

# **UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MODENA E REGGIO EMILIA**

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2020**

**Al Consiglio di Amministrazione dell'Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia**

Il Collegio ha svolto il controllo sul bilancio d'Ateneo dell'Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia, chiuso al 31 dicembre 2020, trasmesso al Collegio in data 14/06/2021 (ai sensi dell'art. 106 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, come successivamente modificato decreto-legge 8 aprile 2020, n. 23, convertito dalla legge 5 giugno 2020, n. 40 e dal decreto-legge 31 dicembre 2020 n. 183, convertito dalla legge 25 febbraio 2021, n., 21).

Il bilancio d'Ateneo dell'esercizio predisposto dal Rettore è stato redatto seguendo lo schema e i principi individuati dal decreto del MIUR n. 19 del 14 gennaio 2014 e successive modificazioni (Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017 - principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università e alle nuove indicazioni fornite dal Manuale tecnico operativo emanato con decreto del MIUR n. 1841 del 26/07/2017).

Per quanto non espressamente previsto dalle citate norme, si è fatto riferimento alle disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate dai principi contabili nazionali emanati dalla Fondazione OIC – Organismo Italiano di Contabilità.

Il bilancio sottoposto all'esame del Collegio risulta costituito da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;
- rendiconto finanziario.

È corredato dalla relazione sulla gestione.

La documentazione è inoltre integrata da:

- riclassificati;
- prospetti SIOPE incassi e pagamenti.

Il Collegio rammenta che la responsabilità della redazione del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2020, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli amministratori dell'Università, mentre, è dello stesso la responsabilità di esprimere un giudizio professionale sul Bilancio, sulla base della revisione svolta.

Il Collegio ha prioritariamente svolto la revisione contabile, esaminando la documentazione prodotta, al fine di verificare l'attendibilità complessiva dei risultati esposti e la corretta applicazione dei criteri contabili utilizzati, sulla redazione del Bilancio.

Nel corso dell'esercizio 2020, il Collegio ha effettuato il controllo sulla gestione contabile-amministrativa ed ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione in materia, demandate al Collegio dei Revisori.

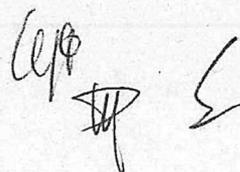
Sono state acquisite informazioni ed è stata svolta attività di vigilanza sui seguenti aspetti:

- attività istituzionale in merito all'andamento delle operazioni dell'Ateneo,
- generale andamento della gestione e sulla prevedibile evoluzione, nonché le operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ateneo;
- la gestione patrimoniale, economica e finanziaria condotta nell'ambito delle norme di legge, regolamentari e statutarie.

In base alle informazioni acquisite, il Collegio non ha osservazioni particolari da riferire. E' stato infine costantemente rivolto un invito al rispetto delle esigenze di contenimento e razionalizzazione dalla spesa pubblica.

Nel corso del 2020, il Collegio nelle sue verifiche periodiche, ha incontrato il Direttore generale e raccolto informazioni dai responsabili delle funzioni amministrative e contabili dell'Università, effettuando controlli sulla regolarità amministrativa e contabile e, con periodicità trimestrale, verifiche di cassa dell'Ateneo. E' stato inoltre verificato il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e l'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha esaminato il Bilancio di Ateneo al 31 dicembre 2020 e tale revisione ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi documentali a supporto dei saldi e degli elementi informativi contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Dopo aver esaminato la corrispondenza dei dati del Bilancio dell'esercizio con le scritture contabili e gli atti a corredo del Bilancio stesso, il Collegio ha posto la sua attenzione, in particolare, sulle seguenti voci:

- il valore attribuito alle immobilizzazioni; in particolare per gli immobili, onde evitare sopravvalutazioni, viene riportato il valore catastale o ove disponibile, il valore di acquisto così come indicato dal DM n. 19 del 14 gennaio 2014; dall'esame dello Stato Patrimoniale risulta un aumento del valore complessivo delle immobilizzazioni per Euro 1.370.631, rispetto all'anno 2019;
- l'incremento dell'attivo circolante di Euro 29.697.978 riconducibile all'aumento del deposito bancario, rispetto all'esercizio 2019;
- i debiti risultano aumentati di Euro 958.065 rispetto al 2019;
- il metodo prudenziale adottato dall'Ateneo sull'ipotesi di stanziamento del FFO;
- la classificazione dei costi e dei ricavi di esercizio con particolare riguardo alle quote di competenza del 2020, anche finalizzata alla determinazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi;
- la modalità di determinazione del Patrimonio netto, con particolare attenzione alla congruità del valore nel suo complesso e alla ripartizione delle quote tra fondo di dotazione, patrimonio vincolato e patrimonio non vincolato; il Patrimonio netto risulta incrementato di Euro 12.512.322;
- la composizione dei fondi rischi e oneri, che comprendono dal 2014 anche il Fondo svalutazioni crediti. Il Collegio, per quanto riguarda il fondo rischi per cause e controversie, dopo aver richiesto e visionato gli elementi relativi al contenzioso contenuti nella relazione del legale dell'Ateneo, che si allega, nel suggerire all'Amministrazione di continuare a procedere a un'attenta analisi dei rischi di soccombenza per la corretta quantificazione del fondo, prende atto di quanto relazionato in nota integrativa;
- sulla base del prospetto riepilogativo, i limiti di spesa sono stati rispettati;
- dalla scheda "monitoraggio riduzioni di spesa", risulta il versamento al bilancio dello Stato ai sensi del decreto-legge 112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008 e del decreto-legge n. 78/2010, convertito dalla legge 122/2010;
- prende, inoltre, atto della dichiarazione della tempestività dei pagamenti ex articolo 41, comma 1, decreto-legge 66/2014, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, in base al

Cap [signature] S

quale, per il periodo dal 1° gennaio 2020 al 31 dicembre 2020, sono state pagate fatture per euro 29.797.413 con un indice di tempestività pari a - 4,70 giorni, come risulta dai dati pubblicati sul sito di Ateneo, sezione Amministrazione Trasparente.

Il **Rendiconto finanziario** è stato redatto sulla base dei principi e dello schema di cui al Decreto Interministeriale Miur/Mef del 14 gennaio 2014, n. 19.

La **Nota Integrativa**, predisposta in base alla normativa generale di riferimento applicabile e dei conseguenti principi contabili, contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'Ateneo nei diversi settori e della situazione patrimoniale e finanziaria del risultato economico dell'esercizio.

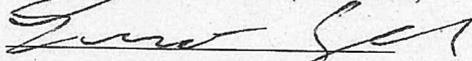
La **Relazione sulla gestione** che accompagna il Bilancio fornisce un'analisi sulla situazione dell'andamento dell'Ateneo evidenziando i risultati raggiunti rispetto alle diverse categorie di destinatari dell'attività istituzionale.

Tutto ciò premesso, il Collegio, nei limiti e con le riserve di quanto sopra rappresentato, visti i risultati delle verifiche eseguite, vista la corrispondenza del Bilancio d'esercizio alle risultanze contabili, **esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio consuntivo al 31/12/2020**, predisposto dal Rettore dell'Università degli studi di Modena e Reggio Emilia che presenta un risultato economico positivo di esercizio di euro 23.858.940, di cui euro 19.378.181 già vincolati e finalizzati dagli organi istituzionali, mentre la parte restante pari ad euro 4.480.759 è il risultato delle risorse del 2020 completamente libere.

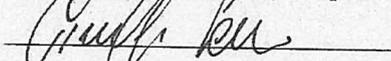
Roma, 24/06/2021

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

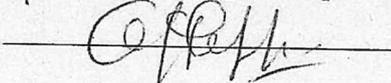
Dott. Ermanno Granelli (Presidente)



Dott. Giuseppe Parise (Componente)



Dott. Graziano Poppi (Componente)



# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MODENA E REGGIO EMILIA

## Relazione sulle partecipazioni dell'Ateneo al 31 dicembre 2020

L'Ateneo ha mantenuto anche per il 2020 (come previsto dall'art.1, comma 1 lett. a e lett. c del decreto interministeriale n. 248/2016 nella situazione patrimoniale soltanto le società di capitali spin-off, s.r.l., società consortili a r.l.), elencate nel documento allegato alla presente.

La modalità di partecipazione dell'Università alle differenti tipologie di enti e società può consistere sia in una mera adesione, sia in una partecipazione in senso stretto. Nel primo caso, lo statuto dell'ente non prevede il recupero della quota versata dall'Ateneo in caso di recesso o scioglimento; nel secondo caso, il conferimento da parte dell'Università di quote in società per le quali è previsto il recupero, rappresenta una vera e propria partecipazione patrimoniale.

Il caso dei consorzi e delle fondazioni rientra nella prima tipologia; per quanto riguarda i consorzi, si specifica infatti che non si tratta di "società consortili" ma di consorzi interuniversitari che hanno scopi diversi da quelli delle società di capitali.

Relativamente alle società partecipate in oggetto, si è proceduto ad analizzare i dati inseriti in allegato: denominazione ente, tipologia, oggetto sociale, personalità giuridica, partecipazione patrimoniale dell'Università, percentuale di capitale posseduta, eventuale contributo annuo da parte dell'Università, patrimonio netto al 31/12/2020, utile/perdita di esercizio al 31/12/2020.

Si riporta di seguito il numero degli enti per i quali l'Ateneo partecipa negli organi amministrativi e di governo (pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente"):

	2020	2019
Associazioni	7	13
Consorzi	17	19
Fondazioni	8	10
Società di capitali	13	14
<b>Totale</b>	<b>45</b>	<b>56</b>

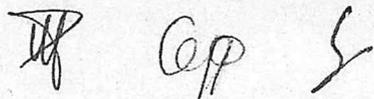
Sono stati presi in considerazione esclusivamente gli enti partecipati, tra quelli indicati nella tabella sopra rappresentata, nei quali la partecipazione dell'Ateneo consiste in un'effettiva partecipazione patrimoniale (tali enti sono elencati nella tabella allegata alla presente).

Si evidenzia che, ad oggi, tutte le società di capitali partecipate dall'Ateneo hanno adottato la contabilità economico-patrimoniale.

### **Fondazioni**

Con riferimento alle fondazioni si evidenzia la Fondazione universitaria "Marco Biagi" è l'unica fondazione che viene ricompresa nel bilancio consolidato, in quanto è l'unica riconducibile a quanto disposto dal d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18. L'Ateneo infatti, dal 2016, procede a consolidare i propri dati di bilancio con quelli della Fondazione.

L'Università ha contribuito al fondo di dotazione iniziale per un ammontare di euro 49.500; nell'esercizio 2020 (come nel 2019) si è provveduto all'iscrizione del debito di euro 100.000, a titolo di rimborso spese (convenzione 2018-2021 gestione locali Fondazione universitaria "Marco Biagi"), tale contributo viene annualmente versato in quanto la sede della fondazione viene utilizzata dal dipartimento di economia "Marco Biagi". Dall'esame del bilancio della fondazione è emerso come la gestione economica del 2020 si sia chiusa con un utile pari ad euro 23.352.



Dall'analisi della gestione patrimoniale si evidenzia che al 31/12/2020, il patrimonio netto della Fondazione è pari ad euro 5.235.697 e pertanto superiore ai conferimenti iniziali sopra indicati.

### Società di capitali e spin-off

#### Spin-off

Nell'ambito di questa categoria sono state analizzate le seguenti spin-off universitarie: 1) Holostem s.r.l. 2) A.r.c.s. s.r.l., 3) VST s.r.l., 4) IDEATIVA s.r.l., 5) Smartfluidpower s.r.l, 6) MAT3D s.r.l., 7) A.L.E.A s.r.l, 8) K-LOOPS S.r.l. e 9) HIPERT s.r.l.

HIPERT s.r.l. è l'unico spin-off costituito nel corso dell'esercizio 2020.

In ottemperanza a quanto indicato dalla legge n. 190 del 23/12/2014 (c.d. "Legge di stabilità per il 2015", e dal successivo d.lgs. n. 175/2016), l'Ateneo ha avviato un processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica, il contenimento della spesa, il buon andamento dell'azione amministrativa e la tutela della concorrenza e del mercato. Nell'ambito dei provvedimenti finalizzati a perseguire quanto prescritto dalle norme citate, nell'esercizio 2020 l'Ateneo ha proceduto a recedere dalla partecipazione nello spin-off: GEIS s.r.l. e PAKTIN s.r.l.. Nello specifico le procedure di liquidazione per GEIS s.r.l. erano iniziate già nel 2019 ma il rimborso della quota sociale è avvenuto a gennaio 2020; mentre l'uscita dalla compagine sociale per PAKTIN è avvenuta a novembre 2020.

#### Società di capitali

Sempre nell'ambito dei provvedimenti finalizzati a perseguire quanto prescritto dalla legge citata, già nell'esercizio 2018 il Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo aveva deliberato il recesso relativamente alla società "Reggio Emilia Innovazione Soc. Cons. A.R.L."; tuttavia la società permane nel patrimonio dell'Ateneo in quanto la procedura per la liquidazione al 31/12/2020 non è ancora conclusa.

#### Situazioni rilevanti

Il Collegio ritiene di evidenziare i dati al 31.12.2020 della società Holostem Terapie Avanzate s.r.l., l'unica che presenta una perdita rilevante, pari a euro 8.636.043. Il consiglio di amministrazione della società aveva deliberato la copertura della perdita mediante parziale utilizzo della riserva denominata "Versamenti a copertura perdite", iscritta nella contabilità sociale in euro 9.989.016. Si fa presente che Holostem s.r.l. appartiene al Gruppo CHIESI, ed è una società controllata da Valline s.r.l., che ogni anno effettua versamenti a copertura delle perdite e provvede a redigere il bilancio consolidato.

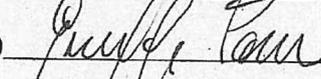
Roma, 24 giugno 2021

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Ermanno Granelli (Presidente)



Dott. Giuseppe Parise (Componente)



Dott. Graziano Poppi (Componente)

