

VERBALE N. 04/2021  
FONDAZIONE UNITE - COLLEGIO DEI REVISORI

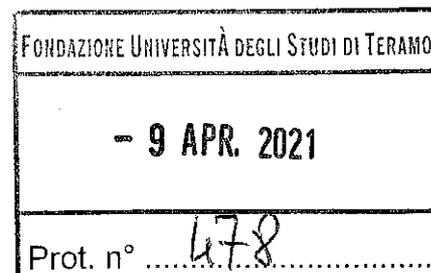
Il giorno 9 aprile 2021, alle ore 10:35, in collegamento remoto a seguito dell'emergenza Covid-19, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, previa convocazione del Presidente, a mezzo messaggio di posta elettronica protocollo 444 del 29 marzo 2021 (punto 1 O.d.G.), dopo aver accertato la disponibilità degli uffici della Fondazione Università di Teramo.

Sono presenti:

Dott.ssa Silvia Scozzese – Presidente;

Dott.ssa Nadia Pistoia - membro effettivo;

Dott. Orlando Bellisario - membro effettivo.



Scopo della riunione è quello di procedere all'espressione del parere sul bilancio dell'esercizio finanziario 2020, trasmesso a mezzo posta elettronica prot. n. 434 del 26/03/2021 ed approvata nella seduta del Consiglio d'Amministrazione del 26 marzo 2021 (punto 4 O.d.G.) ed integrato con la documentazione inviata a mezzo posta elettronica del 29/03/2021, come richiesto dal Collegio dei Revisori nel corso del Consiglio d'Amministrazione del 26/03/2021.

Vengono esaminati: il progetto di bilancio al 31/12/2020, la relazione descrittiva sulle attività svolte dalla Fondazione nell'anno 2020, la nota integrativa e la documentazione trasmessa a mezzo strumenti informatici dalla Fondazione.

Il presente verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro inviati al Collegio dei Revisori con la collaborazione telefonica con gli addetti amministrativi e finanziario della Fondazione. Tutto ciò non attestato nel presente parere, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

Si prende atto del rispetto del termine previsto dall'art. 2364, comma 2 (120 giorni) per l'approvazione del bilancio 2020.

Dopo ampia e serena discussione, all'unanimità, il Collegio approva la seguente relazione che, unita al progetto di Bilancio, viene depositata negli uffici della Fondazione a disposizione dei componenti del Consiglio d'Amministrazione.

Il presente verbale è letto, approvato e sottoscritto e la seduta del collegio termina alle ore 13,45.

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AI BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2020**

La presente Relazione ha per oggetto il progetto di bilancio 2020, la cui documentazione, nella stesura completa e definitiva, è stata trasmessa a mezzo posta elettronica protocollo n. 434 del 26/03/2021 ed approvata nella seduta del Consiglio d'Amministrazione del 26 marzo 2021 (punto 4 O.d.G.) ed integrato con la documentazione inviata a mezzo posta elettronica 29 marzo 2021, come richiesto dal Collegio dei Revisori nel corso del predetto Consiglio d'Amministrazione.

Il Collegio osserva che nella redazione del bilancio di esercizio è stato fatto riferimento a quanto previsto per le Fondazioni Universitarie dal D.P.R. 24 maggio 2001 n. 254 e dall'art. 13 c. 2 dello Statuto della stessa Fondazione, cioè che «il bilancio di esercizio è redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, in quanto compatibili ...».

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso il 31/12/2020 è stato quindi predisposto sulla base della normativa civilistica sopra richiamata, oltre che sulla base dei principi contabili statuiti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

La Fondazione, inoltre, avendo rispettato i limiti previsti dall'art. 2435-bis, 1° comma, Codice civile, ha proceduto alla redazione del bilancio in forma abbreviata, in base a quanto consentito dalle disposizioni previste da tale articolo e quelle ad esso riconducibili. A tal fine ha tenuto conto, poi, delle disposizioni da ultimo dettate dal D. Lgs. 139/2015 in tema di "bilanci semplificati di piccole società e microimprese" che nel caso della Fondazione, tuttavia, hanno richiesto delle minime modifiche degli schemi quantitativi (ha tenuto conto a tal fine del Documento del 15 gennaio 2016 della Fondazione nazionale dei commercialisti dal titolo "I bilanci semplificati di piccole società e microimprese alla luce delle modifiche del D. Lgs. 139/2015", oltre che del Documento "La redazione del bilancio delle società di minori dimensioni: disposizioni normative e criticità – Novembre 2012" rilasciato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili).

Le suddette disposizioni, infatti, determinano solamente la previsione, della quale la Fondazione ha tenuto conto nella redazione dello stato patrimoniale, che il fondo ammortamento e le svalutazioni accumulate delle immobilizzazioni materiali e immateriali non siano più detratti direttamente dal prospetto - l'informativa relativa a tali valori è stata comunque elaborata ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n.2, Codice civile. In merito al conto economico, analogamente, non è stata introdotta alcuna specifica contabilizzazione relativa a strumenti finanziati derivati (art.2426, comma 1, n.11-bis, Codice civile) ai quali la Fondazione non ha fatto ricorso. Nella redazione del bilancio, infine, è stata applicata la specifica esenzione riguardo alla predisposizione del rendiconto finanziario.

Ai sensi dell'art. 2364, comma 2, Codice civile la Fondazione non è ricorsa alla possibilità di fruire del maggior termine di 180 giorni, andando oltre il termine ordinario del 30/04/2020, per la convocazione del Consiglio di Amministrazione chiamato ad approvare il Bilancio d'esercizio.

Il Collegio prende atto che i documenti che compongono il bilancio sono quelli prescritti e che quindi il progetto di bilancio trasmesso si compone di tre documenti: lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa.

Il progetto di bilancio, costituito dai documenti sopraindicati, è stato messo a disposizione del collegio nel rispetto dei termini imposti dall'articolo 2429 del Codice civile. Il Collegio ha pertanto proceduto alla verifica del bilancio, in relazione alla sua corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle verifiche periodiche eseguite. Nella redazione di stato patrimoniale e conto economico, sono stati seguiti gli schemi previsti dagli artt. 2424 e 2425 Codice civile, applicando le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis Codice civile.

Il progetto di bilancio composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, redatti come anticipato in forma abbreviata, presenta la situazione patrimoniale ed economica sintetizzata nelle seguenti tabelle, in cui si evidenzia per il 2020 un risultato di esercizio positivo per euro 1.869 rispetto ad euro 2.209 dell'anno precedente.

#### Situazione Patrimoniale

<b>ATTIVO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Differenza</b>
<i>Immobilizzazioni</i>			
Immobilizzazioni immateriali	7.722	19.602	(11.880)
Immobilizzazioni materiali	55.412	66.410	(10.998)
Immobilizzazioni finanziarie	0	1.000	(1000)
Totale Immobilizzazioni	63.134	87.012	(23.878)
<i>Attivo Circolante</i>			
Rimanenze	6.761	6.163	598
Crediti	46.685	39.401	7.283
Att. Finanz. non costit. Immob.	0	0	0
Disponibilità liquide	1.864.104	1.747.790	116.315
Totale Attivo Circolante	1.917.549	1.793.354	124.196
Ratei e risconti	145.495	133.809	11.686

<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>2.126.178</b>	<b>2.014.174</b>	<b>112.004</b>
<b>PASSIVO</b>			
Patrimonio Netto	129.749	127.880	1.869
Fondo Rischi ed Oneri	352.826	317.826	35.000
Trattamento di fine rapporto	278.834	231.873	46.960
Debiti	716.227	685.751	30.476
Ratei e risconti	648.543	650.844	(2.301)
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>2.126.178</b>	<b>2.014.174</b>	<b>112.004</b>

#### Conto Economico

	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	1.447.961	1.622.267	(174.306)
Costi della produzione	1.441.963	1.615.170	(173.207)
Differenza	5.998	7.097	(1.099)
Proventi e oneri finanziari	(4.129)	(4.889)	759
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Risultato prima delle imposte	1.869	2.209	(340)
Imposte dell'esercizio	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	1.869	2.209	(340)

Il Collegio dei Revisori, come previsto dall'art. 11 dello Statuto della Fondazione, ha accertato la regolare tenuta della contabilità, la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e l'osservanza dei principi di cui all'art. 2426 del Codice civile per la valutazione del patrimonio ed ha partecipato alla riunione del Consiglio di Amministrazione del 26 marzo 2021.

Il Collegio prende atto che il risultato economico 2020, benché pesantemente influenzato dalle conseguenze economiche della pandemia, è positivo, confermando in questo modo la positiva tendenza nei risultati gestionali della Fondazione.

Per quanto concerne le variazioni più rilevanti del Conto Economico, si evidenzia che il valore della produzione è sceso di 174.306 euro, diminuzione attribuibile quasi esclusivamente agli effetti economici negativi correlati alla pandemia di Covid-19.

In relazione alla situazione patrimoniale si conferma un netto miglioramento delle disponibilità liquide che si attestano ad 116.315 euro con un aumento del 6% circa rispetto al corrispondente valore del 2019.

In relazione ai Crediti iscritti a bilancio, la Fondazione, utilizzando parte dei fondi accantonati nel 2017 per la svalutazione dei crediti, ha provveduto nel 2019 allo stralcio contabile di crediti divenuti totalmente inesigibili per euro 3.986. Restano vigenti al 31/12/2020 gli accantonamenti per svalutazione crediti per l'importo complessivo di euro 30.722. Dal dettaglio presente in nota integrativa risulta che trattasi della svalutazione di cinque crediti, tra cui il principale riguarda l'importo di euro 24.000 nei confronti della Regione Abruzzo per Progetto Protezione Civile.

**Il Collegio, tuttavia, sollecita la Fondazione ad attuare tempestivamente tutte le possibili azioni utili ai fini del recupero dei crediti stessi, con particolare riferimento al consistente credito nei confronti della Regione Abruzzo, per il quale risulta inviato un sollecito con nota prot. n. 711 dell'11 giugno 2020, rimasto senza esito.**

Dal lato Passivo l'aumentata consistenza dei fondi rischi riguarda principalmente la necessità di fronteggiare eventuali maggiori passività correlati al perdurare dell'emergenza Covid-19.

In relazione alla voce "Altri Debiti" il Collegio, relativamente al dettaglio ricevuto (messaggio di posta elettronica del 29/03/2021), rileva la mancanza in nota integrativa di specifiche informazioni in relazione all'origine e la natura dei debiti, con particolare riferimento alla voce "risorse in attesa di destinazione". Si invita la Fondazione, per il futuro, ad esplicitare con maggior dettaglio le voci di debito e credito riportandole in nota integrativa.

Il Collegio, infine, prende atto che nella nota integrativa si dà notizia che il mutuo stipulato con Banca Prossima (ora incorporata da Banca Intesa San Paolo Spa) è stato estinto contraendo contestualmente nuovo contratto di finanziamento (prot. n 175/2021 del 01/02/2021), come da raccomandazione espressa dal Collegio dei revisori nelle relazioni ai bilanci degli esercizi precedenti.

In conclusione, il Collegio dei Revisori osserva quanto segue:

- i dati del Bilancio Consuntivo traggono origine dalle risultanze della contabilità e sono esposti in comparazione con i dati del precedente esercizio;

- nella Nota Integrativa sono indicati i criteri di formazione del Bilancio e i criteri di valutazione delle appostazioni dello stesso, inoltre risultano analizzate e commentate le principali voci di bilancio e le variazioni rispetto all'esercizio precedente;
- nella formazione del Bilancio si è osservato, in generale, il criterio di competenza economico temporale con la determinazione, ove necessario, dei ratei e risconti;
- in occasione delle verifiche periodiche, disposte dall'articolo 2404 del Codice civile, si è constatata la regolarità nella tenuta della contabilità e dei libri sociali della Fondazione nonché il regolare versamento delle ritenute, dei contributi e delle somme ad altro titolo dovute all'Erario o agli enti previdenziali, così come la regolare presentazione delle dichiarazioni fiscali.

Premesso quanto sopra richiamato, i Revisori concludono affermando che non vi sono rilievi ostativi all'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2020 ed esprimono parere favorevole alla sua approvazione.

Il Collegio dei Revisori

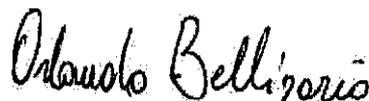
Dott.ssa Silvia Scozzese – Presidente



Dott.ssa Nadia Pistoia - membro effettivo



Dott. Orlando Bellisario - membro effettivo



**Oggetto:** R: Integrazione documentazione CdA Fondazione Università degli Studi di Teramo - 26 aprile 2021

**Mittente:** Scozzese Silvia <silvia.scozzese@corconte.it>

**Data:** 26/04/2021, 12:31

**A:** Fondazione UniTE <fondazione@unite.it>, Domenico Carrieri <domenico.carrieri@uniroma1.it>, Pier Augusto Scapolo <pascalopolo@unite.it>, "Prof. Michele Amorena" <mamorena@unite.it>, Cristian Colasacco <ccolasacco@unite.it>, orlando.bellisario <orlando.bellisario@mef.gov.it>, Nadia Pistoia <nadia.pistoia@miur.it>

**CC:** presidente <presidente@fondazioneuniversitaria.it>, Romano Orru' <rorru@unite.it>, Direttore Generale <direttoregenerale@fondazioneuniversitaria.it>, Adolfo Braga <abraga@unite.it>, Simonetta Spina <s.spina@fondazioneuniversitaria.it>

In riferimento alle spiegazioni richieste dal Consigliere Cristian Colasacco nel corso del Consiglio di Amministrazione del 26 aprile 2021 si precisa che in relazione alla situazione patrimoniale l'aumento di poco più del 6% delle disponibilità liquide si riferisce al confronto tra il valore delle disponibilità liquide dell'anno 2019 e quello corrispondente dell'anno 2020.

**Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti**

Silvia Scozzese

