



VERBALE N. 5/2021

L'anno 2021, il giorno 25 del mese di maggio, alle ore 9,30, si è riunito in modalità telematica, previa regolare convocazione a mezzo posta elettronica del 18 e del 24 maggio 2021, il Collegio dei revisori dei conti, per discutere e deliberare sui seguenti argomenti:

- 1) Bilancio unico di Ateneo di esercizio anno 2020 – Relazione del Collegio dei Revisori;
- 2) Relazione conti giudiziali;
- 3) Parere su finanziamento esterno ricercatore a tempo determinato, art. 24, comma 3, lettera a) Legge 240/2010;
- 4) Varie ed eventuali.

Sono presenti:

dott. Tommaso MIELE – Presidente

dott. Giuseppe GRASSO – componente effettivo in rappresentanza del MEF

dott.ssa Monica CANINO – componente effettivo in rappresentanza del MUR

1) BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO ANNO 2020 - RELAZIONE

Il Collegio procede all'esame del Bilancio unico di Ateneo di esercizio anno 2020, avviato già nei giorni precedenti la seduta odierna, previa intensa attività interlocutoria con i competenti uffici, e con la disamina della documentazione trasmessa con nota prot. n. 18014 dell'11 maggio 2021 in particolare:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto finanziario
- Nota Integrativa
- Relazione sulla gestione
- Riclassificazione della spesa per missioni e programmi ai sensi del DM 21/2014;
- Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria di cassa;
- Prospetti SIOPE;
- Riclassificazione ai sensi del DPCM 22/09/2014- allegato 6.

Dopo attento esame della documentazione e i chiarimenti forniti dal Settore Bilancio, il Collegio redige la relazione al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio anno 2020, in allegato al presente verbale (**allegato 1**) e che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

O M I S S I S

O M I S S I S

Alle ore 11,00, avendo il Collegio esaurito la trattazione degli argomenti iscritti all'ordine del giorno, la seduta è chiusa.

Il presente verbale consta di 2 pagine, più l'Allegato 1 riguardante la relazione al Bilancio unico di ateneo di esercizio anno 2020.

Fatto, letto approvato e confermato.

Firmato:

dott. Tommaso MIELE

dott. Giuseppe GRASSO

dott.ssa Monica CANINO

RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DELL'ESERCIZIO 2020

(Art. 38, comma 3, Reg. di Amm.ne Finanza e Contabilità emanato con D.R. 7.7.2015, n. 611)

1. Attività di controllo del Collegio dei Revisori nel 2020

Occorre premettere che il Collegio è stato costituito con Decreto Rettorale in data 1 ottobre 2020 (D.R. 753/2020, del 1° ottobre 2020, prot. 26424) e si è insediato in data 16.10.2020. In aggiunta, sulle attività del Collegio, ha inciso la situazione emergenziale legata all'epidemia da Covid-19, che ha reso impossibili gli spostamenti al di fuori dei Comuni di residenza. Pertanto, i revisori hanno sempre eseguito i controlli da remoto, utilizzando la piattaforma *Meet*, con l'assistenza costante delle strutture di Ateneo. Tuttavia, in relazione al periodo di riferimento, le attività previste dall'art. 42 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità sono state svolte e i relativi esiti sono esposti nei verbali n. 10, 11, 12 e 13 del 2020. Le verifiche effettuate nel 2020, seppure limitate alle questioni più urgenti e riferite ad un breve arco temporale, hanno permesso di accertare la sostanziale correttezza negli adempimenti contabili e la regolarità della gestione.

In tema di emergenza epidemica, si rileva che, per dare la possibilità alle Università di fare fronte alla fase emergenziale, il legislatore ha istituito un fondo ad hoc: il "*Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'Università, delle istituzioni di alta formazione artistica musicale e coreutica e degli enti di ricerca*", avvenuta per mezzo dell'art. 100 del decreto-legge n. 18 del 2020 (cd. "cura Italia"), convertito, con modificazioni, dalla legge n. 27 del 2020, con uno stanziamento iniziale di 50 milioni di euro. Con l'art. 236 del decreto-legge n. 34 del 2020, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 77 del 2020 il fondo è stato alimentato con altri 62 milioni di euro, per i quali è stata stabilita una priorità nell'assegnazione alle iniziative a sostegno degli studenti per l'accesso (da remoto) a piattaforme digitali, banche dati e risorse bibliografiche, nonché per l'acquisto di dispositivi digitali finalizzati alla ricerca o alla didattica a distanza. Le risorse del fondo per le esigenze emergenziali, pari, complessivamente a 112 milioni di euro (di cui 75 milioni destinati alle Università statali, per mezzo dell'FFO), sono state ripartite dal Ministero con D.M. n. 294 del 14 luglio 2020, parametrando alla dimensione e al numero delle istituzioni beneficiarie, alle funzioni istituzionali, all'entità dei finanziamenti ordinariamente ricevuti. In tale contesto, hanno trovato finalizzazione sia le risorse stanziate con l'art. 100 del D.L. n. 18 del 2020, da destinare a misure straordinarie di sicurezza delle sedi, sia le risorse previste dall'art. 236, del D.L. 34 del 2020, finalizzate principalmente alla didattica a distanza. L'impatto sul bilancio 2020 di tali contributi straordinari da parte del Ministero

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

ammonta a circa 950 mila euro; le attività di controllo del Collegio sulla rendicontazione di tali risorse, in ossequio a quanto richiesto dal Ministero, sono state impegnative e risultano dal verbale n. 11 del 2020.

Il decreto-legge n. 34 del 2020 ha, altresì, previsto, a favore delle Università, un incremento dell'FFO per il 2020 di 165 milioni di euro per supportare le esenzioni dagli studenti dalle tasse universitarie, attraverso un ampliamento della cd. *no tax area* (art. 236, comma 3). A questo beneficio economico, si aggiungono anche 40 milioni di euro ad incremento del Fondo Integrativo Statale per la concessione di borse di studio, per promuovere il diritto allo studio universitario per gli studenti capaci e meritevoli (art. 236, comma 4).

2. Esame del bilancio

2.1 Premessa metodologica

Il bilancio unico di Ateneo al 31 dicembre 2020 è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti via mail in data 11 maggio 2021, con nota prot. 18014 dell'11.05.21.

Il Bilancio dell'esercizio 2020 si compone dei seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario (cash flow);
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione;
- riclassificazione della spesa per missioni e programmi ai sensi del D.M. 21 del 2014;
- rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria di cassa;
- Prospetti SIOPE;
- Riclassificazione ai sensi del D.P.C.M. del 22.09.2014 – Allegato 6.

Dei criteri di iscrizione e valutazione delle poste di bilancio è data motivazione in nota integrativa.

Per quanto previsto dalla normativa, il Collegio ha potuto constatare che:

- il bilancio è stato redatto in conformità al Regolamento di Ateneo di amministrazione, finanza e contabilità, emanato con D.R. 7.7.2015, n. 611, che definisce, all'art. 38, il processo di predisposizione e approvazione dei documenti contabili di sintesi di fine esercizio;
- il bilancio risulta in linea con quanto stabilito dal D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014, recante "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", come modificato dal D.I. 394 del 2017, e con le indicazioni operative contenute nella versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico-Operativo (MTO), adottato dal MIUR con D.D. n. 1841 del 26 luglio 2017, nonché dalla terza versione del MTO, adottata con D.D. 1055 del 30.05.2019;

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

- i documenti a corredo del bilancio sono dettagliati ed esaustivi e consentono di dare un contributo significativo alla valutazione della veridicità e correttezza dei dati ivi esposti;
- il bilancio è posto all'esame del CdA per l'approvazione nella seduta del 27 maggio 2021.

Pertanto, il Collegio, verificata la completezza dell'informazione di bilancio e assolti, per quanto compatibili con la durata del mandato 2020, gli obblighi di verifica della corrispondenza della contabilità alle rappresentazioni di bilancio, per lo più mediante campionamento, e della sostanziale correttezza dei fatti amministrativi e gestionali, intende esporre, nel paragrafo che segue, gli aspetti del bilancio maggiormente significativi, ritenuti funzionali all'espressione del parere al CdA.

2.2 Analisi dei dati maggiormente significativi

Al 31 dicembre 2020 la somma algebrica tra i ricavi e i costi esposti nel **conto economico** da' un utile di esercizio pari ad € **2.221.984,26** che, previa delibera del CdA, verrà destinato per € 133.109,46 al patrimonio netto vincolato (nella voce "*Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali*") e per € 2.088.874,80 al patrimonio netto non vincolato (nella voce "*Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti*").

Nel 2020 si assiste a un notevole incremento del risultato di esercizio rispetto al 2019, quantificato in +€ 1.749.462,99. Tuttavia, l'incremento è in gran parte correlato ad assegnazioni di contributi ministeriali *una tantum* ed alla dinamica dell'attività progettuale e al nuovo sistema di iscrizione in bilancio delle entrate da tasse e contributi universitari¹.

Più nel dettaglio, dal lato dei **proventi operativi** si evidenzia quanto segue.

I **contributi** rappresentano il 77,7% del totale dei proventi operativi e sono pari a € 37.883.214,92. Ad eccezione di un importo, del tutto marginale, di *contributi da privati* (di importo, nel 2020, pari a 135.928,64, attribuiti principalmente per il finanziamento di costi del personale di ricerca), i contributi che figurano nella sezione A.II del conto economico sono attribuiti dal Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR), dalla Regione e altre amministrazioni locali, dall'Unione Europea ed altri organismi internazionali, da altre Università pubbliche.

In particolare:

- alla data di approvazione del bilancio i *contributi del MUR e di altre amministrazioni centrali* ammontano ad € 35.441.886,33, con un incremento rispetto al 2019 di € 2.252.162,11, che incide positivamente sul risultato dell'esercizio 2020. In relazione agli stanziamenti previsti dal D.M. 442 del 10.08.2020, dei quali si dà dettaglio a pag. 67 della nota integrativa, le assegnazioni ai sensi degli art. 2 (*quota base*), 3 (*quota*

¹ In effetti, il bilancio di previsione 2020 chiudeva con una perdita, stimata in – euro 1.109.980, con contributi dal Ministero dell'università e della ricerca stimati per euro 33.006.272 (contro i 35.441.886 realizzati a consuntivo), proventi da ricerche commissionate stimati per euro 313.084 (contro i 481.567 al 31.12.) e proventi della didattica stimati in euro 7.645.920 (contro l'importo di euro 8.656.340 esposto nel bilancio al 31.12.).

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

- *premiale*), 4 (*intervento perequativo*), che costituiscono le cd. “componenti strutturali dell’FFO”, vedono un tendenziale peggioramento, dato dal decremento della cd. “quota storica”, del “costo standard” e delle “politiche di reclutamento”, compensato, tuttavia, dall’aumento della distribuzione a titolo di “intervento perequativo” e da un leggero incremento della “quota premiale”. La sommatoria delle assegnazioni ai sensi dei citati articoli 2-3-4 vede, pertanto, nel suo insieme un incremento, rispetto al 2019, di € 231.923.

Invece, sul versante delle assegnazioni “finalizzate” (artt. 9 e segg. del D.M. 442 del 2020) si rilevano incrementi di una certa consistenza, che incidono sul risultato di esercizio 2020:

⇒ “interventi a favore degli studenti” per ampliamento della *no tax area* in attuazione del D.M. 26 giugno 2020 (prot. n. 234), emanato per le finalità di cui all’art. 236, comma 3, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020 n. 77 (fondi per l’emergenza da COVID-19, di cui si è detto al paragrafo 1), per compensazione dell’ulteriore minore gettito da contribuzione studentesca, che incidono sui proventi 2020, per mezzo dell’FFO, per € 129.312;

⇒ “fondi per piani straordinari” (docenti di II fascia e ricercatori ex art. 24, comma 3, lett. b) che, rispetto al 2019, vedono un incremento, rispetto al 2019, di € 1.048.516;

⇒ “fondi per le finalità di cui all’art. 1, comma 631, della legge 27 dicembre 2017, n. 205”, a sostegno del passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria, che incidono sui proventi 2020 (per il tramite dell’FFO) per € 483.876, rispetto al valore di € 207.520 del 2019.

⇒ “fondi per l’emergenza da COVID-19”², distribuiti per le finalità di cui all’art. 100, comma 1, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (come successivamente integrato e modificato), per far fronte alle straordinarie esigenze connesse allo stato di emergenza deliberato dal Consiglio dei Ministri il 31 gennaio 2020, secondo i criteri definiti con il D.M. 294 del 14 luglio 2020, al fine di arginare la diffusione del virus, mitigare l’impatto della pandemia, favorire lo sviluppo di sistemi informativi per la diffusione della didattica a distanza, che incidono sul bilancio al 31.12.20 per euro 501.392;

- i *contributi regionali* nel 2020, sia correnti sia per investimenti, sono in diminuzione, rispetto al 2019: da € 1.328.540 del 2019 passano a € 712.807,02 nel 2020, con un decremento di - € 615.733,71;
- i *contributi da altri enti pubblici* si presentano, nel 2020, in aumento per la parte corrente (+ €50.789,72) e in diminuzione per la parte in conto investimenti (- € 140.096,99); la posta di bilancio ricomprende anche i proventi per attività assistenziale erogati dalla Regione Molise che, nel 2020, ammontano a 505.146,99, in linea con il valore del 2019;

² Per maggiore dettaglio normativo e sulle finalità, si veda quanto riportato al paragrafo 1.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

- i contributi dall'Unione Europea (Agenzia Indire e programma Erasmus) passano da € 855.458,60 del 2019 a € 551.931,20 del 2020 (- € -303.527,31). Sulla riduzione ha inciso la limitazione agli spostamenti degli studenti e dei docenti imposta dall'emergenza epidemica;

I **proventi propri**, nel 2020, si riducono: da € 11.133.449,05 del 2019 passano a € 10.090.773,95, con un decremento di - € 1.042.675,10.

In particolare:

- i *proventi per la didattica* passano dal valore di € 10.050.430,10 del 2019 a € 8.656.340,25 del 2020. A pag. 64 e 65 della nota integrativa viene illustrato il sistema di contabilizzazione della contribuzione studentesca che registra un calo di € 1.394.089,85. Il metodo di calcolo e di imputazione al bilancio dei proventi da tasse e contributi universitari è in linea con le indicazioni del Manuale Tecnico Operativo adottato dal MUR. Ferma restando la correttezza delle rilevazioni contabili, è opportuno soffermarsi sui differenziali di “fatturato” 2019-2020, per come riportati a pag. 65 della nota integrativa e che qui, per comodità espositiva, si ripropongono:

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.03.030.01.01.01 - Tasse e contributi per lauree triennali	3.506.421,17	4.046.750,43	-540.329,26
CG.03.030.01.01.02 - Tasse e contributi per lauree specialistiche	947.719,53	995.402,23	-47.682,70
CG.03.030.01.01.03 - Tasse e contributi per lauree magistrali a ciclo unico	2.147.483,38	2.352.089,31	-204.605,93
CG.03.030.01.01.04 - Tasse e contributi per altri corsi di laurea (es. ante 509)	108.832,36	160.009,63	-51.177,27
CG.03.030.01.02.01 - Master e corsi di perfezionamento (attività progettuale)	135.675,98	195.228,13	-59.552,15
CG.03.030.01.02.02 - Tasse e contributi per scuole di specializzazione	669.778,00	1.039.739,38	-369.961,38
CG.03.030.01.02.03 - Tasse e contributi per dottorato di ricerca	51.332,00	69.566,00	-18.234,00
CG.03.030.01.02.04 - Proventi diritti segreteria, penalità e rimborsi attività didattica	356.268,98	325.817,99	30.450,99
CG.03.030.01.02.05 - Indennità per test di ammissione e altre indennità	686.861,49	737.375,00	-50.513,51
CG.03.030.01.02.06 - Contributi corsi ed esami Cambridge	11.985,75	20.230,00	-8.244,25
CG.03.030.01.02.07 - Master e corsi di perfezionamento (attività istituzionale)	17.141,61	108.222,00	-91.080,39
CG.03.030.01.02.08 - Contributi per iscrizione a corsi non curriculari (es. precorsi)	16.840,00	0,00	16.840,00
TOTALE	8.656.340,25	10.050.430,10	-1.394.089,85

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

Nel 2020 hanno inciso sul differenziale negativo la mancanza degli introiti per i corsi di specializzazione all'insegnamento (TFA), che impatta sulla voce CG.03.030.01.02.02 – *Tasse e contributi per scuole di specializzazione* della tabella.

- i proventi da ricerche con finanziamenti competitivi sono in crescita rispetto al 2019 (+ € 355.207,95); i proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico sono sostanzialmente invariati rispetto al 2019 (- € 3.793,20).

Dall'esame degli altri proventi e ricavi diversi, che, come voce di conto economico, accoglie anche poste rettificative, seppure l'analisi dell'importo 2019 e dell'importo 2020 non dia un differenziale significativo (+ € 9.546,16), si evidenzia un decremento dei proventi delle residenze universitarie (- € 181.109) nonché la movimentazione del conto "*Sopravvenienza attiva per cancellazione debiti*", che, tra l'altro, consente di liberare il fondo svalutazione crediti a seguito dell'incasso, nel 2020, della prima rata di tasse dell'a/a 2019/2020 (con scadenza al 31/12/2019) per € 160.816,31.

I **costi operativi** ammontano a € 44.263.732,73, con un risparmio, rispetto al 2019, di € 1.450.309,65. Il risparmio è principalmente legato alla minore incidenza dei costi di gestione per via dello svolgimento di molte attività amministrative e di didattica a distanza.

In particolare, per macro categorie:

- i costi del personale docente e ricercatore, pari a € 23.067.530,40, diminuiscono, rispetto al 2019, di € 66.530,00. L'adeguamento ISTAT delle retribuzioni del personale docente per l'anno 2020 e per i passaggi di classe stipendiale sono accantonati alla voce *Fondo arretrati retribuzione personale docente e ricercatore*; in relazione al valore dell'indicatore delle spese di personale, prossimo alla soglia consentita dalla legge nel 2019 (e che vede, una sostanziale riconferma nelle previsioni del 2020), la politica assunzionale dell'anno 2020 è stata rigorosa e i nuovi ingressi sono stati coperti da risorse finanziarie finalizzate di provenienza ministeriale (piani straordinari) o da utili di progetto (per i ricercatori ex art. 24, comma 3, lett. a));
- i costi per il personale dirigente e tecnico amministrativo, pari a € 9.294.687,84, sono in calo rispetto al 2019 (- € 303.467,77);
- i costi per il personale dedicato alla didattica e alla ricerca (costi di collaboratori con rapporti di lavoro diversi da quello subordinato e inseriti nei progetti di ricerca) diminuiscono sensibilmente dal 2019 al 2020, registrando un decremento di € 887.521,92;
- i costi per il sostegno agli studenti sono in calo rispetto al 2019 (- € 97.682,94). Si tratta di costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (costi per le borse

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

di dottorato di ricerca e borse di studio per specializzazioni mediche e mobilità e scambi culturali, rimborsi di tasse universitarie, a seguito dell'applicazione delle agevolazioni previste dal sistema di contribuzione studentesca e il calo è motivato dalla situazione emergenziale, che ha inibito gran parte delle attività in presenza a causa delle restrizioni agli spostamenti;

- i *costi per servizi e collaborazioni tecnico-gestionali* ammontano a € 2.416.549,06, con un decremento, rispetto al 2019 di € 260.485,57;
- diminuiscono di € 272.067,40 gli *altri costi*, che accolgono spese per missioni, indennità ai membri degli organi istituzionali, adesioni a istituzioni culturali e scientifiche, come conseguenza della limitazione agli spostamenti legata all'epidemia da Covid-19;
- a fronte di una dinamica regolare dei *costi per ammortamenti*, legata all'imputazione delle quote all'esercizio, *gli accantonamenti per rischi ed oneri vedono, rispetto al 2019, un disaccantonamento di € 594.830,21 dal fondo svalutazione crediti* per la riscossione di crediti v/studenti per tasse e contributi.

Il **saldo della gestione finanziaria** vede un miglioramento (nel 2019, - € 50.931,14; nel 2020, - € 5.302,52), che si esprime in termini di minore incidenza degli interessi passivi ed altri oneri finanziari, che passano da € 50.931,14 a € 5.302,52.

Anche il **saldo della gestione straordinaria** è confortante, rispetto al valore del 2019. Infatti, al 31.12.20 la gestione straordinaria si chiude con un saldo appena negativo, pari a - € 4.500,00.

Nello **stato patrimoniale**, la situazione dell'**attivo** vede le *immobilizzazioni materiali* variare solo per la parte relativa alla quota di ammortamento dell'esercizio 2020 (da € 53.819.056,43 del 2019 a € 52.619.606,30 del 2020); la voce *impianti e macchinari* risente della variazione della percentuale di ammortamento dall'esercizio 2019 al 2020, legata ad una maggiore obsolescenza dei beni iscritti rispetto a quella programmata all'atto di acquisizione (pag. 32 della nota integrativa); le immobilizzazioni finanziarie non subiscono variazioni. Sul punto, si precisa che il Collegio redigerà la Relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento degli enti, consorzi e società partecipate - ex art. 2 comma 4 D.I. n. 90/2009 - Ridefinizione dell'indicatore di indebitamento delle università statali - in occasione della rilevazione MUR (Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi) in quanto, ad oggi, non risultano ancora pervenuti tutti i Bilanci 2020 di tali enti.

Su indicazione del Collegio, nella composizione dell'epoca, nel 2015 è stato costituito un apposito fondo nel passivo dello Stato Patrimoniale per la copertura delle perdite delle società partecipate; al 31/12/2020 tale fondo è pari ad € 60.000,00 e i risultati negativi degli enti che hanno trasmesso il bilancio sono pari a euro 27.493,16.

I *crediti* iscritti nell'attivo circolante, da realizzare nell'esercizio 2021, passano dal valore di € 11.044.817,65 del 2019 ad € 6.393.941,41, con una riduzione di € 4.650.876,24. Sul punto, la

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

nota integrativa, a pag. 38, rende noto che nel bilancio chiuso al 31.12.2019 sono stati valorizzati crediti v/la Regione Molise in relazione a due accordi, sottoscritti in anni precedenti: l'Intesa Quadro per attività di ricerca di alta formazione, assistenziali volte allo sviluppo culturale, sociale ed economico del territorio molisano, per complessivi € 6.000.000,00; l'Accordo di Programma Quadro per l'Innovazione e la Ricerca Universitaria, per complessivi € 2.000.000,00, incassati nel 2020³. A seguito della ridefinizione del quadro gestionale-contabile complessivo dell'Accordo di Programma Quadro per l'Innovazione e la Ricerca Universitaria, avvenuta con delibera del CdA del 27/04/2021, il credito, pur essendo stato incassato, è stato riassorbito all'interno del quadro economico dell'accordo Intesa Quadro; pertanto, ai fini della ridefinizione in bilancio della posizione di credito, è stato necessario procedere alla riduzione delle riserve (a tal fine accantonate dal CdA, in occasione dell'approvazione del bilancio al 31.12.2019, alla voce "Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti"), secondo le indicazioni dell'OIC n. 29.

Sul fronte del **passivo patrimoniale**, si rileva un aumento dei debiti v/fornitori (liquidabili entro il 2021), che passano dal valore di € 171.555,29 del 2019 al valore di € 268.030,95 dell'esercizio 2020. (+€ 96.475,66). I fondi rischi ed oneri del passivo dello Stato Patrimoniale si riducono, nel 2020, di € 371.946,53, passando dall'importo di € 13.769.169,60, all'importo di €. 13.397.223,07. A pag. 48 della nota integrativa tutti i fondi vengono dettagliati per natura e ammontare, con separata indicazione degli utilizzi e dei rilasci e, come differenza, del valore esposto in bilancio. Si ritiene che gli accantonamenti siano rispettosi dei principi contabili e delle indicazioni del MUR.⁴ La sezione E – e1) del passivo *contributi agli investimenti* subisce una variazione significativa, per utilizzi, in diminuzione, di importo pari a - € 1.339.960,53. Tale variazione è imputabile ad un "rilascio" per la sterilizzazione degli ammortamenti come dettagliato a pag. 56 della Nota Integrativa.

Il totale del **Patrimonio netto** al 31 dicembre 2020 è pari a € 17.571.949,81, di cui € 6.489.780,98 vincolati, per espressa decisione degli organi istituzionalmente preposti, e € 7.793.636,06 non vincolati. L'assetto del patrimonio netto al 31.12.2020 è dettagliato nella nota integrativa, pag. 44-45.

Il risultato di esercizio è pari a € 2.221.984,26. La proposta è di destinarlo alle riserve (vincolate e non vincolate) nella seguente composizione:

- € 133.109,46 alla voce del Patrimonio vincolato *Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali*, al fine di rendere indisponibili ai Dipartimenti/Centri le riserve virtualmente già utilizzate per la copertura del risultato 2020;

³ Ordinativi di incasso n.ri 2573-2574-2575-2576-2577 dell'11.06.2020 e n.ri 3402-3403-3404-3405-3406 del 5.08.20.

⁴ Nota tecnica n. 6 della Commissione COEP – Accantonamenti a Fondi per rischi – Luglio 2020.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

- € 2.088.874,80 alla voce del Patrimonio non vincolato *Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti.*

Inoltre, accertato che l'anno 2020 si chiude con un utile di esercizio, è possibile svincolare le riserve, pari ad € 600.000,00, accantonate a copertura del Budget Economico - Bilancio di Previsione 2020, come quantificate dopo l'assestamento di bilancio deliberato a settembre 2020 e trasferirle nell'ambito del Patrimonio non vincolato.

Si riporta, di seguito, la conseguente composizione del Patrimonio Netto.

	Valore ante destinazione utile al 31/12/2020	Destinazione utile anno 2020	Svincoli delle riserve	Valore post destinazione utile e vincolo riserve
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	3.288.532,77	-	-	3.288.532,77
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	3.288.532,77	-	-	3.288.532,77
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	6.489.780,98	133.109,46	-600.000,00	6.022.890,44
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	-	-	-	-
II - Patrimonio vincolato	6.489.780,98	133.109,46	-600.000,00	6.022.890,44
1) Risultato gestionale esercizio	2.221.984,26	-2.221.984,26	-	-
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	5.571.651,80	2.088.874,80	600.000,00	8.260.526,60
3) Riserve statutarie	-	-	-	-
III - Patrimonio non vincolato	7.793.636,06	-133.109,46	600.000,00	8.260.526,6
TOTALE PATRIMONIO NETTO	17.571.949,81	0,00	0,00	17.571.949,81

3. Giudizio sul bilancio

3.1. Giudizio di regolarità amministrativo-contabile

In Tabella 1, si riepilogano gli aspetti di valutazione relativi alla riferita attività di vigilanza svolta nel 2020 e il relativo giudizio del Collegio dei Revisori dei Conti, limitatamente al periodo 16.10.2020-31.12.2020:

Tab.1 Aspetti del controllo ex art. 60 e relativo giudizio del Collegio – periodo 16.10. 2020 - 31.12.2020

Profili di valutazione	Giudizio
Osservanza della legge e dei regolamenti interni	Positivo
Rispetto dei principi di corretta amministrazione	Positivo
Adeguatezza e funzionamento dell'assetto organizzativo	Positivo
Adeguatezza e funzionamento dell'assetto amministrativo – contabile	Positivo
Corrispondenza del bilancio alle risultanze contabili	Positivo

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

All'esito della complessiva attività di controllo, seppur limitata all'ultimo bimestre dell'anno, il giudizio sulla regolarità amministrativo-contabile è positivo.

3.2. Valutazioni del Collegio dei Revisori

3.2.1. Correlazione tra proventi e costi operativi

La contrapposizione tra proventi e costi operativi vede un saldo positivo per + € **4.491.813,40**. Come già accennato (v. *supra* par. 2.2.), in occasione dell'esame analitico dei proventi operativi, l'FFO strutturale distribuito nel 2020 si presenta sostanzialmente analogo a quello dell'anno precedente (grazie all'effetto positivo della quota perequativa, + € 467.196 rispetto al 2019, e di un apprezzabile miglioramento della quota premiale, + € 28.624); tuttavia, oltre agli interventi finalizzati, previsti da apposite disposizioni, dal Ministero sono arrivati, nelle casse degli Atenei, gli stanziamenti *ad hoc* previsti dal "Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'Università, delle istituzioni di alta formazione artistica musicale e coreutica e degli enti di ricerca", di cui si è detto: il fondo ha consentito agli Atenei di sostenere le spese per fronteggiare l'emergenza sanitaria, la didattica a distanza, l'aumento della soglia delle esenzioni dalla contribuzione universitaria per gli studenti, nonché di incrementare il Fondo integrativo statale per la concessione delle borse di studio (Fis).

La composizione dei proventi operativi 2020 rivela, come gli altri anni, una sostanziale dipendenza dell'Università del Molise dai contributi pubblici, che rappresentano il 77,42% dei proventi. E', comunque, una struttura delle entrate che rispecchia la situazione del sistema universitario statale italiano. I dati sulle iscrizioni, dall'a.a. 2019-2020 al 2020-2021 (seppure, in questo ultimo caso, provvisori) sono confortanti:

- n. **2.371** immatricolati/iscritti a.a. **2020/2021 contro i n. 2.307** immatricolati/iscritti a.a. **2019/2020;**
- n. **5.024** iscritti a.a. 2020/2021 contro i n. **3.967** iscritti a.a. **2019/2020;**

Il tema da approfondire, per l'Ateneo di cui si scrive, è tuttavia quello della politica degli esoneri, che per il 2020 ha visto il sostegno del Ministero (art. 9, lett. e) D.M. 442 del 2020) ma che andrà ripensata in un'ottica di autofinanziamento nel medio periodo⁵. Fino a quando le esenzioni saranno coperte da fondi ministeriali, le perdite di gettito impatteranno relativamente sul bilancio ma, non appena le politiche ministeriali diventeranno più "restrittive", occorrerà un ripensamento delle strategie di attrattività dell'Ateneo, da spostare più sulla qualità e selettività dell'offerta formativa che sull'appetibilità dei costi della formazione.

Dal lato dei costi operativi, occorre apprezzare lo sforzo di contenimento dei costi del personale (docente e tecnico-amministrativo) che sono in diminuzione, dal 2019 al 2020, per complessivi € 887.521,92.

⁵ Conformemente, pag. 103 del documento di bilancio - Relazione sulla gestione.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

Il controllo dei costi del personale merita, anche per l'anno a venire, l'attenzione del management, in quanto l'indicatore delle spese di personale (art. 5 d.lgs. 49 del 2012) si prospetta in aumento e vicinissimo al limite imposto dalla normativa (79,93%).

3.2.2 Composizione attivo/passivo corrente e composizione attivo/passivo per investimenti

Nel 2020 i crediti dell'Università si configurano tutti come crediti a breve (esigibili entro l'esercizio 2021) e sono pari a € 6.393.941,41; anche i debiti sono tutti a breve (da pagare entro l'esercizio 2021) e sono pari a € 7.521.510,72.

Pertanto, con riferimento ai dati di bilancio, i crediti iscritti sembrano potersi facilmente tradurre in liquidità e la struttura del debito appare sostenibile nel medio-lungo periodo. Tuttavia, con riguardo ai crediti verso la Regione Molise e altre amministrazioni pubbliche sarebbe opportuna una verifica infra annuale, a metà anno, per valutare le prospettive di effettivo realizzo nel corso del 2021⁶.

3.2.3. Coerenza tra la politica di bilancio e gli obiettivi perseguiti dall'Università nel medio-lungo periodo

Per l'esercizio 2020, gli strumenti a disposizione del Collegio per fare una valutazione prospettica sul rapporto risorse disponibili e obiettivi perseguiti dall'Università risentono della peculiarità del contesto economico e sociale indotto dalla pandemia mondiale.

Alla data di approvazione del bilancio è stato emanato il decreto ministeriale del 25 marzo 2021, n. 289, che reca le nuove linee programmatiche per le Università per il triennio 2021-2023. Gli obiettivi definiti dal Ministero riflettono gli effetti – anche normativi – che la pandemia ha prodotto sul sistema universitario, che hanno spinto il Ministero a prendere atto della difficile realizzabilità degli obiettivi programmatici della precedente programmazione e a semplificare le modalità di attuazione dei programmi per il 2020 e il 2021. A questo proposito, il d.m. n. 435 del 2020 ha previsto ampia flessibilità e autonomia da parte degli atenei nell'attuazione della propria programmazione strategica per il 2020-2021, valutando autonomamente le azioni della programmazione compatibili con la contingenza pandemica e la revisione dei costi della programmazione.

Va poi segnalata l'individuazione dell'obiettivo generale inerente all'incremento della qualità del sistema universitario, che prende in considerazione la capacità delle università di ridurre le disuguaglianze economiche, sociali e territoriali e contrastare le sperequazioni legate alla collocazione territoriale al contesto socio-economico di riferimento.

⁶ Come si è avuto modo di sottolineare in apertura della presente relazione, il Collegio si è insediato il 16.10.20 e, pertanto, in questa informativa al CdA, non è stato possibile riferire sulle posizioni di credito pregresse, in particolare quelle nei confronti della Regione Molise che nel corso del 2020 hanno subito delle movimentazioni che hanno impattato sul patrimonio netto (si veda pag. 46 della nota integrativa). Il Collegio si riserva, tuttavia, di monitorare l'attività di riscossione dei crediti dell'Università nel corso del 2021 e darne rilievo in occasione della relazione al prossimo bilancio unico di esercizio.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

Altro aspetto da rilevare è l'aumento delle risorse complessivamente a disposizione per la programmazione degli atenei, reso possibile dall'integrazione delle risorse del fondo per la programmazione triennale con quelle di cui all'art. 238, comma 5, del D:L: 34/2020.

3.3. Proposta al CdA in ordine all'approvazione del Bilancio Unico 2020

In conclusione, il Collegio, in relazione all'assunzione di nuovi e permanenti impegni di spesa, raccomanda al CdA di valutare attentamente le dinamiche dei costi (soprattutto dei costi di struttura) in rapporto alle prospettive di entrata, prendendo atto delle dinamiche della distribuzione dei contributi statali, della progettualità e delle ragionevoli prospettive di domanda formativa che vengono da territorio.

Tanto premesso, propone l'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo per il 202

3.4. Attestazione di corrispondenza del bilancio alle risultanze contabili (ex art. 56, comma 2, Reg. di Amm.ne, finanza e contabilità)

Dalle verifiche effettuate nel bimestre ottobre-dicembre 2020 è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

4. Verifica della condizione economico, finanziaria e patrimoniale dell'Università (art. 3 del d.lgs. n. 199 del 2011)

L'art. 3 del d.lgs. n. 199 del 2011 stabilisce che sia il Collegio dei revisori dei conti a svolgere annualmente una verifica, in occasione della relazione al bilancio, di alcuni parametri di equilibrio economico finanziario. I parametri ad oggi applicabili al bilancio delle università sono quelli definiti dal d. lgs. n. 49 del 2012 e, in particolare:

- l'indicatore di spese di personale (art. 5, D.Lgs. 49/2012);
- l'indicatore di indebitamento (art. 6, D.Lgs. 49/2012);
- l'indicatore di Sostenibilità Economico-Finanziaria (ISEF – art. 7, D.Lgs. 49/2012).

Tali indicatori, riportati a pag. 105-106 del bilancio, sono stati verificati nelle modalità di calcolo e nell'ammontare e i rispettivi valori rientrano nei limiti imposti dalla normativa.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi del Molise
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

4. Rispetto limite contratti flessibili (ex art. 9, comma 28, L. 122/2010 e art. 1, co. 188 L. 266/05)

Il Collegio ha verificato il rispetto del limite del 50 per cento della spesa sostenuta per il personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Roma, 26.05.2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Pres. Tommaso Miele

Presidente

Dott.ssa Monica Canino

Componente in rappresentanza del MUR

Dott. Giuseppe Grasso

Componente in rappresentanza del MEF