

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE N.133/2020**

L'anno **2021** il giorno **27** del mese di **Gennaio**, alle ore **10:10** in audio conferenza si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Università degli Studi di Teramo:

Dott. Agostino Chiappiniello, Presidente (presente in videoconferenza);

Dott. Marco Ricci, rappresentante MIUR, componente effettivo (presente in videoconferenza);

Dott.ssa Tiziana Sancricca, rappresentante MEF, componente effettivo (presente in videoconferenza),

per completare la propria asseverazione relativamente alla richiesta di contributo per gli investimenti di edilizia universitaria.

L'Università di Teramo con e-mail della Direzione Generale, del 19 ottobre 2020 u.s., aveva trasmesso al Collegio l'avviso di richiesta di asseverazione con riferimento alla domanda dell'Ateneo, inviata al MIUR con nota in data 30 giugno 2020 u.s., nell'ambito della linea di interventi di cui all'art. 1, c. 1, lett. a) del D.M. 1121/2019, con la quale l'Ateneo aveva presentato la richiesta di cofinanziamento, pari ad Euro 750.000,00=, per l'intervento denominato *"Programma unitario interventi miglioramento funzionale del Polo didattico Silvio Spaventa e del Polo didattico Gabriele D'Annunzio"* – codice domanda EDIUNIA8TA – strutturato in quattro sezioni, analiticamente e dettagliatamente descritte nel menzionato avviso di asseverazione, con allegate le tabelle di cui al D.M. 1121 del 5 dicembre 2019.

Nella nota, erano stati indicati i capitoli con i quali si dava copertura alle spese di investimento tutt'ora in esame. Il Collegio esaminata preliminarmente tale prima documentazione ed in particolare le schede estratte dal Sistema di contabilità dell'Ateneo (*come allegate alla sopra citata mail*) dalle quali risultava che le somme analiticamente imputate a ciascun progetto rientrante nel Programma sopra richiamato, ammontavano complessivamente ad € 750.123,00= esprimeva avviso di asseverazione positivo, seppur subordinandolo alla adozione di una delibera del C.d.A. dell'Università, contenente tutti gli elementi già presenti nella nota di richiesta del Direttore Generale dell'Ateneo.

L'Università di Teramo, con recente e-mail successiva della Direzione Generale del 19 gennaio 2021 u.s., ha trasmesso al Collegio la nota del MIUR Prot. n.0001224 del 19/01/2021 per aggiornarlo del fatto che *(sempre al fine di definire la propria asseverazione con riferimento alla domanda dell'Ateneo, inviata al MIUR sopra citata)*, in essa si specifica con nota n. 13285 del 18.11.2020 relativa all'oggetto, che è stato comunicato con decreto 10 dicembre 2020 n. 213, che si è provveduto al trasferimento delle risorse sulla base della procedura di monitoraggio effettuata con scadenza 30 novembre 2020.

Al riguardo, in essa si fa inoltre presente che non sono state trasferite le risorse relative alle spese non connesse all'avvio dei lavori, e per le quali la verifica di cui all'art. 4 co. 1 del DM 5 dicembre 2019, n. 1121, da parte del Collegio dei revisori dei conti non è risultata completa, alla luce dei tempi stretti con i quali la verifica è stata richiesta.

Tuttavia, in essa viene sottolineato, che si potrà provvedere al trasferimento delle sopracitate risorse, in occasione del successivo monitoraggio del 30 giugno 2021, chiedendo pertanto agli Atenei, di rendere disponibile, con congruo anticipo, la documentazione relativa a tutte le spese oggetto della rendicontazione, al fine di consentire al Collegio dei revisori dei Conti la verifica richiesta dal D.M. 1121/2019.

In data 20 gennaio 2020, l'Ateneo ha quindi trasmesso via email al Collegio dei Revisori una *Richiesta di integrazione documentale ex art. 6, legge 241/1990 – Programmi lett. B)* al fine di ottenere l'asseverazione da parte del Collegio stesso riguardo il *Fondo investimenti edilizia universitaria 2019/2033 in attuazione dell'art. 2, c. 2, del DM 5 dicembre 2019, n. 1121*, ed a tal proposito ha allegato la documentazione contabile e relativa Relazione per cofinanziamento programmi redatta dell'ing. Berardo Ciampana, responsabile dell'Area Tecnica.

Il Collegio ha quindi proceduto ad analizzare tale Relazione per cofinanziamento programmi lettera b) del fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033 di cui all'attuazione art.2 del D.M. 5 Dicembre 2019, n.1121, nella quale viene specificato che il 15 Luglio 2020 è stato presentato un progetto di cui ai fondi di investimento dell'edilizia

universitaria 2019-2033. In un apposito documento (*all.n.1 della Relazione stessa*) è stato poi riportato uno stralcio del "report" della domanda eseguita, con la descrizione del progetto e del costo complessivo.

Il programma prevede un cofinanziamento a carico di UNITE di € 2.030.557,00= il quale è meglio definito nel quadro economico di progetto di cui all'allegato 2 della Relazione citata.

La descrizione del programma unitario di intervento è riportata in una relazione separata (*all.n. 3 della Relazione per cofinanziamento in argomento*) a cui si è fatto rinvio per un approfondimento.

La quota di cofinanziamento è stata giustificata (*in apposito report*) con la delibera di approvazione del programma triennale (*all. n.4 della Relazione*) che è oggetto di richiesta di chiarimenti da parte del Ministero con nota (*all. n.5 della Relazione*) ricevuta dall'Ateneo in data 12 Gennaio 2021 u.s..

La Relazione per cofinanziamento programmi afferma che nella citata "*delibera di approvazione del piano triennale*", allegata alla domanda di finanziamento in argomento, sia possibile evincere che:

- il programma triennale è quello relativo al triennio 2020-22 in approvazione al dicembre 2019;
- a pagina 8/13 del file pdf, è riportato il programma triennale degli interventi edilizi nell'anno 2021, riguardanti (*intervento 5,6,7*) la copertura dei fabbricati del campus Saliceti;
- dalla documentazione è evidente che, alla data di approvazione del programma triennale, ancora non era stata avviata la procedura di progettazione inerente il programma poi presentato a luglio 2020;
- da quest'ultima data si era poi attivata la procedura relativa o fase che, oltre ai lavori di manutenzione straordinaria delle coperture in vetro, ha aggiunto le lavorazioni inerenti la realizzazione di impianti fotovoltaici dedicati alla ricarica di autoveicoli a trazione elettrica in linea con gli obiettivi di efficientamento energetico dell'Ateneo;
- nello stesso file pdf (*all.n.4 della Relazione*) è stato aggiunto il DDG n.476/2019

riguardante l'avvio della procedura di gara dell'efficientamento energetico con la procedura di Project Financing (PF) per l'affidamento in concessione ai sensi dell'art.183 del D.lgs. 50/2016 e s.m.i. del PPP dei servizi di gestione e manutenzione impianti e riqualificazione energetica degli impianti a servizio degli edifici di UNITE.

In tale PPP (*Partenariato Pubblico Privato così come previsto agli art 179 e segg del Codice dei Contratti aggiornato*), il concessionario si obbliga ad eseguire delle opere di efficientamento energetico (*opere impiantistiche e edili accessorie*) per un valore certificato da un progetto allegato al PPP e messo a base di gara pubblica, di € 2.030.557,37= che rappresenta la quota di cofinanziamento (*al lordo dell'IVA al 10%*) del progetto presentato.

Nella "Relazione per cofinanziamento programmi" si afferma che tale importo si evince dal disciplinare di gara del PF citato (*allegato alla Relazione per cofinanziamento programmi lettera b) del fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033 di cui all'attuazione art.2 del DM 5 Dicembre 2019, n.1121*). Nella Relazione si chiarisce inoltre che il file, allegato in sede di presentazione della domanda di cofinanziamento di luglio 2020, riportava le informazioni riguardanti la presenza di importi economici utili alla composizione del programma unitario e che per tale ragione gli interventi di efficientamento fanno riferimento a lavori che sono "*ancora da eseguire*" e che costituiscono la parte "*cofinanziata*", mentre si dice che gli interventi di cui si chiede il finanziamento al MUR sono comunque previsti negli "*strumenti di programmazione*".

La coerenza dell'intervento nella sua globalità, afferma la suddetta "*Relazione per cofinanziamento programmi*", emergerebbe nella manutenzione straordinaria delle coperture in vetro dei plessi D'Annunzio e Saliceti che nella Relazione stessa si specifica agiranno da miglioramento delle caratteristiche termiche delle superfici disperdenti degli edifici, mentre gli impianti fotovoltaici, dedicati all'*e-motive*, saranno la naturale prosecuzione del progetto di riqualificazione energetica degli impianti dell'Ateneo stesso. Nella Relazione oggetto dell'asseverazione del Collegio dei Revisori, viene inoltre chiarito che alla data di presentazione del programma (*15 Luglio 2020*), non era stato ancora siglato il contratto con il concessionario del PF di cui si dice nella Relazione, mentre era

intervenuta l'aggiudicazione definitiva dell'appalto in data 24 giugno 2020 e il contratto era stato poi siglato il successivo 20 luglio 2020 laddove ad oggi, sarebbero ancora da eseguire le opere di efficientamento energetico, che allo stato attuale si afferma siano in fase terminale di progettazione. Tali opere, continua la Relazione, sono descritte nell'ultimo aggiornamento del programma triennale 2021-23 che è stato approvato unitamente al Bilancio di Ateneo nel dicembre 2020 (*all. 7 della Relazione*).

Ad oggi, risulterebbe avviato il contratto di PF in data 01.09.2020 (*allegato 8 della Relazione*), per la parte relativa alla manutenzione e conduzione degli impianti ma non sarebbero stati ancora avviati i lavori di efficientamento, previsti nel 2021, atteso che sarebbero in corso le verifiche in loco dell'efficienza e reale consistenza degli impianti e dei terminali.

Il programma unitario, prosegue la Relazione, è stato diviso in due interventi (*A1 + A4, cfr. tutti gli allegati progettuali*) coerenti con le indicazioni riportate alle istruzioni del ministero (*allegato 9 della Relazione*) ovvero quelle di cui alla lettera b) che indica in € 70.000= le somme da destinare a quelli finalizzati a progetti di livello almeno definitivo, secondo la normativa vigente sui lavori pubblici, concernenti lavori di edilizia da avviare successivamente al 2020, ma con almeno le procedure di affidamento avviate entro il 2022. Nella relazione si afferma infatti, che i lavori dell'intervento A1 prevedono le procedure di affidamento entro il 2022, mentre quelle dell'intervento A4 prevedono l'avvio successivamente al 2020, per cui il progetto sarebbe coerente con le indicazioni ministeriali. Per correttezza e completezza, la Relazione si preoccupa di evidenziare che l'importo di cofinanziamento di € 2.030.557,37= è un importo di lavori che saranno realizzati per conto dell'Ateneo da parte della ditta concessionaria del PF; inoltre, la Relazione attesta a tale proposito che lo stesso programma prevede che gli interventi di efficientamento siano sostenuti dal concessionario quale "elemento" previsto nel *piano economico - finanziario del Project Financing* e che tali lavori saranno avviati nel 2021 e conclusi nel 2022. Conseguentemente, prosegue la Relazione, il costo per la realizzazione dei lavori verrà corrisposto dall'Ateneo al concessionario all'interno di un canone annuo per tutta la durata del PF pari a circa €/anno = 1.250.000,00= oltre IVA (*salvo revisioni*)

cifra ben superiore – *nell'arco del biennio di realizzazione dei lavori* – all'importo di cofinanziamento.

Nella citata Relazione per cofinanziamento programmi (*lettera b, del fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033 di cui all'attuazione art.2 del DM 5 Dicembre 2019, n.1121*), si ritiene pertanto che l'importo di € 2.030.557,37= possa essere considerato, per logica e sostanza, come *"quota di cofinanziamento"* per il programma unitario, di cui alla domanda di finanziamento. Viene poi riportato nella Relazione, il *Quadro economico* del programma presentato. Inoltre nella Relazione, si procede alle *"Verifiche della Capacità Economica e il Programma Annuale"* nella quale al fine di verificare la copertura finanziaria, si ricorda che in sede di approvazione del Bilancio previsionale 2021 (*CdA del 16/12/2020 con Delibera n. 93/20 pubblicata il 21/12/2020 sul sito di UNITE al link https://www.unite.it/UniTE/Engine/RAServeFile.php/f/operazionetrasparenza/C.d.A.2020_16_12_delibere_.pdf*), è stato approvato anche il "Programma triennale dei lavori pubblici" che prevede, nel piano annuale 2021, l'attivazione dell'intervento con i relativi costi che sono coperti in Bilancio dall'importo disposto per il pagamento della rata di concessione annuale, così come evidenziato nella citata Seduta del 16 Dicembre 2020, nella quale tra i punti all'Ordine del giorno è stato inserito il seguente: *Affari contabili - Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione Annuale Autorizzatorio 2021 e Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione Triennale 2021-2023; (AREF) Stralcio del Programma. Scheda D, Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2021/2023, Elenco degli Interventi del Programma.*

Nella citata Relazione per cofinanziamento programmi, si afferma infine che dal programma approvato in sede di CdA del 16/12/2020 emerge che UNITE ha programmato gli interventi di efficientamento energetico negli anni 2021 e 2022 per l'importo di € 2.030.557,00= coprendo così il cofinanziamento per la parte di competenza. Si afferma da ultimo che l'importo sarà versato da UNITE nell'ambito del PP in atto mediante quote annuali per anni 15, regolarmente previste per il periodo di competenza del Bilancio triennale 2021/2023.

L'Ateneo ha infine precisato con nota Prot.n.0001309 del 21.01.2021 inviata al Collegio con la medesima mail del 20 gennaio 2020 sopra indicata, che:

Il cofinanziamento di Ateneo relativo alle annualità 2021 e 2022 trova copertura nel Budget 2021/2023 alla voce "IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" la cui previsioni per le annualità di cui trattasi sono le seguenti:

Voce budget	provvedimento autorizzatorio	2021	2022
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Approvazione budget 2021/2023 – Cda 16/12/2020 – odg. 7.1	6.822.727,05	4.551.672,83

Si rappresenta che a livello di dettaglio analitico il contratto stipulato con la ditta Engie Spa trova copertura nella coordinata analitica CA.04.41.05.05 "Appalto servizi in global service" secondo lo schema riassuntivo che segue:

conto	2021	2022
CA.04.41.05.05 "Appalto servizi in global service"	1.680.000,00	1.680.000,00

si allega il prospetto estratto da UGOV relativo al conto analitico indicato

Ed inoltre che: *"le suddette risorse sono state imputate a titolo di cofinanziamento di Ateneo per gli importi di € 1.000.000,00= (annualità 2021) ed € 1.030.557,00= (annualità 2022) per gli interventi a valere sul D.M. 1121/2019."*

Il Collegio, fatte salve le ipotesi di legge, tuttavia non comprende cosa si intenda con la dizione *"salvo revisioni"* di cui a pag.2 della Relazione per cofinanziamento programmi, relativamente al *costo per la realizzazione dei lavori che verrà corrisposto dall'Ateneo al concessionario del PF all'interno di un canone annuo per tutta la durata del PF pari a circa €/anno = 1.250.000,00= oltre IVA – appunto - (salvo revisioni).*

Il Collegio dei revisori quindi, esaminata nuovamente la documentazione e preso atto della adozione di una delibera del C.d.A. dell'Università, contenente tutti gli elementi già presenti nella nota di richiesta del Direttore Generale dell'Ateneo, ferme restando l'osservazioni formulate esprime avviso di asseverazione positivo.

Si ricorda infine, che l'Università dovrà destinare le risorse di contributo erogate dal Ministero dell'Università e della Ricerca, all'edilizia universitaria, in "attuazione" dell'art. 2, comma 2, del D.M. n. 1121/2019.

Non essendovi null'altro da esaminare, la seduta è tolta alle ore **11:30**.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Agostino Chiappiniello



Dott. Marco Ricci



Dott.ssa Tiziana Sancricca