

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Bilancio Unico di Ateneo del Gran Sasso Science Institute - Scuola Universitaria Superiore

Esercizio finanziario 2022

1. PREMESSA - ITER ISTRUTTORIO

La presente relazione espone le risultanze dell'esame del Bilancio Unico di Ateneo del GSSI relativo all'esercizio 2022. La medesima è articolata in conformità agli schemi ministeriali di riferimento (vedasi circolare n. 20/2017 del Ministero dell'economia e delle finanze - Ragioneria generale dello Stato) nelle sue componenti espositive principali, nell'ambito delle quali si è inteso dare evidenza con apposite intitolazioni di dettaglio alle specificità dei singoli aspetti trattati.

Il documento di bilancio è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota prot. n. 2365 del 28.3.2023, ai fini dell'acquisizione del parere preventivo di competenza, in tempi congrui rispetto ai termini per l'approvazione, fissati di regola alla data del 30 aprile dell'esercizio successivo a quello cui le chiusure contabili si riferiscono (cfr. art. 5, comma 4, del D.lgs. n. 18/2012 e art. 15, comma 6, del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità del GSSI).

I componenti del Collegio hanno proceduto all'esame degli atti individualmente e collegialmente nelle riunioni del 9 marzo 2023 (verbale n. 4/2023) e conclusivamente, a seguito dell'acquisizione di chiarimenti istruttori, del 20 aprile 2023.

2. DESCRIZIONE DEGLI ATTI

Il bilancio esaminato - per espresso richiamo delle disposizioni del regolamento di contabilità (art. 5, commi 1 e 2) - soggiace ai principi e alle regole contabili di tipo economico-patrimoniale fissati per le Università dalla legge 30 dicembre 2010, n. 240 e dal d.lgs. 27 gennaio 2018, n. 18, come adeguati all'esigenze di armonizzazione contabile declinate dall'art. 2, comma 2 della legge n. 196/2009 con il decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, pubblicato nella G.U. n. 25 del 31/1/2014 e successive modificazioni.

Esso, formalmente unitario e numerato progressivamente, si articola in una pluralità di documenti ben individuabili anche con l'ausilio dell'indice a corredo, come prescritto dall'art. 15, comma 1 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità. Precisamente, compongono il bilancio unico di Ateneo 2022, unitamente alla Relazione sulla gestione, i seguenti prospetti contabili, redatti in conformità agli schemi di cui al richiamato D.I. n. 19/2014, come modificati dal D.I. 8 giugno 2017 n. 394, quest'ultimo applicato per la prima volta con riguardo all'esercizio 2018:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa.

Sono inoltre allegati al bilancio unico 2022 i seguenti documenti obbligatori:

- Prospetto di rendiconto finanziario secondo la codifica SIOPE;
- Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi.

Risulta unito agli atti, infine, il calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 9 del DPCM 22/9/2014.

Con la citata nota di trasmissione prot. n. 2365/2023 l'Amministrazione ha prodotto anche:

- una tabella di confronto tra i dati del budget previsionale, iniziali e assestati, e quelli del consuntivo 2022;
- una tabella concernente la composizione del FFO 2022.

* * * *

La Relazione sulla gestione, come di consueto, contiene una premessa della Rettrice che pone l'accento sull'evoluzione dell'attività dell'Istituto e sui risultati scientifici ottenuti, anche con riferimento al PNRR e al PNC. In particolare, menziona i principali progetti a cui il GSSI partecipa come spoke (Vitality-Astra, Centro Europeo Agri Bio serv, Changes, Etic, Stric, Lngs-Future) o come soggetto proponente (SEIC). Con riferimento a quest'ultimo progetto la Rettrice evidenzia che il GSSI ha ottenuto, nell'ambito delle misure di realizzazione del PNRR, un finanziamento a carico dei fondi di cui Piano Nazionale Complementare (PNC) pari a 19 milioni di euro per la realizzazione del Campus dell'innovazione a Collemaggio con contestuale acquisto di un immobile dove saranno allestiti importanti laboratori scientifici.

Al riguardo il Collegio precisa che le dette risorse sono state acquisite a bilancio nel corso del 2022 e che le stesse – secondo quanto illustrato nella relazione sulla gestione ed in nota integrativa - sono state contabilmente gestite come la generalità delle risorse

da progetti e degli altri finanziamenti attribuiti al GSSI per la realizzazione di interventi riconducibili al PNRR, con iscrizione a conto economico secondo la tecnica del c.d. "cost to cost", cioè commisurando i ricavi di competenza in ragione della sola quota di costi sostenuta nell'esercizio. La restante parte trova evidenziazione a stato patrimoniale in attivo tra cassa (per i ratei di acconto ed anticipazioni) riscontati al passivo.

Dal punto di vista del personale la Rettrice fa presente che, a seguito dell'assegnazione di punti organico, sono state avviate procedure di reclutamento di personale docente (professori e ricercatori) e di personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato, con contestuale riduzione di quello a tempo determinato a fine anno.

3. ANALISI DEL BILANCIO

Il conto economico è stato predisposto in aderenza allo schema di cui all'allegato n. 1 del Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19 del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e contiene l'esposizione di costi e ricavi secondo le pertinenti macrovoci, con analisi di dettaglio in nota integrativa. Alla stessa impostazione è stata adattata l'esposizione, a fini comparativi, dei dati dell'esercizio precedente. Le risultanze della gestione sono trasfuse a stato patrimoniale, come di consueto.

L'analisi delle voci più significative del Conto economico e dello Stato Patrimoniale ha evidenziato quanto riportato nel seguito.

CONTI ECONOMICI

a) Raffronto con i dati dell'esercizio 2021

Un primo profilo di analisi attiene al raffronto storico-comparativo tra i dati della gestione economica del 2022 e quelli dell'esercizio precedente, riportati per macro-aggregati nel prospetto che segue.

Tabella 1: I dati dell'esercizio 2021: raffronto per macro-aggregati

CONTI ECONOMICI	anno 2022 (a)	anno 2021 (b)	Variazione	Differenza %
			(c) = (a)-(b)	(d) = (c)/(b)
Proventi operativi	23.196.163,13	19.523.621,19	3.672.541,94	18,81%

Costi operativi	19.061.405,18	14.672.795,28	4.388.609,90	29,91%
Differenza tra proventi e costi operativi	4.134.757,95	4.850.825,91	-716.067,96	-14,76%
Proventi e oneri finanziari	-34.167,36	18,52	-34.185,88	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-0,01	0,00	-0,01	
Proventi e oneri straordinari	128.069,80	48.277,68	79.792,12	165,28%
Risultato prima delle imposte	4.228.660,38	4.899.122,11	-670.461,73	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	353.021,03	316.297,68	36.723,35	11,61%
Risultato di esercizio	3.875.639,35	4.582.824,43	-707.185,08	-15,43%

Al riguardo, si osserva che la gestione caratteristica presenta dimensioni economiche in crescita rispetto ai dati di chiusura dell'esercizio 2021, per effetto del significativo incremento in valore assoluto dei proventi operativi, la cui consistenza è legata sia all'incremento dei contributi statali - essendosi aggiunte al finanziamento di 12 milioni di euro attribuito *ope legis* al GSSI le assegnazioni derivanti dai riparti del FFO disposte ai sensi del DM n. 581/2022 e intervenute a fine esercizio - sia, in misura minore, all'aumento dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.

L'entità complessiva dei costi operativi, ancorché cresciuti in misura maggiore rispetto all'aumento dei proventi di competenza, rimane ampiamente al di sotto di questi ultimi, determinando il saldo positivo di questa componente della gestione anche per l'esercizio 2022, sia pure in misura più contenuta rispetto al passato (euro 4.134.757,95 a fronte di euro 4.850.825,91 del 2021).

Dagli esposti dati della gestione caratteristica è dipeso il risultato complessivo della gestione, che risulta solo in minima parte influenzato dagli andamenti delle componenti gestionali finanziaria e straordinaria, connotati da oscillazioni scarsamente rilevanti rispetto al passato, nell'un caso di di segno negativo e nell'altro di segno positivo.

Detto utile, quantificato al netto delle imposte in euro 3.875.639,35, è portato in accrescimento del netto, con proposta di destinazione prevalente (per euro 2.308.206,65) a patrimonio non vincolato e, per euro 1.567.432,70, a copertura di costi di esercizio dell'anno 2023. Al riguardo, l'Ente ha fornito alcune delucidazioni delle quali si prende atto. Rimangono, peraltro, carenti le motivazioni sostanziali che sorreggono le ipotizzate necessità di incremento di spesa.

b) Variazioni in valore assoluto e scostamenti percentuali rispetto al budget iniziale e assestato 2022

Le tabelle che seguono espongono il raffronto dinamico fra dati di previsione iniziali, dati assestati in base alle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio e dati di chiusura.

Tabella 2: Dati previsionali, assestati e consuntivi 2022: raffronti per macro-aggregati

Variazioni in valore assoluto e percentuale (dati per macro aggregati)							
CONTO ECONOMICO				Variazione +/- rispetto al budget iniziale e assestato		Var. %	
	Budget 2022	Budget assestato 2022	Consuntivo 2022	Iniz.	Assest	Iniz.	Assest
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c)-(a)	(e) = (c)-(b)	(d/a)	(e/b)
Proventi operativi	28.167.128,00	33.621.722,22	23.196.163,13	-4.970.964,87	-10.425.559,09	-17,65	-31,01
Costi operativi	27.419.016,00	33.328.589,15	19.061.405,18	-8.357.610,82	-14.267.183,97	-30,48	-42,81
Differenza tra proventi e costi operativi	748.112,00	293.133,07	4.134.757,95	3.386.645,95	3.841.624,88	452,69	1.310,54
Proventi e oneri finanziari	-130.000,00	-130.000,00	-34.167,36	95.832,64	95.832,64	-73,72	-73,72
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	-0,00	-0,00	-0,01		
Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00	128.069,80	128.069,80	128.069,80		
Risultato prima delle imposte	618.112,00	163.133,07	4.228.660,38	3.610.548,38	4.065.527,31		
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	618.112,00	163.133,07	353.021,03	-265.090,97	189.887,96	-42,89	116,40
Risultato di esercizio			3.875.639,35	3.875.639,35	3.875.639,35		

Tabella 3: Dati previsionali, assestati e consuntivi 2022: raffronti per singole voci

Variazioni in valore assoluto (dati per singole voci)				
		Budget previsione iniziale 2022	Budget assestato previsione definitiva 2022	CONSUNTIVO 2022
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I	PROVENTI PROPRI	9.854.754,00	10.612.097,22	3.616.751,71
1)	Proventi per la didattica	0,00	0,00	0,00
2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	46.932,00	116.932,00	5.037,89
3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	9.807.822,00	10.495.165,22	3.611.713,82
II	CONTRIBUTI	16.256.019,00	23.002.134,00	19.568.203,67
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	15.894.279,00	22.627.802,39	19.365.503,39
2)	Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	34.722,00	34.722,00	3.670,87
5)	Contributi da Università	124.700,00	120.000,00	109.400,82
6)	Contributi da altri (pubblici)	192.761,00	196.061,00	82.019,92
7)	Contributi da altri (privati)	9.557,00	23.548,61	7.608,67
III	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.056.355,00	7.491,00	11.207,75
	1) di cui "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria"	2.048.864,00	0,00	0,00
VI	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00

VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
	TOTALE PROVENTI A)	28.167.128,00	33.621.722,22	23.196.163,13
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII	COSTI DEL PERSONALE	13.591.945,00	16.150.648,12	7.869.745,95
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	11.518.479,00	13.649.889,09	6.500.491,19
	a) docenti/ricercatori	6.552.439,00	8.002.496,51	4.706.563,99
	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	3.485.817,00	4.133.299,13	1.460.782,14
	c) docenti a contratto	370.907,00	394.791,00	74.742,30
	d) esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
	e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	1.109.316,00	1.119.302,45	258.402,76
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	2.073.466,00	2.500.759,03	1.369.254,76
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	12.314.718,00	15.313.749,71	8.395.510,11
1)	Costi per sostegno agli studenti	3.831.159,00	5.045.348,95	3.038.816,44
2)	Costi per il diritto allo studio	527.380,00	658.127,64	478.430,10
3)	Costi per l'attività editoriale	819.770,00	1.025.681,09	251.864,54
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.613.894,00	1.837.208,00	1.253.828,86
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	689.791,00	721.915,00	143.933,60
6)	Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	65.100,00	0,00
7)	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	603.029,00	613.529,00	332.324,32
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.665.458,00	3.668.059,17	1.894.198,00
9)	Acquisto altri materiali	155.235,00	173.115,86	31.619,97
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11)	Costi per godimento di beni di terzi	944.869,00	955.032,00	566.246,21
12)	Altri costi	464.133,00	550.633,00	404.248,07
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.309.099,00	1.309.099,00	529.607,64
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	53.665,00	53.665,00	41.186,31
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.255.434,00	1.255.434,00	488.421,33
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	153.712,00	505.530,32	2.175.953,38
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	49.542,00	49.562,00	90.588,10
	TOTALE COSTI OPERATIVI B)	27.419.016,00	33.328.589,15	19.061.405,18
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-130.000,00	-130.000,00	-34.167,36
1)	Proventi finanziari	0,00	0,00	0,03
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	130.000,00	130.000,00	34.167,39
3)	Utili e Perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	-0,01
1)	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2)	Svalutazioni	0,00	0,00	0,01
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	128.069,80
1)	Proventi	0,00	0,00	167.969,69
2)	Oneri	0,00	0,00	39.899,89
	Risultato prima delle imposte (A - B + C + D + E)	618.112,00	163.133,07	4.228.660,38
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	618.112,00	163.133,07	353.021,03
	RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	0,00	3.875.639,35

I raffronti in argomento evidenziano rilevanti scostamenti tra ricavi e costi di gestione così come esposti a consuntivo e previsioni di budget, come ipotizzate ad inizio esercizio e come

venutesi ulteriormente ad incrementare con le variazioni intervenute durante l'anno.

Si tratta di scostamenti che l'Ente motiva in relazione agli andamenti effettivi della gestione dei progetti di ricerca, contabilizzati con il metodo del *cost to cost*, cioè come sopra detto in base agli effettivi costi annui. Il Collegio osserva che le predette motivazioni appaiono parziali, perché riferibili ai soli scostamenti legati all'utilizzo di risorse a cui si applica il *cost to cost*, vale a dire quelle per progetti eterofinanziati che sono contabilizzate fra i finanziamenti competitivi. Orbene, per queste risorse il divario fra stanziamenti definitivi e dati consuntivi (che segna anche quello sui costi corrispondenti ed uguali per costruzione), è pari ad euro -6.883.451,4, a fronte di un fenomeno di scostamenti complessivi pari ad euro -10.425.559,09 sui ricavi e ad euro -14.267.183,97 sui costi, come reso evidente dalla tabella sottostante che riporta i dati disaggregati per singole voci del conto economico.

Le stesse sono, inoltre, inidonee a fornire elementi di riscontro di tipo contabile, per la loro genericità e per l'assenza di riferimenti analitici immediatamente fruibili ai dati previsionali e consuntivi dei singoli progetti che compongono l'aggregato, per la cui ricostruzione si richiederebbero certosini riscontri incrociati a ritroso da parte del Collegio, inconciliabili con tempi e caratteri della presente verifica sul bilancio consuntivo.

Ciò posto, va evidenziato che i segnalati scostamenti non rilevano quali sintomi di irregolarità di natura strettamente contabile, cioè incidenti sulla corretta quantificazione delle poste contabili iscritte a rendiconto e sui saldi complessivi, bensì quali elementi di riflessione in ordine alla capacità di programmazione e/o a quella realizzativa. Sotto questi profili, il Collegio si riserva di effettuare nella competente sede del controllo sulla gestione approfondimenti sulle cause che in concreto hanno determinato il fenomeno emergente dai dati contabili, richiamando sin d'ora l'attenzione sulla delicatezza del tema in connessione con i vincoli di efficienza e rispetto dei cronoprogrammi rafforzati per i progetti finanziati in ambito PNRR.

Si evidenzia in questa sede e per completezza che le previsioni assestate, come sopra esposte, trovano corrispondenza con le seguenti variazioni di bilancio approvate dal Consiglio di Amministrazione previo parere del Collegio. ai sensi dell'art. 16, comma 4, secondo periodo, del Regolamento di amministrazione, la finanza e la contabilità dell'Ente:

- per euro 100.659,40 autorizzata con D.R. 55/2022 e ratificata dal C.d.A. in data 27.05.2022,
- per euro 1.010.082,28 con delibera del C.d.A. in data 27.05.2022, previo parere del Collegio (verbale n. 9/2022),
- per euro 3.875.209,00 con delibera del C.d.A. in data 30.09.2022, previo parere del

Collegio (verbale n. 14/2022),

- per euro 857.401,00 con delibera del C.d.A. in data 22.12.2022, previo parere del Collegio (verbale n. 19/2022).

Risultano, altresì, registrate in contabilità le variazioni disposte in corso d'anno in forma semplificata ai sensi dello stesso art. 16, comma 4 del detto Regolamento, cioè con decreti direttoriali che vengono periodicamente trasmessi al Collegio a titolo ricognitivo e che per l'anno 2022 sono così identificabili in atti: DD 33/2022; DD 43/2022; DD 78/2022; DD 117/2022; DD 123/2022; DD 165/2022; DD 176/2022; DD 206/2022; DD 214/2022; DD 233/2022; DD 246/2022; DD 248/2022; DD 249/2022; DD 280/2022.

In ordine a questa specifica tipologia di variazioni, il Collegio rammenta che, secondo il citato regolamento, esse attengono *“a risorse con vincolo di destinazione o a rimodulazioni all'interno dei singoli budget economici o degli investimenti”*. La disposizione, ad avviso del Collegio, presenta margini di scarsa chiarezza in ordine alla definizione delle entrate vincolate che vi rientrano, non consentendone una univoca distinzione in astratto da quelle che nel corso dell'anno sono state registrate in contabilità mediante variazioni ordinarie.

Le principali voci del conto economico

Circa la composizione di valori e costi della produzione, il Collegio non rileva sostanziali differenze rispetto alla gestione dello scorso esercizio, come si evince dal prospetto di seguito riportato, che espone le principali voci componenti le dette grandezze aggregate in raffronto comparativo rispetto ai dati del 2021.

Indipendentemente, infatti, dalle oscillazioni che le diverse voci in argomento presentano, è incontrovertibile che i contributi rappresentino la principale fonte di finanziamento dell'attività dell'Ente, con una rilevanza assai più contenuta dei proventi propri, fra i quali rientrano i ricavi da attività progettuale ammessa a finanziamento, come detto iscritti per la sola quota corrispondente ai costi annui correlati (criterio del cost to cost).

In effetti, come è agevole constatare, i contributi rappresentano oltre l'84% del totale dei proventi operativi, mentre i proventi propri, che pure registrano una crescita di euro 748.017,68 pari al 26 % rispetto al dato dello scorso esercizio, non raggiungono il 16 %.

Quanto ai costi, risultano prevalenti nell'ordine le componenti relative ai costi della gestione corrente e agli oneri per il personale, voci entrambe in crescita rispetto all'esercizio 2021. Il Collegio rileva che la crescita dei primi, pari a euro 1.745.051,33, è superiore ai maggiori costi annui correlati ai progetti di ricerca ed è per il differenziale in gran parte dovuta a costi per

il sostegno agli studenti ed il diritto allo studio, il cui incremento è spiegato in nota integrativa in correlazione con l'aumento degli studenti ammessi alla fruizione di borse di dottorato. Il Collegio osserva che su tale segmento di attività gestionale confluiscono anche finanziamenti ministeriali dedicati e che il medesimo presenta particolare rilevanza istituzionale per l'Ente, riservandosi di acquisirne una ricostruzione sistematica e prospettica in base ai bandi emanati ed emanandi in sede di controllo sulla gestione.

Quanto ai costi del personale, giova richiamare in particolare all'attenzione - non tanto per l'incidenza economica dell'operazione, in sé contenuta (circa 12.000,00 euro), quanto per la sua atipicità - che l'Ente ha inteso nel corso del 2022 riconoscere, per la prima volta l'erogazione di benefit a titolo di welfare aziendale per rincari utenze domestiche, occasionate dall'art. 12 del decreto legge 9 agosto 2022, n. 115 e successive modificazioni, in assenza di precedente costituzione dell'apposito fondo dedicato nonché di una regolamentazione dei criteri e finalità di impiego. Di tale operazione non si fa richiamo puntuale in nota integrativa, come invece sarebbe stato necessario ed opportuno a consuntivo.

Tra le variazioni dei costi, rileva il sensibile incremento degli accantonamenti a fondo rischi ed oneri, a presidio degli equilibri di bilancio a fronte di impegni relativi a progetti di ricerca in corso il cui finanziamento effettivo a carico di enti terzi è condizionato alla approvazione della rendicontazione specifica. Il Collegio, pur condividendo in linea di principio tale opzione, non può non rilevare criticamente come la stessa non sia supportata dall'indicazione di criteri di riferimento come dovrebbe essere in ossequio ai principi contabili.

ANDAMENTO PRINCIPALI VOCI CONTO ECONOMICO				
	anno 2022	anno 2021	Variazione	%
	(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	Composizione proventi / costi (Incidenza sul totale)
PROVENTI OPERATIVI	23.196.163,13	19.523.621,19	3.672.541,94	100,00%
Proventi propri	3.616.751,71	2.868.734,03	748.017,68	15,60%
Contributi	19.568.203,67	16.648.043,51	2.920.160,16	84,35%
Altri proventi e ricavi diversi	11.207,75	6.843,65	4.364,10	0,05%
COSTI OPERATIVI	19.061.405,18	14.672.795,28	4.388.609,90	100,00%
Costi del personale	7.869.745,95	7.178.950,65	690.795,30	15,74%
Costi della gestione corrente	8.395.510,11	6.650.458,78	1.745.051,33	39,76%
Ammortamenti e svalutazioni	529.607,64	339.734,10	189.873,54	4,33%
Accantonamenti per rischi e oneri	2.175.953,38	324.967,60	1.850.985,78	42,18%
Oneri diversi di gestione	90.588,10	178.684,15	-88.096,05	-2,01%
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	4.134.757,95	4.850.825,91	-716.067,96	

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-34.167,36	18,52	-34185,88	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-0,01	0,00	-0,01	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	128.069,80	48.277,68	79.792,12	
Risultato prima delle imposte	4.228.660,38	4.899.122,11	-670.461,73	
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	353.021,03	316.297,68	36.723,35	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.875.639,35	4.582.824,43	-707.185,08	

Proventi operativi

In termini di maggior analisi, si evidenzia che la voce dei **proventi propri** - che ospita attività progettuali etero-finanziate con risorse ad hoc ed è, come detto, valorizzata secondo il criterio del "cost to cost" (cioè in rapporto ai costi sostenuti) – presenta un incremento del 20,37% rispetto al 2021, ed è costituita quasi interamente (per euro 3.611.713,82), da risorse legate al finanziamento di progetti di ricerca (proventi da ricerche con finanziamenti competitivi), risultando pari a zero i proventi per l'attività didattica a domanda e pari ad euro 5.037,89 quelli relativi a ricerche commissionate da terzi.

La differenza incrementale dei suddetti proventi rispetto all'esercizio precedente è da ascrivere alle attività relative a nuovi progetti finanziati nel 2022, più che all'aumento del volume di spesa correlato agli stati di avanzamento delle attività progettuali in corso, come si evince dal prospetto di dettaglio dei singoli progetti contenuto nella nota integrativa.

I **contributi**, iscritti a conto economico per natura e provenienza, sono dettagliatamente elencati in nota integrativa ed hanno valore coerente rispetto alle variazioni incrementalmente di bilancio approvate dal Consiglio di Amministrazione, di cui sopra si è detto.

Si tratta, infatti, pressoché interamente di contributi pubblici, di cui la gran parte è costituita dalla quota base del FFO, pari a euro 12.000.000, cui si aggiungono le risorse destinate ai piani straordinari di reclutamento 2019 e 2020 e le quote di FFO assegnate al GSSI ai sensi del DM n. 581/2022.

In tale ambito, e precisamente a carico della voce riclassificata di conto economico "contributi MUR e di altre amministrazioni centrali", sono stati registrati i fondi straordinari assegnati per fronteggiare spese connesse all'emergenza COVID di cui al DM n. 294/2020 e al DM 734/2021.

Per quanto riguarda i fondi COVID assegnati con DM n. 294/2020, come già rappresentato nella Relazione sulla gestione prodotta a corredo del bilancio unico di Ateneo 2021, sui 250.000 euro assegnati sono stati dapprima rendicontati, sull'apposito portale messo a disposizione dal MUR, euro 214.547,72, in relazione alle spese sostenute fino al 21 maggio 2021.

Risultava quindi da restituire, alla chiusura dell'esercizio 2021, l'importo di euro 35.452,28, iscritti a debito a stato patrimoniale nel bilancio 2021. Successivamente, con nota n. 1252 del 2 marzo 2022, il MUR ha consentito l'inserimento in rendicontazione dei pagamenti effettuati fino al 31.12.2021, pari a euro 229.085,15. A seguito di tale integrazione, l'importo da riversare risulta pari a euro 20.914,85, non spesi entro il 31.12.2021. Il Collegio ha verificato la coerenza dei suddetti dati con gli esiti delle verifiche a suo tempo condotte e per le quali euro 1.557 erano *ab origine* da restituire in mancanza di avvio all'utilizzo per spese ammissibili nel corso del 2020.

Approfondimenti istruttori hanno riguardato l'entità e la tipologia dei pagamenti rendicontati *ex post* a carico dei fondi in argomento, su indicazione ministeriale, nonché la gestione contabile dell'operazione, peraltro già venuta all'attenzione in occasione dell'esame delle risultanze del precedente esercizio finanziario 2021.

In effetti, avendo usato l'Ente per la contabilizzazione dei fondi ex D.M. n. 294 la tecnica del cost to cost, risultava in atti che la quota dei costi correlati posta a carico del bilancio 2021, sommata a quella imputata alla competenza del 2020, era pari a euro 214.547,72, con conseguente annotazione a debito nello stato patrimoniale di un differenziale da restituire pari a euro 35.452,28. Essendo, tuttavia, stati successivamente ammessi a finanziamento su tali risorse ulteriori costi di euro 14.537,43, già sostenuti nel 2021 e come tali iscritti a conto economico a carico di risorse proprie, il Collegio evidenziava che il bilancio 2022 avrebbe dovuto registrare una riduzione del debito restitutorio contabilizzato a patrimonio, da annotare anche a conto economico come una sopravvenienza attiva del bilancio 2022.

Si osserva, tuttavia, che nel bilancio 2022 in esame la detta sopravvenienza attiva non è stata rilevata a conto economico, mentre nello stato patrimoniale è stata apportata la corrispondente riduzione del debito, fatto che richiederebbe giustificazioni espresse. .

L'Ente riferisce in atti che il MUR, interpellato per le vie brevi sulle modalità per adempiere agli obblighi di restituzione di cui trattasi, si è riservato di fornire apposite istruzioni ad oggi non ancora comunicate.

Anche in ordine alle risorse per spese COVID di cui al DM n. 734/2021 - complessivamente ammontanti ad euro 260.000 di cui euro 100.000 destinati a misure di emergenza e sicurezza (art. 3, c. 1) ed euro 160.000 all'ammodernamento infrastrutturale (art. 3, c. 2), sono stati promossi approfondimenti istruttori che hanno confermato quanto indicato nella Relazione sulla gestione, dalla quale emerge che:

- dei 100.000 euro ex art. 3, c. 1, interamente impegnati nel corso del 2021, sono stati pagati al 31.12.2022 euro 69.381,77; il residuo importo di euro 30.618,23 potrà essere liquidato

anche successivamente, sulla base delle indicazioni del MUR;

- sui 160.000 euro ex art. 3, c. 2, residuano euro 1.542,19 non impegnati al 31.12.2021.

Si tratta di risorse che saranno oggetto di rendicontazione specifica, secondo le modalità che saranno rese note dal MUR.

Costi operativi

L'analisi dei costi evidenzia una prevalenza della componente relativa al **personale**, che cresce rispetto al dato del 2021 per effetto di passaggi di ruolo e di nuove assunzioni di docenti associati e ricercatori per lo più in sostituzione di quelli passati di ruolo, come illustrato in apposito capitolo della nota integrativa, che contiene una diffusa ed esaustiva analisi dei costi di cui trattasi distinti per singole componenti economiche.

Si rammenta che i costi di personale sono esposti al lordo dei contributi obbligatori a carico dell'Ente e al netto dell'IRAP, contabilizzata distintamente in altra voce del piano dei conti dal 2020.

I **costi della gestione corrente**, che incidono unitamente a quelli del personale in maniera preponderante, registrano una significativa variazione complessiva incrementale rispetto al dato del 2021, passando da euro 6.650.458,78 a euro 8.395.510,11, con un differenziale positivo pari a euro 1.745.051,33 (+39,76%).

Esaminando le voci di costo più significative in questo ambito si evidenzia che, mentre i costi per godimento di beni di terzi risultano sostanzialmente in linea con quelli del precedente esercizio, con incrementi di modesta entità, sono in aumento le voci relative a costi per il sostegno agli studenti, per il diritto allo studio, i "trasferimenti a partner di progetti coordinati", all'acquisto di materiale di consumo per i laboratori, all'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico ed all'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali.

Per quanto attiene alla voce "sostegno agli studenti", come si è visto l'incremento è dovuto all'aumento del numero di borse di studio erogate rispetto al 2021.

Per quanto attiene alla voce "trasferimenti a partner di progetti coordinati", passata da euro 925.000,00 ad euro 1.253.828,86, viene indicato nella nota integrativa che la voce comprende costi relativi alla partnership strategica con la SISSA di Trieste (euro 325.000,00), i costi relativi alla Convenzione con l'Università degli Studi Milano Bicocca (euro 36.000,00), i costi di competenza dell'anno del progetto Initium (euro 455.514,86), realizzato da GSSI e INFN e Nuses (425.000,00).

La voce "acquisto di materiale di consumo per laboratori", passata da euro 74.357,85 ad euro 143.933,60, si riferisce ad acquisti per specifici progetti.

Per quanto riguarda l'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico, l'incremento annuale (da euro 239.737,45 ad euro 332.324,32) è motivato da diverse componenti: a) un tasso di cambio dollari euro altamente sfavorevole per gli abbonamenti a riviste elettroniche tramite la Commissionaria EBSCO; b) la partecipazione a nuovi contratti CARE CRUI di tipo Trasformativo e c) l'attivazione di un Sistema di Acquisto Libri tramite una Libreria Commissionaria.

Relativamente agli **ammortamenti**, i dati esaminati offrono un quadro degli ammortamenti coerente con i criteri di valutazione adottati, conformi ai principi contabili, e con le trasposizioni effettuate a stato patrimoniale.

Accantonamenti per rischi ed oneri - Oneri diversi di gestione.

Il bilancio presenta **accantonamenti per rischi e oneri** a carico dell'esercizio pari a **2.175.953,38**.

Sul quadro di dettaglio, così come fornito in nota integrativa, il Collegio prende atto che l'“accantonamento a fondo rischi attività c/terzi e finanziamenti progetti” è stato incrementato rispetto al 2021, risultando pari a 1.820.198,00, pur richiamando la necessità e l'opportunità – già sopra segnalate - di rendere ostensibili i criteri di quantificazione, essendo secondo i principi contabili da escludere accantonamenti generici e non supportati dall'apprezzamento del rischio che si vuole neutralizzare.

Gli **oneri diversi di gestione** hanno impatto limitato sul bilancio del GSSI e riguardano prevalentemente rimborsi spese per una unità di personale comandato da altro ente, che tuttavia risultano ridotti ad euro 55.971,75 rispetto all'importo di euro 162.992,36 registrato nel 2021.

Gestione finanziaria - Gestione straordinaria

La **gestione finanziaria** contabilizza soprattutto la quota interessi di competenza del 2022 relativamente al mutuo contratto con Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto dell'immobile di Viale Rendina, mentre il dato positivo della **gestione straordinaria** deriva principalmente dalla movimentazione nei proventi di euro 109.145,75 relativi alla ricognizione e conseguente riallineamento in decremento dei debiti vs organi per gettoni da liquidare, euro 13.555,34 per fatturazione relativa alla Convenzione SIE3 inferiore alle aspettative, euro 14.166,64 in relazione alla cancellazione di un ordine sul progetto PRIN 2017 FERRONI.

STATO PATRIMONIALE

Nel prospetto che segue si riportano i dati riassuntivi dello Stato Patrimoniale al 31/12/2022, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2022	Anno 2021	Variazione	Differenza %
	(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d) = (c)/(b)
immobilizzazioni	8.777.636,60	1.332.134,77	7.445.501,83	558,92%
Attivo circolante	69.671.009,89	35.470.290,96	34.200.718,93	96,42%
Ratei e risconti attivi	1.847,99	75.486,73	-73.638,74	-97,55%
Totale attivo	78.450.494,48	36.877.912,46	41.572.582,02	112,73%
Patrimonio netto	22.874.432,59	18.862.202,04	4.012.230,55	21,27%
Fondi rischi e oneri	3.214.276,55	1.184.675,76	2.029.600,79	171,32%
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00	--
Debiti	6.228.126,36	1.748.348,87	4.479.777,49	256,23%
Ratei e risconti passivi	46.133.658,98	15.082.685,79	31.050.973,19	205,87%
Totale passivo	78.450.494,48	36.877.912,46	41.572.582,02	112,73%

Per quanto attiene alle poste attive si evidenzia quanto segue.

Immobilizzazioni

La consistenza delle immobilizzazioni registra, rispetto al 2021, registra un incremento di euro 7.445.501,83 dovuto principalmente ad euro 6.060.055,78 derivante dai costi di acquisto dell'immobile sito in L'Aquila al Viale Rendina e la capitalizzazione di oneri accessori diretti.

I dati in argomento sono esposti al netto degli ammortamenti, sui quali si sofferma la nota integrativa, riportando la descrizione dei criteri di computo seguiti, con l'indicazione degli anni di ammortamento per ciascuna tipologia di cespiti, in aggiunta alle percentuali. Sul punto non emergono aspetti critici meritevoli di segnalazione.

Si prende atto che nella voce "immobilizzazioni in corso", come indicato nella Nota integrativa, sono stati registrati costi in attesa di capitalizzazione per complessivi euro 483.305,88 relativi ai progetti SEIC_PNRR e CUIM. In particolare, per il progetto CUIM l'importo indicato comprende la somma di euro 136.591,20 riferita agli anni 202 e 2021 che – in base alle informazioni di allora – è stata considerata tra i costi operativi abbattendo

quindi gli utili degli anni precedenti. In base alle recenti nuove informazioni, si è provveduto alla rettifica indicandola tra le immobilizzazioni in corso e rettificando in aumento il patrimonio netto nella voce "Risultato relativi ad esercizi precedenti", in quanto si tratta di costi per la realizzazione di prototipi che faranno parte dell'attrezzatura scientifica quando completa e solo da quel momento entreranno nel patrimonio e quindi soggette ad ammortamento.

Le immobilizzazioni immateriali comprendono, nella voce "altre immobilizzazioni immateriali", secondo i principi contabili, la valorizzazione delle manutenzioni straordinarie effettuate su beni di terzi, cioè sulle sedi in uso al GSSI attraverso contratti di locazione, quali costi capitalizzati soggetti ad ammortamento in relazione al periodo di utilizzo del bene.

Per quanto attiene alle immobilizzazioni materiali, l'incremento più rilevante riguarda la voce "Impianti e attrezzature" pari ad euro 1.161.251,76 che comprende attrezzature informatiche (euro 979.427,23); impianti generici (7.537,00), impianti specifici (130.572,60) e altre attrezzature non scientifiche (complessivi euro 43.714,93). L'incremento di mobili e arredi risulta pari ad euro 329.965,41 e comprende mobili ad uso ufficio per il nuovo edificio e per allestimento aule.

In merito alle immobilizzazioni finanziarie, l'incremento di euro 175.000,00 è dovuto alla partecipazione dell'Ente alla fondazione Gran Sasso Tech per euro 150.000, alla fondazione Changes per euro 20.000 e alla Fondazione Vitality per euro 5.000.

L'Ente fa presente che per la Fondazione Gran Sasso Tech, coerentemente con quanto previsto dall'Atto costitutivo/Statuto, l'importo di euro 130.000,00 è relativo a fondo di gestione; pertanto l'importo imputato nella voce partecipazioni sarà spostato nel corso del 2023 alla voce quote associative. Inoltre, l'ente fa presente che, per la Fondazione Changes, coerentemente con quanto previsto dall'Atto costitutivo/Statuto, l'importo di euro 18.000,00 è relativo a fondo di gestione; pertanto l'importo imputato nella voce partecipazioni sarà spostato nel corso del 2023 alla voce quote associative.

Il Collegio prende atto, evidenziando la necessità per l'Ente di acquisire la rendicontazione relativa all'utilizzo dei fondi in argomento da parte dei soggetti contribuiti, in conformità agli scopi fondativi.

Crediti

Il quadro di sintesi è il seguente:

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Verso MUR e altre Amministrazioni centrali	35.355.219,17	8.905.991,82	26.449.227,35
Verso Regioni e Province Autonome	120.000,00	0,00	120.000,00
Verso altre Amministrazioni locali	5.000,00	5.000,00	0,00
Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	22.012,39	50.480,87	-28.468,48
Verso Università	168.112,50	210.755,00	-42.642,50
Verso altri (pubblici)	2.112.457,77	2.024.566,31	87.891,46
Verso altri (privati)	1.160.906,80	379.589,85	781.316,95
TOTALE	38.943.708,63	11.576.383,85	27.367.324,78

L'ammontare dei crediti presenta un incremento di euro 27.367.34,78.

La voce "Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali" ricomprende principalmente i finanziamenti PNRR e PNC per i progetti SEIC (euro 19.000.000,00) e Vitality Astra (euro 7.630.905,00), i fondi relativi al progetto NUSES (euro 5.407.308,55), la programmazione triennale 2021–2023 (euro 184.674,00, euro 340.936,00 ed euro 454.938,00).

Tali crediti trovano contropartita nei ricavi di competenza solo per la quota parte correlata ai costi effettivamente sostenuti dal GSSI, mentre la differenza è iscritta nei risconti passivi.

La voce "Crediti verso altri (pubblici)" si riferisce alle quote di crediti relativi a progetti, dettagliati in apposito prospetto inserito in nota integrativa, per complessivi euro 2.112.457,77.

Disponibilità liquide

Il saldo fa riferimento all'ammontare al 31.12.2022 dei depositi bancari:

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Banca c/c	30.727.301,26	23.893.907,11	6.833.394,15
Altri c/c bancari	0,00	0,00	0,00
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	30.727.301,26	23.893.907,11	6.833.394,15

L'aumento del saldo del conto (di tesoreria unica) è dovuto, in particolare, all'incasso delle somme relative al DM 581/2022.

Complessivamente si sono registrati incassi per 35.010.946,10 e pagamenti per 28.177.551,95, che sommati al saldo 2021 (euro 23.893.907,11), determinano un saldo di euro 30.727.301,26 al 31.12.2022.

Detto importo trova corrispondenza con le rispettive certificazioni dell'istituto cassiere al 31 dicembre 2022 (cfr. verbale n. 3/2023 del Collegio dei revisori).

Ratei e risconti attivi

Riguardano proventi già maturati ma esigibili in esercizi successivi (ratei) e costi già sostenuti ma di competenza di esercizi successivi (risconti):

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	0,00	75.486,73	-75.486,73
Altri ratei e risconti attivi	1.847,99	0,00	1.847,99
TOTALE	1.847,99	75.486,73	-73.638,74

La voce "Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso" non è valorizzata nell'anno. "Altri ratei e risconti attivi" comprende il risconto di una missione, il cui costo è di parziale competenza dell'esercizio successivo.

Patrimonio netto

Di seguito il dettaglio dei movimenti che hanno determinato del patrimonio netto al 31 dicembre dell'anno 2022:

Descrizione	Valore al 31.12.21	Destinazione utile 2021 (CdA del 27.05.22 e CdA del 30.9.22)	Risultato d'esercizio anno 2022	Altri movimenti (in aumento o in decremento)	Valore al 31.12.22
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	669.880,68	0,00	0,00	0,00	669.880,68
I - Fondo di dotazione	669.880,68	0,00	0,00	0,00	669.880,68
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	13.491.746,04	0,00	0,00	0,00	13.491.746,04
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II - Patrimonio vincolato	13.491.746,04	0,00	0,00	0,00	13.491.746,04
1) Risultato gestionale esercizio	4.582.824,43	-4.582.824,43	3.875.639,35	0,00	3.875.639,35
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	0,00	4.582.824,43	0,00	136.591,20	4.719.415,63
3) Riserve statutarie	117.750,89	0,00	0,00	0,00	117.750,89
III - Patrimonio non vincolato	4.700.575,32	0,00	3.875.639,35	136.591,20	8.712.805,87

TOTALE PATRIMONIO NETTO	18.862.202,04	0,00	3.875.639,35	136.591,20	22.874.432,59
--------------------------------	----------------------	-------------	---------------------	-------------------	----------------------

Il valore del patrimonio netto fa registrare una variazione positiva pari all'importo dell'utile di esercizio (euro 3.875.639,35) e all'incremento di utili anni precedenti per euro 136.591,20. In particolare, questa ultima variazione, come anticipato nelle pagine precedenti, è riferita spese per prototipi del progetto CUIM riferite agli anni 2020 e 2021 che - in base alle informazioni dell'epoca - è stata considerata tra i costi operativi abbattendo quindi gli utili degli anni precedenti. Corrispondentemente sono state aumentate le immobilizzazioni in corso di pari importo.

La voce "Fondi vincolati per decisione degli Organi Istituzionali" si riferisce alle somme vincolate con decisione degli Organi Istituzionali durante i periodi di gestione in contabilità finanziaria (iscritte per effetto della riclassificazione dell'avanzo vincolato derivanti dalla contabilità finanziaria) e/o con decisione assunta nella fase di impianto delle scritture contabili economico patrimoniali, con la definizione della situazione patrimoniale iniziale, nonché mediante vincoli stabiliti successivamente.

TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO RISERVE EX COFI	11.919.222,12
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO DESTINAZIONE UTILE ANNO 2020	1.572.523,92
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	13.491.746,04

In proposito la nota integrativa precisa che le voci relative alle risorse ex COFI rappresentano le poste finalizzate a sostenere le diversificate iniziative istituzionali sia in riferimento ad attività di gestione corrente (con iscrizione di ricavi a copertura di costi del conto economico se ex COFI), sia in riferimento ad interventi per investimenti (da collocare nell'apposito budget degli investimenti), come da seguente tabella:

Manutenzione immobili	850.000,00
Manutenzione impianti e attrezzature	350.000,00
Manutenzione applicazioni	300.000,00
Acquisto mobili e arredi	600.000,00
Acquisto attrezzature didattiche e scientifiche	750.000,00
Organizzazione convegni	500.000,00
Fondo transizione alla CoEP (liberi)	3.803.987,91
Fondo mobilità dottorandi e docenti	4.765.234,21
TOTALE	11.919.222,12

La destinazione dell'utile 2020 (euro 1.572.523,92), così come da delibera del C.d.A. del 26 luglio 2021, si riassume, invece, nella seguente tabella:

Accordo di partnership strategica con la Scuola SISSA di Trieste per il progetto "Fisica e matematica dei dati"	350.000,00
Programmazione PRO3, obiettivo congiunto con le Scuole a ordinamento speciale	150.000,00
Ulteriori accantonamenti al fondo versamenti allo Stato	240.840,76
Altri interventi a favore degli studenti, utilizzando le somme rivenienti dal 5 per mille 2018 e 2019	5.815,94
Parziale copertura acquisto dell'immobile	825.867,22
TOTALE	1.572.523,92

L'Ente ricorda che con delibera CdA del 27.5.2022 era stata vincolata una quota di utile anno 2021 pari ad euro 977,500 poi svincolata in sede di variazione di budget 2022 nel CdA del 30.9.2022.

Fondo per rischi e oneri

Descrizione	Valore al 31.12.21	Accantonamenti	Utilizzi	Valore al 31.12.22	Variazione
Fondo artt. 86 e 87 CCNL Produttività collettiva e individuale e straordinario (cat. C e D) e fondo art. 90CCNL Posizione e risultato EP	222.601,53	235.762,26	220.775,24	237.588,55	14.987,02
Fondo progressioni economiche orizzontali	0,00	21.111,28	20.107,60	1.003,68	1.003,68
Fondo risultato Direttore Generale	31.153,60	30.000,00	17.766,72	43.386,88	12.233,28
Fondo incentivi per funzioni tecniche art. 113 D. Lgs.50/2016	43.089,80	89.993,12	2.924,93	130.157,99	87.068,19
Totale fondi area personale	296.844,93	376.866,66	261.574,49	412.137,10	115.292,17
Fondo rischi rendicontazione progetti	586.364,02	1.820.198,00	6.638,70	2.399.923,32	1.813.559,30
Fondo per imposte	7.243,44	0,00	0,00	7.243,44	0,00
Fondo rischi su crediti	3.145,64	0,00	0,00	3.145,64	0,00
Fondo accantonamento per versamenti allo Stato	290.840,76	0,00	40.238,20	250.602,56	-40.238,20
Fondo oneri futuri	236,97	140.987,52	0	141.224,49	140.987,52
Totale Altri fondi	887.830,83	1.961.185,52	46.876,90	2.802.139,45	1.914.308,62
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	1.184.675,76	2.338.052,18	308.451,39	3.214.276,55	2.029.600,79

L'accantonamento di euro **2.338.052,18** si riferisce ad accantonamenti fondi area personale per euro 376.866,66 e a fondo rischi e oneri futuri per euro 1.961.185,52. Detto accantonamento è composto dall'accantonamento di euro 2.175.953,38 derivante dal conto

economico, euro 140.987,52 derivante da storno dal fondo trattamento accessorio personale B C D ed EP, ed euro 21.111,28 derivante da voce coan stipendi personale a tempo indeterminato.

La voce "**Fondo rischi su rendicontazione progetti**" comprende gli utilizzi e accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio. La nota integrativa indica che gli accantonamenti sono stati appostati in bilancio considerando una percentuale pari al 5% del valore complessivo dei nuovi progetti dell'esercizio.

La voce "**Fondo per accantonamento per versamenti allo Stato**", il cui incremento è stato deliberato in via precauzionale in sede di destinazione dell'utile 2020, verrà ridotto in sede di consuntivo 2023 in coerenza con l'avvenuta quantificazione dei versamenti dovuti, come indicato nella Relazione sulla gestione.

Gli accantonamenti relativi al "**Fondo incentivi per funzioni tecniche art. 113 D.lgs. 50/2016**" sono stati disposti, secondo quanto indicato in nota integrativa, conformemente a quanto previsto nel Codice dei contratti pubblici, ovvero "in misura non superiore al 2 per cento modulate sull'importo dei lavori, servizi e forniture, posti a base di gara per le funzioni tecniche svolte dai dipendenti delle stesse esclusivamente per le attività di programmazione della spesa per investimenti, di valutazione preventiva dei progetti, di predisposizione e di controllo delle procedure di gara e di esecuzione dei contratti pubblici, di RUP, di direzione dei lavori ovvero direzione dell'esecuzione e di collaudo tecnico amministrativo ovvero di verifica di conformità, di collaudatore statico ove necessario per consentire l'esecuzione del contratto nel rispetto dei documenti a base di gara, del progetto, dei tempi e costi prestabiliti".

La voce "**Fondo progressioni economiche orizzontali**", come dichiarato dall'ente, è stata movimentata per mero errore materiale a seguito di configurazioni non corrette dell'applicativo CINECA. L'ente ha provveduto a correggere tali configurazioni.

Debiti

I debiti risultano così costituiti:

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Mutui e debiti verso Banche	3.001.865,85	0,00	3.001.865,85
Verso MUR e altre Amministrazioni centrali	20.914,85	35.452,28	-14.537,43
Verso Regione e Province Autonome	0,00	0,00	0,00
Verso altre Amministrazioni locali	59,00	0,00	59,00

Verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
Verso Università	70.587,98	53.976,64	16.611,34
Verso studenti	0,00	0,00	0,00
Verso fornitori	2.030.932,85	783.930,65	1.247.002,20
Verso dipendenti	17.527,20	107.398,61	-89.871,41
Verso società o enti controllati	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	1.086.238,63	767.590,69	318.647,94
TOTALE	6.228.126,36	1.748.348,87	4.479.777,49

La voce "Mutui e debiti verso banche" è stata movimentata nell'anno in relazione alla contrazione di un mutuo a 25 anni di euro 3.050.000,00 con Cassa Depositi e Prestiti per finanziare il 50% dell'acquisto dell'immobile ex Inps sito a L'Aquila in viale Rendina.

Per la voce "Debiti verso MUR e altre Amministrazioni centrali" la variazione (euro 14.537,43 in diminuzione) è dovuta alla riduzione della somma da restituire a seguito della rendicontazione al 21 maggio 2021 delle risorse riconosciute al GSSI con D.M. n. 294 del 14 luglio 2020 in attuazione dell'art. 100, comma 1 del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020, convertito con modificazioni dalla L. n. 27 del 24 aprile 2020, integrato dall'art. 236, comma 1 del D.L. n. 34 del 19 maggio 2020.

In relazione alla voce "Debiti verso Università" la nota integrativa indica che la medesima è stata movimentata nell'anno in relazione al rimborso dei costi di un docente (ex Convenzione ai sensi dell'art. 6, comma 11, Legge n. 240/2010), con un debito a fine esercizio di complessivi euro 70.587,98 nei confronti dell'Università degli Studi di Roma - Tor Vergata.

In merito alla voce "Debiti verso fornitori" viene specificato che la stessa ricomprende debiti per fatture già ricevute per euro 80.270,60 e debiti per fatture da ricevere per euro 1.950.662,25. Principalmente si tratta della fornitura buoni pasto (euro 58.871,32); attrezzature scientifiche – camera climatica e oscilloscopi (euro 64.660,01 ed euro 34.525,44), convenzioni Consip SIE3 (euro 58.635,70), convenzioni CONSIP energia elettrica (euro 58.120,93), FM4 (euro 401.629,64) e Reti locali 7 per la fornitura di prodotti e servizi per la realizzazione, manutenzione e gestione di reti locali (euro 357.139,95 ed euro 169.519,00), per ufficio ed elementi di mobilio per immobili GSSI (euro 167.398,64).

Per la voce "Debiti verso dipendenti", si riferisce a missioni inserite in chiusura d'anno.

Infine, la voce "Altri debiti" ricomprende principalmente i debiti verso l'Erario per IRAP (euro 49.568,73), ritenute (euro 177.278,03), IVA in regime di split payment su acquisti (euro

89.729,90) e debiti verso INPS (euro 412.499,89). Inoltre, vi sono ricompresi debiti per complessivi euro 350.667,57 relativi a: giroconti avere relativi a somme trasferite da Univaq (euro 205.090,22) in attesa di collocazione tra le voci economiche e al trasferimento da parte di INFN del TFR dei dipendenti ex INFN stabilizzati dal GSSI (50.414,21), le cui somme saranno regolarizzate nel corso del 2023; INAF - Osservatorio Astronomico d'Abruzzo per personale comandato (54.390,92), compensi per incarichi esterni (26.610,60) e missioni (13.368,37).

Risconti passivi per progetti di ricerca in corso

In tale voce è indicato l'importo relativo alla quota di finanziamenti e contributi dell'esercizio non collegati a costi e rinviati all'esercizio successivo, secondo il criterio della commessa completata.

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	46.133.658,98	15.082.685,79	31.050.973,19
TOTALE	46.133.658,98	15.082.685,79	31.050.973,19

La nota integrativa contiene una tabella di dettaglio dei singoli progetti, con le relative variazioni. In questa voce sono contabilizzati anche i fondi COVID di cui al DM n. 734/2021, per la parte non corrispondente a costi iscritti a conto economico nell'esercizio.

4) ANALISI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Le disponibilità finanziarie originatesi durante l'anno e il loro impiego (flussi finanziari) sono evidenziati nel rendiconto finanziario che insieme allo stato patrimoniale e al conto economico costituisce la parte tabellare del bilancio di esercizio. Lo stato patrimoniale mostra una variazione complessiva delle disponibilità liquide pari ad euro 6.833.394,15, il rendiconto finanziario ne rileva la dinamica di composizione.

Di seguito si riportano gli importi esposti nel rendiconto finanziario per la determinazione del cash flow, raffrontati ai saldi totali di Incassi e Pagamenti del prospetto di rendiconto finanziario secondo la codifica SIOPE, presente negli allegati.

Fondo di cassa al 01/01/2022	23.893.907,11	Totale Incassi SIOPE	35.010.946,10
Fondo di cassa al 31/12/2022	30.727.301,26	Totale Pagamenti SIOPE	28.177.551,95
Cash flow dell'esercizio	6.833.394,15	Cash flow dell'esercizio	6.833.394,15

5) DISAMINA DEGLI ALLEGATI

Il bilancio esaminato è corredato da prospetto di riclassificazione in contabilità finanziaria, redatto in conformità all'art. 7 del Decreto Interministeriale del MIUR del 14 gennaio 2014, n. 19, come integrato, agli artt. 6 e 7, dal Decreto Interministeriale MIUR-MEF 8 giugno 2017, n. 394 che detta criteri secondo i quali gli Atenei dovranno presentare un documento previsionale e consuntivo in termini di cassa attraverso la tassonomia SIOPE. La vigenza delle modifiche apportate era a decorrere dal bilancio 2018; il GSSI si è uniformato.

È presente, poi, apposito prospetto che espone le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo sulla base degli indirizzi individuati nel DPCM 12 dicembre 2012 (Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi).

Infine, è allegata al bilancio l'attestazione sui tempi medi di pagamento delle fatture passive ex articolo 41 del DL 66/2014 che ha introdotto l'obbligo con il computo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del d.lgs. 33 del 2013.

Il Collegio prende atto che la pubblicazione degli indicatori di tempestività è avvenuta sul sito web istituzionale nei termini previsti e che i dati sono stati elaborati a partire da quelli estrapolati dal sistema informativo di contabilità. Per l'esercizio 2022, l'indicatore di tempestività risulta pari a -22.27 gg lavorativi ed è pertanto regolare.

6) APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il limite di **spesa per l'acquisto di beni e servizi** di cui ai commi 590 e seguenti della legge n. 190/2019 è stato calcolato, per il GSSI, con riferimento al valore medio della spesa sostenuta nel biennio 2017-2018 - secondo le indicazioni fornite dal MEF in risposta all'apposito quesito formulato dall'Ente – ed è pari ad euro 2.267.548,00.

In applicazione della circolare n. 23/2022 della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza, l'Ente ha escluso gli oneri sostenuti per i consumi energetici, rideterminando il suddetto limite in euro 2.186.186,00.

Nella Relazione sulla Gestione viene indicato che nell'esercizio 2022 sono state effettuate spese della suddetta tipologia, con esclusione delle spese per consumi energetici, per l'importo complessivo di euro 2.380.059,50 (dettagliate in apposito elenco per le singole voci di contabilità analitica) e, pertanto, il limite come sopra calcolato risulta superato di euro 193.873,50.

A fronte di tale superamento, viene richiamato l'articolo 1, comma 593, della citata legge n. 190/2019, dando dimostrazione che l'importo delle maggiori spese sostenute nel 2022 risulta ampiamente "coperto" dall'entità dei maggiori proventi privi di vincolo di destinazione risultanti dal consuntivo 2021 rispetto a quelli relativi al 2018, esercizio di riferimento.

La **spesa relativa al personale a tempo determinato** nel 2017 (primo anno di operatività del GSSI) è stata pari ad euro 382.357,01, per cui il limite ex art. art. 9 c. 28, L. 122/2010 e art. 1, co. 188 L. 266/2005 risulta pari a 191.178,51 (50% della spesa anno 2017).

Le spese sostenute nel 2022 a tale titolo sono risultate pari a euro 123.156,23, quindi il limite risulta rispettato.

Relativamente alle **spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi**, il limite è stato determinato in euro 12.071,46 (30% della spesa sostenuta nel 2017). Per tale voce la spesa sostenuta nel 2022 è pari ad euro 6.280,14. Pertanto, il limite risulta rispettato.

Con riferimento al versamento annuale dovuto all'Erario, il cui importo è stato determinato in euro 8.047,64 (vedasi verbali n. 3 e n. 5 del 2022), il documento di bilancio attesta che il versamento è stato effettuato con ordinativo di pagamento 369 del 20.4.2022.

7) ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Nel corso del 2022 il Collegio ha svolto 17 verifiche collegiali e 1 individuale, come attestato dai verbali in atti.

Sono state eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, ed in particolare si è proceduto al controllo dei valori di cassa economale e alla verifica del corretto adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione delle dichiarazioni fiscali.

Ha inoltre partecipato con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed esaminato, con la tecnica del campionamento, le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione. Da tali controlli non sono emerse irregolarità tali da inficiare il bilancio esaminato.

CONCLUSIONI

Il Collegio, pertanto, tenuto conto degli esiti delle verifiche eseguite e ferme le segnalazioni di criticità sopra esposte, non rileva profili ostativi all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo 2022 del GSSI.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Maria Luisa Romano, presidente	 _____
Francesco Ciardiello, componente	 _____
Stefania Mollica, componente	 _____