



**UNIMORE**  
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO  
D'ESERCIZIO AL 31/12/2021 (All.1)**

Il Collegio ha svolto il controllo sul bilancio d'Ateneo dell'Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia, chiuso al 31 dicembre 2021, trasmesso al Collegio in data 14/06/2022, per l'approvazione in CdA prevista per il 30 giugno.

Il bilancio di Ateneo verrà quindi approvato in ritardo rispetto a quanto previsto dall'art.2364 c.c., che dispone l'approvazione entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, salvo particolari esigenze relative alle strutture e all'oggetto della società. In tali casi, la norma prevede maggior termini, comunque non superiori a 180 giorni, previa specificazione delle ragioni della dilazione nella relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c. Al riguardo, l'Ateneo ha evidenziato, nella suddetta relazione, che la riconciliazione di tutte le poste attive e passive delle numerose strutture dell'Ateneo (Amministrazione centrale, Centri e Dipartimenti) nonché il completamento della chiusura di tutte le scritture di fine esercizio hanno richiesto tempi più lunghi rispetto agli ordinari 120 giorni. Specifica, inoltre, l'Ateneo che detta complessa organizzazione comporta numerose operazioni di controllo e conciliazione delle poste con evidente e inevitabile allungamento dei tempi necessari per la redazione del bilancio consuntivo. Sul punto, questo Collegio invita l'Ateneo a valutare un'eventuale gestione contabile unificata, almeno parzialmente, tra più strutture in modo da razionalizzare e accelerare i tempi di riconciliazione delle singole poste contabili.

Il bilancio d'Ateneo dell'esercizio predisposto dal Rettore è stato redatto seguendo lo schema e i principi individuati dal decreto del MIUR n. 19 del 14 gennaio 2014 e successive modificazioni (Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017 - principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università e alle nuove indicazioni fornite dal Manuale tecnico operativo emanato con decreto del MIUR n. 1841 del 26/07/2017).

Per quanto non espressamente previsto dalle citate norme, si è fatto riferimento alle disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate dai principi contabili nazionali emanati dalla Fondazione OIC – Organismo Italiano di Contabilità.

Il bilancio sottoposto all'esame del Collegio risulta costituito da:

- stato patrimoniale;



# UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

- conto economico;
- nota integrativa;
- rendiconto finanziario.

È corredato dalla relazione sulla gestione.

La documentazione è inoltre integrata da:

- riclassificati;
- prospetti SIOPE incassi e pagamenti.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto sulla base dei principi e dello schema di cui al Decreto Interministeriale Miur/Mef del 14 gennaio 2014, n. 19.

La Nota Integrativa è stata predisposta in base alla normativa generale di riferimento applicabile e dei conseguenti principi contabili riguardanti la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ateneo e il risultato economico di esercizio.

- La Relazione sulla gestione che accompagna il Bilancio fornisce un'analisi dell'andamento dell'Ateneo evidenziando i risultati raggiunti rispetto alle diverse categorie di destinatari dell'attività istituzionale.

Le voci dello stato patrimoniale e del conto economico comprendono, come prevede l'articolo 2423-ter, 5° comma, del codice civile, per un'opportuna comparabilità dei dati, gli stessi aggregati di riepilogo dell'esercizio precedente, sintetizzati dai seguenti prospetti contabili:

*Aggregati dello Stato Patrimoniale*

DESCRIZIONE AGGREGATO (Valori in Euro)	31/12/2020	31/12/2021	Variazione 2021/2020	%
ATTIVO	369.260.927 €	419.574.229 €	50.313.302 €	13,63%
IMMOBILIZZAZIONI	113.194.314 €	120.908.835 €	7.714.521 €	6,82%
ATTIVO CIRCOLANTE	253.411.166 €	297.596.736 €	44.185.570 €	17,44%
RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.655.447 €	1.068.658 €	1.586.789 €	-59,76%
PASSIVO	369.260.927 €	419.574.229 €	50.313.302 €	13,63%
PATRIMONIO NETTO	145.897.882 €	162.487.258 €	16.589.376 €	11,37%

**UNIMORE**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

## Il Collegio dei Revisori dei Conti

FONDI PER RISCHI E ONERI	17.418.848 €	22.526.317 €	5.107.469 €	29,32%
T.F.R.	- €	- €		
DEBITI	26.308.449 €	32.837.697 €	6.529.248 €	24,82%
RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	179.635.748 €	201.722.957 €	22.087.209 €	12,30%

## Aggregati del Conto Economico

DESCRIZIONE AGGREGATO (Valori in Euro)	31/12/2020	31/12/2021	Variazione 2021/2020	%
PROVENTI OPERATIVI	208.277.877 €	223.054.055 €	14.776.178 €	7,09%
PROVENTI PROPRI	54.559.405 €	57.986.767 €	3.427.362 €	6,28%
CONTRIBUTI	136.683.978 €	151.509.804 €	14.825.826 €	10,85%
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	17.034.494 €	13.557.484 €	3.477.010 €	-20,41%
COSTI OPERATIVI	181.152.612 €	198.733.449 €	17.580.837 €	9,70%
COSTI DEL PERSONALE	102.504.908 €	106.114.841 €	3.609.933 €	3,52%
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	61.236.800 €	69.175.963 €	7.939.163 €	12,96%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.994.701 €	7.954.550 €	959.849 €	13,72%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	8.485.780 €	13.021.354 €	4.535.574 €	53,45%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.930.423 €	2.466.741 €	536.318 €	27,78%
Differenza tra valore e costi della produzione	27.125.265 €	24.320.606 €	2.804.659 €	-10,34%
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	81.340 €	78.327 €	3.013 €	-3,70%
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	18.923 €	93.027 €	74.104 €	391,61%
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	2.982.735 €	4.417.414 €	1.434.679 €	48,10%
Risultato prima delle imposte	30.208.263 €	28.723.320 €	1.484.943 €	-4,92%
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	6.349.323 €	6.534.314 €	184.991 €	2,91%
UTILE DELL'ESERCIZIO	23.858.940 €	22.189.006 €	1.669.934 €	-7,00%
DI CUI RISULTATO D'ESERCIZIO GIA' VINCOLATO DAGLI ORGANI NEL CORSO DELL'ANNO	19.378.181 €	14.832.009 €	4.546.172 €	-23,46%
DI CUI RISULTATO D'ESERCIZIO LIBERO	4.480.759 €	7.356.997 €	2.876.238 €	64,19%



# UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

*RENDICONTO FINANZIARIO (cash flow)*

	valori al 31/12/2020	valori al 31/12/2021
<b>Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalla gestione corrente</b>	<b>32.773.583</b>	<b>35.157.998</b>
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>23.858.940</b>	<b>22.189.006</b>
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
Ammortamenti e Svalutazioni	6.994.701	7.861.523
Rivalutazioni di partecipazioni in base al "metodo del patrimonio netto"	-18.923	0
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	1.938.865	5.107.469
Variazione netta del TFR	0	0
<b>Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante</b>	<b>5.595.231</b>	<b>4.830.103</b>
(Aumento)/Diminuzione dei crediti	324.427	-19.773.513
(Aumento)/Diminuzione delle rimanenze	0	0
Aumento/(Diminuzione) dei debiti	958.066	6.529.248
Variazione di altre voci del capitale circolante	4.312.738	18.074.368
<b>A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO</b>	<b>38.368.814</b>	<b>39.988.101</b>
<b>Investimenti in immobilizzazioni</b>		
- Materiali	-1.539.711	-6.712.899
- Immateriali	-6.825.149	-8.926.142
- Finanziarie	18.451	62.997
<b>B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>	<b>-8.346.409</b>	<b>-15.576.044</b>
<b>Attività di finanziamento:</b>		
AUMENTO DI CAPITALE	0	0
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	0	0
<b>C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>	<b>30.022.405</b>	<b>24.412.057</b>
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	-143.317.056	-173.339.461
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	173.339.461	197.751.518
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>30.022.405</b>	<b>24.412.057</b>

Dopo aver esaminato la corrispondenza dei dati del Bilancio di esercizio con le scritture contabili e gli atti a corredo del Bilancio stesso, il Collegio constata un quadro economico in equilibrio, che però necessita di attento monitoraggio per far sì che si mantenga tale anche nel futuro, tenuto conto:

-delle dinamiche interne al bilancio,



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

-dell'aumento dei costi del personale che si manifesterà nell'esercizio 2020/2022, anche in forza del nuovo CCNL 2019/2021 per il personale amministrativo, e della corresponsione dei relativi arretrati,

-degli adeguamenti ISTAT da corrispondere al personale docente,

-del significativo incremento dei costi energetici già in corso,

-degli effetti sul bilancio della partecipazione dell'Ateneo alle numerose linee di attività previste per le Università dal PNRR.

Prendendo in considerazione il rendiconto finanziario, si evidenzia che le condizioni di liquidità finanziaria registrano un flusso monetario di € 24.412.057, ridotto rispetto a quello di € 30.022.405 dell'anno precedente; si nota un incremento dei debiti di circa € 5,5 milioni. La disponibilità di cassa finale ammonta a € 197.751.518. G

Passando all'esame dello Stato Patrimoniale, dall'attivo risulta, rispetto all'anno 2020, un aumento del valore complessivo delle immobilizzazioni per € 7.714.521 in valori assoluti e del 6,82% in termini percentuali; il valore attribuito agli immobili, onde evitare sopravvalutazioni, è costituito dal valore catastale o ove disponibile, dal valore di acquisto, così come indicato dal DM n. 19 del 14 gennaio 2014. B

L'incremento dell'attivo circolante ammonta a € 297.596.736, con un aumento di € 44.185.570 rispetto all'esercizio 2020, è riconducibile, tra le voci di maggior rilievo, ai crediti per complessivi € 19.773.513 e al deposito bancario per € 24.412.057. Per quanto riguarda il dettaglio dei crediti si rileva:

- il credito verso le aziende sanitarie e ospedaliere ammonta, al 31 dicembre 2021, a complessivi € 14.156.918. Detto credito deriva principalmente dalla previsione del trattamento aggiuntivo di incarichi di personale integrato con ASL nonché dall'assegnazione di borse di studio di specializzazione medica, per ricercatori e assegnisti;

- i crediti verso Fondazioni, di complessivi € 11.723.736, derivano principalmente da sfasamenti temporali correlati alle singole rendicontazioni di progetti finanziati nell'anno 2021 o precedentemente;

- i crediti verso imprese sono pari a € 6.335.433.



# UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Per quanto riguarda il passivo dello Stato Patrimoniale, il patrimonio netto, al 31 dicembre 2021, ammonta a complessivi € 162.487.258, con un incremento di € 16.589.376 rispetto all'esercizio 2020 (+11,3%).

Si compone dei seguenti valori:

- I- Fondo di dotazione dell'Ateneo € 21.090.349 (invariato);
- II- Patrimonio vincolato € 90.335.518 (+ € 7.600.920);
- III- Patrimonio non vincolato € 51.061.391 (+ € 8.988.456).

Il **patrimonio vincolato** è composto da:

- *fondi vincolati destinati da terzi* (€ 3.114.692);
- *fondi vincolati per decisioni di organi istituzionali* (€ 70.844.758);
- *riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)* di € 16.376.068. La decisione del CdA sull'utilizzo del risultato economico 2020 è stata assunta con delibera n 199 del 29 giugno 2021.

Il **patrimonio non vincolato** si compone del risultato di esercizio di € 22.189.006 (inferiore al 2020 per € 1.669.934), del risultato relativo a esercizi precedenti pari a € 28.872.385 (superiore a quello del 2020 per € 1.0658.390) e delle riserve statutarie pari a € 0.

I **fondi rischi e oneri**, che comprendono, dal 2014, anche il Fondo svalutazioni crediti, ammontano a € 22.526.317, valore maggiore di € 5.107.469 rispetto al 2020.

Il Collegio, per quanto riguarda il fondo rischi per cause e controversie, ritiene doveroso, dopo aver richiesto e visionato gli elementi relativi al contenzioso contenuti nella relazione del legale dell'Ateneo, suggerire all'Amministrazione di continuare a procedere a un'attenta analisi dei rischi di soccombenza onde effettuare una corretta quantificazione del fondo. Prende altresì atto di quanto relazionato in nota integrativa e, segnatamente, la presenza, tra le riserve costituenti "fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali", di un *fondo riserva per copertura del rischio generico per contenzioso* dell'importo, al 31 dicembre 2021, di complessivi € 2.583.066.

Non è presente alcun valore a titolo di **TFR** perché la corresponsione ai dipendenti di fine rapporto viene eseguita direttamente dall'INPS, cui mensilmente l'Università versa i contributi.

L'entità dei debiti dell'Ateneo, al 31 dicembre 2021, è pari a complessivi € 32.837.698, in aumento di € 6.529.248 rispetto al 2020 (+26%). Particolare attenzione il Collegio ha dedicato



# UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

## Il Collegio dei Revisori dei Conti

all'esame dei debiti verso fornitori, di complessivi € 8.705.732, in lieve flessione (-728.432) rispetto all'esercizio precedente: si tratta di fatture ricevute nel dicembre 2021, il cui pagamento è avvenuto nel mese di gennaio 2022, e di fatture 2021 ricevute successivamente al 31 dicembre 2021, non ancora liquidate.

Per quanto riguarda il Conto Economico, si evidenzia un incremento dei proventi propri da € 54.559.405 ad € 57.986.767, con un incremento di € 3.427.362, segnatamente in virtù della crescita di *Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico* (+1.999.062).

Nella disamina dei ricavi si evidenzia che i contributi da FFO proseguono il loro *trend* di crescita, passando da € 112.353.064 ad € 123.805.550 (+ 11.452.486 in termini assoluti e + 10,2% in termini percentuali). Sostanzialmente stabili sono i contributi da Regioni, Amministrazioni locali e da privati.

I contributi della Fondazione di Modena costituiscono una delle principali fonti di finanziamento che l'Ateneo realizza. Nel 2021 sono stati pari a € 6.276.509, significativamente incrementati rispetto al 2020 (€ 1.736.005).

Importanti anche le entrate per attività commerciali, pari a € 9.078.476 nel 2021.

Il totale dei proventi operativi ammonta ad € 223.054.055, con un incremento di € 14.776.178 rispetto all'esercizio precedente (+ 7,1%). I proventi diversi diminuiscono di € 3,47 milioni, anche in conseguenza della graduale trasformazione di fondi rilevati in contabilità finanziaria, riclassificati con il metodo *Cost To Cost* secondo le istruzioni contenute nella III edizione del manuale tecnico – operativo.

Il totale dei costi operativi ammonta, invece, ad € 198.733.499; la differenza tra proventi e costi operativi è di complessivi € 24.320.606. Nel corso del 2020 la differenza era di € 27.125.265: pertanto la differenza intervenuta è pari a € 2.804.659 (- 10,3%).

I costi per il personale dipendente, che costituiscono la principale voce di bilancio, sono stati pari ad € 106.114.841, a fronte di € 102.504.908 registrati nell'esercizio 2020 (+ 3.609.933 in valore assoluto e + 3,5% in termini percentuali). Il personale di ruolo al 31 dicembre 2021 era di 1.460 unità di cui 811 costituite da personale docente e ricercatore e 649 da personale dirigente e tecnico



# UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

amministrativo, con un incremento di 10 unità per il personale docente e ricercatori e una unità di personale dirigente e tecnico amministrativo. Nell'esercizio 2021 non è stato corrisposto al personale docente l'adeguamento ISTAT che verrà liquidato nel 2022, anno in cui ricadranno sul bilancio di Ateneo anche gli effetti del CCNL 2019/2021 per il personale amministrativo, nonché la corresponsione degli arretrati.

Il risultato netto dell'esercizio 2021 ammonta a complessivi € 22.189.006 (€ 23.858.940 nel 2020), di cui € 14.832.009 vincolato dagli Organi nel corso dell'esercizio ed € 7.356.997 "libero". Per completezza di informazione si evidenzia che una quota, pari ad € 1.500.000, è destinata, per la durata di 27 anni (scadenza 2033), alla copertura dell'anticipazione finanziaria deliberata nel corso del 2006. Da ciò risulta che l'avanzo effettivamente libero ammonta a € 5.756.997.

## PRINCIPALI INDICATORI

La seguente tabella evidenzia il rispetto degli indicatori previsti dal decreto legislativo 49 del 2012:

ANNO	INDICATORE DI SPESE DI PERSONALE	INDICATORE SPESE DI INDEBITAMENTO	I.S.E.F.
2018	66,88%	0,00%	1,21%
2019	65,14%	0,00%	1,24%
2020	61,35%	0,00%	1,32%
2021	58,99%	0,00%	1,37%

A decorrere dall'anno 2015, con DPCM del 22 settembre 2014 sono stati stabiliti criteri per il calcolo e la pubblicazione degli *indicatori annuali di tempestività dei pagamenti* delle pubbliche amministrazioni, in attuazione di quanto previsto dal D.L. 66/2014, convertito in Legge 89/2014.

L'indicatore per l'anno 2021 è riportato nella tabella che segue:

Indice di tempestività	2021	2020	2019	2018
	-10,07	-4,70	-3,72	-1,89



**UNIMORE**

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

L'indicatore 2021 si attesta a -10,07 giorni; risultato che denota un ulteriore miglioramento rispetto a quello ottenuto nel 2020 (- 4,70).

Il totale delle fatture pagate nel periodo di riferimento è pari ad € 34.101.882.

### **RISPETTO DI SPECIFICI VINCOLI LEGISLATIVI PREVISTI PER LA GESTIONE 2020**

La legge di bilancio per il 2020 (L. 27 dicembre 2019, n. 160 – “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022”) ha previsto importanti novità in tema di misure di razionalizzazione della spesa pubblica (commi 590-602) e di taglio alle spese informatiche (commi 610-613). Quest'ultimo è per ora sospeso per le Università. G  
Sull'argomento è intervenuto anche il MEF-RGS con i seguenti atti:

- Circolare del 21 aprile 2020, n. 9 “Enti e organismi pubblici. Bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Aggiornamento della Circolare n. 34 del 19 dicembre 2019. Ulteriori indicazioni”;
  - Circolare del 14 dicembre 2020 n. 26 “Enti e organismi pubblici. Bilancio di previsione per l'esercizio 2021”;
  - Circolare del 9 aprile 2021, n. 11 “Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2021. Aggiornamento della circolare n. 26 del 14 dicembre 2020. Ulteriori indicazioni”.
- B

I commi 590 e seguenti dispongono, tra l'altro, che le Pubbliche Amministrazioni (tra cui le Università) sono tenute, a decorrere dal 2020, a contenere la spesa per l'acquisto di beni e servizi entro il livello registrato mediamente negli esercizi finanziari dal 2016 al 2018, così come risultante dai bilanci approvati (limite di spesa omnicomprensivo).

Per quanto riguarda i versamenti al bilancio dello Stato, è previsto che una parte di essi siano di un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018, incrementato del 10 per cento. Continuano, invece, ad applicarsi alcune specifiche norme di contenimento per le quali, ove previsto, seguità ad essere effettuato il relativo versamento al bilancio dello Stato. Resta quindi ferma l'applicazione delle disposizioni vigenti che recano vincoli relativi alla spesa di personale e non risulta cancellato il limite alle spese per acquisto, esercizio, manutenzione e noleggio di auto (limiti puntuali).



# UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

*Verifica del rispetto del limite onnicomprensivo ex art. 1, comma 591, legge 160/2019 per l'anno 2021.*

Come previsto dall'art. 1, comma 599 della legge 160/2019 e dalla circolare n. 9/2020, gli organi di controllo sono chiamati alla verifica e conseguente asseveramento degli adempimenti richiesti in occasione della predisposizione della relazione al bilancio d'esercizio 2020 e anni successivi.

Di seguito si dà evidenza del rispetto del limite onnicomprensivo ex art. 1, comma 591, legge 160/2019 per l'anno 2021, come richiesto dall'art. 1, comma 599 della legge 160/2019 e dalle Circolari MEF prima citate:

Tipologia di spesa	Es. 2016	Es. 2017	Es. 2018	Totale complessivo	Media Triennio 2016 -2018
Esclusa dal limite	5.103.597,98	5.096.613,85	5.226.184,21	15.426.396,04	5.142.132,01
<b>Inclusa nel limite</b>	<b>24.444.820,18</b>	<b>24.404.924,20</b>	<b>24.302.340,74</b>	<b>73.152.085,12</b>	<b>24.384.028,37</b>
Totale complessivo	29.548.418,16	29.501.538,05	29.528.524,95	88.578.481,16	29.526.160,38

Le spese rientranti nei limiti al 31/12/2021 ammontano a € 24.457.565,83. Secondo quanto indicato nella circolare MEF 4/20, il valore calcolato per il 2021 è stato decurtato di tutte le spese realizzate dall'Ateneo per fronteggiare l'emergenza sanitaria per COVID-19 come da prospetto seguente:

Descrizione	Valori
Totale rientrante nei limiti di spesa 2021	24.457.565,83
Spese sostenute per emergenza COVID-19	922.471,08
<b>Totale</b>	<b>23.535.094,75</b>

Il Collegio, analizzate le risultanze delle tabelle sopra esposte e verificati gli aggregati di Conto Economico ivi indicati, assevera che i costi sostenuti nel 2021, pari a € 23.535.094,75, rispettano il nuovo limite onnicomprensivo pari a € 24.384.028,37.



# UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

### Calcolo e verifica taglio alle spese informatiche ex art. 1, comma 610, legge 160/2019

Il calcolo e la verifica del taglio alle spese informatiche non si effettuano in quanto la norma è stata sospesa per le Università per il 2020 e il 2021.

### Calcolo nuovi versamenti al bilancio dello Stato

La tabella seguente evidenzia i versamenti al bilancio dello Stato, unitamente agli estremi dei relativi ordinativi di pagamento, che l'Università ha effettuato nel 2021 in base alla normativa vigente (art. 1, comma 534, legge 160/2019; art. 67, comma 6, D.L. 112/2008; art. 6, comma 14, D.L. 78/2010):

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato			
PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	68.738,00	6.874,00	75.612,00
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)			
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
<b>Totale</b>	<b>68.738,00</b>	<b>6.874,00</b>	<b>75.612,00</b>
<b>ORDINATIVO DI PAGAMENTO N.15557 DEL 21/06/2021</b>			
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare



# UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

## Il Collegio dei Revisori dei Conti

<b>Art. 6 comma 3</b> come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) <b>NB:</b> per le <b>Autorità portuali</b> tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	22.584,00	2.259,00	24.843,00	ORDINATIVO DI PAGAMENTO N.15561 DEL 21/06/2021
<b>Art. 6 comma 7</b> (Incarichi di consulenza)				
<b>Art. 6 comma 8</b> (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	40.343,00	4.035,00	44.378,00	ORDINATIVO DI PAGAMENTO N.15563 DEL 21/06/2021
<b>Art. 6 comma 9</b> (Spese per sponsorizzazioni)				
<b>Art. 6 comma 12</b> (Spese per missioni)				
<b>Art. 6 comma 13</b> (Spese per la formazione)				
<b>Totale</b>	<b>62.927,00</b>	<b>6.294,00</b>	<b>69.221,00</b>	
<b>L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010</b>				
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>importo da versare</b>	
<b>Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007</b> - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0	
<b>D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012</b>				
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>importo da versare</b>	
<b>Art. 8 comma 3</b> (spese per consumi intermedi)	0	0	0	
<b>L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)</b>				
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>importo da versare</b>	
<b>Art. 1 comma 321</b> (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)			0	0



# UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			144.833,00
<b>SECONDA SEZIONE</b>			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili (limiti puntuali):			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre			220.073,00
ORDINATIVO DI PAGAMENTO N.25112 DEL 08/10/2021			
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autoveicoli, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			8.801,00
ORDINATIVO DI PAGAMENTO N.15565 DEL 21/06/2021			
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento			versamento



**UNIMORE**

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato	
---	--

Il totale dei versamenti annui ammonta a € 373.707.

*Comunicazione annuale assenza posizioni debitorie al 31 dicembre 2021.*

Ai sensi dell'art.50, comma 2, del d.l. 124/2019, a decorrere dal 1° luglio 2020 è venuto meno per le amministrazioni pubbliche l'obbligo di comunicazione mensile di assenza di posizioni debitorie di cui all'art. 7 bis, comma 4, del d.l. 35/2013.

*Comunicazione stock di debito*

Ai sensi dell'art.1 della legge 145/2018, a decorrere dal 2021 è venuto meno l'obbligo di comunicare l'ammontare complessivo dello stock di debiti attraverso la piattaforma elettronica.

X X X X X

Il Collegio, in conclusione, rileva, inoltre, che:

- il bilancio al 31.12.2021 è stato predisposto in conformità ai principi contabili di cui al D.M. n. 19/2014 e alle disposizioni operative del manuale tecnico operativo (MTO);
- il bilancio è stato redatto rispettando in particolare, tra gli altri, i principi della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio;
- la valutazione delle voci è stata operata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- gli oneri e i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i criteri di valutazione, ad eccezione di quanto indicato nella nota integrativa, non sono modificati rispetto all'esercizio precedente;
- l'Ateneo ha provveduto a redigere il bilancio consolidato previsto dal Decreto Interministeriale n. 248/2016, nel cui "perimetro di consolidamento" è compresa *More Service S.r.l.* a socio unico e la Fondazione universitaria "Marco Biagi". Detto bilancio è oggetto di separato parere da parte di questo Collegio.



**UNIMORE**  
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio rammenta, infine, che la responsabilità della redazione del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2021, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli amministratori dell'Università, mentre, è dello stesso la responsabilità di esprimere un giudizio professionale sul Bilancio, sulla base della revisione svolta.

X X X X X

Il Collegio ha prioritariamente svolto la revisione contabile, esaminando la documentazione prodotta, al fine di verificare l'attendibilità complessiva dei risultati esposti e la corretta applicazione dei criteri contabili utilizzati, sulla redazione del Bilancio.

Nel corso dell'esercizio 2021, nel periodo di propria competenza, il Collegio, riunitosi sempre in presenza, ha effettuato il controllo sulla gestione contabile-amministrativa ed ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione in materia, demandate al Collegio dei Revisori.

Sono state acquisite informazioni ed è stata svolta attività di vigilanza sui seguenti aspetti:

- attività istituzionale in merito all'andamento delle operazioni dell'Ateneo;
- generale andamento della gestione e sulla prevedibile evoluzione, nonché le operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ateneo;
- gestione patrimoniale, economica e finanziaria condotta nell'ambito delle norme di legge, regolamentari e statutarie.

Nel corso del 2021, il Collegio nelle sue verifiche periodiche, ha incontrato il Direttore generale e raccolto informazioni dai responsabili delle funzioni amministrative e contabili dell'Università, effettuando controlli sulla regolarità amministrativa e contabile e, con periodicità trimestrale, verifiche di cassa dell'Ateneo. È stato, inoltre, verificato il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e l'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha esaminato il Bilancio di Ateneo al 31 dicembre 2021 e tale revisione ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi documentali a supporto dei saldi e degli elementi informativi contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della



# UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

## CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il Collegio, esaminato il bilancio di esercizio dell'Ateneo al 31 dicembre 2021, riscontra una crescita significativa dei costi del personale con una dinamica destinata a rimanere forte anche per l'applicazione del nuovo CCNL 2019/2021 e degli adeguamenti ISTAT da corrispondere al personale docente, e richiama l'attenzione sul prevedibile impatto sul bilancio dovuto al significativo incremento dei costi energetici peraltro già in corso, e sugli effetti sul bilancio della partecipazione dell'Ateneo alle numerose attività previste dal PNRR. Aumentano anche i costi di gestione corrente che appaiono particolarmente amplificati rispetto alla gestione 2020, connotata da un transitorio contenimento legato alla crisi pandemica. L'incremento dei contributi da FFO, al momento non garantito, non può considerarsi copertura affidabile e certa nel futuro di tali significativi incrementi di costi. In particolare potranno peggiorare gli indicatori ex d.lg. 49 del 2012 con riflessi negativi sulle politiche di personale e sulla sostenibilità dei bilanci nel medio e lungo periodo.

Peraltro, il risultato di esercizio 2021, che ammonta a € 22.189.006, in riduzione rispetto al 2020, presenta una quota effettivamente libera ammontante a € 5.756.997 che non appare rassicurante, tenuto conto delle prospettive economico – finanziarie sopra rappresentate. Continuano a migliorare le condizioni di liquidità finanziaria e di liquidità patrimoniale.

Il Collegio, per quanto riguarda il fondo rischi per cause e controversie, suggerisce all'Amministrazione di continuare a procedere a un'attenta analisi dei rischi di soccombenza onde assicurare una corretta quantificazione del fondo.

Le prescrizioni legislative hanno orientato la gestione del periodo di riferimento, condizionando i tempi e le modalità dell'attività finanziaria ed amministrativa. In particolare, all'Ateneo con note MUR n. 114879 e 16360 rispettivamente del 10 maggio 2021 e del 1° dicembre 2021, è stato assegnato il limite massimo di fabbisogno pari a 122,69 milioni. A fine 2021, l'effetto sul fabbisogno generato dall'Ateneo è stato pari a 115,95 milioni, quindi entro i limiti assegnati.

Il Collegio richiama l'attenzione sulle considerazioni sopra esposte auspicando un'adeguata riflessione in particolare sui seguenti punti:



**UNIMORE**

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

- ritardo nell'approvazione del bilancio rispetto al termine ordinario di 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, previsto dall'art.2364 c.c.;
- costante incremento dei costi del personale e della gestione corrente che tenderanno a crescere e che graveranno sui bilanci futuri;
- risultato di esercizio 22.189.006 che al netto delle risorse vincolate mostra un risultato effettivamente libero da vincoli pari € 5.756.997.

Tutto ciò premesso, il Collegio, a seguito della documentazione esaminata nel corso del 2020 dà atto che:

- la gestione 2021 dell'Università si è svolta in conformità alle prescrizioni di legge e dei regolamenti, con particolare riferimento ai profili di regolarità amministrativo-contabile;
- la gestione 2021 si è chiusa con un risultato d'esercizio positivo di € 22.189.006;
- le disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica, che hanno interessato l'attività gestionale del 2021, risultano rispettate;
- è stata rilasciata l'attestazione dei tempi di pagamento e dell'indicatore di tempestività risultante anche dal sito dell'Ateneo;
- è stato rispettato l'obiettivo del fabbisogno assegnato dal MUR.

X X X X X

Alla luce delle considerazioni e tenendo conto delle raccomandazioni sopra esposte, si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2021.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente




**UNIMORE**

 UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
 MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI (AIL.3)

A seguito dell'esame, avvenuto nel corso del 2017, degli statuti degli enti per i quali l'Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia eroga quote o contributi a vario titolo, l'Ateneo ha mantenuto anche per il 2021 - come previsto dall'art.1, comma 1 lett. a) e lett. c) del D.I. n. 248/2016 - nella situazione patrimoniale soltanto le società di capitali (8 spin-off s.r.l., 4 società).

La modalità di partecipazione dell'Università alle differenti tipologie di enti e società può consistere sia in una partecipazione in senso stretto, sia in una partecipazione di conferimento di diverse utilità. Nel primo caso, il conferimento da parte dell'Università di quote in società per le quali è previsto il recupero rappresenta una vera e propria partecipazione patrimoniale, nel secondo caso non è previsto il recupero del conferimento dell'Ateneo in caso di recesso o scioglimento.

Il caso dei consorzi e delle fondazioni rientra nella seconda tipologia; in particolare, i consorzi, non rappresentano "società consortili", ma consorzi interuniversitari che hanno scopi diversi da quelli delle società di capitali.

Relativamente alle società partecipate, il Collegio ha proceduto ad analizzare i dati inseriti in allegato al Bilancio di esercizio e di cui il Collegio ha preso visione.

La tabella inserita nella nota integrativa evidenzia in particolare: denominazione ente, tipologia, oggetto sociale, personalità giuridica, partecipazione patrimoniale dell'Università, percentuale di capitale posseduta, eventuale contributo annuo da parte dell'Università, patrimonio netto al 31/12/2021, utile/perdita di esercizio al 31/12/2021.

Si riporta di seguito il numero degli enti per i quali l'Ateneo partecipa negli organi amministrativi e di governo (pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente"):

	2021	2020
Associazioni	9	7
Consorzi	16	17
Fondazioni	9	8
Società di capitali	12	13
<b>Totale</b>	<b>46</b>	<b>45</b>



**UNIMORE**

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Tra quelli indicati nella tabella di cui sopra, sono stati presi in considerazione esclusivamente gli enti partecipati nei quali la partecipazione dell'Ateneo consiste in un'effettiva partecipazione patrimoniale.

Si evidenzia che, ad oggi, tutte le società di capitali partecipate dall'Ateneo hanno adottato la contabilità economico-patrimoniale.

Si specifica che la variazione del numero di enti rispetto al 2020 può dipendere da vari motivi quali il recesso di Unimore dalla società per scioglimento e/o liquidazione (coatta o volontaria) o semplicemente per mancato interesse dell'Ateneo a proseguire. Nel caso specifico delle spin off, alla scadenza del periodo di 5 anni dalla costituzione, come previsto da Regolamento, Unimore deve dismettere la propria quota societaria.

Di seguito si analizzano le singole tipologie di enti (associazioni, consorzi, fondazioni, società di capitali, spin-off), procedendo poi ad evidenziare le eventuali situazioni particolari all'interno di ciascuna di esse.

03

### **Associazioni**

Le associazioni sono una particolare forma giuridica di aggregazione di persone vincolate a scopi e finalità non economici, ma finalità culturali, sociali e di rappresentanza. Le associazioni di cui si tratta si concretano in enti di rappresentanza del sistema universitario ed aggregazioni attive nell'ambito dei servizi di didattica e ricerca.

Gli eventuali contributi annuali versati in conto esercizio ed assegnati a tali enti rappresentano il corrispettivo dei servizi offerti dagli enti medesimi.

### **Consorzi**

I consorzi in esame sono enti che operano nel campo della ricerca o dei servizi di supporto alle attività universitarie. L'adesione ad un consorzio comporta la sottoscrizione di una quota del fondo consortile.

Per quanto riguarda, in particolare, i consorzi interuniversitari e gli enti di ricerca, si segnala che il funzionamento ordinario è garantito, oltre che dai proventi dell'attività di ricerca, da specifiche dotazioni annuali di funzionamento assicurate dal MUR.



# UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

## Fondazioni

Le fondazioni sono rappresentate da beni patrimoniali vincolati a precise finalità non economiche.

La Fondazione universitaria "Marco Biagi" è l'unica consolidata come da d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18.

L'Università ha contribuito al fondo di dotazione iniziale per un ammontare di € 49.500. Nell'esercizio 2021 (come nel 2020) si è provveduto all'iscrizione del debito di € 100.000 per le spese di gestione della sede della Fondazione, con particolare riferimento al rimborso per l'uso delle aule e dell'Auditorium da parte di Unimore, e in particolare del Dipartimento di Economia Marco Biagi, per lezioni ed eventi, anno 2021.

Dall'esame del bilancio della fondazione è emerso che la gestione economica del 2021 si è chiusa con un utile pari ad € 26.174. Dall'analisi della gestione patrimoniale si evidenzia che, al 31/12/2021, il patrimonio netto della Fondazione è pari ad € 5.261.871.

## Società di capitali e spin off

La voce complessiva nel bilancio d'Ateneo, pari a € 239.838, è composta dalla partecipazione in una società *in house*, More Service s.r.l. per un valore di € 44.393; per € 195.444 da società ed enti come specificato nell'apposita tabella di seguito riportata.

Le partecipazioni in società controllate sono le seguenti:

Denominazione	Valore di iscrizione in bilancio al 31/12/2020 (€)	Dismissioni o riclassifiche (€)	Valutazione con metodo del patrimonio netto (€)	Valore di bilancio al 31/12/2021 (€)	% posseduta	Patrimonio netto al 31/12/2021 (€)	Patrimonio netto al 31/12/2021 di pertinenza UNIMORE (€)
More Service s.r.l.	137.420	€ 0	-93.027	€ 44.393	100%	€ 44.393	€ 44.393

La società More Service s.r.l. è stata valutata con il metodo del patrimonio netto prendendo a riferimento il bilancio di esercizio approvato al 31/12/2021. More Service s.r.l. rientra tra gli enti consolidati dell'Università di Modena e Reggio Emilia, è una società *in house* che opera



# UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

esclusivamente con l'Ateneo, unico socio, sulla base del contratto di affidamento dei servizi protocollo n. 2123, del 11/01/2017, stipulato a normali condizioni di mercato.

Nella tabella seguente sono riportati i valori delle altre partecipazioni, che si riferiscono al costo storico di acquisizione delle partecipazioni stesse e il valore dei titoli quotati:

Ente/Società	Valore al 31/12/2021
A.R.T.E.R. società consortile per azioni	37.000
Reggio Emilia Innovazione Soc. Cons. A.R.L.	81.389
Lepida S.p.A.	1.000
Holostem Terapie Avanzate s.r.l.	70.000
IDEATIVA s.r.l.	1.000
VST s.r.l.	400
SMARTFLUIDPOWER s.r.l.	1.000
MAT3D s.r.l.	300
ALEA	500
K LOOPS	500
HIPERT s.r.l.	500
Titoli azionari quotati su mercati regolamentati	1.855
<b>TOTALE</b>	<b>195.444</b>

#### - Società di capitali

Sempre nell'ambito dei provvedimenti finalizzati a perseguire quanto prescritto dalla legge citata, già nell'esercizio 2018 il Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo aveva deliberato il recesso relativamente alla società "Reggio Emilia Innovazione Soc. Cons. A.R.L."; tuttavia la società permane nel patrimonio dell'Ateneo in quanto la procedura per la liquidazione al 31/12/2021 non è terminata.

#### - Spin-off

Nell'ambito di questa categoria sono state analizzate le 8 spin-off universitarie al capitale delle quali partecipa l'Ateneo: 1) Holostem s.r.l., 2) VST s.r.l., 3) IDEATIVA s.r.l., 4) Smartfluidpower s.r.l., 5) MAT3D s.r.l., 6) A.L.E.A s.r.l., 7) K-LOOPS S.r.l. e 8) HIPERT s.r.l. Per le altre 8 spin-off universitarie l'Ateneo non ha previsto la partecipazione al capitale.



**UNIMORE**  
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

In ottemperanza a quanto indicato dalla Legge n. 190 del 23/12/2014 (c.d. "Legge di stabilità per il 2015"), l'Ateneo ha avviato un processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica, il contenimento della spesa, il buon andamento dell'azione amministrativa e la tutela della concorrenza e del mercato. Nell'ambito dei provvedimenti finalizzati a perseguire quanto prescritto dalla legge citata, nell'esercizio 2021 l'Ateneo ha proceduto a recedere dalla partecipazione nello spin-off A.R.C.S s.r.l., inoltre, ha provveduto al ripianamento delle perdite e alla ricostruzione del capitale sociale di MAT3D, con un conferimento totale di € 331,39 in modo da supportare il positivo sviluppo dello spin-off.

#### **Situazioni rilevanti**

La società spin -off MAT3D s.r.l. non ha approvato il bilancio entro i termini previsti dall'art. 2364 c.c. (120 giorni dalla chiusura dell'esercizio), così come l'altro spin-off HIPERT s.r.l., che approverà il bilancio consuntivo a fine giugno. In ogni caso, i bilanci di esercizio pervenuti non presentano al 31/12/2021 significativi scostamenti negativi sia a livello di andamento economico, sia a livello di consistenza patrimoniale. Si tratta di partecipazioni a società che promuovono servizi collegati alle attività universitarie e sono partecipate da enti locali, enti pubblici e associazioni di categoria.

Come per il passato, anche questo Collegio ritiene importante evidenziare i dati al 31.12.2021 della società Holostem Terapie Avanzate s.r.l., l'unica che presenta una perdita rilevante, pari a € 7.263.051. Il consiglio di amministrazione della società aveva deliberato la copertura della perdita mediante parziale utilizzo della riserva denominata "Versamenti a copertura perdite", iscritta nella contabilità sociale in € 8.352.976. Si fa presente che Holostem s.r.l. appartiene al Gruppo CHIESI, ed è una società controllata da Valline s.r.l., che ogni anno effettua versamenti a copertura delle perdite e provvede a redigere il bilancio consolidato.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente

*Luca Basso*

