

VERBALE N. 15/2020

In data 21/12/2020 alle ore 15:00, previa convocazione urgente per le vie brevi, si è riunito in audioconferenza in applicazione dell'art. 87 del DL 18/2020, art 263 del DL 34/2020 e delle misure di contenimento vigenti alla data odierna - DPCM 3/12/2020 - per l'emergenza epidemiologica COVID-19, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Francesco D'Amaro	Presente
Mario Picardi	Presente
Stefano Mangogna	Presente
Massimo Caramante	Presente
Giustino Lo Conte	Presente

per procedere allo svolgimento delle attività come da ordine del giorno.

1. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

Il Collegio ha proceduto all'esame del bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2021 e per il triennio 2021-2023 e redige la relazione allegata che costituisce parte integrante del presente verbale.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori, in data 14 dicembre 2020, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver effettuato le opportune verifiche, tenuto conto della ristrettezza dei tempi a disposizione e del fatto che il Collegio ha dovuto operare necessariamente a distanza per le norme e misure citate nel preambolo del verbale, redige, considerati i noti limiti derivanti dalla necessità di operare a distanza, la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2021 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).



Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Padova
Verbale n. 15 del 21 dicembre 2020

OMISSIS

4. VARIE ED EVENTUALI

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16.20 circa previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e approvato

Il Collegio dei Revisori dei conti

Francesco D'Amaro

Mario Picardi

Stefano Mangogna

Massimo Caramante

Giustino Lo Conte

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

(Supplente)

(Supplente)

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Padova
Verbale n. 15 del 21 dicembre 2020

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2021

Con la presente Relazione il Collegio esprime, ai sensi dell'art. 14, comma 4 del vigente regolamento per l'amministrazione, finanza e la contabilità, il parere di competenza sul bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021. Tale documento contabile è stato predisposto dall'Ateneo alla luce della evoluzione normativa che ha previsto, per le Università, nuovi sistemi, principi, metodi e documenti contabili. In proposito, il D.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 - emanato in attuazione dell'art. 5 della legge n. 240/2010 -, nel disporre che le Università adottano un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica "al fine di garantire trasparenza e omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili, di consentire l'individuazione della situazione patrimoniale e la valutazione dell'andamento complessivo della gestione", definisce l'impianto contabile degli Atenei, ove viene enumerato, tra gli altri, il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti.

Il D.l. n. 19 del 14 gennaio 2014, novellato dal D.l. n. 394 dell'8 giugno 2017, stabilisce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le Università devono attenersi per la predisposizione dei documenti contabili di cui all'articolo 1, comma 2, del citato decreto legislativo n. 18/2012, tra i quali il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio. Con il D.l. n. 925 del 10 dicembre 2015, sono stati inoltre disciplinati gli schemi di budget economico e degli investimenti e previsto la redazione di una Nota illustrativa al fine di descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio. Con decreto 1055 del 30 maggio 2019 il MIUR, in attuazione dell'art. 8 del citato D.l. 19/2014, ha adottato la terza versione del Manuale Tecnico Operativo (M.T.O.) a supporto delle attività gestionali, recante le indicazioni della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, prevista dal Dlgs 18/2012 art. 9, per la redazione dei Bilanci Preventivi e Consuntivi delle stesse e la valorizzazione delle rispettive voci di Bilancio. Nei paragrafi dedicati al Budget Economico e degli Investimenti sono richiamate le indicazioni tecniche principali del M.T.O. per tali sezioni della relazione illustrativa al Bilancio Preventivo Autorizzatorio di Ateneo.

Il bilancio in questione, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso, per via telematica, in data 14 dicembre 2020.

Il bilancio è composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, oltre che da una tabella che dimostra il fabbisogno finanziario e le previsioni dei flussi di cassa.

L'Ateneo, nell'elaborazione del documento contabile, ha tenuto conto della Legge di bilancio 2020 (n. 160 del 27.12.19), dell'art. 2 del Decreto Legislativo n. 21 del 16.1.2014

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Padova
Verbale n. 15 del 21 dicembre 2020

sulla classificazione delle spese per missioni e programmi, della circolare del MEF n. 9 del 21.4.2020, nonché delle delibere del C.d.A. del 28.1.2020 e 20.10.2020 in materia di bilancio e programmazione.

Il Collegio prende atto che in allegato al bilancio unico di previsione annuale 2021 e triennale 2021-2023 è allegata la relativa nota illustrativa.

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Preliminarmente, il Collegio evidenzia i vincoli legislativi che determinano risparmi di spesa, di cui alcuni prevedono anche un obbligo di versamento al bilancio dello Stato. Tali obblighi sono riepilogati nelle seguenti circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato: Circ. 2/2010, 40/2010, 33/2001, 2/2013, 8/2015, 32/2015, 12/2016, 26/2016, 18/2017, 33/2017, 14/2018, 31/2018, 14/2019, 9/2020, 26/2020.

L'indicatore elaborato per le spese di personale (Decreto Legislativo n. 49/2012) non deve superare l'80% del rapporto tra le spese di personale a carico dell'Ateneo e la sommatoria delle entrate per FFO (pari ad Euro 345.572.887,00).

Sulla base dei dati previsionali detto limite si attesta al 70%.

Il rapporto tra contribuzione studentesca e FFO per il 2021 risulta pari al 18,9%, rispettando il limite stabilito (DPR n. 306/1997) nella misura del 20%.

Il limite normativo per la sostenibilità economico finanziaria deve essere uguale o superiore ad 1 (D.M. n. 47 del 2013); il risultato della elaborazione dell'Ateneo è commisurato al valore di 1,14.

L'indicatore sull'indebitamento è risultato pari al 5,54%, ben al di sotto del limite normativo del 15%, stabilito dal Decreto Legislativo n. 49/2012.

Con riferimento alle spese di beni e servizi la legge di bilancio 2020 (n. 160 del 27.12.19) ha previsto nuovi limiti di contenimento della spesa.

Per il budget 2021 la previsione dei relativi costi per i beni soggetti a vincolo è pari ad Euro 66.746.072,00, rispetto a quello elaborato in base all'art. 1, comma 592, della suddetta legge; la differenza di Euro 3.859.050,00 è stata resa indisponibile fino all'approvazione del consuntivo 2020 ed in attesa dell'emanazione della circolare applicativa da parte del MUR.

In materia di contenimento della spesa relativa al settore per l'informatica, sulla base di criteri predefiniti, è ipotizzato un risparmio di costi. A decorrere dall'esercizio 2021 sono stati creati conti specifici per le spese correnti del settore informatico. La previsione di costo per il 2021 a valere su questi specifici conti ammonta a euro 3.354.276. Il rispetto del limite

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Padova
Verbale n. 15 del 21 dicembre 2020

di cui al comma 610, art. 1 della Legge di Bilancio 2020, pertanto è conseguito essendo previsti minori costi per euro 1.384.665 (pari al 29% in meno della media 2016-2017).

Il Collegio dei Revisori procede all'esame dei documenti contabili presentati, rilevando quanto segue.

BUDGET ECONOMICO

Il Collegio prende atto che il budget economico per l'esercizio 2021 è redatto in coerenza con lo schema di conto economico, di cui al citato decreto ministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, come modificato dal decreto interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017, per consentire la comparabilità del bilancio preventivo con le risultanze del bilancio di esercizio. AL riguardo il Collegio rammenta che, secondo le indicazioni del M.T.O., la relazione al Bilancio Unico di ateneo di Previsione deve fornire *"...ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio ed evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione di ciascun ateneo"*. La parte introduttiva della nota illustrativa deve contenere la *"Illustrazione dei criteri di formazione e di valutazione in riferimento ai principi previsti dalla disciplina speciale del D.l. 19/2014 e generale O.I.C., evidenziandone la coerenza con i principi da adottarsi per il bilancio di esercizio, ed in conformità con la struttura richiesta dall'art. 5, comma 3, del D.lgs. 18/2012"*.

Per quanto concerne il budget economico, il M.T.O. indica i seguenti contenuti minimi:

- indicazione dei criteri di valutazione adottati per le varie poste di ricavo, con particolare riferimento alla stima del Fondo di Finanziamento Ordinario e dei ricavi derivanti dalla contribuzione studentesca;
- indicazione dei criteri di valutazione adottati per le varie voci di costo, con particolare riferimento ai costi del personale e agli ammortamenti;
- indicazione della ipotetica destinazione, laddove già individuata, del risultato economico presunto (se positivo);
- indicazione della composizione e degli esercizi di provenienza delle riserve utilizzate a copertura del risultato economico presunto (se negativo).



Handwritten signatures and initials in blue ink, including the letters 'GLC' and a signature that appears to be 'M.T.O.'.



Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Padova
Verbale n. 15 del 21 dicembre 2020

Nell'espone nel Budget economico la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza dell'esercizio, l'Ateneo ha tenuto conto dei principi contabili della prudenza, della competenza economica e dell'equilibrio.

- PROVENTI OPERATIVI

Proventi Propri	€	158.153.175,00
Contributi	€	439.146.565,00
Proventi per attività assistenziale	€	0,00
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	€	21.000.000,00
Altri proventi e ricavi diversi	€	21.357.630,00
totale	€	639.657.371,00

- COSTI OPERATIVI

Costi del personale	€	324.691.240,00
Costi della gestione corrente	€	255.954.477,00
Ammortamenti e svalutazioni	€	32.928.995,00
Accantonamenti per rischi e oneri	€	2.000.000,00
Oneri diversi di gestione	€	3.686.854,00
totale	€	619.261.566,00

**Differenza tra proventi e costi
operativi**

€ 20.395.804,00

- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

€ - 1.292.772,00

Rettifiche di valore di attività

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Padova
Verbale n. 15 del 21 dicembre 2020

Finanziarie	€	0,00
- PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€	0,00
Totale prima delle imposte	€	19.103.033,00
Imposte	€	- 19.103.033,00
Risultato economico presunto	€	0,00

Il pareggio di bilancio viene raggiunto anche mediante l'utilizzo di parte del patrimonio netto non vincolato per euro 9.553.003. Il patrimonio netto alla fine dell'esercizio 2020 presentava un totale di euro 380.614.158. Per effetto dell'utilizzo sopraccitato di 9,5 milioni il patrimonio netto che residua dopo le variazioni è pari a 371.061.155.

Al riguardo, sulla base dei documenti e prospetti contabili forniti, il Collegio dei revisori ritiene che il procedimento di stima dei ricavi e dei costi sia attendibile e la relazione sia stata predisposta in coerenza con le indicazioni del decreto ministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, come modificato dal decreto interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017 e del M.T.O.

BUDGET FINANZIARIO

Il relativo prospetto riportato nella nota illustrativa espone la situazione previsionale dei flussi finanziari nel corso dell'esercizio, attraverso l'individuazione di entrate che aumentano i fondi liquidi e gli impieghi che, al contrario, comportano un decremento della liquidità, ai fini della sostenibilità finanziaria.

In merito a tale argomento si osserva l'esistenza di una notevole giacenza di cassa, al 31.12.2021, di Euro 339.656.000,00 inferiore a quella iniziale di Euro 350.000,00, per effetto di nuovi investimenti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Secondo le indicazioni fornite dal M.T.O. il Budget degli Investimenti deve avere i seguenti contenuti:



Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Padova
Verbale n. 15 del 21 dicembre 2020

- indicazione per le previsioni degli investimenti programmati delle categorie di riferimento coerentemente alle voci relative alle immobilizzazioni;
- illustrazione delle iniziative in riferimento ai vari contesti di intervento, specificandone la destinazione ed evidenziando le attività che richiedono un impegno pluriennale di acquisizione e/o realizzazione;
- indicazione e descrizione delle fonti di copertura, finanziarie e/o patrimoniali, per ciascun investimento previsto, sulla base della tipologia indicata nello schema di budget e dei riflessi che tali utilizzi potranno avere nelle risultanze patrimoniali alla chiusura dell'esercizio, in relazione all'esigenza di mantenere l'equilibrio del bilancio come stabilito dai postulati di cui al D.l. 19/2014.

Il M.T.O. specifica che la nota illustrativa dovrà dare atto, altresì, *“in modo analitico del rispetto delle vigenti misure di contenimento della spesa applicabili alle università”*.

Alla luce di tali indicazioni il Collegio ha proceduto all'esame del budget investimenti rilevando quanto segue. Gli investimenti previsti nel 2021 ammontano a euro 114.862.676 e sono riconducibili in particolare a immobilizzazioni immateriali per euro 39.019.023 e immobilizzazioni materiali per euro 75.843.654.

BUDGET TRIENNALE

Il Collegio prende atto che l'Università nel triennio 2021-2023 ha predisposto un budget che presenta un risultato economico previsionale in pareggio mostrando l'evoluzione dei costi, dei ricavi e degli investimenti al fine di garantire la sostenibilità dell'attività nel medio periodo.

Ogni aggiornamento della programmazione dell'Ateneo, per quanto non previsto, dovrà essere coerente con gli obiettivi prefissati e da verificare tramite lo scorrimento di anno in anno del bilancio finanziario pluriennale; ciò al fine di valutarne la compatibilità con i futuri equilibri finanziari.

CONCLUSIONI

Il Collegio ritiene che il bilancio in esame, relativo all'anno 2021 e al triennio 2021/2023, sia stato impostato nel rispetto della normativa vigente; prende atto, inoltre, che l'Università per il triennio 2021/2023 ha predisposto un bilancio pluriennale redatto ai sensi della Legge n. 240/2010 e secondo gli schemi previsti dai Decreti legislativi e interministeriali sui principi contabili.



Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Padova
Verbale n. 15 del 21 dicembre 2020

Il procedimento di revisione è stato svolto tenendo conto degli elementi documentali a supporto delle informazioni contenute nello schema di bilancio e nella relazione illustrativa, nonché della adeguatezza e della correttezza e dei criteri contabili, oltre che della ragionevolezza delle stime effettuate.

I risultati economici previsionali si presentano in pareggio, mostrando l'evoluzione dei costi, dei ricavi e degli investimenti al fine di garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

Ai fini del risultato economico del bilancio unico di previsione di Ateneo, per l'anno 2021, in conformità al principio contabile dell'equilibrio di bilancio, risultano correttamente utilizzate le riserve del patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale e di quelle provenienti dalla contabilità finanziaria.

Per il triennio di riferimento 2021/2023, le previsioni di bilancio risultano formulate secondo criteri di competenza economica per costi e proventi, in armonia con i canoni di prudenza, nell'osservanza delle recenti disposizioni ministeriali in materia di pertinenza, imputabilità e "non compensazione".

L'attività amministrativa dell'Ateneo, con riguardo alla differenza fra proventi e costi operativi, conserva una gestione in equilibrio; i ricavi possono ritenersi attendibili e prudenziali e i costi complessivamente congrui.

Al riguardo il Collegio raccomanda di provvedere al monitoraggio periodico della gestione economica e invita l'amministrazione a proseguire nella propria funzione di programmazione delle attività istituzionali, al fine di perseguire il pareggio effettivo di bilancio nel triennio 2021/2023, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica e monitorando, almeno su base trimestrale, i costi di gestione.

Il processo di definizione del bilancio unico di Ateneo, di previsione annuale autorizzatorio, nella suddivisione in budget economico e degli investimenti, è il risultato di un diffuso coinvolgimento di tutte le strutture e articolazioni dell'organizzazione in fase programmatica, cosa che ha condotto ad una quantificazione ancora più puntuale e dettagliata dei budget dei Centri di gestione e delle relative assegnazioni.

Tale modo di operare ha anche favorito l'accrescimento di una consapevolezza delle strutture sulle metodologie, sugli strumenti e sui fenomeni di pianificazione e di programmazione.

In linea con quanto già realizzato negli esercizi precedenti, anche per l'esercizio finanziario 2021, si renderà opportuna l'adozione di misure idonee al contenimento e alla programmazione dei pagamenti, nel rispetto dell'obiettivo annuale del fabbisogno finanziario che verrà assegnato dal MUR.



Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Padova
Verbale n. 15 del 21 dicembre 2020

Il Collegio raccomanda, altresì, di verificare sia il rispetto dei numerosi vincoli normativi, sia quello relativo alle norme in materia di tempestività dei pagamenti (fissato in sessanta giorni) ex art. 41 del D.L. n. 66/2014, convertito nella Legge n. 89/2014, poiché il mancato rispetto dei termini si riflette sulla possibilità di eventuale assunzione di personale a qualsiasi titolo.

Si segnala, infine, che il comma 859 e seguenti, dell'art. 1 della Legge di bilancio n. 145 del 2018, per le amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, della Legge 31.12.2009, n. 196, ha previsto una particolare disciplina per la garanzia dei debiti commerciali.

Per le amministrazioni che adottano la contabilità economico-patrimoniale valgono, in particolare, le norme stabilite dal comma 864, concernente la riduzione dei costi ed il comma 867 per le conseguenti comunicazioni.

Il Collegio, nel sottolineare la necessità che i suddetti documenti contabili siano fatti pervenire con più ampio lasso di tempo, come prescrive l'apposito regolamento amministrativo contabile,

considerato che:

- il bilancio, in base alla documentazione ed agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente, è stato redatto in conformità alla normativa vigente innanzi richiamata;
- il documento è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, nonché il risultato economico presunto per l'esercizio 2021;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica e i vincoli posti dalle disposizioni in vigore;
- le spese previste sono da ritenersi congrue e le entrate stimate sono da ritenere attendibili;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio in continuità, peraltro, con la deliberazione del C.d.A. del 20.10.2020 con cui detto Organo aveva approvato "gli Equilibri generali del Bilancio di previsione per il triennio 2021/2023",

con le osservazioni, le raccomandazioni e i suggerimenti finora esposti, si esprime

PARERE FAVOREVOLE

in ordine all'approvazione della proposta del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2021 e per il triennio 2021/2023, da parte del Consiglio di amministrazione dell'Università degli Studi di Padova.



Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Padova
Verbale n. 15 del 21 dicembre 2020

Il Collegio rammenta, infine, che la deliberazione del bilancio in questione, completa degli allegati, va comunicata all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Letto, confermato e approvato

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Francesco d'Amaro

(Presidente)

Mario Picardi

(Componente)

Stefano Mangogna

(Componente)

Massimo Caramante

(Supplente)

Giustino Lo Conte

(Supplente)