



UNIVERSITÀ DELLA
VALLE D'AOSTA
UNIVERSITÉ DE LA
VALLÉE D'AOSTE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**RELAZIONE
SUL BILANCIO UNICO DI ATENEO D'ESERCIZIO
al 31 dicembre 2021**

Università della Valle d'Aosta
Université de la Vallée d'Aoste

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con decreto rettorale n. 87, protocollo n. 11324/I/13, del 21 luglio 2021, ha esaminato e controllato ai sensi dell'art. 30, del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, il Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio al 31 dicembre 2021, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa, dal Rendiconto finanziario, unitamente alla Relazione sulla Gestione e dal Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria.

Ai sensi del D.Lgs. 18/2012, al documento sono inoltre allegati:

i prospetti dei dati SIOPE;

la classificazione della spesa per missioni e programmi.

Responsabilità del Direttore

I documenti di bilancio sono stati predisposti dal Direttore, responsabile per la redazione di un bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità dei Revisori

Compete ai Revisori l'espressione di un giudizio sulla corrispondenza del documento alle scritture contabili.

La revisione è stata pertanto pianificata e svolta facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio, al fine di determinare, con ragionevole sicurezza, se il documento sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, conforme alle scritture contabili.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di attenzione che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

In particolare:

- sono stati identificati e valutati i rischi di errori significativi e sono state definite e svolte procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- è stata acquisita una comprensione del controllo interno allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche ed a seguito della partecipazione alle sedute del Consiglio di Università, il Collegio dei Revisori ha acquisito informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche.

Il Collegio ha quindi valutato l'adeguatezza della struttura amministrativa e contabile, nonché l'affidabilità di quest'ultima a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Bilancio sottoposto alla vostra approvazione, si sostanzia nei seguenti elementi:

STATO PATRIMONIALE

	Esercizio precedente	Esercizio attuale
Immobilizzazioni	459.899	358.814
Attivo circolante	8.236.021	9.205.363
Ratei e risconti	9.616	43.852
Totale Attività	8.705.536	9.608.029
Patrimonio netto	6.295.502	7.101.860
Fondi rischi	162.292	282.117
Debiti	1.079.303	912.196
Ratei e risconti	1.168.439	1.311.856
Totale Passività	8.705.536	9.608.029

CONTO ECONOMICO

	Esercizio precedente	Esercizio attuale
Proventi	10.232.477	11.180.799
Costi Operativi	9.291.648	9.925.315
Differenza	940.829	1.255.484
Proventi/oneri finanziari	-4.504	-4.510
Rettifiche attività finanziarie	0	0
Proventi/oneri straordinari	0	0
Imposte	-437.745	-444.617
Risultato di esercizio	498.580	806.357

RENDICONTO FINANZIARIO

	Esercizio precedente	Esercizio attuale
Disponibilità iniziale	6.091.112	6.754.494
Disponibilità finale	6.754.494	8.047.463
Flusso monetario	663.382	1.292.969

In merito si forniscono le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono risultati sostanzialmente uguali a quelli adottati negli esercizi precedenti e conformi al disposto del D.Lgs. 18/2012 e s.m.;
- è stata riscontrata l'impostazione data al documento di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- nella redazione del bilancio, non risulta che vi siano state deroghe alle norme di legge;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici dell'organo di controllo e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- il costo del personale esposto nel conto economico non considera l'I.R.A.P. classificata tra le imposte d'esercizio;
- nella Nota integrativa viene correttamente riportato l'elenco delle società e degli enti partecipati a qualsiasi titolo.

Altri aspetti

Ai sensi di Legge e del D.Lgs. n.18 del 27 gennaio 2012 l'Università ha predisposto il Bilancio unico d'Ateneo secondo gli schemi del Decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 - così come modificato dal D.I. n.394 dell'8 giugno 2017 - da quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo emanato dal MIUR il 26 luglio 2011 e integrato con le disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali.

È stato inoltre predisposto il prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi in conformità al Decreto interministeriale n. 21 del 16 gennaio 2014 e del Manuale Tecnico Operativo sopra citato.

Giudizio finale

Sulla base di quanto sopra espresso, il Collegio dei Revisori dei Conti, giudicato il Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio al 31 dicembre 2021 corrispondente alle scritture contabili e non sussistendo rilievi sulla regolarità amministrativo-contabile, richiamando l'attenzione sull'andamento degli indici economici e sugli impegni prossimi in relazione alla nuova struttura universitaria, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Ateneo 2021, così come Vi è stato presentato.

Aosta, 26 aprile 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti
Dott. Giorgio Biancardi

Dott.ssa Katia Laurent

~~Dott. Jean Paul Zanini~~