

Allegato 1

RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CONTABILE - ANNO 2023

Il bilancio in esame, predisposto dal Rettore e dal Direttore Generale dell'Ente, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, per il relativo parere di competenza con e-mail del 16 aprile 2024.

I documenti contabili previsti dall'articolo 35 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità della Scuola IUSS Pavia saranno sottoposti all'approvazione del Consiglio Direttivo e di Sorveglianza del 23 aprile p.v.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il bilancio è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente e alla normativa vigente in materia.

L'esame del Collegio si è soffermato sui documenti contabili presentati e, in particolare, per quanto concerne lo stato patrimoniale, l'analisi ha condotto alle seguenti considerazioni:

a) I principi contabili e i criteri di valutazione adottati dall'Istituto per la formazione del bilancio d'esercizio appaiono coerenti con la normativa di riferimento e sono stati esplicitati nella prima parte della Nota integrativa;

b) il valore delle immobilizzazioni registra una lieve crescita da euro 5,7 milioni di euro a 6,5 milioni di euro a fine 2023, con un incremento netto di euro 0,8 milioni di euro.

La Scuola IUSS non possiede immobili di proprietà e la sede principale di "Palazzo del Broletto" è utilizzata in virtù di concessione trentennale dal Comune di Pavia. Nello stato patrimoniale sono esposti, fra le immobilizzazioni immateriali (al 31/12/2023, euro 3.571.762,64), i costi dei lavori di ristrutturazione (finanziati a suo tempo dal MIUR), che, annualmente, sono ammortizzati fra i costi e riscotati fra i ricavi del conto economico (in modo da produrre la sterilizzazione del finanziamento attribuito).

c) Crediti. L'ammontare complessivo dei crediti diminuisce da euro 9,5 mln ad euro 7,9 mln, in ragione, in particolare sia del decremento di 1,02 mln alla voce "Crediti verso Regioni e Province Autonome", in quanto è stato incassato il credito verso la Regione Lombardia derivante dalla chiusura e rendicontazione del progetto di ricerca del nuovo data center ed inoltre dal decremento di 0,6 mln della voce "Crediti verso Università" derivante dall'incasso di crediti verso altri Atenei per il cofinanziamento delle borse di Dottorato del precedente ciclo di Dottorato Nazionale per il Cambiamento Climatico.

La voce "Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali" di 3,6 mln di euro accoglie principalmente i crediti riferiti all'assegnazione annuale e alle relative integrazioni del Fondo di Finanziamento Ordinario, che

costituisce la prima fonte di entrata per l'Ateneo, i crediti verso altri ministeri ed i crediti verso l'Erario. La voce non presenta particolari variazioni significative rispetto all'esercizio precedente, inoltre si segnala l'attività di ricognizione svolta a fine esercizio 2023 di analisi e riscossione degli stessi.

d) Disponibilità liquide detenute sul conto presso la Banca d'Italia di euro 26.118.482,96;

e) Patrimonio netto. Registra un incremento da 10,4 milioni di euro a 15,2 milioni di euro, essenzialmente in ragione al risultato di esercizio dell'esercizio 2023 di 4,7 milioni di euro.

f) Fondi per rischi e oneri. Si tratta di poste non finanziarie che costituiscono una delle principali aree di rischio della contabilità economico-patrimoniale. La Scuola ha riscontrato la necessità di effettuare accantonamenti destinati alla creazione di fondi rischi per far fronte ad "eventi contabili" aventi le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. In particolare, si segnala che con la delibera del Senato Accademico e del Consiglio direttivo e di sorveglianza di maggio 2023 si è provveduto ad accantonare a fondo rischi l'importo pari al 4 % del totale ricevuto da enti terzi alla Scuola, a copertura di eventuali costi non riconosciuti dal MUR in fase di rendicontazione.

g) Debiti. L'ammontare complessivo passa da euro 2 mln di euro a euro 2,1 mln di euro, ed è determinato, in particolare, dalle voci Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a -3,57 giorni;

VERIFICA DOCUMENTALE

Il Collegio dei revisori ha estratto, secondo un campione discrezionale, alcune reversali e mandati riscontrandone la regolarità:

- Reversale n.3002 del 22/12/2023 di euro 3.660.915,00 per Articoli Vari FFO 2023 dal Ministero dell'università e della ricerca;
- Reversale n.2996 del 22/12/2023 per contributo per finanziamento phd sdc 100 politecnico torino - secondo anno – Mazzotta di euro 25.628,10;
- Mandato n.2423 del 24/10/2023 per la Fattura Acquisto - 5/E - 02/10/2023 - 4* Trimestre 2023 - Contratto locazione commerciale immobile sito in P.zza Marelli 14 a Pavia per euro 20.475,95 alla DELTA SPA;
- Mandato n.2537 del 07/11/2023 per la Fattura Acquisto - 1719 - 11/10/2023 - Acquisto n. 1 smartphone "iPhone 13 mini" per Prof. R. Monteiro 678,74 euro alla SFERA INFORMATICA & STRUMENTAZIONE S.R.L.;

CONTO ECONOMICO

Le voci esposte fra i proventi risultano analiticamente esplicitate nella Nota integrativa.

In particolare, i proventi risultano pari a euro 21,7 mln. La variazione in confronto all'esercizio precedente è imputabile per la maggior parte ai Contributi (3,3 mln di euro) e proventi propri di (1,5 mln di euro).

L'utile di esercizio risulta essere di euro 4.760.822,83 con incremento di euro 407.426,95 confronto l'esercizio precedente. Ricavi e costi risultano analiticamente motivati nella Nota integrativa.

RENDICONTO FINANZIARIO

Il Rendiconto finanziario, redatto in conformità al principio contabile OIC 10, utilizzando il metodo indiretto, fornisce le informazioni per valutare la situazione finanziaria della Scuola nell'esercizio 2023.

Si evidenzia un forte decremento del flusso di cassa operativo (da 7,40 milioni di euro a 4,40 milioni di euro) e una leggera diminuzione di quello esercizio (da 6,01 milioni euro a 5,14 milioni di euro).

ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULLA GESTIONE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Per quanto attiene a tale modalità di controllo, funzionale ad un ponderato giudizio sul bilancio presentato, il Collegio ha svolto nell'esercizio 2023, sia attività di verifica amministrativo contabile che sotto forma di assistenza concomitante, partecipando alle riunioni degli organi di vertice dell'Ateneo.

VERIFICA DELLA STABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE E FINANZIARIA

Il Collegio, al fine di verificare gli obiettivi previsti dal d.lgs. n. 199/2011 e, in particolare, quanto disposto dall'art. 3, ha esaminato i dati forniti dai competenti uffici dell'Istituto, utili all'analisi dei parametri considerati critici dalla menzionata norma. In attesa dell'emanazione del decreto ministeriale cui è demandato il compito di formalizzare gli indicatori relativi alle lettere da c) ad f) della norma, l'esame è stato limitato ai parametri indicati alle lett. a) e b), oggetto di monitoraggio da parte del Ministero anche ai fini di determinare il contingente di assunzioni autorizzato annualmente (cfr. art. 7 d.lgs. n. 49/2012):

a) sostenibilità del costo complessivo del personale di ruolo, a tempo determinato o comunque rientrante nelle categorie previste dall'art. 5 del d.lgs. n. 49/2012. In attesa della specifica richiesta annuale da parte del MUR, la tabella, prodotta dall'Istituto, ed estratta dai dati del bilancio di esercizio in approvazione, evidenzia un rapporto del 37,2 per cento rispetto alle entrate considerate dalla norma; tale valore risente notevolmente dell'incremento della variabile del numeratore alla componente FFO, in quanto per l'esercizio 2023, il suddetto valore comprende la quota straordinaria di assegnazione per l'anno 2023 di 4 milioni, e risentirà nei successivi due anni 2024-2025 di tale incremento maggiorato a 5 milioni, alla voce specifica: quota Scuole Superiori ad ordinamento speciale articolo 3 lettera c.

b) sostenibilità economico-finanziaria, in cui il rapporto è pari a 2,18 (a fronte del valore di 1, richiesto dalle indicazioni ministeriali) tale valore risente notevolmente dell'incremento della variabile del numeratore alla componente FFO, in quanto per l'esercizio 2023, il suddetto valore comprende la quota straordinaria di assegnazione per l'anno 2023 di 4 milioni, e risentirà nei successivi due anni 2024-2025 di tale incremento maggiorato a 5 milioni, alla voce specifica: quota Scuole Superiori ad ordinamento speciale articolo 3 lettera c.

c) costo dell'indebitamento (art. 6 d.lgs. n. 49/2012).

L'Istituto non ha, al 31 dicembre 2023 (né al momento della presente relazione), mutui in ammortamento.

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI (ART. 41 DECRETO-LEGGE N. 66/2014)

La norma in discorso, oggetto di specificazione nel DPCM 22 settembre 2014, dispone che, a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi delle pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del d.lgs. n. 165/2001, sia allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché il tempo medio (in caso di superamento di quelli massimi prescritti, le medesime relazioni devono indicare le misure adottate). La legge dispone, altresì, che l'organo di controllo di regolarità amministrativa-contabile verifichi le attestazioni, dandone atto nella relazione al bilancio. L'Ateneo ha allegato, alla proposta di deliberazione, sottoposta all'approvazione del Consiglio Direttivo e di Sorveglianza, specifico prospetto attestante il rispetto dell'obbligo normativo, che riporta, in sintesi, i seguenti dati: indicatore di tempestività: -3,57 gg.; numero fatture pagate: 576; di cui dopo la scadenza: 172.

NORME DI COORDINAMENTO DELLA FINANZA PUBBLICA

In materia di contenimento della spesa pubblica vigono le norme di cui alla legge di Bilancio 2020 n. 160/2019, commi 590-593 dell'art. 1 e il comma 610 art. 1 della medesima legge.

Il Collegio verifica i suddetti limiti come dichiarati nella nota integrativa.

VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO

La Nota integrativa riporta, a pagina 86, la tabella riassuntiva dei versamenti effettuati al bilancio dello Stato.

Il Collegio ha verificato l'effettivo versamento di euro 118.087,56 tramite ordinativo di pagamento n° 1732/2023 e ordinativo di pagamento n°2356/2023 regolarmente quietanzati dall'Istituto Cassiere.

BILANCIO COMMERCIALE

Per quanto concerne i risultati dell'attività commerciale, la Nota integrativa segnala che l'attività rilevata nel corso 2023 non ha dato luogo ad applicazione di IRES in quanto la gestione si è chiusa con un'eccedenza delle spese promiscue confronto ai ricavi.

RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA, REDATTO SECONDO CODIFICA SIOPE

Risulta predisposto il Rendiconto unico consuntivo in contabilità finanziaria, redatto ai sensi del d.l. MIUR n. 394 del 8 giugno 2017 prevedendo che il citato documento contabile sia predisposto in termini di cassa e che entrate e spese siano articolate secondo la codifica SIOPE.

BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 REDATTO SECONDO LO SCHEMA DI CUI ALL'ALLEGATO 6 AL DPCM 22/09/2014

Il documento in argomento risulta allegato al bilancio di esercizio 2023.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in Bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di Bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio Direttivo e di Sorveglianza previo parere positivo del Senato Accademico.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Francesco Belsanti – Presidente

Dott. Andrea De Filippis – Componente

Dott. Marco Coccimiglio - Componente