

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO UNICO DI ATENEO
DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA**

ESERCIZIO 2021

I sottoscritti Revisori hanno provveduto a esaminare il Bilancio Unico d'Ateneo relativo all'esercizio 2021. Il documento contabile è stato sottoposto alla valutazione del Collegio nei termini previsti dall'articolo 38, comma 4 del D.P.R. 97/2003.

Il bilancio si compone di stato patrimoniale, conto economico e rendiconto finanziario ed è corredato dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione. Sono allegati, inoltre, i prospetti SIOPE e il rendiconto finanziario per cassa con la riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

Il bilancio dell'esercizio 2021 è approvato entro il 30 aprile, termine previsto dall'art. 43 del Regolamento Generale di Ateneo per l'amministrazione, la contabilità e la finanza. La nota integrativa è redatta secondo lo schema previsto dal Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del D.I. 14 gennaio 2014, n. 19 – Terza Edizione – emanato con D.M. 30 maggio 2019, n. 1055.

BILANCIO ESERCIZIO 2021 UNIVERSITÀ DI BRESCIA

(importi in unità di euro)

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
ATTIVO		
A) IMMOBILIZZAZIONI	119.515.946	120.804.743
B) ATTIVO CIRCOLANTE	159.810.386	145.966.171
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.033.910	787.647
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	1.124.080	1.198.877
TOTALE ATTIVO	281.484.322	268.757.438
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO	168.119.604	162.424.835
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	6.866.759	5.154.240
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	165.323	154.754
D) DEBITI	18.250.969	19.012.765
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	58.487.445	55.754.311
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	29.594.222	26.256.533
TOTALE PASSIVO	281.484.322	268.757.438

CONTI D'ORDINE	19.216.658	18.829.284
-----------------------	-------------------	-------------------

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2021	Esercizio 2020
PROVENTI OPERATIVI	146.504.377	132.781.173

Partecipazione in società ed enti controllati	653.866	286.134	0	940.000
Partecipazione in enti e società collegati	0	0	0	0
Partecipazioni in altre società ed enti	426.002	0	2.458	423.544
TOTALE	1.079.868	286.134	2.458	1.363.544

- I *crediti* sono stati iscritti al presunto valore di realizzo, per cui è previsto in rettifica apposito *fondo svalutazione crediti*. I crediti al 31/12/2021 al netto del fondo svalutazione sono pari a € 47.801.685, con una variazione in aumento di € 15.468.451.
- Le *disponibilità liquide* sono state valutate al valore nominale e sono stati inclusi gli interessi maturati sulla quota di deposito bancario fruttifero.

La giacenza di cassa dell'Istituto Cassiere – Credit Agricole Italia spa – al 31/12/2021 riconcilia con Banca d'Italia al netto delle operazioni contabili del 31/12/2021, come si evince dalla seguente tabella:

Saldo conto n. 36424 al 31/12/2021 c/o sezione di Brescia della Tesoreria dello Stato di cui al modello 56T	111.826.959
Saldo c/o Banca Credit Agricole Italia spa al 31.12.2021	112.008.701
Differenza (a)	181.742
Entrate dell'Istituto Cassiere non recepite al 31.12.2021 da Banca d'Italia	186.281
Pagamenti dell'Istituto Cassiere non ricevuti al 31.12.2021 da Banca d'Italia	0
Entrate di Banca d'Italia non recepite al 31.12.2021 dall'istituto cassiere	-4.539
Pagamenti di Banca d'Italia non ricevuti al 31.12.2021 dall'istituto cassiere	0
Totale Movimenti da riconciliare (b)	181.742
Concordanza (a)– (b)	0

- I *Ratei ed i risconti attivi* comprendono oneri la cui competenza differisce rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, iscritti in bilancio nel rispetto dei principi di competenza temporale e sono stati computati a norma dell'art. 2424-bis c.c.. Essi prescindono dalla data di pagamento dei relativi costi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.
- La voce *Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso* comprende i ricavi di progetti di ricerca che, pur essendo di competenza dell'esercizio non sono stati rilevati nella contabilità, poiché non si sono manifestati finanziariamente e/o per i quali il consiglio di amministrazione ha concesso un'anticipazione finanziaria, o ricavi di progetti di ricerca valutati secondo il criterio della commessa completata la cui manifestazione è futura e i cui costi correlati sono stati sostenuti nell'esercizio.

Di seguito si riporta il dettaglio della composizione della voce *Ratei attivi per progetti e ricerche in corso*:

Ratei attivi per progetti di ricerca in corso	Valore al 31.12.2020	Variazione	Valore al 31.12.2021
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri organismi internazionali	36.303	0	36.303
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri soggetti privati	450	-450	0
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri soggetti pubblici	0	0	0
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR	1.141.997	-74.390	1.067.607
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE	20.126	0	20.126
Proventi da ricerche e consulenze commissionate da soggetti privati	0	43	43
Totale complessivo	1.198.877	-74.797	1.124.080

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2021	Variazioni
Contributi agli investimenti Beni Immobili ed Impianti	32.327.899	33.081.273	753.374
Contributi agli investimenti Beni Mobili	0	1.642.965	1.642.965
Contributi agli Investimenti Beni Mobili e Risconti Passivi Beni donati	70.919	62.574	-8.345
Contributi agli Investimenti (1)	32.398.818	34.786.812	2.387.994
Altri ratei e risconti passivi (2)	23.355.493	23.700.633	345.140
TOTALE	55.754.311	58.487.445	2.733.134

La voce *Contributi agli Investimenti Beni Immobili ed Impianti* è riferita ai contributi ricevuti per l'acquisto/ristrutturazione di immobili e alle donazioni di beni, che sono stati riscontati in funzione del piano di ammortamento del cespite al quale si riferiscono.

Nella voce *Contributi agli Investimenti Beni immobili ed Impianti* sono iscritti:

- le quote di contributo agli investimenti, a copertura degli ammortamenti futuri degli immobili di proprietà;
- i contributi in conto capitale, a copertura dei costi di ammortamento relativi alla riqualificazione degli impianti.

La voce è in incremento rispetto all'esercizio 2020 in quanto sono stati iscritti nuovi contributi agli investimenti per euro 2.244.448 mentre è stato rilasciato in conto economico un ammontare di 1.491.229 euro.

ESAME VOCI BILANCIO (CONTO ECONOMICO)

Proventi operativi

- I *Proventi operativi* ammontano a euro 146.504.377. Rispetto all'esercizio precedente risultano aumentati di 13.723.204 euro, per effetto principalmente dell'incremento della voce "Contributi" (aumentata di 11.830.931 euro).

Tra i *Proventi propri* troviamo la voce *Proventi per la didattica*, ammontanti a euro 20.800.533. Il rapporto tra le entrate da FFO e la contribuzione studentesca, al netto dei rimborsi tasse effettuati nell'anno (per merito o per esoneri) si colloca al di sotto del limite del 20%, stabilendosi al 16,70%.

I *Contributi (da MIUR per FFO e altri)* ammontano a euro 105.683.906 con un aumento di € 11.955.178 rispetto all'esercizio 2020.

Anche nell'esercizio 2021, oltre, alle risorse per il FFO assegnate con D.M. 9 agosto 2021, n. 1059, si sono aggiunte ulteriori assegnazioni finalizzate al contrasto della Pandemia da Covid-19 (850.890 euro contro 1.473.270 euro del 2020).

Costi operativi

- I *Costi operativi* sono pari a euro 136.937.733. Rispetto all'esercizio precedente risultano aumentati di 10.332.620 euro, per effetto principalmente dell'incremento della voce *Costi della gestione corrente* (+6.371.160 euro rispetto al 2020).

I *costi del personale* ammontano complessivamente a € 72.937.201, in aumento rispetto all'esercizio 2020 di € 2.091.183.

I *costi del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica* ammontano a € 54.988.520, con un incremento di € 1.786.680 rispetto all'esercizio precedente. Nella nota integrativa è stato documentato che nel corso dell'esercizio 2021 sono state eseguite procedure concorsuali che hanno determinato la presa di servizio di n. 14,9 punti organico (p.o.).

Alcune tipologie di spese sono sottoposte a limiti di legge; di tanto viene dato atto nella nota integrativa.

La Legge 27 dicembre 2019, n. 160 ha mutato le modalità di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica, introducendo nuove limitazioni e lasciandone alcune precedenti. Rimangono vigenti le seguenti norme di cui nella tabella sottostante si riepilogano i limiti di spesa ed il costo sostenuto per esse nell'esercizio.

Descrizione voci soggette a limite	Norma	Limite di Spesa	Costo Complessivo
Indennità di carica Rettore, Pro-Rettore e Delegati Indennità di carica organi non statutari Gettoni ed indennità consiglio di amministrazione e senato Compensi Collegio dei Revisori dei Conti Compensi al Nucleo di Valutazione	art. 6, co. 3 D.L. 31 maggio 2010, n. 78 (Riduzione del 10% stanziamento 2009)	456.886	380.565
Lavoro Flessibile	art. 9 co. 28 Legge 30 luglio 2010, n. 122 e art. 1 co. 188 Legge 23 dicembre 200, n. 266 (50% impegnato 2009)	65.584	39.694
Manutenzione ed esercizio mezzi di trasporto	art. 6, comma 14 D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122	9.964 (di cui 199 dipartimenti)	3.236

A decorrere dal primo gennaio 2020, a norma del comma 591 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, tutti i soggetti di cui all'art. 1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2019, n. 196, tra cui le Università, *“non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati”*. A norma del comma 592 dell'art. 1 della medesima legge, le Università devono individuare le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi soggette a contenimento riconducendole alle seguenti:

B6) Costi per la produzione di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;

B7) Costi per la produzione di servizi;

B8) Costi per il godimento di beni di terzi.

In merito all'applicazione di quest'ultima norma nella nota integrativa l'Ateneo precisa che dette voci non presentano una corrispondenza univoca con le voci del piano dei conti adottato dalle Università ed è quindi necessario procedere ad una riclassificazione delle stesse, in relazione alla quale il MUR avrebbe dovuto inviare una circolare esplicativa, non pervenuta alla data di redazione del bilancio 2021. L'Ateneo, quindi, ha presunto che le voci B6), B7) e B8) possano essere ricondotte alle seguenti macro-voci del piano dei conti delle Università:

- ✓ Acquisto materiale di consumo per laboratori;
- ✓ Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico;
- ✓ Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali;
- ✓ Acquisto altri materiali;
- ✓ Costi per il godimento di beni di terzi.

Il limite di spesa, quindi, ammonta a 15.746.253 euro (di cui 14.702.722 euro per voce B IX *Costi della Gestione corrente* e 1.043.531 euro per voce B VII - c *Docenti a contratto*), limite che va incrementato qualora il valore dei ricavi non finalizzati conseguiti nel bilancio dell'esercizio dell'anno precedente sia superiore a quello dei ricavi non finalizzati conseguiti dell'anno 2018. Nel

lieve peggioramento, ma comunque nel rispetto della mancanza complessiva e sostanziale di ritardi nel pagamento delle transazioni commerciali. Tuttavia, vi sono singoli pagamenti effettuati oltre il limite contrattualmente previsto, i quali ammontano complessivi € 1.517.363, di cui 579.114 per ragioni esclusivamente interne, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente. Su tale ultimo punto vorrà l'Ateneo adottare misure per superare la criticità ciò ancor più nella considerazione del fatto che l'importo costituisce circa il 2,74% del totale dei pagamenti.

CONCLUSIONI

In sintesi, il Collegio rileva quanto segue:

- Il bilancio unico 2021 dell'Ateneo di Brescia è stato redatto secondo gli schemi e i principi del D.M. 19/2014, attuativo della L. n. 240/2010, che ha stabilito il passaggio alla contabilità economico-patrimoniale;
- I criteri di valutazione delle poste dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono conformi alla suddetta normativa, alle disposizioni del Codice civile ed ai Principi contabili nazionali;
- L'utile di esercizio registra un incremento significativo rispetto all'esercizio precedente.
- Rispetto all'esercizio precedente risultano incrementati sia i proventi (+10,34%) che i costi operativi (+8,22%);
- Va posta particolare attenzione alla dinamica dei costi del personale, incrementati nell'esercizio 2021 di euro 2.091.183 (+2,95% rispetto al 2020), proseguendo nell'attività di monitoraggio e controllo di tale voce di costo;
- Ricavi e costi sono stati iscritti secondo il principio della competenza economica e della correlazione tra gli stessi;
- L'Ateneo ha rispettato i limiti riguardanti alcune tipologie di spesa stabiliti dalla normativa, realizzando i previsti risparmi ed ha provveduto ad effettuare i versamenti delle differenze in conto entrata del bilancio dello Stato, quando dovuti;
- Sono stati versati i contributi assistenziali e previdenziali, nonché le ritenute fiscali;
- Relativamente alla nota integrativa e alla Relazione sulla Gestione, il Collegio rileva che essa è stata predisposta secondo le indicazioni di legge; a esse si rimanda per tutto quanto non specificamente dettagliato nella presente relazione;
- Sono state effettuate in corso d'anno - compatibilmente con la situazione epidemiologica in atto - con esito positivo, le verifiche di cassa e gli accertamenti sulla gestione finanziaria dell'Ateneo;
- Nel corso dell'anno il Collegio ha partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio, alla luce di quanto sopra esposto e sulla base della documentazione presentata, esprime **parere favorevole** in ordine all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021, quali emergenti dal materiale messo a disposizione ed esaminato.

Roma - Trento, 26 aprile 2022

Il Collegio dei Revisori

Dott. Massimo AGLIOCCHI – Presidente

Dott. Andrea DILI – Componente

Dott. Roberto NUNZI – Componente



Firmato digitalmente da Andrea Dili
Data: 26/04/2022 20:58:21

Firmato digitalmente da

roberto nunzi

C = IT
Data e ora della firma: 27/04/2022
09:14:56