

**UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRENTO**

**BILANCIO UNICO D'ATENEEO 2015**

**RELAZIONE del COLLEGIO DEI REVISORI**

Al Consiglio di Amministrazione  
dell'Università degli Studi di Trento

Abbiamo svolto il controllo sul bilancio unico d'Ateneo dell'Università degli Studi di Trento chiuso al 31 dicembre 2015, la cui responsabilità di redazione compete agli Amministratori dell'Università medesima, mentre è nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio.

Il bilancio unico d'Ateneo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, predisposto in applicazione del D.Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 e presentato, in osservanza sia del Decreto Ministeriale n.19 del 14 gennaio 2014 che dell'art. 33 del Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità, dal Rettore risulta costituito da: stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione.

In particolare in ottemperanza alle disposizioni del D.Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, del Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (Decreto n. 19) 14 Gennaio 2014 e del Decreto Direttoriale del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di Ottobre 2015 con cui è stato emanato il Manuale Tecnico Operativo, l'Ateneo ha provveduto in fase di prima applicazione ad operare:

- le necessarie riclassifiche dei saldi al 31 dicembre 2014 per allineare gli stessi alle nuove disposizioni;
- applicare i nuovi principi contabili di cui alle previsioni del Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (Decreto n. 19) 14 Gennaio 2014.

I significativi effetti derivanti dalla transizione ai nuovi principi contabili ed ai nuovi schemi di bilancio sono ampiamente descritti nella nota integrativa e per alcuni aspetti portati alla Vostra attenzione nella seconda parte di questa Relazione.

Nel corso dell'esercizio l'Ateneo ha rivisitato il Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità al fine di renderlo coerente con i requisiti sanciti dai Decreti di cui sopra. Il nuovo Regolamento è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21 dicembre 2015, cui è seguito il Decreto del Rettore del 22 febbraio 2016 n.159, emesso successivamente all'approvazione del nuovo Regolamento da parte della Provincia autonoma di Trento.

Nella predisposizione dell'allegato bilancio al 31 dicembre 2015 l'Ateneo si è attenuto alle disposizioni del nuovo Regolamento ed in particolare all'art.35 del Regolamento stesso.

M

15/1

1

La presente Relazione risulta composta di tre parti:

- la prima è relativa alle generali funzioni di controllo sulla gestione contabile – amministrativa e vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e delle norme vigenti in materia demandate al Collegio dei Revisori, di cui all'art. 16. del vigente Statuto e dall'art. 18 del Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità;
- la seconda è relativa al giudizio sul bilancio di esercizio espresso in ottemperanza alle previsioni di cui all'articolo 5 del D.Lgs 27 gennaio 2012, n. 18, comma 4 e dagli articoli 18 e 33 del Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità;
- la terza è relativa a considerazioni del Collegio sul Prospetto di Classificazione della spesa per missioni e programmi e sul Prospetto del Rendiconto in contabilità finanziaria.

#### **Parte prima**

#### **Relazione sulle funzioni di controllo sulla gestione contabile – amministrativa e vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e delle norme vigenti in materia**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Ateneo.

Abbiamo acquisito dagli Amministratori durante le riunioni svoltesi informazioni in merito all'andamento delle operazioni dell'Ateneo ed alle società partecipate.

Abbiamo acquisito dagli Amministratori, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ateneo e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Ateneo anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni.

Rileviamo che il significativo impegno profuso negli anni per dotare l'Ateneo di un set organico di controlli interni deve essere accompagnato da un attento e continuo monitoraggio ed adeguamento delle procedure in essere, stante anche la complessità dell'organizzazione dell'Ateneo.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti dell'Ateneo e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio dei Revisori dà atto di quanto segue:

- Nel corso dell'esercizio 2015 il presente Collegio dei Revisori ha emesso, in ottemperanza alle previsioni contenute nell'art. 50 comma 4 del Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità, approvato con DR n. 175 del 25 marzo 2008 (*pro-tempore vigente*), la relazione al Bilancio di Previsione di Ateneo 2016.
- Si è proceduto alla verifica del rispetto degli obblighi previsti dal patto di stabilità della Provincia Autonoma di Trento per l'anno solare 2015, come illustrato in apposita relazione.
- Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.
- Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio unico d'Ateneo, non hanno derogato dalle disposizioni di cui al D.Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, al Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (Decreto n. 19) 14 Gennaio 2014 ed al Decreto Direttoriale del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di Ottobre 2015, disposizioni recepite dal Regolamento per la Finanza e la Contabilità approvato con D.R. n.159 del 22 febbraio 2016.

### **Parte seconda**

**Giudizio sul bilancio unico d'Ateneo emesso in ottemperanza alle previsioni di cui all'articolo 5 del D.Lgs 27 gennaio 2012, n. 18, comma 4 ed agli articoli 18 e 33 del Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità**

48/10

3

**Università degli Studi di Trento**  
**Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio Unico d'Ateneo 2015**

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2015 si sostanzia nei seguenti valori di sintesi (espressi in migliaia di Euro):

**STATO PATRIMONIALE**

|  | 31 dicembre 2015 | 31 dicembre 2014 |
|--|------------------|------------------|
| Totale Attività  | 478.937          | 457.324          |
| Patrimonio netto<br>(inclusivo del risultato di periodo) | 61.343           | 43.273           |
| Fondi per Rischi ed oneri                                | 31.038           | 54.415           |
| Trattamento Fine di rapporto di lavoro subordinato       | 388              | 365              |
| Totale Debiti  | 52.231           | 54.850           |
| Ratei e Risconti passivi                                 | 333.937          | 304.421          |
| Conti d'Ordine   | 142.710          | 5.199            |

**CONTO ECONOMICO**

|  | 31 dicembre 2015 | 31 dicembre 2014 |
|--|------------------|------------------|
| Proventi operativi                         | 185.045          | 182.477          |
| Costi operativi                            | (164.070)        | (164.597)        |
| Differenza fra proventi e costi operativi  | 20.975           | 17.880           |
| Proventi ed oneri finanziari               | (12.523)         | (8.805)          |
| Proventi ed oneri straordinari             | (18)             | 65               |
| Risultato prima delle imposte              | 8.434            | 9.140            |
| Imposte (correnti, differite e anticipate) | (5.802)          | (5.528)          |
| Risultato di esercizio                     | 2.632            | 3.612            |

**CONTI D'ORDINE**

|   | 31 dicembre 2015 | 31 dicembre 2014 |
|---|------------------|------------------|
| Beni di terzi in comodato                           | 142.710          | 0                |
| Prestito obbligazionario per edilizia Universitaria | 0                | 5.199            |

Il bilancio unico d' Ateneo 2015 è stato sottoposto a revisione contabile volontaria, come da incarico conferito, da parte di PricewaterhouseCoopers SpA.

Il Collegio ha intrattenuto incontri di informazione con PricewaterhouseCoopers SpA ottenendo notizie utili sulla regolarità dei processi informativo-contabili e sottostanti alla predisposizione del bilancio al 31 dicembre 2015 ed avvalendosi dei risultati dell'attività di revisione effettuata dalla società di revisione. PricewaterhouseCoopers SpA ha emesso in data odierna la propria relazione che si conclude con un giudizio senza rilievi, così come anche per il bilancio consuntivo di Ateneo 2014.

Il bilancio unico d'Ateneo espone a fini comparativi i dati relativi al bilancio consuntivo 2014, per il quale abbiamo emesso la nostra relazione in data 27 maggio 2015. Si evidenzia che i saldi sia economici che patrimoniali al 31 dicembre 2014 sono valutati secondo i precedenti principi contabili mentre la classificazione nel bilancio 2015 rispecchia i nuovi schemi. Pertanto, il confronto per alcune delle poste è influenzato dalle nuove metodologie contabili applicate a partire dal bilancio 2015.

Come, infatti, precedentemente evidenziato ed ampiamente illustrato nella nota integrativa a seguito dell'adozione dei nuovi principi contabili ed in ottemperanza alle previsioni dei Decreti stessi l'Ateneo ha rilevato tutte le variazioni derivanti dalla prima applicazione dei nuovi principi contabili nell'apposita riserva di patrimonio netto.

In particolare si portano all'attenzione i seguenti maggiori effetti derivanti dalla prima applicazione dei nuovi principi contabili:

- Storno di fondi dal conto "Fondo per rischi ed oneri" per Euro 26.741 mila con accredito alle pertinenti poste di Patrimonio Netto;
- Riassetamento di debiti verso dipendenti per Euro 1.833 mila con addebito delle pertinenti poste di Patrimonio Netto;
- Riassetamento di anticipi per progetti per Euro 4.000 mila con accredito alle pertinenti poste di Patrimonio Netto
- Riallocazione alla posta "Risconti passivi" per Euro 13.470 mila dei contributi a suo tempo ricevuti dalla Provincia autonoma di Trento per l'acquisto di terreni con addebito delle pertinenti poste di Patrimonio Netto.

Come già evidenziato nella nota integrativa e per una migliore comprensione del bilancio unico d'Ateneo portiamo alla Vostra attenzione che la posta "*Crediti verso Regioni e Province Autonome*" include crediti verso la Provincia autonoma di Trento per Euro 202,6 milioni (Euro 181,5 milioni al 31 dicembre 2014). I crediti, la cui data di incasso è prevedibile sia superiore all'anno sono stati attualizzati per scorporarne la componente finanziaria originando un "*Onere finanziario netto di attualizzazione*" di Euro 12,4 milioni (Euro 8,8 milioni al 31

M

13/11

R

dicembre 2014) trovando contropartita nella posta "Risconti passivi" che ammonta pertanto ad Euro 35,6 milioni (Euro 23,2 milioni al 31 dicembre 2014).

### Parte terza

#### **Considerazioni del Collegio sul Prospetto di Classificazione della spesa per missioni e programmi e sul Prospetto del Rendiconto in contabilità finanziaria**

Il Collegio ha ottenuto adeguata informativa sulle modalità di predisposizione e sui principi adottati per la predisposizione dei suddetti documenti, in particolare:

- 1) È stato esaminato il **Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi**, redatto utilizzando informazioni derivanti dalla contabilità analitica, in conformità con le indicazioni contenute nel Decreto MIUR, di concerto con il MEF, n. 21 del 16 gennaio 2014. Sono, inoltre, state prese in considerazione anche le linee guida presenti nel Manuale Tecnico Operativo, reso disponibile nel corso del 2015, che hanno fornito indicazioni di ulteriore dettaglio rispetto al citato decreto.

Dall'esame del prospetto di riclassificazione della spesa, si rileva l'elevata qualità dei dati prodotti, ottenuta anche attraverso un esame completo e un utilizzo puntuale della grande quantità di informazioni derivanti dalla contabilità analitica dell'Ateneo e dall'utilizzo di numerosi parametri di riferimento per la ripartizione di tutti quei costi per i quali l'allocazione alle specifiche funzioni definite per l'ateneo dalla disciplina ministeriale non è immediata.

A tale proposito per i futuri esercizi, si suggerisce di procedere alla implementazione di specifiche elaborazioni informatiche che permettano di ottenere in maniera automatica, nei limiti del possibile, le informazioni necessarie alla predisposizione di tali prospetti a partire dal sistema informativo dell'amministrazione dell'Ateneo. Questo processo dovrebbe assicurare sia la confrontabilità dei dati nel corso del tempo sia la possibilità di effettuare analisi di qualità sui dati stessi, procedendo alla spiegazione delle differenze attraverso le modifiche che possono essere state determinate, oltre che dall'aggiornamento dei parametri di ripartizione, anche dall'aggiornamento delle linee guida ministeriali in materia.

- 2) È stato esaminato il **Prospetto del Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria** la cui predisposizione è stata effettuata seguendo le indicazioni dei decreti ministeriali. Come per il prospetto di riclassificazione della spesa nelle missioni e nei programmi, anche in questo caso, sono state prese in considerazione le linee guida presenti nel già citato

6

6

13

Manuale Tecnico Operativo. È stata riscontrata la riconciliazione con le poste riportate rispettivamente nel conto economico e nelle immobilizzazioni tecniche, per quanto riguarda gli investimenti, considerando che l'incassato/pagato riportato si riferiscono rispettivamente agli incassi e ai pagamenti in conto competenza, rispetto a quanto indicato nella colonna del Consuntivo 2015.

Poniamo all'attenzione che i documenti esposti nell'appendice al Bilancio unico d'Ateneo 2015 non rientrano nell'ambito delle verifiche del Collegio dei Revisori e pertanto il nostro giudizio non si estende a tali dati.

A nostro giudizio, avendo come riferimento quanto sopra riportato, il bilancio unico d'Ateneo dell'Università degli Studi Di Trento al 31 dicembre 2015, presenta in ogni aspetto sostanziale la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015.

Il Collegio dei Revisori esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione del bilancio unico d'Ateneo 2015.

Trento, 28 Aprile 2016

Il Collegio dei Revisori

Maria Teresa Bernelli



Daniela Collesi



Marco Bernardis

