



1506
**UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI URBINO
CARLO BO**

Collegio dei Revisori dei conti
c/o Ufficio di supporto agli Organi Collegiali
Via Aurelio Saffi, 2 – 61029 Urbino (PU)
Tel. +39 0722 305421 – 424 Fax +39 0722 2690
organi.collegiali@uniurb.it

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 predisposto dall'Università degli Studi di Urbino Carlo Bo.

Il Collegio dei Revisori è chiamato a redigere la relazione attestante la corrispondenza del Bilancio Unico di Ateneo di esercizio alle risultanze contabili e contestualmente ad esprimere le valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo/contabile (cfr. art. 39 reg. cont. Uniurb).

A tal fine il predetto organo ha esaminato la documentazione fornita al Collegio tramite plurime spedizioni via e-mail di cui l'ultima definitiva con email del 15 giugno 2021, riversata agli atti dell'ufficio segreteria ed individuata dalla normativa di cui al Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze (MEF), n. 19 del 14 gennaio 2014 denominato "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e modifiche contenute nel D.I. MIUR/MEF n. 394 del 8 giugno 2017 e Note Tecniche MIUR esplicative n. 1/2017, n. 5/2019, n. 6/2020 e n. 7/2020.

Il Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2020 costituito, come previsto dall'art. 2423 del c.c., dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario, dalla Nota Integrativa ed accompagnato dalla Relazione sulla gestione del Magnifico Rettore, verrà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella riunione del 25 giugno p.v..

Ciò premesso la presente relazione si struttura su due sezioni, una dedicata alla verifica del bilancio di esercizio anno 2020 e una che sintetizza l'attività di vigilanza effettuata dall'organo di controllo interno nel corso dell'esercizio.

VERIFICA BILANCIO DI ESERCIZIO 2020

Il bilancio d'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2020, è composto da:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa;
- Relazione sulla gestione.

È stato allegato al Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2020 il Rendiconto Unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria secondo la codifica SIOPE. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la classificazione dei pagamenti per missioni e programmi (D.I. MIUR/MEF n.394/2017 e Nota Tecnica MIUR n.5/2019 e D.M. 21/2014).

Il Collegio dei revisori esamina nella presente relazione l'ottavo bilancio unico di esercizio redatto dall'Università degli studi di Urbino Carlo Bo in contabilità economico-patrimoniale a seguito di quanto disposto dall'art. 5, comma 4, della legge 240/2010.

Entro il 30 aprile di ciascun anno le università approvano il Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio come stabilito dall'art.5 comma 4, D.L.n.18 del 27 gennaio 2012. Con delibera n.95/2021 del 23 aprile 2021 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato il differimento dell'approvazione dei documenti di Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2020, alla seduta del giorno 25 del mese di giugno 2021.

Il Collegio ha effettuato il controllo sul presente bilancio unico di esercizio 2020 redatto a cura degli uffici amministrativi dell'Ateneo.

Le risultanze di detta attività vengono riversate nella presente relazione volta ad attestare la corrispondenza del documento alle scritture contabili oltre a verificare la regolarità amministrativo-contabile della gestione.

Il Bilancio, al 31 dicembre 2020, chiude con un utile d'esercizio di € 12.454.794,82 di cui libero € 3.475.948,02, e si riassume nei seguenti valori confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	variazione
A) PATRIMONIO NETTO:			
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	27.549.329,97	27.549.329,97	0,00
TOTALE I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	27.549.329,97	27.549.329,97	0,00
II - PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	53.300,00	53.300,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	11.267.284,46	11.267.284,46	0,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	14.910.419,29	44.950.096,00	30.039.676,71
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	26.231.003,75	56.270.680,46	30.039.676,71
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato esercizio	9.757.930,60	12.454.794,82	2.696.864,22
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	21.692.272,26	1.410.526,15	- 20.281.746,11
3) Riserve statutarie	0	0	0,00
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	31.450.202,86	13.865.320,97	- 17.584.881,89
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	85.230.536,58	97.685.331,40	12.454.794,82

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2020 a confronto con i dati al 31 dicembre 2019.

STATO PATRIMONIALE	Anno 2020 (a)	Anno 2019 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	51.567.375,02	48.894.483,46	2.672.891,56	5,47
Attivo circolante	74.357.402,05	60.869.990,49	13.487.411,56	22,16
Ratei e risconti attivi	1.553.510,67	1.443.703,82	109.806,85	7,61
Totale attivo	127.478.287,74	111.208.177,77	16.270.109,97	14,63
Patrimonio netto	97.685.331,40	85.230.536,58	12.454.794,82	14,61

Fondi rischi e oneri	1.389.240,90	1.757.834,10	-368.593,20	-20,97
Trattamento di fine rapporto	0	0	0	0,00
Debiti	13.892.914,48	11.815.320,05	2.077.594,43	17,58
Ratei e risconti passivi	14.510.800,96	12.404.487,04	2.106.313,92	16,98
Totale passivo	127.478.287,74	111.208.177,77	16.270.109,97	14,63
Conti d'ordine	2.819.593,22	2.037.668,71	781.924,51	38,37
CONTO ECONOMICO	Anno 2020 (a)	Anno 2019 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Proventi operativi (a)	76.114.582,60	73.235.237,92	2.879.344,68	3,93
Costi operativi (b)	60.621.811,65	60.536.277,21	85.534,44	0,14
Differenza tra (a) e (b)	15.492.770,95	12.698.960,71	2.793.810,24	22,00
Proventi ed oneri finanziari	-222.362,73	-237.790,61	15.427,88	-6,49
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-
Proventi e oneri straordinari - proventi	0,00	810,1	-810,10	-100,00
Proventi e oneri straordinari - oneri	2.557,90	1.285,18	1.272,72	99,03
Risultato prima delle imposte	15.267.850,32	12.460.695,02	2.807.155,30	22,53
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.813.055,50	2.702.764,42	110.291,08	4,08
Avanzo economico dell'esercizio	12.454.794,82	9.757.930,60	2.696.864,22	27,64

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ove applicabili, nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- sono state recepite le modifiche agli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per gli atenei previste dall'art. 5 del D.I. MIUR/MEF n. 394/2017 e la riclassificazione delle poste di Stato Patrimoniale e Conto Economico come da Note Tecniche MIUR n. 1/2017, n. 5/2019, n. 6/2020 e n. 7/2020;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni informazione (anche non contabile) utile a una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio. Essa illustra i principi di valutazione, fornisce ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio. Nella Nota Integrativa viene riportato anche l'elenco delle società e degli enti partecipati;
- Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con le disposizioni del codice civile e con i principi contabili contenuti nel Decreto Interministeriale n. 19/2014 e con le disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo (MTO), III edizione, come da Decreto Direttoriale MIUR n.0001055 del 30 maggio 2019 (art.8 del Decreto MIUR/MEF n.19 del 14 gennaio 2014) ed è conforme al Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Ateneo, consultabile nel sito <https://coep.miur.it>. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

1. ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

STATO PATRIMONIALE

Il Collegio ha verificato la corrispondenza delle voci dello Stato Patrimoniale con i saldi della contabilità risultanti dalla documentazione trasmessa come sopra già rilevato.

Al riguardo, constatato che i criteri di valutazione applicati sono quelli previsti dall'art. 2426 c.c., il collegio osserva quanto segue:

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano pari ad € 869.121,98 e sono state iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione.

Nella suddetta voce sono compresi anche i costi per incrementi di beni di terzi che trovano giustificazione nel fatto che le spese sostenute rappresentano un miglioramento dei beni utilizzati, non separabili da questi ultimi in termini fisici ed in termini funzionali. L'aumento delle immobilizzazioni immateriali rispetto al 2019 si riferisce proprio ad interventi ed opere su fabbricati di terzi con diritti reali e perpetui di cui l'Ateneo gode. In particolare, sono state portate in ammortamento spese per lavori di realizzazione dell'impianto antincendio per la funzionalizzazione della Biblioteca, delle sale lettura e degli archivi e lavori di manutenzione straordinaria per il consolidamento del solaio del locale adibito ad archivio per un totale di € 747.789,08.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, pari ad € 50.513.235,20, sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile (economico-tecnica stimata) dei cespiti, ed ammortizzate con gli stessi criteri indicati per le immobilizzazioni immateriali. Nel 2020 l'Ateneo ha sostenuto consistenti spese di investimento, con particolare riguardo ai beni mobili, tra le quali si rilevano:

- interventi di restauro, riqualificazione e manutenzione straordinaria degli immobili;
- attrezzature e sistemi informatici per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 e garantire lo svolgimento delle attività amministrative, didattiche e di ricerca con modalità da remoto;
- macchinari, strumentazioni e attrezzature di tipo scientifico, acquistate principalmente con risorse relative a progetti di ricerca e con assegnazioni di Ateneo ai Dipartimenti;
- interventi di prevenzione sismica ed efficientamento energetico del Campus E. Mattei.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono costituite da partecipazioni valutate con il metodo della frazione del patrimonio netto, come risultanti da elenco inserito nella Nota Integrativa, e da altri titoli, valutati al loro valore nominale, per un totale complessivo di immobilizzazioni finanziarie pari a € 185.017,84.

Le partecipazioni consistono in adesioni dell'Ateneo ad associazioni, consorzi e società la cui attività risulta funzionale alla gestione dell'Università stessa. Nel 2020 è stata ceduta la quota di Ateneo relativa alla partecipata ECOMAN srl Ecological management per € 2.200,00, determinando una minusvalenza di € 2.557,90.

Crediti e debiti

I crediti sono stati iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione e i debiti al valore nominale. I crediti risultano registrati con un saldo al 31/12/2020 di € 2.442.321,16. Il "Fondo svalutazione crediti" nel corso dell'esercizio è stato utilizzato per € 8.250,00 e aumentato di € 11.689,49, attestandosi al 31/12/2020 a € 142.734,99.

I debiti al 31/12/2020 ammontano a € 13.892.914,48, con un aumento di oltre 2 milioni rispetto al 2019, quando si sono registrati debiti per € 11.815.320,05. Le poste più importanti riguardano i mutui e i debiti verso banche (solo CDP) per € 3.788.954,33 costituiti per sostenere spese per investimenti e comunque in riduzione rispetto al 2019, e i restanti sono debiti verso dipendenti, che aumentano di circa 1,5 milioni anche per effetto delle nuove modalità di iscrizione a bilancio stabilite

dalla Nota tecnica MUR 6/2020 (si veda anche la voce “Fondi per rischi ed oneri”), verso fornitori e altri debiti, principalmente tributari e contributivi.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alla disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere Intesa San Paolo pari ad € 71.890.480,40.

La voce depositi bancari accoglie le giacenze finali di cassa depositate presso il conto di Tesoreria Unica (conto di tesoreria n. 0117717 detenuto presso la Banca d'Italia), che alla data del 31 dicembre 2020 presenta un saldo di € 71.828.373,12 (riconciato per € 62.107,28 con il corrispondente saldo dell'istituto tesoriere, come da verbale 2/2021 del Collegio dei revisori).

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino, per un ammontare di € 24.600,49 sono rappresentate da materiale pubblicitario e gadgets valorizzati al minore fra il costo di acquisto ed il presunto valore di realizzo.

Patrimonio netto:

Il patrimonio netto si è attestato al 31/12/2020 a € 97.685.331,40 con un incremento rispetto al 31/12/2019 di € 12.454.794,82. Nel 2020 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di destinare l'importo di € 30.039.676,71 (€ 9.757.930,60 utile di esercizio 2019 e € 20.281.746,11 quota risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti) a riserva vincolata di patrimonio netto a garanzia della sostenibilità finanziaria dei programmi edilizi dell'Ateneo.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stati costituiti per fronteggiare costi di sussistenza certa o probabile per i quali tuttavia non è possibile determinare, alla data di chiusura dell'esercizio, il preciso ammontare o la data della sopravvenienza. La loro entità è stata fissata in relazione a criteri generali di prudenza e competenza.

Nel 2020, in applicazione della Nota Tecnica MUR n.6 del 23 luglio 2020 “Accantonamenti a fondi per rischi e oneri” che approfondisce le modalità di iscrizione in bilancio degli oneri che possono essere destinati ad alimentare fondi, è stata cambiata la collocazione in bilancio delle risorse per il personale relative alla contrattazione decentrata (produttività, risultato EP, premialità, incentivi miglioramento servizi ecc.), azzerando i fondi esistenti e, contemporaneamente attivando più correttamente le voci di debito.

Fondo trattamento di fine rapporto

Il Fondo, seppure evidenziato, riporta un saldo pari a zero in quanto è previsto il trasferimento all'INPS della quota di TFR a carico dell'amministrazione in occasione della liquidazione periodica mensile degli stipendi.

Ratei e risconti

Essi misurano oneri e proventi la cui competenza è posticipata o anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Il bilancio evidenzia:

- € 1.428.624,37 ratei e risconti attivi e € 124.886,30 ratei attivi per progetti e ricerche in corso, per un totale di 1.553.510,67;

- € 6.516.850,71 ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti e € 7.993.950,25 risconti passivi per progetti e ricerche finanziati e co-finanziati in corso, per un totale di € 14.510.800,96.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Nei conti d'ordine vengono iscritti i beni di proprietà di terzi in uso all'Ateneo, inclusi anche quelli con diritti reali e perpetui, ed i beni di proprietà dell'Ateneo presso terzi. I valori indicati sono riferiti alle valutazioni incluse negli accordi, in mancanza, sono espressi a costi storici.

Non si riscontrano garanzie prestate a favore di terzi.

Circularizzazione

L'Ateneo ha promosso un processo di circularizzazione dei crediti e debiti secondo le indicazioni condivise con il Collegio dei Revisori.

Il campione dei debitori è stato individuato secondo criteri di valore superiore a € 5.000,00 e riferiti all'arco temporale 2013/2019 per cui si rimanda al verbale della seduta 3/2021 del 11/03/2021.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è esposto in forma scalare secondo lo schema allegato al DL n. 19 del 2014 e modificato dal D.I. MIUR/MEF n. 394 del 2017.

Analisi delle voci più significative del Conto Economico:

Proventi operativi

Il totale dei proventi operativi si è attestato a € 76.114.582,60, in aumento di € 2.879.334,68 rispetto al 2019, quando si era registrato una spesa complessiva di € 73.235.237,92.

I proventi principali dell'Ateneo sono:

- Proventi propri:

- I ricavi 2020 per contribuzione studentesca sono pari a € 17.348.728,10, inferiore di € 369.047,09 rispetto a quelli registrati nel 2019. I principali fattori della riduzione sono da ricercare nelle iniziative ministeriali e di Ateneo intervenute nell'anno a favore dell'esenzione totale e parziale del pagamento contributivo oltre che nel posticipo a marzo 2021 del versamento della seconda rata di iscrizione ai corsi di specializzazione per le attività di sostegno di cui al D.M. n.95/2020;
- I proventi per ricerca commissionata e trasferimento tecnologico comprendono le prestazioni a favore di terzi per attività di ricerca, consulenza e progettazione. Sono risultati pari a € 429.310,71, in aumento rispetto al valore dell'esercizio 2019;
- I proventi per la ricerca con finanziamenti competitivi, che comprendono i ricavi dei progetti istituzionali di ricerca per ente finanziatore, sono pari a € 905.095,33, inferiori rispetto al valore del 2019 a causa del rallentamento delle attività per l'emergenza epidemiologica da COVID-19.

- Contributi:

- I contributi per il Fondo Finanziamento Ordinario delle Università (FFO) per il 2020 sono stati pari a € 51.846.239,00 (Decreto MUR n. 442 del 10/08/2020 e 234 del 26/06/2020);
- I contributi da regioni e province autonome sono stati pari a € 149.431,84, mentre quelli da privati € 261.655,75.

- Altri Proventi e ricavi diversi:

In tale voce sono compresi i proventi derivanti dalla vendita di gadgets, dalle attività di career day, della piscina, della medicina dello sport, della vendita di energia elettrica prodotta dall'impianto fotovoltaico installato presso il Campus scientifico "E. Mattei", ai fitti attivi da fabbricati e terreni, alle risorse provenienti dalla convenzione con l'associazione Fano Ateneo per i corsi con sede in Fano.

La voce "Recuperi e rimborsi" rileva, rispetto al 2019, una diminuzione di € 269.369,66, dovuta alla ristrutturazione in atto del polo Scientifico "E. Mattei" che ha determinato la chiusura della struttura e il mancato uso da parte dell'ERDIS della parte alberghiera con conseguente azzeramento del ricavo relativo al rimborso delle spese di gestione.

Costi operativi

I costi operativi sono quei costi direttamente imputabili all'attività istituzionale dell'Ateneo. Riguardano il costo del personale docente e tecnico-amministrativo, collaboratori ed esperti linguistici, dirigenti ed i costi per beni e servizi connessi alla gestione corrente.

I costi operativi, lievemente aumentati rispetto all'esercizio precedente, ammontano a € 60.621.811,65 e sono come di seguito composti:

- Costi del personale	€ 45.016.032,47;
- Costi della gestione corrente	€ 12.168.124,40;
- Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.039.589,84;
- Accantonamenti per rischi e oneri	€ 691.328,05;
- Oneri diversi di gestione	€ 706.736,89.

Sotto l'aspetto prettamente economico, rispetto al 2019 la differenza fra il valore della produzione ed il costo della produzione ha registrato un aumento di € 2.793.810,24, dovuto essenzialmente ai maggiori contributi.

L'indicatore di spese di personale definito dall'art. 5 del D.Lgs. 49/2012 per l'anno 2020 è pari a 65,96%, al di sotto della soglia massima dell'80%. Tale indicatore registra un modesto aumento rispetto a quello relativo al 2019 (65,24%), conseguentemente alle politiche di reclutamento del personale docente e ricercatore dell'Ateneo.

Il Collegio ritiene utile formulare le seguenti ulteriori considerazioni in ordine agli aspetti economico-patrimoniali della gestione.

Quanto agli ammortamenti, le relative quote, imputate a conto economico, sono state calcolate in considerazione dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione; pertanto per beni acquistati nell'esercizio 2020 ed alle migliorie eseguite nel 2020 su beni acquistati negli anni precedenti, il periodo di ammortamento è stato determinato dall'applicazione delle aliquote di legge, proporzionalmente al periodo di entrata in funzione dei beni.

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza. Rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- non sono state indicate, per mancanza di presupposti, imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Il totale della categoria è pari a € 2.813.055,50, di cui IRAP € 2.690.773,50 e imposte dell'esercizio € 122.282,00.

Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio Unico di Esercizio 2020

Il risultato positivo dell'esercizio 2020 pari ad € 12.454.794,82 manifesta un incremento di € 2.696.864,22 rispetto al risultato positivo di euro € 9.757.930,60 conseguito dall'Ateneo nel precedente esercizio.

Nella voce "Oneri diversi di gestione" sono compresi i versamenti al bilancio dello Stato in materia di contenimento della spesa pubblica. Si veda al riguardo la seguente tabella:

Disposizioni di contenimento	Versamento	Capitolo Capo X	Estremi dei versamenti effettuati
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			
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	29.077,40	Capitolo 3422 Capo X	
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)	9.331,20	Capitolo 3422 Capo X	
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	78.335,40	Capitolo 3422 Capo X	
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	116.744,00		
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			
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	10.645,47	Capitolo 3422 Capo X	
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	53.503,12	Capitolo 3422 Capo X	
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
Totale	64.148,59		
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento			
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		
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento			
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0		
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento			
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		
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento			
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		
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	180.892,59	Capitolo 3422 Capo X	Nr. Reg 1896 del 30/03/2020 Nr. Reg 3163 del 29/06/2020
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			
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	61.665,00	Capitolo 3348 Capo X	Reg.5764 del 29/10/2020
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	2.857,00	Capitolo 3422 Capo X	Reg.3162 del 29/06/2020
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	2.617,00	Capitolo 3422 Capo X	Reg.3162 del 29/06/2020
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			
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			
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato			

Per quanto riguarda la popolazione studentesca, al 07 aprile 2021 si registra un numero di iscritti nell'anno accademico 2020/2021 pari a 15.207 unità, in lieve aumento rispetto all'anno accademico precedente. Le nuove iscrizioni sono state 5.082, con un aumento sensibile rispetto all'anno precedente.

RENDICONTO FINANZIARIO

L'analisi del flusso monetario (cash flow) è stata redatta sulla base degli schemi di cui al D.L. n. 19 del 2014. Come è noto il cash flow indica le variazioni intervenute, in un determinato periodo, nella liquidità per effetto della gestione.

Il cash flow dell'Ateneo evidenzia una variazione positiva di € 13.454.843,71.

RENDICONTO UNICO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

L'art.4, comma 2, lett. c) del Decreto Interministeriale MIUR/MEF n. 394 dell'08 giugno 2017 e Nota Tecnica MIUR n. 5 del 25 febbraio 2019, stabilisce che a decorrere dall'adeguamento SIOPE cessa l'obbligo di redigere il Rendiconto Unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria con le modalità di cui al comma 1. Le Università, considerate amministrazione pubbliche ai sensi dell'art.1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009 n.196, allegano al Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio il Rendiconto Unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria secondo la codifica SIOPE. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

Di seguito si riportano i principali dati di sintesi:

Rendiconto in contabilità finanziaria	
Disponibilità liquide 1.1.2020	58.435.636,37
Incassi 2020	106.562.241,40
Pagamenti 2020	93.107.397,37
Disponibilità liquide al 31.12.2020	71.890.480,40

PROSPETTI SIOPE - INCASSI, PAGAMENTI E DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il Collegio prende atto dei prospetti SIOPE sulla liquidità al link www.siope.it e che il totale degli incassi e dei pagamenti corrisponde a quanto certificato dall'Istituto Cassiere.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il collegio nel corso dell'esercizio 2020 ha potuto verificare la regolarità dal punto di vista contabile amministrativo dell'attività dell'organo di governo e del management.

Il Collegio si è riunito con cadenza mensile presso la sede dell'Ateneo, quando è stato possibile e da remoto in conseguenza delle limitazioni alla mobilità dovute alla pandemia da covid 19.

Nello svolgimento delle proprie attività il Collegio si è avvalso della collaborazione e del supporto degli uffici interagendo con i responsabili degli stessi.

In tali occasioni sono state effettuate le verifiche ordinarie e straordinarie, acquisite informazioni sull'attività istituzionale e sulla gestione patrimoniale, economica e finanziaria condotta in

conformità alle disposizioni legislative, regolamentari e statutarie. Il Collegio ha attenzionato la situazione degli Enti/Società partecipate dell'Ateneo.

Inoltre, il Collegio dà atto che è stata predisposta l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 5, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2020, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2020, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a -8,94);

Si è potuto rilevare che l'Ateneo rispetta il vincolo disposto dall'art. 5 del D.Lgs. n. 49/2012 in merito al rapporto costi del personale/finanziamento ordinario che per l'anno 2020 è stimato essere pari a 65,96% (valore 2019 pari a 65,24%).

L'indicatore sull'indebitamento è stimato a 1,82% contro lo 0,80% del 2019, nel rispetto comunque del limite (15%); l'indicatore di sostenibilità finanziaria, che deve essere maggiore di 1, è stimato all'1,22%, in linea con quello del 2019 (1,24%).

Come previsto dall'art. 1, comma 597 della legge 160/2019 e richiamato nella circolare MEF n. 9 del 21/04/2020, la nota integrativa al bilancio contiene apposita sezione riguardante le modalità attuative delle disposizioni previste dai commi da 590 a 600 della predetta legge.

Il Collegio dei revisori ha avuto cura di verificare il rispetto delle stesse nel corso della gestione ed ha assicurato la corretta compilazione della scheda di monitoraggio relativa all'anno 2020. Per quanto riguarda il limite di cui ai commi da 610 a 613 della legge 160/2019, l'art 238, comma 6 del decreto 34/2020 ha disapplicato la norma per le università relativamente all'anno 2020.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

In tema di controlli sulle strutture dipartimentali, in ragione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, sono state rimodulate le relative attività per consentirne lo svolgimento da remoto.

Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Urbino, 25 giugno 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Elena Di Gisi f.to Elena Di Gisi

Dott. Riccardo Inghelmann f.to Riccardo Inghelmann

Dott. Valentino Appolloni f.to Valentino Appolloni