

**Università degli studi di Padova**

*Collegio dei Revisori dei Conti*

Verbale n.6 del 2018

Il giorno 24 del mese di maggio dell'anno 2018 i sottoscritti Revisori dell'Università degli studi di Padova, avv.to Maria Rosaria Cozzuto Quadri, dr. Uberto Dall'Aglio, dr. Roberto Breda e dr. Ivano Oregio Catelan, assente giustificata la dr.ssa Clotilde Ocone, previo accordo fra di loro convenuto, si sono riuniti per eseguire una verifica sindacale.

L'ordine del giorno della riunione è costituito dai seguenti argomenti:

- 1) Conclusione della fase di verifica dei dati di bilancio 2017;
- 2) Elaborazione della Relazione del Collegio al Bilancio 2017;
- 3) Analisi della documentazione relativa alla convenzione tra l'Università e la Fondazione San Bortolo.

oo

oo

Il Collegio, acquisiti gli ultimi documenti, termina la verifica di quelli contabili, già messi a disposizione dall'Università, in via informale nelle scorse settimane, da ultimo con la Relazione del Rettore sulla gestione.

In data odierna, poi, acquisita la trasmissione ufficiale del Bilancio unico d'Ateneo per l'Anno 2017 e di tutti gli allegati allo stesso riferiti, esprime il proprio parere favorevole al Bilancio d'Ateneo per l'anno 2017 con la relazione che fa parte integrante del presente verbale condivisa dall'intero Collegio che la sottoscrive.

**OMISSIS**

Del che è verbale  
Padova, 24 maggio 2018.

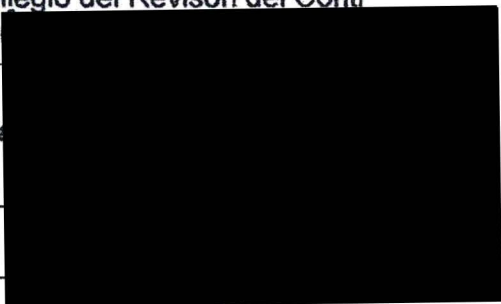
Il Collegio dei Revisori dei Conti

Avv.to Maria Rosaria Cozzuto Quadri

dott. Uberto Dall'Aglio

dott. Roberto Breda

dr. Ivano Oregio Catelan



## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO D'ESERCIZIO 2017 DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PADOVA**

Il Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio 2017, chiuso al 31/12/2017, è stato trasmesso al Collegio, per le debite valutazioni e per la formulazione del prescritto parere ai sensi dell'art.5 del d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 e dell'art. 3 del D.M. 14 gennaio 2014, n. 19, con mail dell'11 maggio 2018 a firma del Direttore dell'Ufficio Bilancio Unico.

Il documento contabile è costituito da:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota Integrativa;
- Relazioni del Rettore sulla gestione.

Sono stati allegati al bilancio di esercizio, ai sensi dell'art. 5 del d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 e dell'art. 3 del D.M. 14 gennaio 2014, n. 19, i seguenti documenti:

- Prospetti SIOPE;
- Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria;
- Indicatore di tempestività dei pagamenti.

La Nota Integrativa illustra, in dettaglio, le poste attive e passive, nonché le variazioni intervenute allo scopo di consentire un'analisi più approfondita della gestione anche grazie alla possibilità di comparare i dati dell'esercizio 2017 con gli importi relativi all'esercizio precedente.

Il Collegio rammenta che la responsabilità della redazione del Bilancio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli Amministratori dell'Università mentre, al Collegio dei Revisori dei Conti, spetta, ai sensi dell' art. 5 del citato d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, di attestare la corrispondenza

del documento alle risultanze contabili, nonché di svolgere valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione e proposte sulla sua approvazione.

L'esame del Bilancio è stato condotto dal Collegio secondo le norme ed i principi contabili sopra richiamati ed è stato svolto al fine di accertare che esso non sia viziato da errori significativi e che risulti, nel suo complesso, attendibile.

In particolare, sono stati esaminati, a campione, i documenti probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nella Nota Integrativa ed è stata effettuata la valutazione sull'adeguatezza e correttezza dei criteri contabili utilizzati e sulla ragionevolezza delle stime effettuate dall'Amministrazione in occasione della redazione del Bilancio Unico di previsione 2017

Il Collegio rammenta che il bilancio d'esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 30 giorni dalla deliberazione di approvazione, al MIUR, in quanto Amministrazione vigilante, ed al MEF.

.....  
.....  
.....

Dalla nota integrativa emerge che il bilancio è stato redatto in conformità ai principi contabili generali ed ai postulati previsti dal DM n. 19/2014, dal Codice civile e dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di contabilità (OIC).

La stessa contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché schemi di dettaglio utili ad una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Essa illustra i principi di valutazione, fornisce dettagli delle voci di bilancio e costituisce un valido elemento informativo di supporto all'unitaria comprensione del bilancio d'esercizio.

Fornisce, altresì, esaurienti dettagli in merito all'attuazione delle disposizioni normative in materia di contenimento della spesa pubblica.

Il Bilancio può essere così sinteticamente esposto.

**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO		PASSIVO	
	2017		2017
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>€ 560.903.627</b>	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 638.985.017</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>€ 577.632.424</b>	<b>B) FONDI RISCHI E ONERI</b>	<b>€ 56.994.565</b>
		<b>C) TFR lavoro subordinato</b>	<b>€ 1.026.951</b>
		<b>D) DEBITI</b>	<b>€ 119.210.530</b>
		<b>E) Ratei risconti passivi e contributi agli investimenti</b>	<b>€ 337.300.035</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>€ 14.981.048</b>		
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€1.153.517.099</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 1.153.517.099</b>
Conti d'ordine dell'attivo	<b>€ 62.930.193</b>	Conti d'ordine del passivo	<b>€ 62.930.193</b>

**IL CONTO ECONOMICO**

può essere così sinteticamente riportato.

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>SALDO AL 31/12/2017</b>
A)- Proventi Operativi	€ 543.494.892
B)- Costi Operativi	€ 533.990.528
A-B) Differenza tra Proventi e Costi Operativi	€ 9.504.364
C)-Proventi ed Oneri Finanziari	€ -2.150.403
D)- Rettifiche di valore di Attività Finanziarie	€ -130.524
E)- Proventi ed Oneri Straordinari	€ 255.380
Imposte sul Reddito d'Esercizio	€ 267.910
Risultato d'Esercizio	€ 7.210.907

.....

.....

.....

Lo Stato Patrimoniale rappresenta la consistenza e la composizione delle **Attività**, delle **Passività** e del **Patrimonio Netto dell'Amministrazione**.

L'Attivo si suddivide in Immobilizzazioni, Attivo circolante e Ratei e risconti attivi ed ammonta complessivamente ad Euro 1.153.517.099.

Immobilizzazioni materiali ed immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori.

Il costo di produzione comprende tutti i costi connessi alla realizzazione del bene.

Il patrimonio immobiliare ed i terreni di proprietà sono iscritti al costo di acquisto

ovvero al valore desumibile dall'atto di donazione o successione ovvero, se non disponibile, al valore catastale.

Gli immobili ed i terreni di terzi a disposizione, sono valutati sulla base dei criteri sopra illustrati. Il valore dei beni di terzi concessi in uso perpetuo è ricompreso tra le immobilizzazioni immateriali mentre quello relativo ai beni immobili in comodato è stato indicato nei conti d'ordine, quindi, senza indicazione del fondo di ammortamento.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati interamente nell'esercizio in cui sono stati sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, in grado di attribuire un valore incrementativo di capacità produttiva del bene o di vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene a cui fanno riferimento e poi ammortizzati.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite, esclusivamente, dalle partecipazioni di cui l'Ateneo detiene una quota del capitale delle stesse.

Le partecipazioni in aziende, società ed Enti controllati e collegati, sono iscritte valutandone il patrimonio netto ai sensi dell'art. 2426 del codice civile.

Le altre partecipazioni, sono iscritte al costo d'acquisto rettificato per effetto di perdite durevoli.

Come noto, l'articolo 5, comma 6 del Decreto legislativo n. 18/2012 dispone che la nota integrativa del bilancio debba riportare l'elenco delle società e degli enti partecipati a qualsiasi titolo.

Sul punto, il Collegio rileva che la voce Immobilizzazioni finanziarie, che comprende esclusivamente le Partecipazioni di cui l'Ateneo detiene una quota di capitale, presenta un saldo di Euro 8.618.181 con un decremento di Euro 99.740 rispetto al valore registrato nel precedente esercizio.

Il Collegio prende atto che nell'esercizio 2016 l'Ateneo ha svalutato le quote detenute negli Spin-off in ragione dei benefici economici futuri attesi.

Peraltro, le svalutazioni hanno comportato un impatto economico minimo.

Per quanto concerne l'Attivo circolante, il Collegio prende atto che i crediti, al 31.12.2017, al netto del Fondo svalutazioni, hanno subito un decremento di circa 12,4 milioni di euro rispetto al corrispondente valore rilevato al 31.12.2016.

La posta con la più significativa variazione ha riguardato i crediti verso Regioni e Province Autonome che ha fatto registrare una riduzione di circa 9 milioni di euro.

I crediti verso le altre Amministrazioni Centrali sono il frutto di contributi per borse di studio, contributi e corrispettivi alle ricerche oltre a consulenze e prestazioni a pagamento.

Il Collegio ritiene che l'importo del Fondo svalutazione crediti appostato in bilancio, sia congruo ma al contempo raccomanda l'Amministrazione a non ridurre gli sforzi per il recupero di tutti i crediti vantati.

Con riferimento ai Conti d'ordine, si evidenzia un valore pari a Euro 62.930.193, rispetto all'esercizio 2016 (Euro 27.975.829) si registra un sensibile incremento. Il valore dei beni immobili di terzi in comodato riportato anche, in dettaglio, nella nota integrativa in apposita tabella, passa da Euro 25.480.826 ad Euro 57.377.643 con una variazione di Euro 31.896.818.



Il passivo dello Stato Patrimoniale è composto dal Patrimonio netto, dai Fondi per rischi ed oneri, dal TFR per lavoro subordinato, dai Debiti, dai Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti.

All'interno delle voci del Patrimonio netto, nella sezione del **Patrimonio non vincolato**, è iscritto il risultato gestionale dell'esercizio 2017, pari a euro 7.210.907 oltre al risultato gestionale degli esercizi precedenti per € 155.363.895 con un saldo complessivo di **€ 162.574.803** ed un incremento complessivo della voce di Patrimonio non vincolato di € 18.309.764

Il Collegio prende atto che il valore del "**Fondo di Dotazione dell'Ateneo**", pari ad **Euro 370.636.477**, ha subito nell'anno 2017 una variazione in aumento del tutto insignificante rispetto a quanto registrato nel precedente esercizio (+€. 244.600).

Prende, altresì, atto del criterio adottato nell'effettuazione degli accantonamenti ricompresi nella voce "**Patrimonio vincolato**" con una riduzione complessiva di € 10.841.356, prevalentemente riconducibile alla riduzione dei Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali di € 10.698.856, che porta complessivamente la voce patrimonio vincolato da € 116.615.094 ad € 105.773.738.

Nel suo complesso, quindi, il **Totale del Patrimonio Netto** si attesta ad **€ 638.985.017** con un incremento, rispetto al precedente esercizio, di € 7.713.007

Il Fondo per Rischi ed Oneri, pari ad € 56.994.565, si incrementa per € 4.534.006 rispetto al precedente esercizio.

Per una maggiore chiarezza espositiva all'interno della categoria sono state individuate due distinte aree:

- "Fondi per oneri Futuri";
- "Fondi Rischi"

Nella prima categoria sono ricompresi i Fondi per oneri del Personale e Fondi per oneri diversi (Fondo spese Legali e relativi interessi, Fondo spese per corsi professioni sanitarie e Fondo spese comuni Azienda Ospedaliera).

Nella seconda categoria sono, invece, ricompresi i Fondi rischi veri e propri.

Il Collegio, esaminata la consistenza degli stessi, li ritiene adeguati a far fronte ai rischi collegati alle passività a cui l'Ateneo potrebbe essere chiamato a rispondere.

Il Fondo per il TFR del Personale dipendente rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso il personale a tempo determinato in conformità alla Legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Il conto economico è redatto in forma scalare ed evidenzia:

- un risultato operativo positivo, pari a Euro 9.504.364 dato dalla differenza tra ricavi e costi relativi alla gestione caratteristica dell'Amministrazione. I ricavi operativi sono pari a euro 543.494.892 mentre i costi operativi ammontano a euro 533.990.528;
- un risultato della gestione finanziaria negativo per Euro 2.150.403 dato dalla differenza tra proventi e oneri relativi alla gestione finanziaria dell'Amministrazione. I proventi finanziari sono pari a Euro 43.292 a cui vanno sottratti Euro 51.537 per perdite su cambi, mentre gli oneri finanziari ammontano a Euro 2.142.158;
- un risultato della gestione straordinaria, di segno positivo pari a Euro 255.380 dato dalla differenza tra proventi e oneri straordinari riferiti ad operazioni di natura straordinaria non ricorrenti. I proventi straordinari sono pari a Euro 262.224 mentre gli oneri straordinari ammontano a Euro 6.844;
- le imposte sul reddito dell'esercizio, risultano pari ad Euro 267.910

.....  
 .....  
 .....

La nota integrativa contiene il prospetto, verificato dal Collegio, del rispetto delle norme di contenimento della spesa nonché l'attestazione dei tempi di pagamento

La somma da versare al Bilancio dello Stato, in attuazione delle norme sul contenimento della Spesa pubblica, è di Euro 975.047, che corrisponde alla sommatoria degli importi soggetti a limitazione, ed è stata versata con mandati n. 16135 del 27/03/2017 di € 34.364,07, n.74925 e 74930 del 26/10/2017, rispettivamente di € 632.464,54 ed € 308.218,15 ed è in evidenza nel bilancio dell'Ateneo nel conto "Oneri diversi di gestione". Rispetto al precedente esercizio, si registra una riduzione dell'importo generato dal venir meno delle limitazioni sulle spese di missione ed attività di formazione.



Il Collegio prende atto che non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Il Collegio ha seguito, anche nel corso del 2017, l'attività dell'Ateneo sia attraverso le prescritte e periodiche verifiche della cassa, della contabilità, dei vari adempimenti, dell'esame degli atti deliberativi e delle scritture contabili, sia mediante la partecipazione di propri componenti alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Le prescrizioni legislative hanno orientato la gestione del periodo di riferimento, condizionando i tempi e le modalità dell'attività finanziaria ed amministrativa dell'Ateneo.

Alla luce delle considerazioni suesposte e della documentazione esaminata nel corso del 2017, anche con riguardo alle verifiche periodiche, il Collegio da atto che:

- la gestione 2017 dell'Università si è svolta in conformità alle prescrizioni di legge e dei regolamenti, con particolare riferimento ai profili di regolarità delle scritture contabili;
- la gestione 2017 si è chiusa con un risultato d'esercizio di positivo di € 7.210.907;
- le disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica che hanno interessato l'attività gestionale del 2017 risultano rispettate;
- è stata rilasciata l'attestazione dei tempi di pagamento e dell'indicatore di tempestività; al riguardo il Collegio invita l'Amministrazione a proseguire nell'impegno dedicato nel porre in essere tutte le misure idonee a garantire una tempestiva effettuazione dei pagamenti.

Conclusivamente, a seguito dell'esame dello Stato patrimoniale, del Conto Economico e della Nota integrativa, alla verifica della documentazione a disposizione ed ai controlli a campione eseguiti, il Collegio attesta la corrispondenza del bilancio di esercizio 2017 alle risultanze contabili e ritiene che la gestione amministrativo-contabile sia regolare.

Tanto premesso e considerato, il Collegio esprime parere favorevole, senza riserve, all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2017.

Padova, 24 maggio 2018

Il Collegio dei revisori dei conti

Avv.to Maria Rosaria Cozzuto Quadri \_\_\_\_\_

dott. Uberto Dall'Aglio \_\_\_\_\_

dott. Roberto Breda \_\_\_\_\_

dott.ssa Clotilde Ocone \_\_\_\_\_

dott. Ivano Oregio Catelan \_\_\_\_\_