALTRI ONERI STRAORDINARI	219.039,00	-	219.039,00
SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE (ISTITUZIONALE)	4.935,07	6.104,58	(1.169,51)
SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE (COMMERCIALE)	16.034,00	140.582,40	(124.548,40)
TOTALE	240.008,07	146.686,98	93.321,09

Le donazioni hanno riguardato quasi totalmente libri e volumi, donati al nostro Sistema Bibliotecario da privati, docenti e associazioni.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

La voce “sopravvenienze e insussistenze attive” è così composta:

Descrizione operazione	Importo
Incasso restituzione compensi ex art.53. Decreto n. 1/2021. Corte dei conti - Sezione giurisdizionale per la Regione Abruzzo. Somme provenienti da docente dell'Ateneo	70.000,00
Recupero versamento INAIL per somme non dovute	1.157,35
FIAT PANDA YOUNG TARGA BL208FV dismissione deliberata in C.D.A. del 28/10/2020 - vendita con sopravvenienza	815,00
FIAT PANDA TARGA DB243EC dismissione deliberata in C.D.A. del 28/10/2020 vendita con sopravvenienza	301,00
Incasso FFO anni precedenti	236.967,00
Recupero credito svalutato in esercizio precedente - RUSH UNIVERSITY- credito incassato a marzo 2021 (ordinativo 1480 del 3.03.2021)	7.942,26
Vendita quota partecipazione SPIN OFF - WEST AQUILA	207,00
Rilascio fondo incentivante ex art.116 Dlgs 50/2016 per adeguamento a Regolamento	45.249,34
TOTALE	362.638,95

Per quanto riguarda gli oneri straordinari, il costo è da riferirsi all'integrazione dei versamenti anni 2010- 2019 relativi all' Art. 6 c. 21 L.122/2010 (Versamenti al Bilancio dello Stato). Il ricalcolo delle somme, versate fino al 2020 per le stesse finalità, è derivato dal controllo ispettivo del MEF. L'ordinativo di pagamento è il 1520 del 8 marzo 2021.

“Le sopravvenienze passive istituzionali”, di complessivi euro 4.935,07, sono riferite, per euro 4050, alla perdita registrata a causa della chiusura, a seguito di procedura di fallimento, della società Sagit2 e per ulteriori 885,07 euro ad un maggior costo per oneri previdenziali riferiti al 2020, ma richiesti nel corso del 2021.

Le sopravvenienze passive in attività commerciale derivano dall'emissione di note di credito su fatture di vendita per servizi contestati ed effettivamente non erogati secondo accordo o erogati parzialmente, per i quali era già stata emessa fattura di vendita. L'operazione riguarda le strutture Dipartimentali che svolgono attività su commessa.

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate.

Le imposte sul reddito dell'esercizio ammontano ad euro 4.337.672,86.

Analisi complessiva dei dati di bilancio

L'esame complessivo della gestione di bilancio 2021 rispetto al 2020 evidenzia:

sotto il profilo dei ricavi una diminuzione complessiva dei proventi operativi, in particolare:

- proventi derivanti dalla didattica -12%;
- proventi per ricerca su bandi competitivi +21%;
- proventi per le ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi -29%;
- I contributi non subiscono variazioni di rilievo



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- I ricavi diversi subiscono un aumento di oltre il 200% principalmente a causa dell'utilizzo dei fondi derivanti dalla contabilità finanziaria.

Sotto il profilo dei costi si evidenzia:

- i costi del personale subiscono una variazione in aumento del 4,6% passando da un totale di 66.911.797,44 del 2020 a 69.996.541,47 dell'esercizio corrente,
- la gestione corrente subisce un aumento del 13% passando da 27.520.642,19 del 2020 a € 31.102.666,65 nel 2021 da ricondurre alla ripresa delle attività dopo il periodo di forte rallentamento collegato all'emergenza pandemica. Il maggiore aumento è riconducibile ai costi per materiale di consumo di laboratorio e altri materiali
- un aumento degli ammortamenti dell'8,9%
- la svalutazione dei crediti che subisce un notevole aumento di oltre il 400%
- una netta diminuzione degli accantonamenti con una contrazione di oltre il 13%

La gestione finanziaria e straordinaria registrano delle significative riduzioni, rispettivamente del 21% e del 98,8%.

Il risultato della gestione registra un risultato di gestione pari a euro 8.121.593,05, con una riduzione di oltre il 70%.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	variazione
UTILE DELL'ESERCIZIO	8.121.593,05	28.466.550,78	-20.344.957,73



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi previsti dal D. M. 14.01.2014, n. 19 e successive modifiche e dai principi di revisione internazionali ISA Italia il Collegio ha esercitato il proprio ruolo istituzionale mantenendo il corretto scetticismo professionale dovuto in questi casi per tutta la durata della revisione.

Inoltre:

- ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti ad eventuali frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio;
- ha assicurato assistenza alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, previo esame delle delibere, in particolare per gli aspetti concernenti quelli amministrativo contabili, fornendo indicazioni e suggerimenti agli Uffici proponenti nonché rilasciando i relativi pareri obbligatori ove previsto;
- ha avuto incontri mensili secondo un'adeguata calendarizzazione, anche alla presenza del Direttore generale, verbalizzando costantemente il lavoro svolto in tali riunioni; ha acquisito dall'Ateneo informazioni sull'attività istituzionale e sulla gestione patrimoniale, economica e finanziaria condotta nell'ambito delle norme di legge, regolamentari e statutarie;
- ha accertato, nel corso delle verifiche di cassa, l'esattezza degli adempimenti relativi agli obblighi fiscali e previdenziali;
- ha esaminato la situazione degli enti/società partecipate dall'Ateneo, invitando ad una particolare attenzione sull'andamento gestionale e sul permanente interesse dell'Università alla relativa partecipazione.
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Organo Amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornirne una corretta rappresentazione

Dall'attività di controllo complessivamente eseguita non sono emerse irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- al bilancio è stata allegata l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2021, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso di tale esercizio, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti).



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	Somma di Importo pagato per la scadenza	Nr fatture
Pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati entro 30 giorni	15.162.111,14	4.742
Pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati entro 60 giorni	55.072,21	39
Pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati oltre 60 giorni	352.310,44	264
Totale complessivo	15.569.493,79	5.045

A tal proposito il Collegio rileva che nel corso dell'esercizio 2021 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è stato di 0,54 giorni, in aumento rispetto all'esercizio 2020 (-17,31 giorni). Su di un complesso di 5.045 operazioni (per un importo in euro di 15.569.493,79 sono state pagate entro la data di scadenza 4742 operazioni.

Il peggioramento dei tempi di pagamento è stato giustificato dall'Ateneo con nota n. 45205 del 14.4.2022 in considerazione della necessità di riallineare il sistema dei pagamenti e di contabilità al nuovo sistema di cui alla Piattaforma di Certificazione dei Crediti (PCC) di cui al sistema Siop+.

Il Collegio rileva che da quanto risulta dalla documentazione allegata prodotta dall'Ateneo, l'Università ha dato corso ai diversi adempimenti legislativi in tema di tempestività di pagamenti e transazioni commerciali.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ATTIVITA' DI VIGILANZA SUL RISPETTO DELLE NORME IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

In merito alle nuove misure di contenimento della spesa pubblica previste dalla Legge 27 dicembre 2019, n.160 "Legge di bilancio 2020" si riporta di seguito quanto indicato in Nota Integrativa dall'Università:

L'articolo 1, comma 591 della Legge 160/2019 prevede che a decorrere dall'anno 2020, le pubbliche amministrazioni, comprese le Università statali, non possano effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. Si evidenzia che il quadro normativo fissato dalla Legge di bilancio 2020 è stato oggetto di modifiche nel corso del 2021, nel dettaglio:

- il comma 593 dell'articolo 1, della legge 160/2019, è stato modificato dall'art. 53, comma 6, lett. a) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108;
- i commi 610, 611, 612, 613 dell'art. 1 della legge 160/2019, sono stati abrogati ai sensi dell'articolo 53, comma 6, lett. b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108

La circolare MEF – RGS n. 9 del 21/04/2020, in fase di prima applicazione delle disposizioni di contenimento, chiarisce che ricadono nell'ambito applicativo della citata disposizione le spese sostenute da ciascun ente, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato e che possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti, per la quota finanziata con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati. Tale circolare precisa che per le Università i costi da ricondurre alle voci B6) B7) e B8) indicate dalla sopracitata Legge, di cui al Dm 27 marzo 2013, siano quelli riconducibili alla voce B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE numeri 5) - 7) - 8) - 9) - 11) dello schema di conto economico di cui al decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014. Il citato articolo 1 ai commi 610-613 prevedeva inoltre l'esigenza di realizzare un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017. Tale disposizione, in un primo tempo è stata sospesa per le Università per l'anno 2020 dall'articolo 238, comma 6 del D.Lgs. 34/2020 e per l'anno 2021 dall'articolo 42 del DL 22/03/2021 n. 41. Successivamente il D.L. 77/2021, articolo 53, comma 6, lettera b) ha definitivamente abrogato la norma che prevedeva il suddetto limite. Con specifico riferimento alle Università, la Circolare MEF di cui sopra aveva invitato il Ministero vigilante a stabilire le modalità operative attraverso le quali potessero essere applicate le nuove norme, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio. In attesa che il MUR predisponga la suddetta nota esplicativa e di indirizzo contenente le modalità attraverso le quali debbano essere applicate le nuove norme, l'Università dell'Aquila ha proceduto comunque con il calcolo del parametro costituente limite per l'acquisto di beni e servizi, nonché godimento beni di terzi, previsto dalla Legge 160/2019 a decorrere dall'esercizio 2020. La circolare MEF - RGS del 21/04/2020 precisa che, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto del limite, possono escludersi le spese sostenute per l'emergenza Covid. Per i costi a valere su finanziamenti pubblici è stato preso in considerazione il criterio per cui sono inclusi tutti quelli relativi a finanziamenti da MUR per FFO, mentre sono esclusi i costi di altri finanziamenti da MUR finalizzati a specifici progetti (PRIN, FAR, programmazione triennale, ecc). Sono inoltre esclusi i costi relativi a finanziamenti da altri Ministeri e da altri enti qualora finalizzati.

Per il calcolo dei costi del 2021, coerentemente a quanto già fatto nel corso del 2020 e in linea con le indicazioni MEF si è proceduto come indicato a seguire:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- dalla contabilità analitica è stato elaborato il totale complessivo delle spese di beni e servizi sostenuti nell'anno, a questo totale sono stati sottratti i costi sostenuti su progetti finanziati da fonti esterne quindi con finalità vincolate,
- sono stati considerati tutti i costi sostenuti per gli organi di Ateneo (compensi, gettoni, missioni, lordo oneri),
- sono stati considerati i costi per docenti a contratto e collaboratori che hanno emesso fattura (con carattere di prestazione di lavoro autonomo),
- non sono state considerate le collaborazioni scientifiche (assegni di ricerca),
- sono stati esclusi i costi correnti di consulenza o prestazioni strumentali agli investimenti, capitalizzate negli interventi di manutenzione straordinaria nell'anno 2021;
- a titolo prudenziale, sono stati considerati i costi relativi ad adempimenti di legge (come, ad esempio, lo smaltimento rifiuti, la formazione obbligatoria e le spese per accertamenti sanitari), che, verosimilmente, saranno escluse dall'applicazione del limite dal MUR.

La media complessiva del triennio 2016/2018 delle spese per acquisti di beni e servizi destinati al funzionamento, sostenute da tutte le strutture dell'Ateneo, al netto dei costi sostenuti su attività progettualizzate è pari a € **10.984.859,54**.

Il legislatore ha precisato, inoltre, che non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui trattasi le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi.

Si ricorda, ad ogni buon fine, che l'articolo 1, comma 593 della Legge 160/2019 consente il superamento del limite per i costi di acquisto di beni e servizi, anche per godimento beni di terzi, in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi nell'esercizio precedente a quello di riferimento. L'ateneo non è ricorso a tale opportunità.

Nel corso del 2021 si sono registrati i seguenti costi complessivi per spese correnti:

Tipologia di costo	Ammontare del 2021
Acquisto beni	730.769,50
Acquisto servizi	9.407.944,55
Godimento beni di terzi	1.130.667,31
Totale complessivo	11.269.381,36

Al totale indicato (11.269.381,36 €) vanno sottratte le spese dovute al COVID per un totale di 329.599,65.

Il costo finale dell'anno 2021 è quindi pari a euro 10.939.781,71 al di sotto del limite stabilito.

Il Collegio ha verificato che l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa, in particolare la Legge 27 dicembre 2019, n.160 e tutte le altre norme attualmente in vigore ed è stato effettuato il versamento a favore del bilancio dello stato per € 402.378,46 come risulta dal prospetto di seguito riportato:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato					
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELL'AQUILA					
PRIMA SEZIONE					
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A					
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008					
Disposizioni di contenimento			Im- porto dovuto nel 2018	maggio- razione del 10%	versa- mento
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)			131.37 5,42	13.137,5 4	144.51 2,96
Totale			131.37 5,42	13.137,5 4	144.51 2,96
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010					
Disposizioni di contenimento			Im- porto dovuto nel 2018	maggio- razione del 10%	im- porto da ver- sare 2020
<i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</i>			31.681 ,00	3.168,10	34.849 ,10
<i>Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i>			42.791 ,31	4.279,13	47.070 ,44
Totale			74.472 ,31	7.447,23	81.919 ,54
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno					226.43 2,50
SECONDA SEZIONE					
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:					
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008					
Disposizioni di contenimento					versa- mento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato					
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre					159.50 1,95
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010					



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Disposizioni di contenimento					versa- mento
<i>Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)</i> Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno					
<i>Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)</i> Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno					16.444 ,01

Gli ordinativi con i quali si è proceduto a versare quanto indicato nello schema precedente sono i seguenti:

Numero ordi- nativo	Data Registrazione	Descrizione	Ammontare
8172	14/10/2021	Versamenti allo Stato - Riduzioni di spesa anno 2021 - Art.67 c.6 (Applicazione DL n.122/2008 conv.L.n. 133/2008) - 2021	159.501,95
4496	08/06/2021	Versamento allo Stato - anno 2021 - PRIMA SE- ZIONE e SECONDA SEZIONE per art.6 comma 14 - 2021	242.876,51
TOTALE			402.378,46

ALTRE VERIFICHE

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'esercizio 2021 sono state eseguite alcune verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità, fatte salve le osservazioni specificamente formulate nelle singole occasioni.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali. Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civili, fiscali e previdenziali

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, preso atto della corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, avendo riscontrato la corretta esposizione in bilancio delle attività e passività, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la corrispondenza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché la corrispondenza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE** all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Letto, confermato e sottoscritto



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'AQUILA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Presidente Dott. Ugo Montella

Dott. Simone Della Bruna (membro effettivo)

Dott.ssa Alessandra De Lellis (membro effettivo)

Dott.ssa Stefania Santalucia (membro supplente)_