

Relazione del collegio dei revisori dei conti al Bilancio unico 2022

Il Collegio, esaminato lo schema del bilancio unico d'Ateneo 2022 trasmessogli (rectius inserito unitamente ai documenti che lo corredano nell'apposita cartella concernente l'odierna seduta presente nella Directory collegio _ revisori del sito d'Ateneo) onde consentire la formulazione del parere di propria competenza che sarà, poi, sottoposto ai fini dell'approvazione al Consiglio d'Amministrazione nel corso della seduta del 28-04. p.v., rileva quanto segue non senza aver preliminarmente espresso il più ampio apprezzamento sull'efficacia della rappresentazione dell'andamento gestionale effettuata mediante tale schema, gli allegati e la nota di accompagnamento che si segnala per chiarezza e dettaglio.

Passando quindi alla disamina dello schema del ridetto schema di bilancio precisato che è stato redatto dall'Ateneo in contabilità economica patrimoniale in conformità al disposto dell'articolo 5, comma 4, della legge 240/2010, si evidenzia quanto segue.

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

I decreti interministeriali di riferimento sono i seguenti:

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

Nella predisposizione del bilancio unico di Ateneo si è, inoltre, tenuto conto delle indicazioni prescritte dai Manuali tecnici operativi rilasciati dal Miur ai sensi dell'art. 8 del D.I. n. 19/2014 con i relativi aggiornamenti ai sensi del D.I. 394/2017 (Revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014), del Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019 (Adozione

della versione integrale e coordinata del Manuale tecnico operativo) e dei principi contabili stabiliti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)

1) Stato patrimoniale

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati nella predisposizione dei documenti del Bilancio sono previsti all'articolo 4 del già citato D.M. n. 19/2014, applicati considerando i chiarimenti del Manuale Tecnico Operativo adottato e aggiornato mediante i Decreti Direttoriali più sopra menzionati nonché i principi contabili statuiti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

ATTIVO

1.1 Immobilizzazioni

1.1.1 Immobilizzazioni immateriali.

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore al 31/12/2021	Incrementi anno 2022	Decrementi anno 2022	Ammortamenti anno 2022	Valore al 31/12/2022
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo					
2) Diritti brevetto/diritti utilizzazione delle opere di ingegno	3.462			2.021	1.441
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	39.934	125.848		65.522	100.260
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	509.136				509.136
5) Altre immobilizzazioni immateriali	6.344.071	170.432		316.920	6.197.582

TOTALE IMMOBILIZZ.	6.896.603	296.280		384.463	6.808.420
IMMATERIALI					

Il raffronto fra il saldo 2022 (€ 6.808.420) e il saldo 2021 (€ 6.896.603) denota che le immobilizzazioni immateriali nel corso del 2022 hanno registrato un lieve decremento (€ 88.183) dovuto soprattutto a costi di ammortamento connessi alla posta “*Altre immobilizzazioni immateriali*”.

Per quel che riguarda il dettaglio delle singole voci merita di essere segnalata la sensibile variazione in aumento della voce “*Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*” determinata in gran parte dall’iscrizione di costi per acquisizione di software.

E’ d’uopo, poi, rimarcare che la posta “*Immobilizzazioni in corso e acconti*”, correlata alla realizzazione del progetto di recupero della ex Caserma “Palmanova”, importante investimento immobiliare che l’Ateneo ha in corso, non presenta variazioni rispetto all’esercizio precedente.

1.1.2 Immobilizzazioni materiali

Nel rinviare alla nota integrativa per le modalità di valutazione delle immobilizzazioni materiali e le relative norme di riferimento, si rappresenta quanto segue.

Il dato complessivo evidenzia un incremento (+€ 1.670.417) delle immobilizzazioni materiali rispetto all’esercizio 2021 dovuto essenzialmente alla variazione in aumento delle voci concernenti “*Impianti ed attrezzature*”, “*Attrezzature scientifiche*”, “*Mobili e arredi*” e “*Immobilizzazioni in corso e acconti*”. La voce “*Terreni e fabbricati*” presenta, invece, al 31 dicembre 2022 una variazione negativa rispetto al 31 dicembre dell’anno precedente pari a - € 386.285.

Come già riportato nella relazione per l’esercizio 2021, la voce “*Patrimonio librario, opere d’arte, d’antiquariato e museali*” nel 2021 è stata oggetto di una notevole riduzione rispetto al dato del bilancio d’esercizio 2020 (in termini percentuale una riduzione pari quasi all’80% del valore ivi indicato). Ciò è stato la diretta conseguenza del cambiamento del metodo di rilevazione in bilancio dei beni librari che ha fatto seguito al processo di revisione e semplificazione amministrativo-contabile della gestione del Patrimonio Librario. In estrema sintesi il criterio della “patrimonializzazione” (fondato sull’iscrizione del costo di acquisto di ciascun bene facente parte

del patrimonio librario fra le immobilizzazioni materiali e conseguente ammortamento costante del valore utilizzato fino all'attualità) degli acquisti di materiale librario non considerato di pregio (o "non di valore storico" o "non antico") è stato sostituito dal criterio, pure previsto dal D.M. 14 gennaio 2014, n.19, incentrato sull'iscrizione degli stessi come costo d'esercizio.

Nel bilancio 2022 il valore del patrimonio librario risulta perfettamente in linea con il saldo 2021, con una variazione in incremento di solo € 236.

L'aumento della voce "*Immobilizzazioni in corso e acconti*" pari a € 593.895 nel corso del 2022 si riferisce a nuovi interventi per programmi di investimento di cui al D.M. n. 1274/2022 con finanziamenti MUR. Come risulta dalla relazione al bilancio 2022, l'importo si riferisce a costi di consulenze per indagini geologiche preliminari, per progettazione e riqualificazione degli edifici e per il coordinamento della sicurezza in fase progettuale. I lavori si realizzeranno presso il Campus Riello e la ex Caserma Palmanova.

1.2. Attivo circolante

1.2.1 Rimanenze

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Differenza
RIMANENZE	12.725,00	10.375,00	- 2.350

Le rimanenze di magazzino, in relazione alle quali si registra variazione negativa insignificante si riferiscono ai beni destinati all'attività didattica, di ricerca o di supporto ad esse ed ai beni di consumo e agli altri beni utilizzati nelle attività dell'Ateneo.

1.2.2 Crediti

Si riporta di seguito il dettaglio delle voci di credito, rettificato dal Fondo svalutazione a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza (dettagliato puntualmente in nota integrativa per singola voce). I crediti sono indicati in bilancio al valore di presumibile realizzo.

Crediti	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2022	Variazioni
1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.717.496	17.144.212	15.426.716
2) verso Regioni e Province Autonome	444.022	298.644	-145.378
3) verso altre Amministrazioni locali	341.761	186.452	-155.309
4) verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	223.002	356.462	133.460
5) verso Università	489.877	396.390	-93.487

6) verso studenti per tasse e contributi	223.676	485.601	261.925
7) verso società ed enti controllati	0	0	0
8) verso altri (pubblici)	368.294	499.796	131.502
9) verso altri (privati)	1.735.377	2.760.799	1.025.422
TOTALE	5.543.505	22.128.356	16.584.851

Il significativo incremento in aumento dei crediti è quasi integralmente conseguenza dei crediti “verso MIUR e altre Amministrazioni centrali”. Si tratta di maggiori trasferimenti connessi a progetti PNRR, Accordo di programma Rieti e progetti PON. Nella relazione illustrativa al bilancio 2022 è riportato il dettaglio dei crediti in questione.

1.2.3 Attività finanziarie

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Differenza
1) Depositi bancari e postali	73.028.998	80.248.900	7.219.902

Le disponibilità liquide registrano un aumento pari a € 7.219.902, con un incremento di circa il 10% sul precedente esercizio finanziario.

Trattasi di ulteriore incremento rispetto ai valori del 2020 e del 2021 già molto elevati.

Ratei e risconti attivi

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Differenza
c1) Altri ratei e risconti attivi	730.260	717.586	- 12.674
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	3.429.462	4.014.818	585.356
RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.159.722	4.732.404	572.682

La variazione in aumento della posta “Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso” va ricondotta all’applicazione sui progetti di ricerca del metodo “cost to cost” ovvero

del metodo del costo sostenuto in virtù del quale i ricavi maturati ad una certa data sono calcolati equivalenti ai costi sostenuti a quella data.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Patrimonio netto	31/12/2021	31/12/2022	Differenza
I) Fondo di dotazione dell'Ateneo	13.204.533	13.204.533	-
II) Patrimonio vincolato	27.116.585	41.943.775	14.827.190
III) Patrimonio non vincolato	18.823.788	7.771.649	-11.052.139
TOTALE PATRIMONIO NETTO	59.144.906	62.919.957	3.775.051

Sul versante delle passività il Patrimonio netto dell'Ateneo al 31.12.2022 è di 59 milioni di euro, in linea con l'esercizio precedente, al netto dell'utile registrato nell'esercizio. In particolare, si evidenzia l'aumento della voce relativa al patrimonio vincolato di euro 14.827.190, determinato da:

- Incremento di € 18.622.395, in seguito a fondi vincolati da risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti e riserve ex Cofi, al fine di garantire il cofinanziamento triennale a progetti di investimento di cui al D.M. 1274/2022 che riguardano: costruzione di nuovi edifici per la didattica e la ricerca, realizzazione di una palestra per il corso in Scienze motorie, realizzazione di un centro enologico e stalla climatica presso il Campus Riello oltre che riqualificazione degli edifici dell'Azienda Agraria e il rifacimento dell'ingresso del polo universitario del Paradiso.
- Decremento di euro 3.795.205 relativo alle variazioni delle riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro, di cui euro 3.794.790 dovuta a un cambio di classificazione delle risorse destinate in esercizi precedenti al cofinanziamento dei lavori della ex caserma Palmanova. La restante quota di euro 415,00 è derivata dall'utilizzo delle riserve patrimoniali ex co.fi

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondi area personale	Saldo al 31.12.2021	Accantonamenti	Utilizzi	Rilasci	Saldo al 31.12.2022
Fondo oneri futuri per il personale	210.401	264.711	157.960	21.405	295.747
Totale fondi area personale	210.401	264.711	157.960	21.405	295.747

Altri fondi	Saldo al 31.12.2021	Accantonamenti	Utilizzi	Rilasci	Saldo al 31.12.2022
Fondi rischio controversie legali in corso	651.500	9.760	2.160	600.000	59.100
Fondo per oneri legali	23.600	26.400			50.000
Imposte relative probabili accertamenti	103.520				103.520
Totale Altri fondi	778.620	36.160	2.160	600.000	212.620

TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	989.021	300.871	160.120	621.405	508.367
-------------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

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.

Come specificato nella Nota Integrativa allegata al Bilancio, nel fondo oneri futuri per il personale sono appostati gli accantonamenti di costi del personale di competenza dell'esercizio per i quali non sia determinabile, al 31.12.2022, l'entità effettiva e/o il creditore.

Il rilascio, invece, della somma di euro 600.000 dal fondo rischi si riferisce agli esiti della sentenza della Corte di appello relativa al contenzioso tra l'Ateneo e i Collaboratori ed Esperti Linguistici ex lettori (delibera CdA 20 settembre 2022).

Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Differenza

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	241.662	256.662	15.000
---	----------------	----------------	---------------

Nel rinviare alla nota integrativa, l'incremento è da far risalire all'ulteriore accantonamento effettuato per trattamento fine rapporto personale CEL.

Debiti

La valutazione dei debiti è avvenuta al valore nominale “in tutti i casi in cui ciò sia consentito dalla normativa applicabile”.

Il Collegio prende atto, nello specifico, della circostanza per cui “l'Ateneo si avvale della facoltà di cui all'art. 12, comma 2 del D. Lgs. n. 139/2015 nonché di cui al paragrafo 91 del Principio Contabile OIC 19, e pertanto non fa applicazione del criterio del costo ammortizzato ai debiti sorti anteriormente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016”. Tale facoltà risulta utilizzabile nel caso di specie per effetto dell'art. 1, comma 3 del D. M. n. 19/2014, in base al quale “per tutto quanto non espressamente previsto dal presente decreto, si applicano le disposizioni del Codice civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”.

I debiti a fine 2022 ammontano a circa 8 milioni di euro (+ 24% rispetto al 2021); si tratta per la gran parte di debiti verso Erario ed Enti previdenziali (ritenute stipendiali) e debiti verso fornitori. La loro composizione e la relativa movimentazione rispetto al 31/12/2021 sono di seguito elencate:

Descrizione	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2021	Variazioni
1) Mutui e Debiti verso banche	-	-	-
2) Debiti: verso MUR e altre Amministrazioni centrali	558.461	287.204	271.257
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	12.098	769.300	-757.202
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	161.786	133.549	28.237
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	271.711	8.983	262.728
6) Debiti: verso Università	56.770	32.213	24.557
7) Debiti: verso studenti	201.094	206.534	-5.440
8) Acconti	-	-	-
9) Debiti: verso fornitori	1.436.827	580.289	856.538
10) Debiti: verso dipendenti	671.258	574.449	96.809

11) Debiti: altri debiti	5.128.115	4.251.677	876.438
TOTALE DEBITI	8.498.120	6.844.198	1.653.922

Ratei e risconti passivi

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazioni
e1) Contributi agli investimenti	3.869.835	4.093.944	-224.109
e2) Ratei e risconti passivi	5.620.802	4.775.484	845.318
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	52.370.129	31.998.839	20.371.290
g) Risconti passivi da contributi per dottorati di ricerca	2.509.802	2.902.777	-392.975
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	64.370.568	43.771.044	20.599.524

Come esposto nei “Principi contabili e criteri di valutazione adottati”, i ratei e risconti passivi misurano oneri e proventi la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Nel caso specifico, la variazione tra il dato iniziale e quello finale della posta “*Risconti passivi per progetti e ricerche in corso*” risulta consistente. I risconti passivi in questo caso si generano sui progetti di ricerca in applicazione del metodo “cost to cost”.

Si evidenzia anche un sostanziale incremento dei risconti passivi per progetti di ricerche che nella gran parte scaturisce dai progetti finanziati dal Ministero nel corso del 2022, come precedentemente riportato.

Conclusioni

Alla stregua di quanto sin qui esposto ed evidenziato e tenuto, altresì, conto delle risultanze delle verifiche effettuate in corso d’anno il Collegio valuta favorevolmente i documenti di bilancio presentati dai quali ha constatato l’attendibilità complessiva dei risultati esposti e la corretta applicazione dei criteri contabili utilizzati.

Dalla disamina della documentazione prodotta dall’Ateneo il Collegio ha potuto constatare la regolarità della gestione, la sua coerenza con i criteri di trasparenza e buon andamento e con le finalità istituzionali e, perciò, conclusivamente esprime parere favorevole in ordine all’approvazione da parte del Consiglio di amministrazione dell’Università degli Studi di Viterbo del bilancio unico d’Ateneo di esercizio 2022

Considerato, peraltro, che il raffronto con i dati del bilancio unico d'Ateneo di esercizio 2021 ha evidenziato un consistente incremento della spesa per il personale (principalmente della spesa per il personale docente che dovrebbe essere destinata a stabilizzarsi nel medio periodo) ed un sensibile aumento della spesa correlata ai costi di gestione (a cominciare dai costi energetici lievitati in conseguenza dell'aumento del prezzo del gas provocato dal conflitto russo/ucraino) il Collegio raccomanda di monitorare l'andamento di tali voci di spesa nell'anno in corso onde evitare che possa avere negative ripercussioni sul bilancio. Per le medesime ragioni il Collegio, tenuto conto delle importanti variazioni che ha fatto registrare il flusso delle entrate e delle voci creditorie correlate alla tempistica di acquisizione di parte delle stesse, raccomanda di verificare che quest'ultima avvenga nei tempi previsti si dà consentire all'Ateneo di disporre della provvista finanziaria destinata a copertura delle spese di cui al bilancio di previsione.

Il Presidente del Collegio dei revisori

Avv. Tito Varrone f.to

Il Componente effettivo del collegio

Dott. Gianluca Siviero f.to

Il Componente effettivo del collegio

Dr.ssa Laura Patella f.to