

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO D'ESERCIZIO 2022 DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SASSARI**

### **1. Premessa**

Il Bilancio Unico di Ateneo 2022 rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Università degli studi di Sassari nell'esercizio 2022.

Il d.lgs. 18/2012 ha disposto l'adozione del bilancio unico, del sistema di *budget* autorizzatorio e del sistema di contabilità economico-patrimoniale prevedendo altresì che il bilancio unico di Ateneo d'esercizio sia accompagnato da una relazione del Collegio dei revisori dei conti “...*che attesta la corrispondenza del documento alle risultanze contabili e che contiene valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione e proposte in ordine alla sua approvazione*” (art. 5, c. 4).

Il termine di approvazione del bilancio di esercizio è fissato dallo stesso art. 5 d.lgs. n. 18/2012 nella data 30 aprile.

Ai sensi dell'art. 45, c. 1 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità UNISS “*Il Bilancio unico d'Ateneo di esercizio, completo della Relazione sulla gestione predisposta dal Rettore e unitamente ai documenti di cui al precedente articolo 44, è approvato, previo parere del Collegio dei revisori, dal Consiglio di Amministrazione, entro il 30 aprile successivo alla chiusura d'esercizio*”.

La documentazione inerente il Bilancio Unico di Ateneo 2022 è stata trasmessa al Collegio dei revisori dei conti, per l'espressione del parere previsto dalla legge, in data 31 maggio 2023; successivamente l'amministrazione universitaria ha fornito riscontro a richieste istruttorie finalizzate ad approfondire alcuni profili relativi agli atti di bilancio.

Appare rilevante segnalare che, nel corso del 2022 è proseguita presso l'Ateneo di Sassari la verifica amministrativo-contabile disposta dal Ragioniere Generale dello Stato con lettera n. 253910 del 24 settembre 2021, ai sensi dell'art. 3 della legge 26 luglio 1939, n. 1037, dell'art. 60 del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e dell'art. 14, c. 1, lett. d) della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

In data 21 marzo 2022 prot. 43873 è stata trasmessa la relazione contenente i rilievi sollevati all'esito della verifica, eseguita dai Dirigenti dell'Ispettorato Generale dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica, con invito all'ente ad assumere le iniziative utili all'eliminazione delle irregolarità individuate.

Con nota in data 20 luglio 2022 prot. 83015 sono state trasmesse al Collegio dei revisori dei conti le controdeduzioni ai rilievi mossi nella relazione ispettiva, conseguente a verifica amministrativa eseguita dal 5 ottobre al 10 dicembre 2021, inviata in data 21 marzo 2022. Sono state rese controdeduzioni dell'UNISS del 18/07/2022 a cui è seguita la nota MEF osservazioni alle controdeduzioni del 20/02/2023. Sono state trasmesse ulteriori controdeduzioni UNISS in data 13/04/2023 e in data 14/04/2023. E' intervenuta un'ultima nota MEF REP. del 29/05/2023.

In coerenza con quanto previsto dal d.lgs. n.18 del 27 gennaio 2012 il Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio, redatto con riferimento all'anno solare 2022, si compone dei seguenti schemi di bilancio al 31.12.2022:

- Stato Patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto finanziario
- Nota integrativa con i seguenti allegati:
  1. Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE contenente dal lato spese la ripartizione per missioni e programmi
  2. Verbale parificazione conti giudiziali agenti contabili per l'esercizio 2022 e conti giudiziali degli agenti contabili dell'Ateneo e dell'Istituto cassiere per l'anno 2022
  3. Rilevazione della tempestività delle transazioni commerciali ai sensi dell'art. 41, comma 5, del d.l. 66/2014

Il Bilancio unico di esercizio è corredato altresì dalla “*Relazione sulla gestione*” recante le conclusioni del Rettore.

Il Collegio prende atto che l'Ateneo, nella Nota Integrativa, ha dato atto di essersi attenuto, nella redazione degli atti di bilancio 2022, ai principi e schemi di bilancio per le Università in contabilità economico-patrimoniale, previsti dal decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 “*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le Università*”, come successivamente integrato e modificato dal D.M. n. 394/2017 e, per quanto ivi non disciplinato, dai principi dell'Organismo Italiano di Contabilità.

Per la predisposizione della nota integrativa il riferimento è costituito dallo schema divulgato dal MIUR, con nota prot. 8382 del 13.5.2019, al fine di disporre di un quadro informativo omogeneo tra gli Atenei, per consentire una confrontabilità dei dati.

Quanto alla disciplina di riferimento, con riguardo alla redazione degli atti di bilancio, in contabilità economico patrimoniale degli Atenei va rilevato altresì che:

- con Decreto Direttoriale n. 3112 del 2 dicembre 2015, modificato ad aprile 2016, è stato adottato il Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale istituita dal Miur;
- con Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 sono stati definiti gli Schemi di budget economico e budget degli investimenti;
- con Decreto Interministeriale n. 248 del 11 aprile 2016 sono stati definiti gli Schemi di bilancio consolidato delle Università;
- con Nota Tecnica n. 2 del 14 maggio 2017 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, che costituisce parte integrante del Manuale tecnico-operativo – MTO, “*Costituzione e utilizzo Fondi per rischi e oneri e di Riserve di patrimonio netto*”, sono stati forniti chiarimenti sulle movimentazioni del Patrimonio Netto, che possono derivare solo da destinazioni di Risultati di esercizio effettuati dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, e non da accantonamenti/utilizzi, il cui effetto sarebbe di ridurre/aumentarne l'ammontare del Risultato;
- con Nota Tecnica n. 1 del 17/05/2017 e Nota Tecnica n. 3 del 23 luglio 2017, sono state fornite indicazioni circa la non iscrizione di proventi e costi relativi all'attività assistenziali in quanto gli atenei non svolgono tale attività, propria degli enti e aziende del servizio sanitario nazionale. Parallelamente i proventi operativi sono incrementati in relazione ai contributi;

- la Nota Tecnica della Commissione Coep n. 5 del 25 febbraio 2019 concerne l'impatto delle disposizioni di cui al D.I 08/06/2017 n. 394 di revisione e aggiornamento del D.I 19/2014;
- con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019 è stata adottata la terza edizione del manuale Tecnico Operativo – MTO con gli schemi di nota integrativa al bilancio d'esercizio e di nota illustrativa al budget autorizzatorio;

Il Collegio rileva che il bilancio di esercizio si chiude con un utile di esercizio di € 14.417.981,89.

Si conferma il risultato economico positivo, in linea con il *trend* degli ultimi anni.

Nella nota integrativa, a pag. 122, si dà atto che il dato deriva in parte da economie di progetti chiusi (312.319,85) ed in parte da economie di gestione dell'esercizio 2022 (14.105.662,04).

Nella relazione sulla gestione (pag. 123) si specifica, tra l'altro, la destinazione dell'utile per €142.885,00 a costituzione delle riserve Piano di rientro ai sensi dell'art. 40, comma 3 quinquies, del d.lgs. 165/2001 a titolo di recupero sui Fondi per il trattamento accessorio del personale, di cui euro 60.043,00 Fondo B, C, D, euro 35.671,00 Fondo EP ed euro 47.171 Fondo Dirigenti.

Quanto all'andamento economico dell'esercizio 2022 va rilevato un incremento dei proventi operativi del 7,06% rispetto al 2021, per 9.477.727,16 milioni di euro (euro 143.538.405,31 nel 2022-134.060.678,15 al 31.12.2021) ed un incremento dei costi operativi (v. pag. 99 nota integrativa) del 1,50% rispetto al 2021, pari a 1.844.294,66 milioni di euro (euro 124.612.314,41 al 31.12.2022 - euro 122.768.019,75 al 31.12.2021).

Risultano in diminuzione del 14,51% i proventi per la didattica, in parte -come rilevato nella relazione sulla gestione- a seguito dell'estensione della "No tax area", ai sensi dell'art. 236, c. 3 d.l. n. 34 del 19 maggio 2020 e dell'art. 1, comma 518 della l. n. 178/2020, secondo i criteri del D.M. n. 1014 del 3 agosto 2021 e dell'art. 1, comma 518, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, secondo i criteri del D.M. n. 1014 del 3.08.2021.

Fanno registrare un incremento del 16,77% i proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico V. pag. 90 nota int.); vi è un incremento del 17,87% dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.

Risulta, inoltre, un incremento pari al 6,06 % dei "*Contributi da MIUR e altre amministrazioni centrali*" per effetto dell'incremento dei ricavi derivanti dal Fondo di finanziamento ordinario (v. pag. 92 della Nota integ.).

Sul piano dei costi la maggiore componente è costituita dai costi del personale. Va rimarcata la necessità di monitorare e governare l'andamento di tale componente dei costi, al fine di garantire, nel tempo, l'equilibrio economico e finanziario della gestione.

I costi complessivi fanno registrare un incremento di euro 1.844.294,66.

I costi del personale variano in aumento da 69.373.506,78 a 70.373.506,78, con incremento di euro 588.764,86. I costi della gestione corrente registrano un significativo incremento di 8.848.280,71 mentre si riducono di euro 7.239.827,11 gli ammortamenti e svalutazioni, così come gli accantonamenti per rischi ed oneri, di euro 482.634,24.

## 2. Struttura del bilancio di esercizio ed analisi delle voci più significative.

Si presentano, a seguire, le risultanze riepilogative di Stato Patrimoniale e Conto Economico, in raffronto con l'esercizio precedente.

### Stato Patrimoniale

| ATTIVO              | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|---------------------|-----------|-----------|
| A. IMMOBILIZZAZIONI |           |           |

|  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| I – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI   |                       |                       |
| 1) Costi di impianto ampliamento e sviluppo                                  |                       | -                     |
| 2) Diritti di brevetto e util. delle opere dell'ingegno                      |                       | -                     |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e simili                                     |                       | -                     |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                       | 8566486,38            | 5.560.733,46          |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali  | 3743537,95            | 3.756.565,03          |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                   | <b>12.310.024,33</b>  | <b>9.317.298,49</b>   |
| II – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI  |                       |                       |
| 1) Terreni e fabbricati  | 76.172.975,27         | 77.916.281,66         |
| 2) Impianti e attrezzature   | 2.654.137,53          | 2.468.229,65          |
| 3) Attrezzature scientifiche   | 2.380.290,33          | 2.659.981,40          |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali               | 1.857.279,12          | 1.857.279,12          |
| 5) Mobili e arredi   | 1.416.072,75          | 1.310.559,65          |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                       | 53.573.440,96         | 46.112.965,08         |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali  | 111.109,31            | 151.019,01            |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                     | <b>138.165.305,27</b> | <b>132.476.315,57</b> |
| III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE   | 777.686,28            | 26.034,00             |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                                   | <b>777.686,28</b>     | <b>26.034,00</b>      |
| <b>TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI</b>  | <b>151.253.015,88</b> | <b>141.819.648,06</b> |
| B. ATTIVO CIRCOLANTE   |                       |                       |
| I – RIMANENZE  |                       |                       |
| II – CREDITI   |                       |                       |
| 1) Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali                               | 32.308.867,59         | 16.882.415,40         |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                | 12.940.225,13         | 8.952.749,76          |
| 2) Verso Regioni e Province Autonome   | 48.367.178,69         | 55.243.141,63         |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                | 40.011.522,83         | 49.978.303,00         |
| 3) Verso altre Amministrazioni locali  | 1.010.481,70          | 892.917,94            |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                | 578.665,90            | 634.221,22            |
| 4) Verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo                               | 7.916.162,90          | 8.905.278,10          |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                | 6.051.304,36          | 7.910.863,32          |
| 5) Verso Università  | 1.376.503,73          | 550.177,65            |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                | 480.274,39            | 520.934,94            |
| 6) Verso studenti per tasse e contributi                                     | 5.503.872,51          | 5.204.528,17          |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                | 16.298,76             | 765.929,77            |
| 7) Verso società ed enti controllati   |                       | 0                     |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                |                       | 0                     |
| 8) Verso altri (pubblici)  | 5.123.317,89          | 3.997.580,06          |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                | 4.358.306,07          | 1.632.271,82          |
| 9) Verso altri (privati)   | 57.709.321,10         | 9.510.421,76          |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                | 7.468.015,11          | 4.464.518,06          |
| <b>TOTALE CREDITI</b>  | <b>159.315.706,11</b> | <b>101.186.460,71</b> |
| III – ATTIVITA' FINANZIARIE  |                       |                       |
| IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE  |                       |                       |
| 1) Depositi bancari e postali  | 142.200.616,01        | 143.343.778,94        |
| 2) Denaro e valori in cassa  |                       |                       |
| <b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>   | <b>142.200.616,01</b> | <b>143.343.778,94</b> |
| <b>TOTALE B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   | <b>301.516.322,12</b> | <b>244.530.239,65</b> |
| C. RATEI E RISCONTI ATTIVI   |                       |                       |
| c1) Ratei e risconti attivi  | 343.533,48            | 326.423,82            |
| <b>TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>                                     | <b>343.533,48</b>     | <b>326.423,82</b>     |
| D. RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO                             |                       |                       |
| d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso | 489.760,53            | 313.299,33            |
| <b>TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>               | <b>489.760,53</b>     | <b>313.299,33</b>     |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>   | <b>453.602.632,01</b> | <b>386.989.610,86</b> |
| Conti d'ordine dell'attivo   | 98.378.564,25         | 96.715.386,70         |

| PASSIVO                    | 31-dic-22  | 31-dic-21  |
|----------------------------|------------|------------|
| <b>A. PATRIMONIO NETTO</b> | -          | -          |
| I – FONDO DOTAZIONE ATENEO | 656.331,08 | 656.331,08 |
| II – PATRIMONIO VINCOLATO  |            |            |

|  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi  | 1.367.056,73          | 1.367.056,73          |
| 2) Fondi vincolati per decisioni degli organi                                  | 40.212.612,32         | 30.949.754,07         |
| 3) Riserve vincolate   | 7.566.172,34          | 7.819.852,56          |
| <b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>   | <b>49.145.841,39</b>  | <b>40.136.663,36</b>  |
| <b>III – PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>  |                       |                       |
| 1) Risultato gestionale esercizio  | 14.417.981,89         | 16.355.876,48         |
| 2) Risultato gestionale esercizi precedenti                                    | 30.363.263,36         | 23.353.362,88         |
| 3) Riserve statutarie  |                       |                       |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>   | <b>44.781.245,25</b>  | <b>39.709.239,36</b>  |
| <b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>94.583.417,72</b>  | <b>80.502.233,80</b>  |
| <b>B. FONDI PER RISCHI E ONERI</b>   | 12.398.822,91         | 15.542.267,31         |
| <b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>   | <b>12.398.822,91</b>  | <b>15.542.267,31</b>  |
| <b>C. T.F.R. LAVORO SUBORDINATO</b>  | -                     | -                     |
| <b>TOTALE T.F.R. LAVORO SUBORDINATO</b>  | -                     | -                     |
| <b>D. DEBITI</b>   |                       |                       |
| 1) Mutui e debiti verso banche   | 2.027.690,35          | 2.214.101,44          |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 1.831.654,90          | 2.027.690,35          |
| 2) Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali                                 | 15.104,18             | 7.040,90              |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 367,55                | 0,00                  |
| 3) Verso Regioni e Province Autonome   |                       |                       |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                  |                       |                       |
| 4) Verso altre Amministrazioni locali  | 45,08                 |                       |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                  |                       |                       |
| 5) Verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo                                 | 1.111,01              | 5.856,65              |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 324,00                | 324,00                |
| 6) Verso Università  | 7,35                  | 100.470,59            |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                  |                       |                       |
| 7) Verso studenti per tasse e contributi                                       | 265.524,76            | 109.799,87            |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 5.576,03              | 5.576,03              |
| 8) Acconti   | 4.091,99              | 4.091,99              |
| 9) Verso fornitori   | 3.390.677,64          | 5.133.425,44          |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 627.617,19            | 454.099,95            |
| 10) Verso dipendenti   | 597.156,99            | 2.728.943,99          |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 766,69                | 663,69                |
| 11) Verso società ed enti controllati  |                       |                       |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                  |                       |                       |
| 12) Altri debiti   | 11.724.031,88         | 11.015.474,18         |
| di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 123.168,75            | 1.104.048,62          |
| <b>TOTALE D) DEBITI</b>  | <b>18.025.441,23</b>  | <b>21.319.205,05</b>  |
| <b>E. RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>              | -                     | -                     |
| e1) Contributi agli investimenti   | 165.996.030,02        | 161.246.221,93        |
| e2) Ratei e risonci passivi  | 27.007.474,06         | 28.433.138,44         |
| <b>TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>       | <b>193.003.504,08</b> | <b>189.679.360,37</b> |
| <b>F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>                    | -                     | -                     |
| f1) Risonci passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso | 135.591.446,07        | 79.946.544,33         |
| <b>TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>             | <b>135.591.446,07</b> | <b>79.946.544,33</b>  |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>  | <b>453.602.632,01</b> | <b>386.989.610,86</b> |
| Conti d'ordine del passivo   | 98.378.564,25         | 96.715.386,70         |

## Conto Economico

|   | 31-dic-22            | 31-dic-21            |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>                                      |                      |                      |
| <b>I – PROVENTI PROPRI</b>  |                      |                      |
| 1) Proventi per la didattica                                      | 7.761.504,24         | 9.084.230,45         |
| 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 933.559,57           | 799.495,51           |
| 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi             | 13.738.108,18        | 11.655.370,00        |
| <b>TOTALE PROVENTI PROPRI</b>                                     | <b>22.433.171,99</b> | <b>21.539.095,96</b> |
| <b>II – CONTRIBUTI</b>  |                      |                      |
| 1) Contributi da Miur e altre Amministrazioni centrali            | 94.382.802,49        | 88.989.064,66        |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome                         | 18.757.004,47        | 17.669.976,50        |

|  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 3) Contributi alte Amministrazioni locali                            | 271.071,43            | 721.258,83            |
| 4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo                   | 2.250.975,44          | 1.572.444,27          |
| 5) Contributi da Università  | 400.191,13            | 157.006,22            |
| 6) Contributi da altri (pubblici)                                    | 1.922.728,78          | 1.093.413,99          |
| 7) Contributi da altri (privati)                                     | 2.351.982,71          | 1.179.134,70          |
| <b>TOTALE CONTRIBUTI</b>   | <b>120.336.756,45</b> | <b>111.382.299,17</b> |
| <b>III – PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N</b>            |                       |                       |
| <b>IV – PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA DIRITTO ALLO STUDIO</b>        |                       |                       |
| <b>V – ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>                           | <b>768.476,87</b>     | <b>1.139.283,02</b>   |
| <b>VI – VARIAZIONE RIMANENZE</b>                                     |                       |                       |
| <b>VII – INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>    |                       |                       |
| <b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>                                 | <b>143.538.405,31</b> | <b>134.060.678,15</b> |
| <b>B) COSTI OPERATIVI</b>  |                       |                       |
| <b>VIII – COSTI DEL PERSONALE</b>                                    |                       |                       |
| <b>1) Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b> |                       |                       |
| a) docenti/ricercatori   | 48.720.942,79         | 46.872.548,41         |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)     | 1.793.110,46          | 1.891.584,38          |
| c) docenti a contratto   | 570.681,78            | 320.528,79            |
| d) esperti linguistici   | 881.142,15            | 877.185,60            |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca            | 1.554.696,13          | 1.451.818,04          |
| <b>TOTALE COSTI PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA</b> | <b>53.520.573,31</b>  | <b>51.413.665,22</b>  |
| <b>2) Costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>     |                       |                       |
| <b>TOTALE COSTI PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO</b>     | <b>16.852.933,47</b>  | <b>18.371.076,70</b>  |
| <b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>                                    | <b>70.373.506,78</b>  | <b>69.784.741,92</b>  |
| <b>IX – COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>                            |                       |                       |
| 1) Costi per sostegno agli studenti                                  | 24.373.119,83         | 19.627.678,02         |
| 2) Costi per il diritto allo studio                                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 3) Costi per l'attività editoriale                                   | 237.325,31            | 271.783,82            |
| 4) Trasferimenti a partner per progetti coordinati                   | 4.997.158,99          | 3.847.638,53          |
| 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori                      | 1.317.269,71          | 1.376.183,29          |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori       | 0,00                  | 0,00                  |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico            | 1.254.402,03          | 1.362.164,86          |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali           | 14.308.165,37         | 11.164.585,28         |
| 9) Acquisto altri materiali  | 589.342,08            | 679.477,22            |
| 10) Variazione delle rimanenze di altri materiali                    | 0,00                  |                       |
| 11) Costi per il godimento di beni di terzi                          | 666.158,20            | 470.619,38            |
| 12) Altri costi  | 1.084.820,74          | 1.179.351,15          |
| <b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>                          | <b>48.827.762,26</b>  | <b>39.979.481,55</b>  |
| <b>X – AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>                               |                       |                       |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali                         | 107.004,72            | 51.117,87             |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali                           | 4.526.150,31          | 4.379.572,93          |
| 3) Svalutazioni immobilizzazioni                                     | 0,00                  | 7.442.291,34          |
| 4) Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante           |                       |                       |
| <b>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>                            | <b>4.633.155,03</b>   | <b>11.872.982,14</b>  |
| <b>XI – ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>                        | <b>0,00</b>           | <b>482.634,24</b>     |
| <b>XII – ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>                               | <b>777.890,34</b>     | <b>648.179,90</b>     |
| <b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>                                    | <b>124.612.314,41</b> | <b>122.768.019,75</b> |
| <b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>               | <b>18.926.090,90</b>  | <b>11.292.658,40</b>  |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                |                       |                       |

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| 1) Proventi finanziari (+)  | 2.410,04             | 10,89                |
| 2) Interessi e altri oneri finanziari (-)                                 | -110.649,87          | -119.680,84          |
| 3) Utili e perdite su cambi (+/-)   | 230,64               | -68,55               |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                 | <b>-108.009,19</b>   | <b>-119.738,50</b>   |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                   |                      |                      |
| 1) Rivalutazioni  |                      |                      |
| 2) Svalutazioni   | -1.799,00            |                      |
| <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>               | <b>-1.799,00</b>     | <b>0,00</b>          |
| <b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>                                   |                      |                      |
| 1) Proventi (+)   | 448.472,88           | 9.862.079,19         |
| 2) Oneri (-)  | -384.989,19          | -244.406,77          |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>                               | <b>63.483,69</b>     | <b>9.617.672,42</b>  |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</b>                       | <b>18.879.766,40</b> | <b>20.790.592,32</b> |
| <b>F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b> | <b>4.461.784,51</b>  | <b>4.434.715,84</b>  |
| <b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>  | <b>14.417.981,89</b> | <b>16.355.876,48</b> |

Si prende atto che non è compreso tra gli atti sottoposti al Collegio il Bilancio consolidato con aziende, società o altri enti controllati dall'Università degli Studi di Sassari, di cui alla lettera c), comma 3, dell'art. 19 del Regolamento di contabilità dell'Ateneo.

Ai sensi dell'art. 6 c. 2 d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 “L'area di consolidamento è costituita dai seguenti enti e società, anche se non definiti amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- a) *Fondazioni universitarie istituite ai sensi dell'art. 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni;*
- b) *Società di capitali controllate dalle università ai sensi del codice civile;*
- c) *Altri enti nei quali le università hanno il potere di esercitare la maggioranza dei voti all'assemblea dei soci;*
- d) *Altri enti nei quali le università possono nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione”.*

Nella nota integrativa si rileva che nella seduta del 15 aprile 2021 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato che le attuali partecipazioni detenute dall'Ateneo in tali fondazioni, società, consorzi ed enti non rientrano nella c.d. “Area di consolidamento”, ai fini della redazione del Bilancio consolidato di Ateneo. Relativamente al punto a) l'Ateneo dichiara di non detenere alcuna partecipazione in fondazioni universitarie istituite ai sensi dell'articolo 59, comma 3 della legge 23 dicembre 2000, n. 388 e s.m.i.; per quanto riguarda il punto b) le partecipazioni dell'Ateneo in società di capitali non comportano un rapporto di controllo ai sensi dell'art. 2359 del Codice Civile; gli enti di cui alle lettere c) e d) riguardano Consorzi di ricerca e Consorzi interuniversitari per i quali l'Ateneo non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.

Il Collegio dei revisori dei conti UNISS richiama i contenuti dei verbali n. 143 de 24.1.2023, n. 144 del 13.2.2023 recanti rilievi in ordine alla partecipazione nella società CCBA Centro di Competenza Biodiversità Animale s.c.a.r.l. in relazione alle condizioni normative di cui all'art. 24 cc. 5 bis e 5 ter d.lgs. n. 175/2016. Il Collegio ha effettuato ulteriore esame del piano di razionalizzazione delle partecipazioni verificando le procedure di dismissione e liquidazione

avviate per le altre società a partecipazione UNISS e sollecitando l'amministrazione a garantire la coerenza della procedura e della tempistica di dismissione con gli artt. 20 e 24 del TUSP.

Il Collegio ha proceduto altresì ad esaminare la documentazione relativa alla costituzione, intervenuta nel corso del 2022, delle società partecipate Cooperativa Låndhe, e.INS – Ecosystem Of Innovation For Next Generation Sardinia, N.B.F.C. – National Biodiversity Future Center e Fondazione Agritech costituite nell'ambito dei progetti finanziati con i fondi PNRR (cfr. verbali n. 146 del 28 aprile 2023, n. 147 del 22 maggio 2023 al fine di valutarne la coerenza con il d.lgs. del 19 agosto 2016, n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", così come modificato dal Decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152 (in G.U. 06/11/2021, n.265) (art. 4 comma 2 del T.U.S.P.).

Relativamente all'oggetto sociale della Cooperativa Låndhe, il Collegio ha richiesto chiarimenti in merito alla coerenza con le finalità previste dall'art.4 comma 2 del T.U.S.P..

Tutto ciò premesso, il Collegio, dopo aver esaminato gli atti a corredo del Bilancio in esame, ha analizzato le voci più significative dello Stato Patrimoniale e del Conto economico come di seguito riportate.

## **ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE**

### **Immobilizzazioni**

#### *Immobilizzazioni immateriali*

|                     |   |               |
|---------------------|---|---------------|
| Saldo al 31/12/2021 | € | 9.317.298,49  |
| Saldo al 31/12/2022 | € | 12.310.024,33 |
| Variazione          | € | 2.992.725,84  |

Si riporta il dettaglio della movimentazione delle immobilizzazioni immateriali, come risultanti dalla nota integrativa:

| Immobilizzazioni Immateriali   | Costo               | Fondo ammortamento al 31/12/2021 | Valore al 31/12/2021 (costo storico al netto fondo ammortamento) | Incrementi d'esercizio | Decrementi d'esercizio | Ammortamento esercizio 2022 | Valore al 31/12/2022 |
|--|---------------------|----------------------------------|--|------------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                       | -                   | -                                | -  | -                      | -                      | -                           | -                    |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | -                   | -                                | -  | -                      | -                      | -                           | -                    |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili                        | -                   | -                                | -  | -                      | -                      | -                           | -                    |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | -                   | -                                | 5.560.733,46   | 3.042.306,42           | -36.553,50             | -                           | 8.566.486,38         |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                    | 4.205.271,97        | -448.706,94                      | 3.756.565,03   | 93.977,64              | 0,00                   | -107.004,72                 | 3.743.537,95         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>4.205.271,97</b> | <b>-448.706,94</b>               | <b>9.317.298,49</b>  | <b>3.136.284,06</b>    | <b>-36.553,50</b>      | <b>-107.004,72</b>          | <b>12.310.024,33</b> |

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali è riconducibile, principalmente, alla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti".



Come risultante dalla nota integrativa la voce “Immobilizzazioni in corso e acconti”, accoglie costi per lavori di ristrutturazione e per migliorie di beni di terzi in fase di completamento. Secondo quanto indicato, la voce tiene conto dei seguenti incrementi per complessivi €. 3.042.306,42:

- lavori su Azienda Sperimentale “La Crucca” € 34.365,86;
- lavori di ristrutturazione conservativa complesso Piazza Università € 2.470.659,15;
- Interventi presso l’azienda agricola di Surigheddu € 393.634,14;
- Lavori per la trasformazione del sistema energetico sardo (progetto Uniss Smart grid) € 9.688,21, di cui € 7.166,14 presso il dipartimento di Medicina Veterinaria ed € 2.522,07 presso il Centro Linguistico di Ateneo;
- Lavori antincendio presso il Dipartimento di Chimica € 72.131,80;

Lavori antincendio presso l’Ospedale didattico Veterinario € 61.827,26.

Le ulteriori variazioni delle immobilizzazioni immateriali sono evidenziate in nota integrativa.

Gli ammortamenti di competenza dell’esercizio sono stati indicati come pari ad € 107.004,72.

L’incremento è riconducibile, principalmente, alla voce “Immobilizzazioni in corso e acconti” con valore, al 31.12.2022, di € 8.566.486,38 e “Altre immobilizzazioni immateriali” per euro 3.743.537,95.

La voce “Immobilizzazioni in corso e acconti”, accoglie costi per lavori di ristrutturazione e per migliorie di beni di terzi in fase di completamento specificamente indicate in nota integrativa e tiene conto di incrementi per complessivi € 3.042.306,42.

I decrementi di tale voce per complessivi € 36.553,50 si riferiscono alla capitalizzazione nella voce “Altre immobilizzazioni immateriali – Migliorie su beni di terzi” dei lavori presso l’edificio del Centro Innovative Agriculture e di interventi di efficientamento energetico iniziati in esercizi precedenti ed entrati in uso nel 2022.

La voce “Altre immobilizzazioni immateriali – Migliorie su beni di terzi” registra un incremento complessivo di € 78.808,69.

Gli ammortamenti di competenza dell’esercizio sono pari ad € 107.004,72.

### *Immobilizzazioni materiali*

|                            |   |                       |
|----------------------------|---|-----------------------|
| <b>Saldo al 31/12/2021</b> | € | <b>132.476.315,57</b> |
| <b>Saldo al 31/12/2022</b> | € | <b>138.165.305,27</b> |
| <b>Variazione</b>          | € | <b>5.688.989,70</b>   |

Di seguito si espone il dettaglio delle singole voci:

| DESCRIZIONE             | Costo          | Fondo ammortamento al 31/12/2021 | Valore al 31/12/2021 | Incrementi d’esercizio | Decrementi d’esercizio | Ammortamento esercizio 2022 | Decremento F.do amm.to al 31/12/2022 | Valore al 31/12/2022 |
|-------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| 1) Terreni e fabbricati | 119.922.063,24 | -42.005.781,58                   | 77.916.281,66        | 620.590,72             | 0,00                   | -2.363.897,11               |                                      | 76.172.975,27        |

|  |                       |                       |                       |                      |                    |                      |                   |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| 2) Impianti e attrezzature                               | 13.595.151,32         | 11.126.921,67         | 2.468.229,65          | 1.053.084,30         | -28.490,71         | -866.528,38          | 27.842,67         | 2.654.137,53          |
| 3) Attrezzature scientifiche                             | 29.356.503,39         | -26.696.521,99        | 2.659.981,40          | 698.686,85           | -56.851,39         | -978.377,92          | 56.851,39         | 2.380.290,33          |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiq. e museali | 1.857.279,12          | 0                     | 1.857.279,12          | 0                    | 0                  | 0,00                 |                   | 1.857.279,12          |
| 5) Mobili e arredi                                       | 14.482.445,02         | -13.171.885,37        | 1.310.559,65          | 382.950,30           | -33.502,92         | -277.437,20          | 33.502,92         | 1.416.072,75          |
| 6) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti         | 0,00                  | 0                     | 46.112.965,08         | 8.073.262,81         | -612.786,93        |                      |                   | 53.573.440,96         |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                      | 514.517,34            | -363.498,33           | 151.019,01            | 0,00                 | 0,00               | -39.909,70           | 0,00              | 111.109,31            |
| <b>TOTALE</b>  | <b>179.727.959,43</b> | <b>-71.110.765,60</b> | <b>132.476.315,57</b> | <b>10.828.574,98</b> | <b>-731.631,95</b> | <b>-4.526.150,31</b> | <b>118.196,98</b> | <b>138.165.305,27</b> |

Nella nota integrativa si dà atto che le voci “*Terreni e fabbricati*” e “*Immobilizzazioni in corso e acconti*” accolgono beni acquistati in gran parte attraverso contributi RAS e MIUR, riscontati sulla base del piano di ammortamento del singolo cespite.

Si evidenzia altresì che l’Ateneo sta provvedendo all’allineamento contabile dei valori patrimoniali degli immobili a seguito dell’aggiornamento dei principi contabili specifici per il comparto universitario per effetto del D.I. n. 394 del 8 giugno 2017 ed in conformità alla nota tecnica n. 5 del 25/02/2019 della Commissione Coep-MIUR nonché alle disposizioni dell’art. 36 del D.L. 223/2006 che, ai fini del calcolo delle quote di ammortamento, prevede che il costo complessivo dei fabbricati strumentali è assunto al netto del costo delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza.

Nella nota si evidenzia altresì che “*Una perizia fatta eseguire nell’esercizio 2013 all’Agenzia delle Entrate ha stimato il valore di mercato complessivo degli immobili in euro € 267.210.753,08. Si può pertanto concludere che il valore dei terreni e fabbricati di proprietà dell’Ateneo è di molto superiore al valore iscritto in bilancio*”.

Il Collegio dei revisori, come già evidenziato nel corso dei controlli svolti in corso di esercizio, rileva che non può, allo stato, ritenersi superato, il rilievo espresso nell’ambito relazione conclusiva della verifica amministrativo-contabile, eseguita dal 5 ottobre al 10 dicembre 2021, da parte del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, per cui “*per gli edifici oggetto di acquisizione, non è stato ancora applicato l’art. 36, comma 7, del d.l. 4.7.2006, n. 223, convertito con la legge 4.8.3006, n. 248, e successive modificazioni che, ai fini del calcolo delle quote di ammortamento, prevede che “il costo complessivo dei fabbricati strumentali è assunto al netto del costo delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza”*”.

Permane, quindi, allo stato, l’inosservanza del criterio contabile normativamente previsto.

Si aggiunga che, come peraltro rilevato nella stessa nota integrativa, l’aggiornamento del valore degli immobili implica un necessario aggiornamento delle poste dell’attivo e del passivo registrate nel 1° stato patrimoniale in quanto, in alcuni casi, non risultano previste riserve e sterilizzazione degli ammortamenti o risconti di contributi agli investimenti a copertura degli ammortamenti futuri “allocati” in progetti contabili che presuppongono, non solo la modifica del valore dell’immobilizzazione, ma anche una rivisitazione del fondo ammortamento (cumulato) e una differente valorizzazione del risconto a copertura degli ammortamenti medesimi.

Come osservato nella stessa nota integrativa, in occasione della predisposizione del 1° stato patrimoniale, risalente all'esercizio 2012, anno di avvio in Ateneo della contabilità economico-patrimoniale, non erano stati ancora emanati specifici principi contabili previsti per il comparto universitario, rilasciati successivamente con l'emanazione del D.I. n. 19 del 2014, né il Manuale Tecnico Operativo elaborato dalla commissione COEP MIUR

Va quindi evidenziato che l'iscrizione delle predette voci di bilancio non risulta, allo stato, coerente con i principi contabili sopra richiamati.

#### *Immobilizzazioni finanziarie*

Il dato relativo alle immobilizzazioni finanziarie è il seguente.

|                     |   |            |
|---------------------|---|------------|
| Saldo al 31/12/2021 | € | 26.034,00  |
| Saldo al 31/12/2022 | € | 777.686,28 |
| Variazione          | € | 751.652,28 |

Nella voce è accolto il valore delle partecipazioni dell'Ateneo; peraltro, i dati inseriti non risultano aggiornati in quanto, come evidenziato nella nota integrativa, le società partecipate non avevano ancora presentato il bilancio per l'esercizio 2022 con conseguente indicazione del dato dell'esercizio 2021. Per la società APRAS Scarl i valori sono risalenti al 31/12/2016.

Nella nota integrativa si dà conto che la società Biosistema, in liquidazione dal 10/12/2015, è stata cancellata dal Registro delle Imprese in data 20/12/2021 e pertanto si è proceduto alla dismissione della partecipazione. Nel 2022 l'Ateneo ha proceduto alla dismissione della partecipazione del consorzio Centralabs la cui liquidazione è stata chiusa il 19/09/2022 e la cancellazione dal registro delle imprese è avvenuta nel mese di novembre 2022. E' stata dismessa anche la partecipazione nello spin off Animal New Tech srl in quanto la quota sociale pari a euro 1.000,00 è stata ceduta a titolo oneroso di pari ammontare con atto notarile in data 28 luglio 2022.

Nell'esercizio 2022, si è altresì proceduto alla valorizzazione tra le partecipazioni finanziarie della quote detenute nelle seguenti società:

- Cooperativa Landhe a r.l. , costituita in data 06/04/2022, euro 100,00;
- eINS – Ecosystem of Innovation for Next Generation s.c. a r.l. , costituita in data 16/06/2022, euro 5.000,00;
- N.B.F.C. National Biodiversity Future Center s.c. a r.l., costituita in data 14/06/2022, euro 500,00.

Il Collegio evidenzia la criticità in punto attendibilità nella indicazione di dati in parte non aggiornati e richiama nuovamente, altresì, il verbale della seduta in data 28 gennaio 2021 e la relazione sugli enti e sulle società partecipate UNISS, resa dal Collegio stesso nella seduta del 5 novembre 2020 (prot. 127150 del 16 novembre 2020) nonché i contenuti dei verbali n. 143 del 24.1.2023 e n. 144 del 13.2.2023.

Per quanto attiene i lasciti vengono indicati nella nota integrativa il controvalore dei titoli sottoscritti in data 18/10/2022 ed i lasciti di riferimento:

| DESCRIZIONE         | Valore al 31/12/2022 |
|---------------------|----------------------|
| Lascito Ittiresu    | 657.001,38           |
| Lascito Vincentelli | 44.555,40            |

|                 |                   |
|-----------------|-------------------|
| Lasciti diversi | 50.294,50         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>751.851,28</b> |

Gli interessi maturati, relativi agli investimenti descritti nella tabella che precede, risultano iscritti a conto economico.

### **Rimanenze**

Nella nota integrativa in esame si afferma che *“Come indicato nella prima parte della nota integrativa, dall’esame dei registri del materiale di consumo per l’esercizio 2022, non si effettua la valutazione delle rimanenze di magazzino poiché, come da principi contabili specifici, di importo non rilevante nel contesto dell’Ateneo”*.

Il Collegio, già nell’ambito del parere reso in merito ai bilanci di esercizio 2020 e 2021, aveva invitato l’Amministrazione a *“valutare la predisposizione e impianto di un sistema di rilevazione delle giacenze di magazzino al termine degli esercizi contabili”*.

Si rinnova l’invito all’Amministrazione a predisporre un sistema di rilevazione delle giacenze di magazzino al termine degli esercizi contabili.

### **Crediti**

Nei documenti di bilancio sono stati riportati i crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo. La sintesi dell’importo complessivo è la seguente.

|                     |   |   |                |
|---------------------|---|---|----------------|
| Saldo al 31/12/2021 |   | € | 101.186.460,71 |
| Saldo al 31/12/2022 | € |   | 159.315.706,11 |
| Variazione          | € |   | 58.129.245,40  |

Nell’ambito della nota integrativa si rappresenta che *“Con nota dell’Ufficio Bilancio prot. n. 4794 del 20/01/2023, dando seguito alle recenti ricognizioni dei crediti di cui alla nota prot. n. 119796 del 23/09/2021 ed a quanto indicato nella nota e nelle Linee Guida per la chiusura del bilancio d’esercizio 2022 (prot. nn. 122148 e 122154 del 02/11/2022), è stata richiesta agli Uffici ed alle Strutture dotate di autonomia amministrativo-gestionale di evidenziare ed attestare per tutti i crediti gestiti e presenti in bilancio:*

- *situazioni di inesigibilità di crediti che, rispetto a quanto già provveduto a comunicare in precedenza, si siano nel frattempo manifestate, con invio all’ufficio Bilancio di idonea documentazione a supporto;*
- *situazioni di probabili inesigibilità che rendano necessario un accantonamento per perdite su crediti nell’esercizio 2022;*
- *l’esigibilità di tutti gli altri crediti inerenti i finanziamenti di natura istituzionale e commerciale gestiti.*

*In funzione della documentazione acquisita dall’Ufficio Bilancio a supporto dell’attività di analisi espletata dai Responsabili amministrativi degli Uffici e delle Strutture, si è provveduto a chiudere i crediti inesigibili ed a rivalutare l’ammontare dell’accantonamento al Fondo svalutazione crediti incrementandone la consistenza fino al 5% dell’importo dei crediti “oltre i 12 mesi”, al fine di*

*ricomprendere anche potenziali inesigibilità dei crediti maggiormente vetusti per i quali gli Uffici e le Strutture devono effettuare ulteriori verifiche.”.*

All’esito delle verifiche risultano i seguenti dati.

Il totale dei crediti al netto del “Fondo svalutazione crediti” iscritti a bilancio risulta essere il seguente:

| Descrizione                                 | Credito lordo al 31/12/2022 | F.do svalutazione crediti | Credito netto al 31/12/2022 |
|---|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 32.989.932,07               | 681.064,48                | 32.308.867,59               |
| Verso Regioni e province Autonome           | 51.448.683,77               | 3.081.505,08              | 48.367.178,69               |
| Verso altre Amministrazioni locali          | 1.040.937,80                | 30.456,10                 | 1.010.481,70                |
| Verso U.E. e il Resto del Mondo             | 8.234.652,60                | 318.489,70                | 7.916.162,90                |
| Verso Università                            | 1.401.781,33                | 25.277,60                 | 1.376.503,73                |
| Verso studenti per tasse e contributi       | 11.027.621,69               | 5.523.749,18              | 5.503.872,51                |
| Verso società ed enti controllati           | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        |
| Verso altri (pubblici)                      | 6.078.925,53                | 955.607,64                | 5.123.317,89                |
| Verso altri (privati)                       | 58.457.007,96               | 747.686,86                | 57.709.321,10               |
| <b>TOTALE CREDITO</b>                       | <b>170.679.542,75</b>       | <b>11.363.836,64</b>      | <b>159.315.706,11</b>       |

Il “Fondo svalutazione crediti” risulta così costituito:

| Descrizione                                 | F.do svalutazione crediti al 31/12/2021 | Incrementi di esercizio | Decrementi di esercizio | F.do svalutazione crediti al 31/12/2022 |
|---|---|-------------------------|-------------------------|---|
| Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 471.197,36                              | 222.371,92              | 12.504,80               | 681.064,48                              |
| Verso Regioni e province Autonome           | 2.630.437,00                            | 911.360,67              | 460.292,59              | 3.081.505,08                            |
| Verso altre Amministrazioni locali          | 33.380,06                               | 30.456,10               | 33.380,06               | 30.456,10                               |
| Verso U.E. e il Resto del Mondo             | 416.361,23                              | 0,00                    | 97.871,53               | 318.489,70                              |
| Verso Università                            | 27.417,63                               | 4.486,10                | 6.626,13                | 25.277,60                               |
| Verso studenti per tasse e contributi       | 5.869.639,01                            | 0,00                    | 345.889,83              | 5.523.749,18                            |
| Verso società ed enti controllati           | 0,00                                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                                    |
| Verso altri (pubblici)                      | 2.347.791,82                            | 0,00                    | 1.392.184,18            | 955.607,64                              |
| Verso altri (privati)                       | 234.974,64                              | 583.692,60              | 70.980,38               | 747.686,86                              |
| <b>TOTALE CREDITO</b>                       | <b>12.031.198,75</b>                    | <b>1.752.367,39</b>     | <b>2.419.729,50</b>     | <b>11.363.836,64</b>                    |

Richiamando quando già evidenziato nelle relazioni rese in riferimento ai bilanci 2019, 2020, 2021 il Collegio dei revisori dei conti fa rilevare che, secondo i principi di valutazione delle poste descritti all’art. 4 del d.m. n. 19 del 14.1.2014, i crediti devono essere esposti in bilancio al valore di presumibile realizzazione.

Il valore nominale dei crediti in bilancio deve essere rettificato, tramite un fondo di svalutazione appositamente stanziato, per le perdite per inesigibilità che possono ragionevolmente essere previste e che sono inerenti ai saldi dei crediti esposti in bilancio.

Il principio afferma che *“Detto fondo deve, altresì, essere sufficiente per coprire, nel rispetto del principio di competenza, sia le perdite per situazioni di inesigibilità già manifestatesi, sia quelle temute o latenti”*.

Il Collegio ribadisce il rilievo volto a imporre una corretta valutazione della stima dell'importo del fondo in relazione alla necessità di verifica del grado di esigibilità di ciascuno dei crediti esposti, al fine di una veridica ed attendibile esposizione degli stessi.

Ribadisce il richiamo, sul punto, a quanto disposto dal Manuale di contabilità, adottato con Decreto rettorale rep. 1215, prot. n. 42488 del 16 aprile 2020, in attuazione dell'art. 2 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione e la contabilità (D.R. del 6 maggio 2014) in relazione ai crediti. Il predetto Manuale chiarisce che *“Il credito rappresenta il diritto ad esigere ad una data scadenza un determinato ammontare. Per ciascun credito devono essere identificati l'origine, il debitore, l'importo e la data di presumibile realizzo”*.

Quanto al fondo svalutazioni crediti il Manuale rimarca che nella stima del medesimo fondo *“si comprendono le previsioni di perdita sia per situazioni di rischio di credito già manifestatesi oppure non ancora manifestatesi ritenute probabili. Lo scopo del fondo svalutazione crediti è quello di fronteggiare le previste perdite sui crediti in bilancio, pertanto il fondo è determinato tramite l'analisi dei singoli crediti e di ogni altro elemento di fatto esistente o previsto. Le stime devono basarsi su presupposti ragionevoli, utilizzando tutte le informazioni disponibili, al momento della valutazione, sulla situazione dei debitori, sulla base dell'esperienza passata, nonché dei fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che incidono sui valori alla data del bilancio”*.

Quanto alle verifiche in ordine all'esigibilità dei crediti lo stesso Manuale di contabilità dispone che *“al termine di ogni esercizio, i Responsabili Amministrativi degli uffici e dei centri di gestione comunicano all'ufficio bilancio l'elenco dei crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre dell'anno di chiusura, ai fini della corretta quantificazione dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti. I medesimi soggetti comunicano l'elenco delle perdite manifestatesi nell'esercizio, relative a crediti già oggetto di accantonamento al fondo svalutazione in anni precedenti”*.

Sul punto la relazione sulla verifica amministrativo-contabile presso l'Università di Sassari (pag. 30), della Ragioneria Generale dello Stato, in data 10 dicembre 2021, ha evidenziato che, in riferimento ai crediti *“il Collegio dei Revisori dei conti in occasione della redazione della Relazione al Bilancio Unico d'esercizio 2020 ha evidenziato la necessità di procedere ad una generale verifica del grado di esigibilità di ciascuno dei crediti esposti in bilancio al fine di una verifica ad attendibile esposizione degli stessi ed ai fini di una rivalutazione della stima dell'importo del fondo svalutazione crediti che deve essere sufficiente per coprire sia le perdite per situazioni di inesigibilità già manifestatesi, sia quelle temute o latenti. Al riguardo, l'ufficio bilancio ha richiesto agli uffici ed ai dipartimenti, con nota del 29/09/2021 di trasmettere l'elenco dei crediti con dettagliate informazioni, relativi a:*

- *convenzioni/proventi di natura commerciale e progetti di ricerca e di didattica finanziati da soggetti terzi le cui attività siano concluse in riferimento agli atti sottoscritti;*
- *convenzioni/proventi di natura commerciale e progetti di ricerca e di didattica finanziati da soggetti terzi non ancora conclusi per i quali si ritiene si possano configurare situazioni di inesigibilità.*

*Tale rilevazione è tutt'ora in corso.*

*Dal verbale del Collegio dei revisori del 16 luglio 2021 con riferimento alla verifica di esigibilità dei crediti, emerge che il Collegio ha ribadito quanto già espresso nell'ambito del parere reso sugli atti del bilancio di esercizio, con riguardo alla necessità di procedere ad una verifica puntuale in ordine al grado di esigibilità dei crediti esposti nell'ambito del bilancio di esercizio. Alla luce di quanto previsto anche dai Manuali di gestione e contabilità, adottati dall'Amministrazione in forza della previsione del Regolamento di Contabilità, Amministrazione o Finanza dell'ente, il Collegio ha richiesto che l'area Bilancio coordini le verifiche acquisendo dai singoli dipartimenti un resoconto dettagliato in ordine allo stato di esigibilità di ciascuno dei crediti esposti in bilancio...entro il mese di ottobre 2021”.*

Nella relazione conclusiva della verifica amministrativo-contabile – da pag. 32 a pag. 39- sono stati sottoposti a verifica alcuni crediti particolarmente vetusti ed è stata evidenziata espressamente *“oltre alla necessità di effettuare le opportune rettifiche...altrettanto necessario e non differibile, un esame dettagliato di tutte le partite creditorie al fine di accertare l'esigibilità, come del resto anche dal Collegio dei revisori, cui è correlata la verifica di eventuali responsabilità qualora non risultino effettuate le opportune azioni a tutela del credito”.*

In relazione ai riferiti rilievi, nella nota integrativa si dà evidenza della circostanza che, con nota dell'Ufficio Bilancio prot. n. 4794 del 20/01/2023, dando seguito alle recenti ricognizioni dei crediti di cui alla nota prot. n. 119796 del 23/09/2021 e a quanto indicato nella nota e nelle Linee Guida per la chiusura del bilancio d'esercizio 2022 (prot. nn. 122148 e 122154 del 02/11/2022), è stata richiesta agli Uffici ed alle Strutture dotate di autonomia amministrativo-gestionale di evidenziare ed attestare per tutti i crediti gestiti e presenti in bilancio:

- situazioni di inesigibilità di crediti che, rispetto a quanto già provveduto a comunicare in precedenza, si siano nel frattempo manifestate, con invio all'ufficio Bilancio di idonea documentazione a supporto;
- situazioni di probabili inesigibilità che rendano necessario un accantonamento per perdite su crediti nell'esercizio 2022;
- l'esigibilità di tutti gli altri crediti inerenti i finanziamenti di natura istituzionale e commerciale gestiti.

In funzione della documentazione acquisita dall'Ufficio Bilancio a supporto dell'attività di analisi espletata dai Responsabili amministrativi degli Uffici e delle Strutture, l'Amministrazione dichiara di aver provveduto a chiudere i crediti inesigibili ed a rivalutare l'ammontare dell'accantonamento al Fondo svalutazione crediti incrementandone la consistenza fino al 5% dell'importo dei crediti “oltre i 12 mesi”, al fine di ricomprendere anche potenziali inesigibilità dei crediti maggiormente vetusti per i quali gli Uffici e le Strutture devono effettuare ulteriori verifiche.

Il Collegio prende atto dei dati comunicati in merito ai procedimenti di controllo relativi alla attualità ed esigibilità dei crediti appostati a bilancio. Rileva che, a fronte delle verifiche condotte in relazione agli indicati crediti, ribadisce la necessità del completamento delle attività non ancora concluse e di esperimento di tutte le iniziative a tutela dei crediti vantati, così come segnalato anche nella relazione ispettiva.

Con riguardo alle singole tipologie di credito si ribadisce altresì la necessità di una corretta classificazione.

I predetti rilievi involgono, infatti, il rispetto del principio di attendibilità e veridicità dei dati esposti in bilancio.

Meritevoli di approfondimento, tra gli altri, risultano i crediti verso studenti per tasse e contributi, valorizzati nella misura di euro 5.503.872,51.

In relazione ai medesimi nella nota integrativa si evidenzia che con nota prot. n. 14728 del 14/02/2023 si è provveduto a richiedere all'Area didattica le informazioni necessarie per valorizzazione dei crediti verso studenti a decorrere dall'A.A. 2013-2014. Nello specifico, è stato determinato:

- il valore dei crediti per tasse e contributi per l'iscrizione degli studenti ai corsi dell'offerta formativa distintamente tra corsi di laurea, master, dottorato nonché per altre attività formative e/o altri servizi accessori;
- l'importo dell'imposta bollo e della tassa regionale;
- l'importo del fondo svalutazione crediti.

L'Amministrazione ha provveduto alla registrazione dei crediti, a decorrere dall'A.A. 2013-2014, per l'importo complessivo di euro 11.027.621,69 nonché ad alimentare il fondo svalutazione crediti fino all'importo di euro 5.523.749,18 (di cui euro 4.914.432,55 per tasse studenti A.A. 2013-2021 non incassate ed euro 609.316,63 per crediti tasse relativi all'A.A.2022-2023 determinato quale media dei mancati incassi dell'ultimo triennio accademico 2019-2021).

A fronte degli approfondimenti istruttori il Collegio rileva elementi di incertezza in ordine alla esigibilità dei crediti appostati a tale titolo.

Sotto altro profilo è emerso, a seguito degli approfondimenti istruttori, che i crediti derivanti dall'ammissione ai finanziamenti derivanti dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) risultano appostati a bilancio nella voce altri crediti verso altri (privati) (pag. 74).

Nella nota integrativa si dà conto del progetto PNRR con l'Ecosystem of Innovation for Next Generation Sardinia (€ 46.687.145,00) e dei progetti con la Cooperativa Produttori Arborea Società Agricola (€ 358.395,03), Neatec Srl (€ 367.120,36) e Abinsula SrL (€ 303.675,00).

A pagina 19 della medesima nota viene evidenziato che ai sensi dell'art. 9, comma 4, del decreto legge n. 77/2021, che prevede che l'ente provveda a individuare idonei strumenti contabili diretti ad assolvere correttamente le finalità di evidenza contabile, sia in entrata che in uscita, delle risorse PNRR, e come altresì previsto nella circolare MEF n. 15 del 07/04/2023, si è provveduto a creare appositi "progetti" contabili con specifici Codici Unici di Progetto (CUP) che consentono, per ciascuna linea di intervento, la riconciliazione con le voci di bilancio e l'evidenza ed il monitoraggio dei costi e dei ricavi.

Il Collegio rileva che la previsione della circolare MEF n. 15/2023 evidenzia la necessità di ricorrere a "strumenti contabili" finalizzati a rendere piena evidenza contabile delle risorse PNRR, sia in entrata che in uscita. I predetti movimenti contabili dovrebbero, conseguentemente essere completamente tracciabili nel documento di bilancio. La circolare prevede, in tale senso, che gli strumenti siano finalizzati ad assicurare *"la completa tracciabilità delle operazioni e la tenuta di un'apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse del PNRR"*. La circolare evidenzia che per quanto riguarda, invece, gli enti e gli organismi che adottano la contabilità economico patrimoniale, *"la rilevazione dei proventi e dei costi relativi ai progetti/interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC, ove non sia possibile la contabilizzazione mediante appositi conti/sottoconti, potrà essere attuata mediante aggregazione in specifiche unità di imputazione, quali, ad esempio, centri di costo"*



*appositamente istituiti, purché tale rilevazione consenta, in ogni caso, la riconducibilità alle diverse voci di ricavo e di costo che compongono il bilancio”.*

## **Disponibilità liquide**

La voce accoglie il saldo al 31/12/2022 del c/c accesso presso Banca d'Italia (n. 0034835).

|                     |    |                |
|---------------------|----|----------------|
| Saldo al 31/12/2021 | €. | 143.343.778,94 |
| Saldo al 31/12/2022 | €. | 142.200.616,01 |
| Variazione          | €. | (1.143.162,93) |

| Descrizione                | Valore al<br>31.12.2022 | Valore al<br>31.12.2021 | Variazioni           |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| depositi bancari c/c 34835 | 142.200.616,01          | 143.343.778,94          | -1.143.162,93        |
| <b>Totale</b>              | <b>142.200.616,01</b>   | <b>143.343.778,94</b>   | <b>-1.143.162,93</b> |

Si richiamano i verbali del Collegio dei revisori dei conti in data 13 febbraio 2023 e 16 marzo 2023, recante la verifica di cassa per l'anno 2022.

## **Ratei e risconti**

Nella voce ratei e risconti (attivi e passivi) sono iscritte quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi al fine di ottemperare al principio della competenza economica.

I ratei e i risconti trovano applicazione negli atenei, per la gestione dei contributi, anche nella valutazione per competenza dei proventi da progetti, da commessa, da ricerche finanziate o cofinanziate da soggetti terzi.

Per i progetti, le commesse o le ricerche finanziate/cofinanziate annuali e pluriennali la valutazione avviene in base ai seguenti criteri:

- se di durata annuale devono essere valutati con il criterio della commessa completata;
- se di durata pluriennale possono essere valutate con il criterio della commessa completata ovvero, in relazione alle condizioni contrattuali, in base al criterio della percentuale di completamento;
- i proventi relativi ai progetti, alle commesse e alle ricerche finanziate/cofinanziate annuali e pluriennali sono registrati come ricavi e non come anticipi e per rappresentare la competenza economica in stato patrimoniale si usano ratei e risconti e non rimanenze.

L'adozione di tali criteri richiede la presenza di un efficace sistema di contabilità analitica di previsione e rendicontazione interna che sia in grado di fornire informazioni dettagliate su ricavi e costi diretti e/o indiretti imputabili al singolo progetto, alla singola commessa o ricerca e che la mancanza di tale supporto analitico obbliga gli atenei all'adozione del criterio di valutazione della commessa completata anche per le iniziative pluriennali.

Essendo pur vero che, trattandosi spesso di iniziative numerose ma di importo marginale, il criterio della percentuale di completamento parrebbe eccessivamente oneroso, per tal motivo il Manuale Tecnico Operativo prevede una introduzione graduale di tale metodo in funzione dell'adozione progressiva del sistema di contabilità analitica che, però, ad oggi non risulta ancora avviata.

### Ratei e risconti attivi

|                     |   |            |
|---------------------|---|------------|
| Saldo al 31/12/2021 | € | 326.423,82 |
| Saldo al 31/12/2022 | € | 343.533,48 |
| Variazione          | € | 17.109,66  |

Contengono rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Nella nota integrativa si evidenzia che la voce risconti attivi si riferisce a costi non di competenza dell'esercizio e da rinviare all'esercizio successivo. Si evidenzia una variazione in aumento di euro 17.109,66, derivante dalla differenza tra saldo al 31.12.2022, pari ad euro 343.533,48 e saldo al 31.12.2021 pari ad euro 326.423,82.

### Ratei attivi per progetti e ricerche in corso

|                     |   |            |
|---------------------|---|------------|
| Saldo al 31/12/2021 | € | 313.299,33 |
| Saldo al 31/12/2022 | € | 489.760,53 |
| Variazione          | € | 176.461,20 |

La voce di rateo per progetti e ricerche in corso si riferisce a progetti di attività commerciale per l'importo di euro 488.526,25.

### Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti

|                     |   |                |
|---------------------|---|----------------|
| Saldo al 31/12/2021 | € | 189.679.360,37 |
| Saldo al 31/12/2022 | € | 193.003.504,08 |
| Variazione          | € | 3.324.143,71   |

Nella voce "Contributi agli investimenti" sono contenuti i valori dei contributi erogati da enti diversi per immobilizzazioni che vengono gestiti con la tecnica del risconto

### Risconti passivi per progetti e ricerche in corso

|                     |   |                |
|---------------------|---|----------------|
| Saldo al 31/12/2021 | € | 79.946.544,33  |
| Saldo al 31/12/2022 | € | 135.591.446,07 |
| Variazione          | € | 55.644.901,74  |

All'interno di tale voce sono valorizzate le somme per progetti in corso definiti con l'applicazione del criterio del costo. In caso di ricavi maggiori dei costi è stato valorizzato il risconto passivo.

La voce di rateo per progetti e ricerche in corso si riferisce a progetti di attività commerciale per l'importo di euro 488.526,25.

## Patrimonio Netto

Dettaglio dei movimenti che hanno determinato tale composizione al 31 dicembre dell'anno 2022.

| Descrizione   | Valore al 31/12/2021 | Destinazione utile 2021 | Risultato d'esercizio anno 2022 | Altri movimenti (in aumento o in decremento) | Valore al 31/12/2022 |
|---|----------------------|-------------------------|---------------------------------|--|----------------------|
| I - Fondo di dotazione dell'Ateneo                          | 656.331,08           |                         |                                 |  | 656.331,08           |
| I - Fondo di dotazione dell'Ateneo                          | <b>656.331,08</b>    |                         |                                 |  | <b>656.331,08</b>    |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi                       | 1.367.056,73         |                         |                                 |  | 1.367.056,73         |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 30.949.754,07        |                         |                                 | 9.262.858,25                                 | 40.212.612,32        |

|   |                      |                      |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 7.819.852,56         |                      |                      | -253.680,22          | 7.566.172,34         |
| <b>II – Patrimonio vincolato</b>  | <b>40.136.663,36</b> |                      |                      | <b>9.009.178,03</b>  | <b>49.145.841,39</b> |
| 1) Risultato gestionale esercizio   | 16.355.876,48        |                      | 14.417.981,89        | -16.355.876,48       | 14.417.981,89        |
| 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti                   | 23.353.362,88        | 13.198.359,13        | -                    | 20.208.259,61        | 30.363.263,36        |
| 3) Riserve statutarie   |                      |                      |                      |                      |                      |
| <b>III – Patrimonio non vincolato</b>                                     | <b>39.709.239,36</b> | <b>13.198.359,13</b> | <b>14.417.981,89</b> | <b>3.852.383,13</b>  | <b>44.781.245,25</b> |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>80.502.233,80</b> | <b>13.198.359,13</b> | <b>14.417.981,89</b> | <b>12.861.561,16</b> | <b>94.583.417,72</b> |

Si riporta di seguito il dettaglio dell'utilizzo delle riserve di Patrimonio netto in relazione agli atti di destinazione e programmazione economico-patrimoniale approvati (tabella in nota integrativa pag.76):

| DIMOSTRAZIONE UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO                     | SITUAZIONE COGE BILANCIO D'ESERCIZIO 2021 |  |  | GESTIONE BILANCIO ESERCIZIO 2022  |   | BILANCIO DI PREVISIONE 2023                                   |  |                               | BILANCIO DI PREVISIONE 2024                                   |  |  | BILANCIO DI PREVISIONE 2025                                      |   |
|---|---|--|--|---|---|---|--|-------------------------------|---|--|--|--|---|
|   | P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2021            | Approvazione CdA 2021: destinazione utile / copertura perdita 2021 | P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita) | VARIAZIONI PN DURANTE ANNO 2022 con effetto alimentazione/decremento poste (variazione budget economico/investimenti) | PN ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2021 e variazioni eventuali 2022) | UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE | UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE | VALORE RESIDUO P.N. ANNO 2023 | UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE | UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE | UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO 2025 E VARIAZIONI RELATIVE | UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025 E VARIAZIONI RELATIVE | VALORE RESIDUO P.N. FINE TRIENNIO (ANNO 2025) |
| A) PATRIMONIO NETTO   |   |  |  |   |   |   |  |                               |   |  |  |  |   |
| IFONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO   | 656.331,08                                |  | 656.331,08   |   | 656.331,08  |   | 656.331,08   |                               |   |  |  |  | 656.331,08                                    |
| II PATRIMONIO VINCOLATO   |   |  |  |   | -   |   |  |                               |   |  |  |  |   |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi                                     | 1.367.056,73                              |  | 1.367.056,73   |   | 1.367.056,73  |   | 1.367.056,73   |                               |   |  |  |  | 1.367.056,73                                  |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali               | 30.949.754,07                             | 7.048.426,13   | 37.998.180,20  | 2.214.432,12  | 40.212.612,32   | - 130.155,71  | 4.063.148,60   | 36.019.308,01                 | - 69.373,32   | 4.321.634,02   | - 42.632,01  | 672.878,71   | 30.912.789,95                                 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 7.819.852,56                              |  | 7.819.852,56   | - 253.680,22  | 7.566.172,34  | - 253.680,22  | 7.312.492,12   | - 253.680,22                  |   | - 253.680,22   |  |  | 6.805.131,68                                  |
| <b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>  | <b>40.136.663,36</b>                      | <b>7.048.426,13</b>  | <b>47.185.089,49</b>   | <b>1.960.751,90</b>   | <b>49.145.841,39</b>  | <b>- 383.835,93</b>   | <b>4.063.148,60</b>  | <b>44.698.856,86</b>          | <b>- 323.053,54</b>   | <b>4.321.634,02</b>  | <b>- 296.312,23</b>                                      | <b>672.878,71</b>  | <b>39.084.978,36</b>                          |
| II PATRIMONIO NON VINCOLATO   |   |  |  |   |   |   |  |                               |   |  |  |  |   |
| 1) Risultato esercizio  | 16.355.876,48                             | - 7.048.426,13   | 9.307.450,35   | 5.110.531,54  | 14.417.981,89   |   |  | 14.417.981,89                 |   |  |  |  | 14.417.981,89                                 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti                              | 23.353.362,88                             | -  | 23.353.362,88  | 7.009.900,48  | 30.363.263,36   | -   | 2.548.260,75   | 27.815.002,61                 | -   | 300.287,87   | -  | 278.287,87   | 27.236.426,87                                 |
| di cui Coep   | 18.637.498,88                             |  | 18.637.498,88  |   | 25.647.399,36   |   | 2.548.260,75   | 23.099.138,61                 |   | 300.287,87   |  | 278.287,87   | 22.520.562,87                                 |
| di cui COFI   | 4.715.864,00                              |  | 4.715.864,00   |   | 4.715.864,00  |   |  | 4.715.864,00                  |   |  |  |  | 4.715.864,00                                  |
| 3) Riserve statutarie   |   |  |  |   |   |   |  |                               |   |  |  |  | -   |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>                                    | <b>39.709.239,36</b>                      | <b>- 7.048.426,13</b>  | <b>32.660.813,23</b>   | <b>12.120.432,02</b>  | <b>44.781.245,25</b>  | <b>-</b>  | <b>2.548.260,75</b>  | <b>42.232.984,50</b>          | <b>-</b>  | <b>300.287,87</b>  | <b>-</b>   | <b>278.287,87</b>  | <b>41.654.408,76</b>                          |
| <b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>   | <b>80.502.233,80</b>                      | <b>-</b>   | <b>80.502.233,80</b>   | <b>14.081.183,92</b>  | <b>94.583.417,72</b>  | <b>- 383.835,93</b>   | <b>6.611.409,35</b>  | <b>87.588.172,44</b>          | <b>- 323.053,54</b>   | <b>4.621.921,89</b>  | <b>- 296.312,23</b>                                      | <b>951.166,58</b>  | <b>81.395.718,20</b>                          |

La voce accoglie le somme vincolate per decisione degli Organi Istituzionali e finalizzate a diverse iniziative istituzionali, edilizia, trasferimento tecnologico, progetti diversi finanziati con risorse dell'Ateneo che non hanno prodotto accadimenti rilevabili in contabilità economico-patrimoniale (riserve COFI), nonché riserve derivanti dalla destinazione dell'utile dell'esercizio in contabilità economico patrimoniale.

Il Patrimonio non Vincolato risulta ridotto secondo gli importi sotto indicati.

|                            |                         |
|----------------------------|-------------------------|
| <b>Saldo al 31/12/2021</b> | <b>€. 39.709.239,36</b> |
| <b>Saldo al 31/12/2022</b> | <b>€. 44.781.245,25</b> |
| <b>Variazione</b>          | <b>€. -5.072.005,9</b>  |

Il risultato gestionale dell'esercizio 2022 è di euro 14.417.981,89. Non sono previste dallo Statuto d'Ateneo riserve statutarie.

## Fondi per rischi e oneri

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi e oneri che hanno natura determinata, esistenza certa e molto probabile il cui ammontare o la data di accadimento sono indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

|                     |                    |
|---------------------|--------------------|
| Saldo al 31/12/2021 | €. 15.542.267,31   |
| Saldo al 31/12/2022 | €. 12.398.822,91   |
| Variazione          | €. (-3.143.444,40) |

Di seguito il dettaglio dei fondi:

| Descrizione   | Valore al 31/12/2021 | Accantonamenti      | Utilizzi            | Rilasci           | Valore al 31/12/2022 |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Fondo salario accessorio personale TA                         | 859.292,90           | 40.991,00           | 31.914,15           |                   | 868.369,75           |
| Fondo D.lgs 163/06 e 50/2016                                  | 673.681,69           |                     |                     |                   | 673.681,69           |
| Fondo rinnovi contrattuali PTA                                | 1.705.242,91         | 803.791,03          | 1.315.786,17        | 389.456,74        | 803.791,03           |
| Fondo adeguamento retributivo personale docente e ricercatore | 471.085,00           |                     | 471.085,00          |                   | 0,00                 |
| Fondo scatti stipendiali personale docente                    | 1.731.090,07         |                     | 1.072.770,45        |                   | 658.319,62           |
| Fondo obbligazioni già assunte (ante 2013)                    | 1.796.628,50         |                     |                     |                   | 1.796.628,50         |
| Fondo rischi contenziosi                                      | 5.471.732,12         |                     | 984.954,50          |                   | 4.486.777,62         |
| Altri fondi per rischi e oneri                                | 2.833.514,12         | 455.000,00          | 177.259,42          | 0,00              | 3.111.254,70         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>15.542.267,31</b> | <b>1.299.782,03</b> | <b>4.053.769,69</b> | <b>389.456,74</b> | <b>12.398.822,91</b> |

Nella nota integrativa si riporta il dettaglio degli "Altri fondi per rischi e oneri":

| Descrizione   | Valore al 31/12/2021 | Accantonamenti    | Utilizzi          | Rilasci     | Valore al 31/12/2022 |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|-------------|----------------------|
| Fondo INAIL gestione per conto dello stato  | 385.242,08           | 55.000,00         | 55.613,74         |             | 384.628,34           |
| Fondo piano straordinario associati 2011-2013   | 1.659.492,00         |                   |                   |             | 1.659.492,00         |
| Fondo oneri versamenti bilancio dello stato art.67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione collettiva 2011-2018) | 121.645,68           |                   | 121.645,68        |             | 0,00                 |
| Fondo "Manutenzione e gestione immobili in uso AOU"   | 400.000,00           | 400.000,00        |                   |             | 800.000,00           |
| Fondo oneri liquidazione consorzio Cybersar   | 267.134,36           |                   |                   |             | 267.134,36           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.833.514,12</b>  | <b>455.000,00</b> | <b>177.259,42</b> | <b>0,00</b> | <b>3.111.254,70</b>  |

Nella nota integrativa si dà atto che nel "Fondo rischi contenziosi" sono accantonate le risorse per far fronte a eventuali cause legali nelle quali l'amministrazione sia convenuta e che potrebbero

comportare per l'ente il rischio di futuro sostenimento di oneri qualora l'esito della vertenza sia sfavorevole.

In occasione della chiusura del bilancio d'esercizio 2022 si è provveduto a richiedere all'Ufficio Legale dell'Ateneo informazioni di dettaglio sul contenzioso in essere in riferimento sia alla ricognizione del grado di realizzazione e avveramento del rischio sia alla stima dei costi di soccombenza per i singoli contenziosi nonché sull'importo da accantonare ad apposito fondo rischi. Sulla base delle informazioni pervenute non si è provveduto ad effettuare ulteriori accantonamenti in quanto l'ammontare del Fondo risulta capiente per sostenere gli oneri comunicati dall'Ufficio Legale che potrebbero derivare in caso di soccombenza. Sempre come comunicato dall'Ufficio Legale, non si è altresì effettuato alcun accantonamento a titolo di costi stimati per i compensi professionali eventualmente riconoscibili all'avvocato di Ateneo, ai sensi dall'art. 9 del D.L. 24 giugno 2014, n. 90 nei casi di pronunciata compensazione delle spese, in quanto le cause sono state patrociniate dall'Avvocatura dello Stato.

Si rammenta che la valutazione in ordine alla capienza dei fondi e, in particolare del fondo rischi deve essere condotta prudenzialmente, in forza di puntuale analisi in ordine all'alea dei giudizi in relazione alla valutazione di possibile soccombenza.

Sull'argomento (relativo all'accantonamento dei compensi professionali eventualmente riconoscibili all'avvocato di Ateneo) nella relazione ispettiva MEF-RGS (pag. 24) si evidenziava la necessità di procedere alla *“ricognizione del grado di realizzazione del rischio, anche la stima dei costi di soccombenza per i singoli contenziosi, con indicazione, in nota integrativa, delle informazioni previste dal codice civile e dal principio contabile OIC 19”*.

E' stato precisato inoltre che l'accantonamento di euro 400.000,00 nel “Fondo manutenzione e gestione immobili in uso AOU” accoglie i costi di gestione 2022 stimati per i beni dati in uso all'azienda ospedaliera relativamente agli spazi occupati dall'ateneo per l'attività didattica così come previsto dall'art. 6 del protocollo d'intesa approvato con delibera regionale RAS n.17/2 del 27/04/2017 e dall'art. 7 dell'Atto aziendale.

Il Collegio richiama il verbale n. 137/2022 ribadendo la necessità di una puntuale e rinnovata regolamentazione dei rapporti tra le parti in riferimento alla individuazione dettagliata dei beni in uso all'AOU e delle modalità di utilizzo degli spazi, anche in condivisione, per eventualmente individuare nuovi criteri di ripartizione dei costi relativamente agli assi didattici nonché al fine di rimodulare le condizioni di utilizzo dell'area parcheggi di viale San Pietro, sono state avviate le negoziazioni con l'AOU.

## Debiti

|                     |                  |
|---------------------|------------------|
| Saldo al 31/12/2021 | € 21.319.205,05  |
| Saldo al 31/12/2022 | € 18.025.441,23  |
| Variazione          | € (3.293.763,82) |

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale.

Nel corso dell'esercizio 2022 si è provveduto ad avviare un esame delle partite debitorie con il coinvolgimento dei Responsabili degli uffici e delle strutture dipartimentali.

I debiti sono stati riepilogati in relazione alla loro diversa natura.

| Descrizione                                 | Valore al 31/12/2022 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni           |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Mutui e Debiti verso banche                 | 2.027.690,35         | 2.214.101,44         | -186.411,09          |
| Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 15.104,18            | 7.040,90             | 8.063,28             |
| Verso Regione e Province Autonome           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Verso altre Amministrazioni locali          | 45,08                | 0,00                 | 45,08                |
| Verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | 1111,01              | 5.856,65             | -4.745,64            |
| Verso Università                            | 7,35                 | 100.470,59           | -100.463,24          |
| Verso studenti                              | 265.524,76           | 109.799,87           | 155.724,89           |
| Acconti                                     | 4.091,99             | 4.091,99             | 0,00                 |
| Verso fornitori                             | 3.390.677,64         | 5.133.425,44         | -1.742.747,80        |
| Verso dipendenti                            | 597.156,99           | 2.728.943,99         | -2.131.787,00        |
| Verso società ed enti controllati           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Altri debiti                                | 11.724.031,88        | 11.015.474,18        | 708.557,70           |
| <b>TOTALE DEBITI</b>                        | <b>18.025.441,23</b> | <b>21.319.205,05</b> | <b>-3.293.763,82</b> |

La voce dei debiti verso dipendenti si suddivide in:

| Debiti verso dipendenti                       | Valore al 31/12/2022 |
|---|----------------------|
| Debiti verso dipendenti                       | 123.941,74           |
| Debiti verso dipendenti per ore accantonate   | 35.202,13            |
| Debiti verso dipendenti per ferie accantonate | 438.013,12           |
| <b>Totale</b>                                 | <b>597.156,99</b>    |

Nella nota integrativa sono rilevati, nella voce debiti “*Verso dipendenti*”, i debiti verso dipendenti, in larga misura personale docente.

Secondo quanto riferito nella nota integrativa la rilevazione delle ore in esubero e delle ferie non godute si è resa necessaria a decorrere dall’esercizio 2019 a seguito del rilascio da parte della Commissione Coep Miur dello schema di “nota integrativa” e dei successivi chiarimenti forniti dalla stessa Commissione - risposta al quesito n. 48 del 09/07/2018 formulato dall’Università di Salerno, per rappresentare il valore delle ferie e delle ore maturate e non fruite finalizzato al rispetto del principio della competenza economica e a correlare i costi dei fattori produttivi, ivi compreso quello del personale, alla realizzazione del valore della produzione di ciascun esercizio, in coerenza con i principi contabili speciali per le università del D.I. n. 19/2014 e quelli generali di cui all’OIC.

A decorrere dall’esercizio 2021, considerato che l’art. 17 del CCNL di comparto non prevede un impegno lavorativo del dirigente in termini di ore, non si è data evidenza dei debiti correlati alle ore in eccedenza per tale categoria di personale, come anche evidenziato nella Relazione ispettiva MEF-RGS.

I debiti verso dipendenti per ore e ferie accantonate sono complessivamente pari ad euro 1.557.921,88 e si riferiscono:

- ai dirigenti per l'importo di euro 67.820,46;
- al personale tecnico amministrativo per l'importo di euro 1.490.101,42.

## ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

Si dà atto che lo schema adottato per il conto economico è coerente con lo schema di cui all'Allegato 1, decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19.

### Proventi operativi

Si registra un incremento del valore di "Proventi propri" (+ 894.076,03), dei "Contributi" (+ 8.954.457,28) mentre si registra una riduzione di "Altri proventi e ricavi diversi" (- 370.806,15) rispetto al dato al 31.12.2021.

| Descrizione   | Valore al 31/12/2022  | Valore al 31/12/2021  | Variazioni          |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Proventi propri   | 22.433.171,99         | 21.539.095,96         | 894.076,03          |
| Contributi  | 120.336.756,45        | 111.382.299,17        | 8.954.457,28        |
| Proventi per attività assistenziale                                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                |
| Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                |
| Altri proventi e ricavi diversi                                     | 768.476,87            | 1.139.283,02          | -370.806,15         |
| Variazione rimanenze  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                |
| Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>TOTALE</b>   | <b>143.538.405,31</b> | <b>134.060.678,15</b> | <b>9.477.727,16</b> |

I Proventi propri sono indicati nella nota integrativa, nella seguente tabella.

| Descrizione  | Valore al 31/12/2022 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni        |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Proventi per la didattica                                      | 7.761.504,24         | 9.084.230,45         | -1.322.726,21     |
| Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 933.559,57           | 799.495,51           | 134.064,06        |
| Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi             | 13.738.108,18        | 11.655.370,00        | 2.082.738,18      |
| <b>TOTALE</b>  | <b>22.433.171,99</b> | <b>21.539.095,96</b> | <b>894.076,03</b> |

Va evidenziato tra i proventi per la didattica un significativo decremento di quelli inerenti la contribuzione studentesca, ricollegata alla rilevata flessione del numero degli immatricolati e degli iscritti rispetto all'anno precedente ed alla "No Tax area" ai sensi dell'art.236, comma 3, D.L. 34 del 19/05/2020, secondo i criteri del D.M. n. 234 del 26/06/2020, e dell'art. 1, comma 518, della legge 30 dicembre 2020, n. 178 secondo i criteri del D.M. n. 1014 del 3/8/2021.

### Contributi

| Descrizione   | Valore al 31/12/2022 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni   |
|---|----------------------|----------------------|--------------|
| <b>Contributi correnti</b>                          |                      |                      |              |
| Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali | 92.074.007,39        | 86.979.462,43        | 5.094.544,96 |
| Contributi Regioni e Province autonome              | 16.636.734,51        | 15.312.279,43        | 1.324.455,08 |

|   |                       |                       |                     |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Contributi altre Amministrazione locali             | 77.482,63             | 347.935,97            | -270.453,34         |
| Contributi Unione Europea e da resto del mondo      | 1.994.513,80          | 1.225.664,86          | 768.848,94          |
| Contributi da Università                            | 28.311,69             | 78.091,47             | -49.779,78          |
| Contributi da altri (pubblici)                      | 406.543,64            | 263.661,27            | 142.882,37          |
| Contributi da altri (privati)                       | 577.841,47            | 226.269,62            | 351.571,85          |
| <b>TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI</b>                   | <b>111.795.435,13</b> | <b>104.433.365,05</b> | <b>7.362.070,08</b> |
| <b>Contributi per investimenti</b>                  |                       |                       |                     |
| Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali | 2.308.795,10          | 2.009.602,23          | 299.192,87          |
| Contributi Regioni e Province autonome              | 2.120.269,96          | 2.357.697,07          | -237.427,11         |
| Contributi altre Amministrazione locali             | 193.588,80            | 373.322,86            | -179.734,06         |
| Contributi Unione Europea e da resto del mondo      | 256.461,64            | 346.779,41            | -90.317,77          |
| Contributi da Università                            | 371.879,44            | 78.914,75             | 292.964,69          |
| Contributi da altri (pubblici)                      | 1.516.185,14          | 829.752,72            | 686.432,42          |
| Contributi da altri (privati)                       | 1.774.141,24          | 952.865,08            | 821.276,16          |
| <b>TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>           | <b>8.541.321,32</b>   | <b>6.948.934,12</b>   | <b>1.592.387,20</b> |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>120.336.756,45</b> | <b>111.382.299,17</b> | <b>8.954.457,28</b> |

Con riguardo all'assegnazione del Fondo FFO per l'anno 2022, come da D.M. n. 581/2022, si registra una riduzione di 306.669,09 passando dalla somma di euro 80.306.316,52 al 31.12.2021 ad euro 80.086.411,61 al 31.12.2022. La riduzione è ricollegabile, in parte, ad una riduzione della quota premiale da 22.444.709,00 ad euro 24.275.437,00, di euro -1.830.728,00, ad una riduzione degli interventi a favore degli studenti, da 5.388.372,00 ad euro 4.384.015,00 (-1.004.357,00), ad una riduzione della proroga dei corsi di dottorato (-859.468,00).

**- Contributi – dettaglio RAS**

| Descrizione  | Valore al 31/12/2022 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni          |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| Contributi da RAS Legge 26/96 Fondo Globale            | 9.369.135,07         | 9.358.404,15         | 10.730,92           |
| Contributi da RAS Visiting Professor                   | 241,33               | 705,87               | -464,54             |
| Contributi da RAS Master & Back                        | 0,00                 | 719,49               | -719,49             |
| Contributi da RAS L.R. 3/09                            | 1.232.650,23         | 1.311.801,35         | -79.151,12          |
| Contributi da RAS L.R. 5/92 e L.R. 8/97 scuole mediche | 3.541.761,15         | 2.701.973,40         | 839.787,75          |
| Contributi da RAS Scuole non mediche e veterinaria     | 856.849,25           | 607.249,53           | 249.599,72          |
| Altre assegnazioni correnti da RAS                     | 1.636.097,48         | 1.331.425,64         | 304.671,84          |
| Assegnazioni RAS – Edilizia generale e investimenti    | 2.084.119,40         | 2.297.719,72         | -213.600,32         |
| Contributi da (altre) Regioni per investimenti         | 36.150,56            | 59.977,35            | -23.826,79          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>18.757.004,47</b> | <b>17.669.976,50</b> | <b>1.087.027,97</b> |



## Altri proventi e ricavi diversi

| Descrizione   | Valore al 31/12/2022 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni         |
|---------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>TOTALE</b> | <b>768.476,87</b>    | <b>1.139.283,02</b>  | <b>-370.806,15</b> |

Gli “Altri proventi e ricavi diversi” risultano calati rispetto all’esercizio 2021.

Da rilevare che la suddetta voce include euro 336.797,97 per “Utilizzo fondi e riserve”; trattasi di somme a copertura di costi di competenza sostenuti e rilevati nell’esercizio. Si evidenzia come tali importi abbiano natura di utilizzo di fondi/patrimonio vincolato accantonato negli anni precedenti, al momento del passaggio dalla contabilità finanziaria (COFI) alla contabilità economico patrimoniale (COEP), ai sensi di quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo della Commissione COEP MIUR, piuttosto che specifica natura di ricavi.

## Costi operativi

Nella nota integrativa si dà atto che i costi operativi sono quelli relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l’attività istituzionale, ovvero quelli attribuibili direttamente alle attività di formazione e di ricerca e ai fattori impiegati nell’attività svolta a supporto della didattica e della ricerca.

Riguardano, pertanto, il costo del personale docente, ricercatore, collaboratori linguistici, dirigenti e personale tecnico-amministrativo, nonché i costi per beni e servizi connessi alla gestione corrente della attività di formazione, ricerca e relativo supporto.

I costi operativi sono stati dettagliati nella nota integrativa come di seguito indicati.

| Descrizione                        | Valore al 31/12/2022  | Valore al 31/12/2021  | Variazioni          |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Costi del personale                | 70.373.506,78         | 69.784.741,92         | 588.764,86          |
| Costi della gestione corrente      | 48.827.762,26         | 39.979.481,55         | 8.848.280,71        |
| Ammortamenti e svalutazioni        | 4.633.155,03          | 11.872.982,14         | -7.239.827,11       |
| Accantonamenti per rischi ed oneri | 0,00                  | 482.634,24            | -482.634,24         |
| Oneri diversi di gestione          | 777.890,34            | 648.179,90            | 129.710,44          |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>124.612.314,41</b> | <b>122.768.019,75</b> | <b>1.844.294,66</b> |

Si registra una variazione in aumento di euro 1.844.294,66 dei costi operativi, risultante dalla differenza tra il valore al 31.12.2022 (124.612.314,41) e quello al 31.12.2021 (122.768.019,75).

## Costi del personale

| Descrizione  | Valore al 31/12/2022 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni        |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 53.520.573,31        | 51.413.665,22        | 2.106.908,09      |
| Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo     | 16.852.933,47        | 18.371.076,70        | -1.518.143,23     |
| <b>TOTALE</b>  | <b>70.373.506,78</b> | <b>69.784.741,92</b> | <b>588.764,86</b> |

Nella nota integrativa si ricorda che l'IRAP è esposta nella voce *“Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate”* e che, pertanto, la voce complessiva delle retribuzioni del personale deve tenere conto anche di tale posta.

Il Collegio osserva che, nell'ambito della relazione sulla gestione, vengono svolte alcune osservazioni in ordine all'incidenza sul bilancio dei costi del personale che risultano essere la maggiore componente dei costi. Nell'ambito della predetta analisi vengono considerati solo i costi *“strutturali”*, intesi come i costi per stipendi non comprimibili.

Viene, in particolare, evidenziato il rapporto tra costo del personale di ruolo e il FFO *“strutturale”* composto da quota base storico, costo standard, quota premiale, intervento perequativo, no tax area, piano straordinario ordinari, associati e ricercatori e compensazione scatti docenti.

Viene rimarcato che il rapporto tra *“costo del personale di ruolo e FFO strutturale, come sopra definiti e determinati, pari a 82,38% per l'anno 2022 e 85,64% per l'anno 2021, conferma l'importanza di tenere monitorate le principali componenti dei ricavi (FFO) e dei costi del personale, al fine di garantire nel tempo l'equilibrio economico e finanziario della gestione”*.

L'Amministrazione ha precisato, in proposito, che *“Ai fini della presente analisi vengono considerati tutti i costi di competenza del personale strutturato a prescindere dalla fonte di finanziamento sul quale sono imputati, risorse proprie o finanziate da terzi. Nel paragrafo relativo al rispetto delle disposizioni del d.lgs. 49/2012 la spesa del personale è decurtata da specifici finanziamenti di terzi a copertura di tali oneri”*.

Nell'ambito del paragrafo *“Indicazioni del rispetto dei valori previsti ex d.lgs. n. 49/2012”* (pag. 63 relazione sulla Gestione) le spese di personale sono quantificate in euro 57.604.279.

Ai sensi dell'art.5, c. 1 del d.lgs. n. 49/2012 *“L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari. Le definizioni necessarie per il calcolo dell'indicatore sono contenute nei commi da 2 a 4”*.

Il comma 2 della medesima disposizione prevede che *“Per spese complessive di personale si intende la somma algebrica delle spese di competenza dell'anno di riferimento, comprensive degli oneri a carico dell'amministrazione, al netto delle entrate derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici e privati aventi le caratteristiche di cui al successivo comma 5, relative a:*

- a) assegni fissi per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e determinato;*
- b) assegni fissi per il personale dirigente, tecnico-amministrativo e per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato e a tempo determinato;*
- c) trattamento economico del direttore generale;*
- d) fondi destinati alla contrattazione integrativa;*
- e) contratti per attività di insegnamento di cui all'articolo 23 della legge 30 dicembre 2010, n. 240”*.

Ai sensi del c. 5 del richiamato articolo 5 *“Le entrate derivanti da finanziamenti esterni di soggetti pubblici e privati destinate al finanziamento delle spese per il personale devono essere supportate da norme, accordi o convenzioni approvati dal consiglio di amministrazione che:*

a) assicurino un finanziamento non inferiore al relativo costo quindicennale per le chiamate di posti di professore di ruolo e di ricercatore a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), ovvero un finanziamento di importo e durata non inferiore a quella del contratto per i posti di ricercatore di cui all'articolo 24, comma 3, lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240;

b) siano destinati al finanziamento di spese relative al personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato o ai contratti di insegnamento”.

Il Collegio alla luce delle richiamate previsioni normative e delle indicazioni contenute nella relazione ispettiva MEF-RGS (p.76/78), ritiene che anche per l'anno 2022 l'amministrazione abbia rispettato il limite di legge per quanto riguarda gli indicatori relativi alle spese del personale, all'indicatore ISEF e delle spese di indebitamento come inseriti nelle tabelle indicate nel paragrafo “Indicazioni del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012” (pag. 63 relazione sulla gestione).

## Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo indeterminato

### Costi del personale dirigente a tempo indeterminato

| Descrizione   | Valore al 31/12/2022 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni         |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| Dirigenti a tempo indeterminato - Competenze fisse                    | 125.272,87           | 209.196,48           | -83.923,61         |
| Arretrati dirigenti a tempo indeterminato                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti   | 47.426,47            | 54.717,22            | -7.290,75          |
| Oneri su competenze e retribuzione di posizione e risultato Dirigenti | 58.435,22            | 89.089,30            | -30.654,08         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>231.134,56</b>    | <b>353.003,00</b>    | <b>-121.868,44</b> |

La categoria include i costi per le competenze fisse e le indennità di posizione e risultato nonché gli oneri relativi ai dirigenti in servizio presso l'Ateneo. Si precisa che con decorrenza 17 ottobre 2022 vi è stata la cessazione per mobilità esterna al Comune di Sassari di un dirigente.

### Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato

| Descrizione  | Valore al 31/12/2022 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni       |
|--|----------------------|----------------------|------------------|
| Retribuzioni fisse personale tecnico-amministrativo tempo det.   | 91.136,93            | 35.046,49            | 56.090,44        |
| Arretrati personale tecnico-amministrativo a tempo determinato   | 540,91               | 0,00                 | 540,91           |
| Oneri retribuzioni fisse personale tecnico-amministrativo tempo det.   | 24.401,27            | 9.230,10             | 15.171,17        |
| Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato                   | 7.146,67             | 2.748,02             | 4.398,65         |
| Competenze accessorie personale tecnico-amministrativo tempo det.  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             |
| Compensi per attività commerciale personale  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             |
| Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato (Fondo salario accessorio) - (promiscuo) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             |
| Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo det.   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>  | <b>123.225,78</b>    | <b>47.024,61</b>     | <b>76.201,17</b> |

Nella nota integrativa si indica tabella mette in evidenza, al 31 dicembre di ciascuno degli ultimi due anni, la situazione del personale tecnico amministrativo di ruolo e a tempo determinato, tra cui i Collaboratori Esperti Linguistici. Si precisa nel corso dell'esercizio 2022 è cessato un dirigente per mobilità presso il Comune di Sassari.

| Descrizione  | 2022       | 2021       | Variazione n° unità | Variazione % |
|--|------------|------------|---------------------|--------------|
| Direttore Generale e Dirigenti                         | 4          | 5          | (-1)                | -20,00       |
| Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 478        | 480        | (-2)                | -0,4         |
| Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato   | 3          | 2          | 1                   | -            |
| Operai agricoli  | 1          | 6          | (-5)                | -83,30       |
| Collaboratori Linguistici a tempo indeterminato        | 17         | 17         | -                   | -            |
| Collaboratori Linguistici a tempo determinato          | 5          | 7          | (-2)                | -28,60       |
| <b>TOTALE</b>  | <b>508</b> | <b>517</b> | <b>(-9)</b>         | <b>-1,70</b> |

### Costi della gestione corrente

| Descrizione   | Valore al 31/12/2022 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni          |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Costi per sostegno agli studenti                            | 24.373.119,83        | 19.627.678,02        | 4.745.441,81        |
| Costi per il diritto allo studio                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Costi per la ricerca e l'attività editoriale                | 237.325,31           | 271.783,82           | -34.458,51          |
| Trasferimenti a partner per progetti coordinati             | 4.997.158,99         | 3.847.638,53         | 1.149.520,46        |
| Acquisto materiale di consumo per laboratori                | 1.317.269,71         | 1.376.183,29         | -58.913,58          |
| Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico      | 1.254.402,03         | 1.362.164,86         | -107.762,83         |
| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali     | 14.308.165,37        | 11.164.585,28        | 3.143.580,09        |
| Acquisto altri materiali                                    | 589.342,08           | 679.477,22           | -90.135,14          |
| Variazione delle rimanenze di altri materiali               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Costi per godimento beni di terzi                           | 666.158,20           | 470.619,38           | 195.538,82          |
| Altri costi   | 1.084.820,74         | 1.179.351,15         | -94.530,41          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>48.827.762,26</b> | <b>39.979.481,55</b> | <b>8.848.280,71</b> |

### Accantonamenti per rischi e oneri

In nota integrativa viene precisato quanto segue: *“I fondi per rischi e oneri accolgono accantonamenti destinati a coprire costi futuri di natura determinata, esistenza certa o probabile e di ammontare stimabile in modo attendibile. Sulla base della documentazione trasmessa dagli Uffici, non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento per rischi e oneri neppure in riferimento ai compensi professionali riconoscibili all'avvocato di Ateneo, ai sensi dall'art. 9 del D.L. 24 giugno 2014, n. 90, nei casi di pronunciata compensazione delle spese, in quanto su indicazione dell'ufficio Legale le cause sono state patrociniate dall'Avvocatura di Stato senza oneri a carico dell'Ateneo.”.*

### Oneri diversi di gestione

La voce “Oneri diversi di gestione” è scomposta tra:

- Versamenti al bilancio dello stato;
- Imposte diverse;
- Oneri diversi di gestione.

| Descrizione                        | Valore al 31/12/2022 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni        |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Versamenti al bilancio dello stato | 274.775,40           | 274.775,40           | 0,00              |
| Imposte diverse                    | 408.373,22           | 348.014,73           | 60.358,49         |
| Oneri diversi di gestione          | 94.741,72            | 25.389,77            | 69.351,95         |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>777.890,34</b>    | <b>648.179,90</b>    | <b>129.710,44</b> |

Il Collegio rileva che in Nota Integrativa sono state dettagliate le prime due voci in tabella, non risulta specificato il contenuto della voce “Oneri diversi di gestione”.

### **Imposte sul reddito d’esercizio correnti, differite, anticipate.**

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudenziale previsione dell’onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie.

Le attività derivanti da imposte anticipate sono state rilevate in quanto non vi è la ragionevole certezza dell’esistenza di differenze temporanee deducibili.

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.

La voce “Imposte sul reddito d’esercizio correnti, differite, anticipate” accoglie le seguenti poste di competenza dell’esercizio 2022 per i seguenti totali:

| Descrizione           | Valore al 31/12/2022 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni       |
|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Irap retributivo      | 4.399.899,62         | 4.376.464,59         | 23.435,03        |
| Ires                  | 61.884,89            | 58.251,25            | 3.633,64         |
| <b>TOTALE IMPOSTE</b> | <b>4.461.784,51</b>  | <b>4.434.715,84</b>  | <b>27.068,67</b> |

Il Collegio, in relazione al meccanismo di determinazione dell’imponibile fiscale per l’imposta IRES, richiama quanto già espresso nelle relazioni ai Bilanci 2019, 2020 e 2021.

L’IRAP comprende oltre all’IRAP stipendiale anche l’imposta su altre fattispecie registrata per competenza economica.

### **Risultato di esercizio**

| Descrizione  | Valore al 31/12/2022 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni               |
|--|----------------------|----------------------|--------------------------|
| Risultato prima delle imposte                                      | 18.879.766,40        | 20.790.592,32        | -<br>1.910.825,92        |
| Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate | 4.461.784,51         | 4.434.715,84         | 27.068,67                |
| <b>RISULTATO D’ESERCIZIO</b>                                       | <b>14.417.981,89</b> | <b>16.355.876,48</b> | -<br><b>1.937.894,59</b> |



## Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica

Com'è noto, il d.l. n. 78/2010, convertito con modificazioni nella Legge n. 122/2010, all'art. 6, e successivi interventi normativi hanno introdotto diverse misure di contenimento della spesa pubblica prevedendo la riduzione di specifiche tipologie di spesa, al fine di conseguire, da un lato, il miglioramento dell'efficienza della pubblica amministrazione e, dall'altro minori oneri a carico della finanza pubblica.

Con l'entrata in vigore della legge di bilancio 2020 (legge 27 dicembre 2019, n. 160 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022", art. 1 commi 590-602 e 610-613) è stata novellata la disciplina delle misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, finalizzata alla realizzazione di interventi per il miglioramento dei saldi di finanza pubblica anche da parte delle Università statali e non statali inserite nell'elenco ISTAT.

Le circolari del MEF-RGS n. 9 del 21 aprile 2020 e n. 26 del 14 dicembre 2020 hanno fornito chiarimenti in merito alla corretta applicazione delle suddette disposizioni, specificando inoltre che saranno i Ministeri vigilanti a stabilire le modalità attraverso le quali sarà assicurato il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa, dandone comunicazione al MEF.

Si è ancora in attesa che il MUR, d'intesa con il MEF, predisponga una nota esplicativa e di indirizzo in relazione alle modalità di applicazione, che individui la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio, in considerazione delle specificità delle Università.

L'Amministrazione ha provveduto ad individuare specifiche voci di costo al fine di determinare i limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi, calcolato come media dei costi del triennio 2016-2018 e individuato in misura pari ad € 11.349.159,60.

| Conto economico               | Spesa al<br>31/12/2016 | Spesa al<br>31/12/2017 | Spesa al<br>31/12/2018 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Totale                        | 12.230.140,48          | 10.886.092,25          | 10.931.246,06          |
| Media triennio 2016-2017-2018 | 11.349.159,60          |                        |                        |
| Limite spesa beni e servizi   | 11.349.159,60          |                        |                        |

La circolare MEF n. 23 del 19/05/2022 avente ad oggetto "Enti ed Organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2022" prevede che per l'anno 2022 possano essere esclusi dal limite di spesa gli oneri sostenuti per i consumi energetici - quali a titolo esemplificativo energia elettrica, gas, carburanti, combustibili - e che le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici non concorrano alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018.

L'amministrazione ha provveduto a rideterminare il tetto di spesa del triennio di riferimento escludendo i costi sostenuti per consumi energetici, pari ad euro 1.319.028,14. Il tetto limite da considerare per l'esercizio 2022 si riduce pertanto ad euro 10.030.131,46 dagli iniziali 11.349.159,60 come di seguito evidenziato:

| Conto economico               | Spesa al<br>31/12/2016 | Spesa al<br>31/12/2017 | Spesa al<br>31/12/2018 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Totale                        | 10.656.834,50          | 9.797.599,60           | 9.635.960,27           |
| Media triennio 2016-2017-2018 | 10.030.131,46          |                        |                        |

|                             |               |
|-----------------------------|---------------|
| Limite spesa beni e servizi | 10.030.131,46 |
|-----------------------------|---------------|

Nella tabella di seguito riportata si evidenzia l'entità *del plafond virtuale* di deroga del limite, in riferimento ai ricavi soprarichiamati, per gli esercizi 2022 e 2023:

| Ricavi                              | Bilancio 2022        | Bilancio 2021        | Bilancio 2018        | Plafond per esercizio 2023     | Plafond per esercizio 2022     |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                     |                      |                      |                      | (maggiori ricavi 2022 vs 2018) | (maggiori ricavi 2021 vs 2018) |
| FFO quota non vincolata             | 68.590.578,52        | 68.942.077,61        | 65.070.692,00        | 3.519.886,52                   | 3.871.385,61                   |
| Tasse corsi di laurea e post laurea | 6.516.562,58         | 7.833.036,59         | 9.827.166,70         | -3.310.604,12                  | -1.994.130,11                  |
| Prestazioni conto terzi             | 239.526,77           | 259.677,04           | 723.267,16           | -483.740,39                    | -463.590,12                    |
| Ricavi per altri servizi resi       | 76.163,41            | 328.341,95           | 199.061,55           | -122.898,14                    | 129.280,40                     |
| <b>Totale</b>                       | <b>75.422.831,28</b> | <b>77.363.133,19</b> | <b>75.820.187,41</b> | <b>-397.356,13</b>             | <b>1.542.945,78</b>            |

Il plafond calcolato per l'anno 2022 è pari ad euro 1.542.945,78. Non si rileva alcun plafond per l'anno 2023 in quanto i ricavi 2022 sono inferiori ai ricavi 2018.

La relazione degli organi deliberanti degli enti, presentata in sede di approvazione del bilancio consuntivo, deve contenere, in un'apposita sezione, l'indicazione riguardante le modalità attuative delle disposizioni di cui ai commi da 590 a 600 dell'art. 1 della Legge di Bilancio 2020. Dalla mancata osservanza delle norme di contenimento disposte dai commi 591, 593, 594 e 595 dell'art. 1 della medesima Legge deriva, ferma restando la disciplina in materia di responsabilità amministrativa e contabile, illecito disciplinare a carico del responsabile del servizio amministrativo-finanziario ed una responsabilità per inadempimento - se protrattasi per più esercizi - a carico degli organi di amministrazione, sanzionata con una riduzione dei compensi, delle indennità e dei gettoni di presenza pari al 30% dell'ammontare annuo spettante alla data del 30 giugno 2019, acquisita al bilancio dell'ente quale risparmio di spesa per gli organi (comma 598).

Gli organi di controllo sono chiamati alla verifica e conseguente asseveramento degli adempimenti richiesti in occasione della predisposizione della relazione al bilancio d'esercizio (comma 599).

#### Attestazione rispetto del tetto di spesa per l'esercizio 2022

La spesa per beni e servizi, determinata come sopra descritto, risultante nel conto economico del bilancio d'esercizio per l'anno 2022 è pari ad € 10.872.291,04.

Considerato che con la deliberazione del bilancio di esercizio 2021 è stata data evidenza dei maggiori ricavi conseguiti rispetto all'esercizio 2018, pari ad euro 1.542.945,78, che consentono di sostenere



ulteriori costi per acquisto di beni e servizi in eccedenza rispetto al tetto nell'esercizio 2022, l'importo per beni e servizi è contenuto nel limite di spesa calcolato considerando la media dei costi del triennio 2016-2018, pari ad € 10.030.131,46 oltre al plafond di euro 1.542.945,78.

Il Collegio, alla luce di quanto indicato nei documenti di bilancio (nota integrativa) prende atto che la spesa per beni e servizi, determinata come sopra descritto, risultante nel conto economico del bilancio d'esercizio per l'anno 2022 è pari ad € 10.872.291,04.

## **Conclusioni**

Il Collegio dei revisori dei conti UNISS ha svolto la propria attività di verifica, nel corso del 2022, acquisendo, con periodica costanza, informazioni e dati sull'andamento della gestione economica, finanziaria e patrimoniale e formulando osservazioni e rilievi contenuti nei singoli verbali delle quindici sedute svolte nel corso dell'anno, che qui si richiamano.

Ha svolto regolarmente i controlli e le verifiche previsti dall'art. 20 del d.lgs. n. 123/2011.

Dopo aver esaminato gli atti a corredo del bilancio in esame il Collegio rileva che l'esercizio 2022 si chiude con un utile di euro 14.417.981,89.

Hanno subito una contrazione rispetto all'esercizio 2021 gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri (- 482.634,24), gli ammortamenti e svalutazioni (- 7.239.827,11), per effetto dello stralcio dei crediti esigibili e della rimodulazione degli accantonamenti effettuati nel fondo svalutazione per i crediti di dubbia esigibilità, come rappresentato nella sezione dedicata ai crediti.

Si registra un incremento dei costi del personale (+ 588.764,86), i costi della gestione corrente (+ 8.848.280,71) e gli oneri diversi di gestione (+ 129.710,44). Tutte le voci risultano in aumento rispetto all'esercizio 2021, ad eccezione delle collaborazioni scientifiche e dei costi del personale amministrativo a tempo indeterminato (-1.582.756,22) anche derivante dalla mobilità di un dirigente, la parziale liquidazione della riduzione dei costi per ferie non godute ed ore in eccedenza. Le voci più consistenti riguardano l'incremento dei costi relativi al personale docente e ricercatore (+ 1.848.394,38 (+3,94%) e i docenti a contratto per euro 250.152,99 (+ 78,04%). I costi della gestione corrente nel loro complesso registrano un incremento di 8,85 milioni di euro.

Come rilevato correttamente nella relazione sulla gestione vanno necessariamente monitorati le principali componenti dei ricavi (FFO) e il rapporto tra costo del personale di ruolo e FFO strutturale, pari all'82,38%, seppur in diminuzione rispetto all'85,64% per l'anno 2021.

Si conferma, pertanto, la necessità di monitoraggio delle principali componenti dei ricavi (FFO) e di attento governo dei costi, anche del personale, al fine di garantire, nel medio-lungo periodo, l'equilibrio economico e finanziario della gestione.

Va dato conto della predisposizione e presentazione, da parte dell'Amministrazione, in conclusione dell'esercizio finanziario 2022, del Piano di rientro ai sensi dell'art 40, comma 3 *quinquies* d.lgs. n. 165/2001, a seguito della ricostituzione dei fondi per il salario accessorio del personale delle categorie BCD ed EP, a far data dal 2010 al 2019, in relazione alla riconosciuta violazione dei vincoli normativi unitamente all'atto di generale riorganizzazione del personale.

Avuto riguardo al rilievo mosso, a più riprese, dai revisori in relazione alla necessaria verifica di attualità ed esigibilità dei crediti appostati a bilancio, il Collegio prende atto dei dati comunicati in merito ai procedimenti di controllo condotti dall'Ateneo. Ribadisce la necessità di urgente

completamento delle attività non ancora concluse e di esperimento di tutte le iniziative a tutela dei crediti vantati, così come segnalato anche nella relazione ispettiva. Con riguardo alle singole tipologie di credito si ribadisce altresì la necessità di una corretta classificazione. I predetti rilievi involgono, infatti, il rispetto del principio di attendibilità e veridicità dei dati esposti in bilancio.

Avuto riguardo alla contabilizzazione dei fondi derivanti dal PNRR il Collegio rimarca la necessità, indicata dalla circolare MEF n. 15/2023, di ricorrere a “strumenti contabili” finalizzati a rendere piena evidenza contabile delle risorse PNRR, sia in entrata che in uscita. I predetti movimenti contabili dovrebbero, conseguentemente, assicurare *“la completa tracciabilità delle operazioni e la tenuta di un’apposita codificazione contabile per l’utilizzo delle risorse del PNRR”*. La circolare richiamata prevede, in tale senso, che gli strumenti siano finalizzati ad *La circolare evidenzia che per quanto riguarda, invece, gli enti e gli organismi che adottano la contabilità economico patrimoniale, “la rilevazione dei proventi e dei costi relativi ai progetti/interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC, ove non sia possibile la contabilizzazione mediante appositi conti/sottoconti, potrà essere attuata mediante aggregazione in specifiche unità di imputazione, quali, ad esempio, centri di costo appositamente istituiti, purché tale rilevazione consenta, in ogni caso, la riconducibilità alle diverse voci di ricavo e di costo che compongono il bilancio”*.

Il Collegio, verificate le principali voci che compongono i documenti contabili, in base agli elementi comunicati dall’Ateneo e posti a disposizione in sede istruttoria, salvi gli specifici rilievi contenuti nella relazione con riguardo ad alcune appostazioni contabili, esprime parere favorevole all’approvazione del bilancio di esercizio 2022.

Letto, approvato, sottoscritto

29 giugno 2023

Il Collegio di revisione

Il Presidente                    Ilaria Annamaria Chesta

Componente MEF    Maria Cordella

Componente MIUR    Marcello Scarabosio