

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE DI ATENEO PER L'ANNO 2021**

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2021, predisposto dal Direttore Generale di Unimore Dott. Stefano Ronchetti è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, l'11 dicembre 2020.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- a) Relazione illustrativa;
- b) Relazione budget economico;
- c) Relazione budget degli investimenti;
- d) Relazione budget dei progetti.

Inoltre, al bilancio sono allegati:

- a) una relazione sui proventi;
- b) una relazione sui "costi";
- c) uno schema entrate;
- d) un prospetto dell'andamento delle spese del personale nel periodo 2006/2021;
- e) un prospetto con la composizione del fondo di riserva 2020;
- f) uno schema del monitoraggio versamenti al bilancio dello Stato annuo 2021 in base al D.L. 78/2010, convertito dalla legge n. 122/2010;
- g) una scheda col budget 2021 riguardante "servizi-direzioni-centri";
- h) un prospetto relativo al controllo del limite sulla contribuzione studentesca di cui all'art. 5, comma 1, del DPR 306/1997.

Inoltre completano la documentazione i seguenti documenti:

- i) allegati previsti dalla normativa vigente.

Budget Economico:

Proventi:

| | 2021 | |
|---|-------------|--------------------|
| | parziali | totali |
| A) PROVENTI OPERATIVI | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | |
| 1) Proventi per la didattica | 35.009.351 | |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 12.975.696 | |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 30.732.686 | |
| I. PROVENTI PROPRI | | 78.217.733 |
| II. CONTRIBUTI | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 123.790.629 | |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | | |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | | |
| 4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | | |
| 5) Contributi da Università | | |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 11.746.699 | |
| 7) Contributi da altri (privati) | 756.185 | |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | | 136.293.513 |

| | | |
|---|-----------|--------------------|
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | | |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziari | - | |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 7.697.459 | |
| TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | | 7.697.459 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | | - |
| TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A = I + II + III + IV + V + VI + VII) | | 222.208.705 |

Costi

| | | |
|---|------------|--------------------|
| B) COSTI OPERATIVI | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | |
| a) docenti / ricercatori | 75.174.301 | |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | - | |
| c) docenti a contratto | 1.000.000 | |
| d) esperti linguistici | 659.234 | |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 9.669.125 | |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | | 86.502.660 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | | 28.563.870 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | | 115.066.530 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 24.275.369 | |
| 2) Costi per il diritto allo studio | - | |
| 3) Costi per e l'attività editoriale | - | |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | - | |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 16.920.969 | |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 3.381.307 | |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 31.252.473 | |
| 9) Acquisto altri materiali | 9.588.677 | |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - | |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 4.005.233 | |
| 12) Altri costi | 14.900.866 | |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | 104.324.894 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 1.027.196 | |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 6.263.034 | |
| 3) Svalutazioni immobilizzazioni | - | |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | - | |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | 7.290.230 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | | - |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | | 922.267 |
| TOTALE COSTI OPERATIVI (B = VII + IX + X + XI + XII) | | 227.603.921 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | | - 5.395.216 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 1) Proventi finanziari | - | |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | - | |
| 3) Utili e perdite su cambi | - | |
| Totale dei proventi e oneri finanziari (C) | | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 1) Rivalutazioni | - | |
| 2) Svalutazioni | - | |

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di Ateneo 2021 nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Si riportano, due tabelle di seguito in merito:

- applicazione delle misure di contenimento della spesa

Importi previsti a budget sui quali è calcolato il versamento al Bilancio dello Stato

| RIFERIMENTI NORMATIVI | VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO | IMPORTO |
|---|---|----------------|
| Limite di spesa per contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi - applicazione D.L. 112/2008, conv. L. 133/2008 - art. 67, comma 6 | Fondo trattamento accessori dirigenti | € 539.314,00 |
| | Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo | € 1.762.642,00 |
| Limite di spesa per 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 - D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010 - art. 6 comma 3 | Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali | € 172.539,00 |
| Limite di spesa per Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza - D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010 art. 6 comma 8 | Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza | € 864,00 |
| Limite di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi - D.L. 78/2010 conv. L.122/2010 - art. 6 comma 14 | Spese per acquisto, manutenzioni, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto buoni taxi | € 3.900,00 |
| Limite di spesa per somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16 - D.L. 112/2008 conv. L. 133/2008 - art. 61 comma 17 | Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali | € 172.539,00 |

- Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato

| 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) | | | |
| Totale | 68.738,00 | 6.874,00 | 75.612,00 |
| D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare |
| Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012 | 22.584,00 | 2.259,00 | 24.843,00 |
| Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza) | | | |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza) | 40.343,00 | 4.035,00 | 44.378,00 |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni) | | | |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni) | | | |
| Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione) | | | |
| Totale | 62.927,00 | 6.294,00 | 69.221,00 |
| L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizione di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare |
| Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *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 |
| D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012 | | | |
| Disposizione di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare |
| Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi) | 0 | 0 | 0 |
| L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014) | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare |
| Art. 1 comma 321 (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 |
| 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 |

| SECONDA SEZIONE | |
|--|------------|
| Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili: | |
| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | |
| Disposizioni di contenimento | 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 |
| 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 autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | 8.801,00 |

Il Collegio ha preso atto che, in apposito capitolo, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Tale somma ammonta a euro 373.707,00.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i proventi del FFO sono stati stimati utilizzando la quota consolidata assegnata nel 2020, diminuita del 1%;
- i costi previsti sono da ritenersi in linea con l'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio, per la componente caratteristica;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica.

Il Collegio sottolinea la necessità:

- che, anche tenendo conto della grave situazione emergenziale, derivante dalla pandemia in atto, la gestione sia improntata al massimo rigore con l'obiettivo di riportare in equilibrio il quadro economico complessivo dell'Ateneo, realizzando economie di gestione, anche attraverso operazioni di razionalizzazione (riferite, a titolo esemplificativo, alla gestione degli immobili e ai fitti locali; alle spese di natura informatica e per le manutenzioni e le pulizie, ecc.), al fine di salvaguardare in ottica pluriennale il mantenimento dell'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario;
- che venga sottoposta ad opportuna vigilanza la consistenza dei crediti in essere nei confronti di soggetti terzi, monitorando ed acquisendo elementi dai Dipartimenti e dalle altre unità organizzative, al fine di verificare l'ammontare effettivo di tali somme e la percentuale di esigibilità sulla base dei documenti amministrativo-contabili dell'Ateneo;
- di provvedere al tempestivo invio telematico dei dati contabili di bilancio come da indicazioni del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

Tanto premesso, il Collegio esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte degli Organi accademici competenti, evidenziando che il pareggio della previsione di Bilancio viene raggiunto attingendo alle riserve del patrimonio netto.

Modena/Roma, 16 dicembre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Ermanno GRANELLI

Dott. Giuseppe PARISE

Dott. Graziano POPPI

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI RELATIVA AL BILANCIO
UNICO DI ATENEО DI PREVISIONE TRIENNALE 2021/2023**

Il Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2021/2023, si compone del:

- a) Budget Economico di Ateneo 2021/2023;
- b) Budget degli investimenti di Ateneo 2021/2023.

L'Ateneo ha provveduto ad effettuare oltre alla previsione annuale per l'anno 2021, il Bilancio Unico d'Ateneo di previsione triennale, non autorizzatorio, predisponendo il budget economico ed il budget degli investimenti pluriennali 2021/2023, correlati alle attività di competenza, in considerazione dei programmi e degli obiettivi che l'Ateneo intende conseguire, tenendo conto delle disposizioni normative di redazione, come precisato nella relazione degli amministratori.

Dalla documentazione fornita al Collegio, **nel budget economico** i proventi previsti nel triennio sono in continua diminuzione:

Euro 222.208.705 nel 2021 così suddivisi:

- totali proventi propri Euro 78.217.733;
- totali contributi da Mur ed altri enti pubblici e privati Euro 136.293.513;
- altri proventi e ricavi diversi Euro 7.697.459;

Euro 213.747.546 nel 2022 così suddivisi:

- totali proventi propri Euro 76.614.817;
- totali contributi da Mur ed altri enti pubblici e privati Euro 128.735.341;
- altri proventi e ricavi diversi Euro 8.397.388;

Euro 210.897.717 nel 2023 così suddivisi:

- totale proventi propri Euro 72.972.817;
- totale contributi da Mur ed enti pubblici e privati Euro 128.735.341;
- altri proventi e ricavi diversi Euro 9.219.559;

Sono in diminuzione anche le previsioni dei costi:

- Euro 227.603.921 nel 2021;
- Euro 221.131.937 nel 2022;
- Euro 219.140.395 nel 2023;

Il decremento dei costi si riferisce principalmente alla voce dei costi della gestione corrente e precisamente:

- Euro 104.324.894 nel 2021;
- Euro 97.710.338 nel 2022;
- Euro 94.743.411 nel 2023.

Nel totale dei costi operativi, sono considerati anche gli accantonamenti per rischi ed oneri diversi di gestione.

Tutto ciò premesso, si determina un risultato economico presunto d'esercizio negativo nei vari anni:

- a) meno 13.573.319 nel 2021;
- b) meno 15.619.524 nel 2022;
- c) meno 16.533.867 nel 2023;

che viene interamente coperto attraverso l'utilizzo di riserve di patrimonio netto dalla contabilità economico patrimoniale.

Nel budget degli investimenti vengono previsti:

- Euro 2.111.787 nel 2021;
- Euro 6.783.314 nel 2022;
- Euro 6.858.254 nel 2023.
-

Il Collegio prende atto di quanto indicato nella relazione dell'Ateneo, ove viene evidenziato che quanto prevede il budget degli investimenti per il triennio 2021/2023, deriva da risorse proprie e non dal ricorso a mutui.

La voce relativa a terreni e fabbricati registra gli stanziamenti di bilancio finalizzati alla realizzazione di opere e migliorie su fabbricati di proprietà dell'Università.

CONCLUSIONI

Il Collegio prende atto, come descritto nella Relazione illustrativa, che il Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2021/2023, risulta predisposto in conformità alle norme vigenti, alla prudente valutazione delle riserve e alla diminuzione dei costi, con la raccomandazione agli Organi di governo circa una puntuale e costante osservanza degli equilibri finanziari ed economici di bilancio.

In considerazione di quanto sopra evidenziato, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2021/2023, evidenziando che il pareggio del bilancio triennale viene raggiunto attingendo alle riserve del patrimonio netto.

Modena/Roma, 16 dicembre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Ermanno Granelli Presidente

Dott. Giuseppe Parise Effettivo

Dott. Graziano Poppi Effettivo