

VERBALE N. 17

Il giorno 14 dicembre 2020 alle ore 15,00, si riunisce in via telematica, tramite la piattaforma Microsoft Teams, il Collegio dei Revisori dei conti, a seguito di convocazione disposta con nota n. prot. 76643 del 4 dicembre 2020 del Direttore generale dell'Università Politecnica delle Marche, d'ordine del Presidente del Collegio stesso con la presenza dei seguenti componenti:

Il Collegio dei revisori dei conti è, pertanto, presente all'odierna riunione nella seguente composizione:

- Avv. Lorenza Di Bartolomeo, Presidente;
- Dott. Giuseppe Mongelli, componente effettivo in rappresentanza del MEF;
- Dott.ssa Paola Deiana, componente effettivo in rappresentanza del MIUR.

E' presente alla riunione la dr.ssa Rosalba Valenti, Direttore generale, il Dott. Alessandro lacopini, Dirigente responsabile dell'Area amministrazione e finanza.

Il Collegio procede allo svolgimento delle seguenti attività come da ordine del giorno fissato nella nota di convocazione:

- 1. Parere su Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2021 e previsione triennale 2021-2023;
- 2. Varie ed eventuali.

1. Parere su Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2021 e previsione triennale 2021-2023

Il Collegio ha preso in esame la documentazione riguardante la bozza di Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2021 e previsione triennale 2021-2023, trasmessa dalla Direzione. Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori ai sensi dell'articolo 20, comma 3, del D.lgs 30 giugno 2011, n. 123, e del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Università



per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal dott. Alessandro lacopini, dirigente del Servizio Economico-Finanziario appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (allegato n.1).

2. Varie ed eventuali

Il Collegio prende atto che la dott. Rosalba Valenti, Direttore Generale, cesserà dall'incarico con effetto dal 1° gennaio 2021.

Non essendoci ulteriori attività da svolgere, la seduta termina alle ore 16,30. Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avv. Lorenza Di Bartolomeo	Documento firmato da: LORENZA DI BARTOLOMEO 15.12.2020 08:01:11 UTC
Dott. Giuseppe Mongelli	mongelli giuseppe giuseppe Firmato digitalmente da mongelli giuseppe Data: 2020.12.14 16:52:04+01'00'
Dott.ssa Paola Deiana	Firmato digitalmente da DELANA FACILA GENNISTERO 1 STRUZZIONE - E RICERCA UNIVERSITÀ - E RICERCA



1. PARERE SUL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2021 E DI PREVISIONE TRIENNALE 2021-2023

Il Collegio ha proceduto all'esame del Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'anno 2021. Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'articolo 20, comma 3, del D.lgs 30 giugno 2011, n. 123, e del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Università per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il documento programmatico si compone dei seguenti documenti:

- Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di Ateneo;
- Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attivitàò nel medio periodo.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente e dalle disposizioni ministeriali, la Relazione programmatica del Rettore e il prospetto contenente la riclassificazione della spesa per missioni e programmi. Preliminarmente, il Collegio evidenzia che il bilancio è stato redatto ai sensi della legge n. 240 del 2010, del decreto legislativo n. 18 del 2021, del decreto interministeriale n. 394 del 2017, con il quale sono stati modificati, rispetto al decreto n. 19 del 2014, lo schema e la riclassificazione dei proventi e dei costi nel Bilancio preventivo unico di Ateneo nonché la nuova presentazione delle voci di entrata e di uscita nel bilancio finanziario, corrispondente alla codifica SIOPE. La redazione della nota illustrativa e i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti fanno riferimento alla disciplina contenuta nel Manuale tecnico operativo, predisposto ai sensi dell'art. 9 del decreto legislativo n. 18 del 2012, ed aggiornato nella versione definitiva con decreto ministeriale del 30 maggio 2019.

Il bilancio è formulato secondo il Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità e, sulla base dell'art. 28, comma 4 e 59, è previsto sia accompagnato da una relazione del Collegio che attesti la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le



scritture contabili e che esprima un giudizio in ordine alla regolarità della gestione finanziaria, contabile ed economico-patrimoniale.

Il Collegio dei revisori procede all'esame dei documenti contabili presentati, rilevando quanto segue.

BUDGET ECONOMICO

Il Collegio prende atto che il budget economico per l'esercizio 2021 è redatto in coerenza con lo schema di conto economico, di cui al decreto ministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, come modificato dal decreto interministeriale n. 394 dell'8giugno 2017, per consentire la comparabilità del bilancio preventivo con le risultanze del bilancio di esercizio.

Nell'esporre nel budget economico la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza dell'esercizio, l'Ateneo ha tenuto conto dei principi contabili della prudenza, della competenza economica e dell'equilibrio.

Il budget unico di Ateneo autorizzatorio annuale e triennale continua ad essere la sintesi delle proposte formulate dai Dipartimenti e dalle Facoltà seguendo un processo di elaborazione, condivisione e verifica delle proposte programmatiche funzionali ad indirizzare la complessiva governance dell'Ateneo verso il perseguimento delle priorità individuate nel Piano strategico.

Il budget economico è rappresentato come segue nel raffronto comparativo con le voci del previsionale del 2020 e del bilancio consuntivo del 2019.



	Previsione 2021	Previsione 2020	Bilancio di Esercizio 2019
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	Park and State	7 (S.) (S.)	
1) Proventi per la didattica	14.489.578	14.968.726	15.092.93
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4.455.197	3.643.528	2.859.52
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	15.593.588	13.121.098	7.286.58
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	34.538.363	31.733.352	25.239.04
II. CONTRIBUTI			
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	106.917.907	102.068.053	90.309.58
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.062.765	2.863.766	2.230.39
3) Contributi altre Amministrazioni locali	413.585	246.941	195.56
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	2.357.318	1.391.433	843.38
5) Contributi da Università	142.523	72.885	53.86
6) Contributi da altri (pubblici)	630.296	332.777	343.72
7) Contributi da altri (privati)	3.512.847	3.671.960	2.589.16
TOTALE II. CONTRIBUTI	117.037.241	110.647.815	96.565.68
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.847.607 4.162.615	6.925.032 5.210.335	6.409.83 4.417.46
			END DESCRIPTION
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	157.423.210	149.306.199	128.214.57
B) COSTI OPERATIVI VIII. COSTI DEL PERSONALE		Sexuentes.	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori	56 225 660	E6 150 225	AA 702 F
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	56.335.669 10.329.155	56.158.225 8.801.815	44.783.54 6.835.62
c) docenti a contratto	820.380	973.500	
d) esperti linguistici	117.530	122.800	624.91 138.37
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	172.499	189.250	481.57
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	67.775.233	66.245.590	52.864.03
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	23.655.011	23.873.675	22.126.64
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	91.430.244	90.119.265	74.990.67
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
Costi per sostegno agli studenti Costi per il diritto allo studio	28.585.242	24.348.169	21.814.36
3) Costi per l'attività editoriale			
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	450 545	405 335	25.450
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	168.616	405.225	513.45
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	4.824.151	4.205.176	1.169.53
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.753.065	1.614.789	1.511.30
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.987.284	16.488.472	14.555.51
9) Acquisto altri materiali	136.976	135.680	757.77
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	775.869	562.702	601.12
12) Altri costi	2.183.757	2.367.732	2.522.14
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.414.961	50.127.945	43.470.67
C. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali			73.28
Ammortamenti immobilizzazioni materiali Svalutazioni immobilizzazioni	2.639.100	2.201.000	3.668.19
Svalutazioni immobilizzazioni Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			27.00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.639.100	2.201.000	27.209 3.768.690
	2.033.100	2.201.000	3.700.030
II. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	39.009	7.200	642.717
III. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.318.300	1.064.278	713.850
OTALE COSTI OPERATIVI (B)	151.841.613	143.519.688	123.586.605
OFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	5.581.597	5.786.511	4.627.965
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.501.557	3.700.311	4.027.303
1) Proventi finanziari	18.000	18.000	20.890
Interessi ed altri oneri finanziari	15.280	25.320	47.58
3) Utili e perdite su cambi			-1.59
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	2.720	-7.320	-28.289
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni 2) Suplutazioni			
2) Svalutazioni TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)			
	0	0	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI 1) Proventi			267.60
2) Oneri	84.317	279.191	267.68 103.46
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-84.317	-279.191	164.22
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D-E)	5.500.000	5.500.000	4.763.89
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.500.000	5.500.000	4.493.105
	3.300.000	3.300.000	4.433.10
SULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	270.79
TILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	0	0	(
SULTATO A PAREGGIO			



Nel raffronto tra la programmazione in esame e quella relativa al 2020, i proventi propri sono previsti in aumento di 2.850.011 così come si presenta in aumento la sezione relativa ai contributi con incremento previsto di euro 6.389.426. I costi operativi per il 2021 risultano superiori a quelli del 2020 di euro 8.321.925.

Il risultato operativo è positivo per euro 5.581.597, con una differenza negativa rispetto al 2020 pari a euro 204.914.

Tra i proventi operativi le maggiori variazioni in valori assoluti rispetto al 2020 sono riferibili ai proventi per contributi MIUR e di altre amministrazioni.

Il Collegio rileva che, come indicato nella nota illustrativa allegata alla Relazione programmatica, l'Ateneo ha avuto accesso al Fondo istituito con la legge di bilancio 2017 attraverso il finanziamento per i Dipartimenti di eccellenza per il 2021 si attestano a 9,3 milioni di euro, di cui 6,7 milioni di euro per la quota annuale 2021 e la parte restante come quota riscontata dal 2020.

Tra i proventi e ricavi diversi sono compresi euro 4.162.615, a titolo di utilizzazione di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria. Come descritto nella nota illustrativa, le distinte quote sono state previste seguendo le disposizioni del decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014. L'ammontare delle riserve rilevabile dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato dall'Ateneo relativo al 2019 è pari a euro 24.525.153.

Con riferimento ai costi del personale, la previsione si presenta un incremento di euro 1.310.979, rispetto alla previsione del 2020. Al riguardo, il Collegio prende atto che, come evidenziato nella relazione del Rettore e nella nota illustrativa, gli incrementi derivano principalmente da dinamiche retributive imputabili ai costi del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica.

Si conferma il consolidamento della variazione positiva dei proventi da ricerche competitive che è un indice della capacità dell'Ente di presentare proposte progettuali attrattive ed ottenere finanziamenti pubblici/privati a beneficio delle attività di ricerca. Il Collegio prende atto che l'Amministrazione ha proseguito nel percorso di attenta pianificazione e stima dei ricavi attesi dai progetti per gli esercizi futuri consolidando la propria capacità di programmazione di tali risorse.



In relazione a quanto previsto con la legge di bilancio 2017, in materia di "no tax area" circa il diritto allo studio, l'Ateneo ha esteso gli ambiti di tassazione agevolata, in attuazione del D.M. n. 234 del 26 giugno 2020 emanato a seguito della pandemia, a coloro che appartengono ad un nucleo familiare con ISSE fino a 20.000 euro ed ha incrementato le riduzioni già previste per gli studenti con ISEE compreso tra 20.000 e 30.000 euro, graduando in misura decrescente la percentuale di riduzione rispetto all'importo massimo del contributo previsto dal D.M. n. 234/2020. Inoltre, l'Ateneo ha introdotto una riduzione del contributo omnicomprensivo per studenti che hanno avuto situazioni di disagio personale e/o economico imputabili all'emergenza sanitaria e con ISEE inferiore a 30.000 euro.

Nel consolidare la vocazione della politica rivolta agli studenti, l'Ateneo dimostra di tenere sotto osservazione l'effetto compensativo di tale politica di diritto allo studio con la possibilità di accedere ad un corrispondente aumento del FFO riconosciuto dal MIUR, che per il 2021 è complessivamente stimato, come per il 2020, in circa 850.139 mila euro.

Nell'ambito dei proventi della didattica previsti per euro 14.489.579, la voce preminente è quella relativa alla contribuzione studentesca stimata 13.700.000, in coerenza con il dato risultante dal preconsuntivo 2020, come evidenziato nella nota illustrativa relativa al settore risorse dell'Ateneo.

Sotto il profilo dei costi operativi, le altre maggiori variazioni in termini assoluti sono ascrivibili alle seguenti ragioni:

- Costi per sostegno agli studenti per 28.585.242, per l'attuazione di diverse tipologie di interventi e servizi a favore degli studenti.
- Acquisto materiale consumo per laboratori per 4.824.151. La previsione deriva principalmente dall'utilizzo dei finanziamenti connessi ai Dipartimenti di eccellenza.
- Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali in aumento per 17.987.284, riferiti ai costi di funzionamento dell'Ateneo.

L'Ateneo ha dato attuazione alle nuove misure di contenimento della spesa per acquisto di beni e servizi come previsto dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), e per quanto riguarda le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi l'Ateneo è in



attesa delle indicazioni della nota esplicativa del Ministero dell'Università e della Ricerca in corso di emanazione.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021

Gli investimenti previsti nel 2021 ammontano a euro 17.405.584 e traggono copertura per euro 11.704.633 nelle risorse proprie dell'Ateneo e per euro 5.700.951 in contributi da terzi.

Gli interventi trovano elencazione nel piano triennale delle OO.PP. e quelli più rilevanti sono riferiti al Polo di Torrette e al Polo Montedago.

CONCLUSIONI

Ai fini del risultato economico, in conformità al principio contabile dell'equilibrio del bilancio risultano correttamente utilizzate le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale e di quelle derivanti dalla contabilità finanziaria.

Il processo di definizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, nella prevista suddivisione in budget economico e degli investimenti, è il risultato di un diffuso coinvolgimento di tutte le strutture ed articolazioni dell'organizzazione in fase programmatica che ha condotto ad una quantificazione ancora più puntuale e dettagliata del budget dei Centri di gestione e delle relative assegnazioni e risorse. Ciò ha anche favorito l'accrescimento di una maggiore consapevolezza delle strutture sulle metodologie, gli strumenti ed i fenomeni di pianificazione e programmazione.

Per il triennio 2021-2023, le previsioni di bilancio risultano formulate, secondo criteri di competenza economica per costi e proventi, di prudenza e nell'osservanza delle recenti disposizioni ministeriali in materia di pertinenza, imputabilità e "non compensazione".

Dal punto di vista economico-patrimoniale, le risorse che concorrono complessivamente alla programmazione, evidenziano il significativo legame con l'assetto organizzativo dell'Ateneo:

ricavi liberi	€. 90.870.000
Ricavi finalizzati di Ateneo	€. 68.109.546



Riserve patrimoniali	€. 12.167248
Totale risors	€. 171.146.794

La tabella a tal fine predisposta ed inserita a pagina 28 della Nota illustrativa dimostra la sostenibilità dei costi previsti nella programmazione in esame.

L'esame del Collegio è stato condotto secondo i vigenti principi di revisione, anche al fine di acquisire elementi necessari ad accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi ovvero risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo nonostante le forti limitazioni intervenute nell'anno 2020 a seguito dell'emergenza sanitaria. Tale procedimento ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate, esprimendosi così l'avviso che il lavoro svolto dall'Amministrazione fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale di competenza del Collegio.

A tal riguardo, si ritiene che il bilancio sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, sia stato redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, nonché il risultato economico presunto dell'Università Politecnica delle Marche per l'esercizio 2021.

La gestione operativa dell'Ateneo presenta un sostanziale conferma del trend degli anni precedenti, con una previsione di risultato operativo di euro 5.581.597.

Il Collegio invita l'Ateneo a proseguire nella oculata gestione delle risorse e a monitorare costantemente, almeno su base trimestrale, i costi di gestione, al fine di conseguire tale rilevante risultato positivo previsto nel budget per il 2021. Invita, altresì, l'Amministrazione a proseguire e, ove possibile, incrementare ulteriormente la capacità di attrazione delle risorse pubbliche/private esterne all'Ateneo da finalizzare all'attività di ricerca.

Pertanto, considerato che:

Il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;



- In base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- Le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- Sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- Risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'anno 2021 e di previsione triennale 2021-2023, da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Università Politecnica delle Marche.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avv. Lorenza Di Bartolomeo	Documento firmato da: LORENZA DI BARTOLOMEO 15.12.2020 08:08:04 UTC	
Dott. Giuseppe Mongelli	mongelli Firmato digitalmente da mongelli giuseppe Data: 2020.12.14 16:58:09 +01'00'	
Dott.ssa Paola Deiana	Firmato digitalmente da DEIANA PADLA C = IT MINISTERO GETANUSTERO UNIVERSITA : E RICERGA TA : E	