



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PADOVA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI ESERCIZIO - ANNO 2018
DELL' UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PADOVA

Il Collegio dei Revisori, premesso che è in carica soltanto dal mese di maggio 2019 e che, pertanto, non ha seguito la gestione di bilancio 2018, prende atto che il Bilancio unico d'Ateneio d'esercizio per l'anno 2018 (d'ora in poi Bilancio) è stato predisposto seguendo gli schemi e i principi contabili approvati con il Decreto Interministeriale Miur del 14 gennaio 2014, n. 19 e le misure correttive introdotte con la successiva revisione al decreto stesso adottate con il Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017.

A seguito della pubblicazione da parte del MIUR della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo del 26 luglio 2017 e delle Note Tecniche emanate dalla Commissione per la contabilità economico patrimoniale del MIUR, sono state effettuate alcune riclassificazioni nell'esposizione di costi e ricavi rispetto al bilancio 2017, tali da poter consentire la comparazione dei dati relativi ai due esercizi considerati.

Le principali differenze attengono alla diversa qualificazione delle seguenti voci:

- “Concessioni, licenze, marchi e diritti simili” di euro 254.740.019, che è stata stornata dall'Attivo Patrimoniale ed è stata riclassificata ed allocata tra i Conti d'Ordine. Corrispondentemente è stato stornato il Fondo di Dotazione Iniziale;
- Partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie: il D.I. 394/2017 ha previsto una diversa modalità di rilevazione rispetto al metodo del “patrimonio netto” inizialmente previsto dal D.I. 19/2014. Per cui le partecipazioni nel presente bilancio sono state iscritte al costo di acquisizione, inclusi gli oneri accessori al costo di acquisizione, eventualmente rettificato in caso di perdite durevoli di valore della stessa. Per effetto di tale differente modalità di rilevazione contabile delle partecipazioni è stato necessario registrare complessivamente una riduzione del Fondo di Dotazione dell'Ateneio di 4.007.181 e sopravvenienze attive e passive rispettivamente per euro 250.744 ed euro 482.175.

Il Bilancio è composto dai seguenti documenti:

1. Relazione sulla gestione redatta in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 1 del D.L.gs. 18/2012 e del Regolamento per l'Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli studi di Padova;
2. Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota integrativa e Rendiconto Finanziario redatti, ai sensi della legge 240/2010, del D. Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012 e del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014;
3. Relazione sui risultati delle attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico e sui finanziamenti ottenuti da soggetti pubblici e privati per l'anno 2018, ai sensi dell'art. 3-quater legge 9 gennaio 2009, n. 1.

Firma oscurata ai sensi delle L.

Firma oscurata ai sensi delle L.

La nota integrativa è redatta coerentemente alla sua funzione informativa e contiene i necessari dettagli di carattere tecnico e contabile utili a descrivere l'andamento della gestione ed i relativi risultati. Nel documento sono coerentemente esposti i criteri di valutazione delle voci di bilancio.

Il Bilancio Unico in esame è inoltre corredato dei documenti di riclassificazione della spesa complessiva per Missioni e Programmi, conformi alle disposizioni di nomenclatura e codifica previste dall'articolo 13 del decreto legislativo n. 91 del 2011, per la disciplina in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle pubbliche amministrazioni, emanato in attuazione della legge 31 dicembre 2009, n.196.

Tali prospetti di riclassificazione delle voci del conto economico e dello Stato Patrimoniale sono stati predisposti sia con riferimento al sistema (COGE) delle scritture bilancianti, che con riferimento alla contabilità finanziaria (COFI) per il governo della dinamica finanziaria della gestione e la regolazione giuridico e amministrativa.

Come richiesto dal decreto interministeriale n. 19 del 2014, nella predisposizione del Bilancio sono stati rispettati i principi della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico.

Nella predisposizione del documento esaminato sono stati osservati i principi di redazione osservando in particolare, i seguenti aspetti:

- gli oneri e i proventi sono stati determinati secondo il principio della competenza economica;
- nella valutazione delle voci è stato seguito il principio della prudenza e della e della continuità dell'attività;
- gli elementi eterogenei presenti nelle varie voci sono stati valutati separatamente
- sono stati considerati i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio, anche attraverso predisposizione e adeguamento di uno specifico fondo per eventuali differenze su proventi per progetti ricerca su finanziamento esterno;
- i costi e ricavi sono stati iscritti nel conto economico nel rispetto delle disposizioni dei decreti interministeriali di riferimento;
- sono state osservate le disposizioni per la valutazione delle voci dello stato patrimoniale.

Dalla disamina del bilancio si rileva quanto di seguito indicato.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico del bilancio unico di Ateneo 2018 espone le seguenti risultanze complessive:

- un risultato operativo positivo di euro 29.513.599, quale differenza tra ricavi e costi relativi alla gestione tipica dell'Ateneo;
- un risultato della gestione finanziaria, pari ad euro -1.964.623, dato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari;

- un risultato relativo alle Rettifiche di Attività Finanziarie pari ad euro -126.433, dato dall'importo di svalutazioni effettuate per pari importo;
- un risultato della gestione straordinaria pari ad euro -2.849, dato dalla differenza tra proventi e oneri straordinari riferiti ad operazioni di natura straordinaria non ricorrenti;
- il valore delle imposte sul reddito dell'esercizio, pari ad euro 18.165.355.

Si riportano, di seguito, i valori che determinano i saldi di tali risultati contabili:

PROVENTI OPERATIVI

Totale € 570.581.262

COSTI OPERATIVI

Totale € -541.067.664

Differenza tra proventi e costi operativi € 29.513.599

PROVENTI FINANZIARI

Totale € 26.395

ONERI FINANZIARI

Totale € -1.991.019

Differenza tra proventi e oneri finanziari € -1.964.623

€ 29.513.599 – 1.964.624

SUBTOTALE € 27.548.975

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

SVALUTAZIONI

Totale € -126.433

PROVENTI STRAORDINARI

Totale € 38

ONERI STRORDINARI

Totale € -2.887

Differenza tra proventi e oneri finanziari € -2.849

| | |
|---|---|
| | € 29.513.599 – 1.964.623 – 126.433 – 2.849 |
| SUBTOTALE | € 27.419.693 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate | € 18.165.355 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | € 9.254.338 |

Rispetto all'esercizio precedente, si sono registrati maggiori ricavi operativi per euro 27.086.370 a fronte dei quali vi è stato anche un incremento dei costi operativi per euro 24.651.991

Il principale incremento dei costi operativi rispetto al precedente esercizio è inerente alla gestione corrente ed in particolare alla voce "Costi per sostegno agli studenti" che si incrementa di euro 7.673.678

Relativamente ai Proventi si evidenzia inoltre che, rispetto alle fonti di provenienza, risultano incrementate significativamente le voci "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" (incremento di euro 10.113.755 di circa il 42% rispetto al precedente esercizio), e gli "altri ricavi e proventi" (incremento di euro 2.520.795 di circa il 16% rispetto al precedente esercizio)

Diminuiscono leggermente (al netto della riclassificazione operata) i contributi ricevuti (decremento del 2% circa) nonché i "proventi per attività assistenziale" (diminuzione del 7%).

Sul piano dei costi risulta diminuito il costo complessivo del personale (diminuzione di circa il 4%) attribuibile alla diminuzione della spesa per docenti/ricercatori ed alla spesa per "personale dirigente e tecnico-amministrativo".

Si rileva, inoltre, l'impegno dell'Ateneo nel favorire politiche di sostegno agli studenti che, nel corso del 2018, ha presentato complessivamente un incremento del 14% passando da euro 59.654.971 ad euro 67.328.649 in valore complessivo.

Si sottolinea, ancora, che è stato rispettato il limite del 20% in rapporto all'FFO relativo alle tasse per gli studenti, come è prescritto dalla normativa in vigore.

Il Collegio in sede di verifica dei documenti del bilancio ha chiesto all'Università di specificare se gli adeguamenti stipendiali e le indennità accessorie del personale universitario equiparato che presta servizio presso le strutture del Servizio Sanitario Nazionale siano ancora riportati nelle apposite voci di bilancio come costi e ricavi, alla luce di quanto prevede la nota tecnica MIUR che esclude la valorizzazione dell'attività assistenziale in virtù della diversa missione rispetto agli enti ed aziende del SSN (la n. 3 del 26 luglio 2017). L'Università ha specificato che le registrazioni di tali fatti di gestione sono state effettuate anche per il 2018 sui conti di costo e ricavo e alla luce della necessità di concludere le operazioni di chiusura l'Amministrazione ha preferito mantenere i criteri utilizzati nei bilanci precedenti, rinviando al prossimo esercizio l'eventuale modifica dei criteri di contabilizzazione di tali poste contabili.

In proposito, l'Amministrazione si impegna a procedere alla riclassificazione dei conti relativi al personale in convenzione con il SSN a partire dal prossimo bilancio di esercizio.

ANALISI RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario al 31-12-2018 espone una disponibilità monetaria netta finale di € 365.288.285 così costituita:

| | | |
|--|---|-------------|
| Disponibilità monetaria netta iniziale | € | 366.412.875 |
| Flusso monetario dell'esercizio | € | -1.124.590 |
| Disponibilità monetaria netta finale | € | 365.288.285 |

Il Collegio osserva che il dato di cassa viene riconciliato con i dati del rendiconto finanziario, tenendo conto sia delle consistenze di tesoreria che dei valori bollati.

Il flusso monetario dell'esercizio è formato come segue:

| | | |
|--|---|------------|
| FLUSSO MONETARIO ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE Totale | € | 45.803.483 |
|--|---|------------|

FLUSSO MONETARIO ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE

| | | |
|--------|---|------------|
| Totale | € | -8.101.518 |
|--------|---|------------|

FLUSSO DI CASSA DELLA GESTIONE OPERATIVA

| | | |
|--------|---|------------|
| Totale | € | 37.701.965 |
|--------|---|------------|

INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI

| | | |
|--------|---|-------------|
| Totale | € | -33.812.398 |
|--------|---|-------------|

DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI

| | | |
|--------|---|-------|
| Totale | € | 2.915 |
|--------|---|-------|

FLUSSO DI CASSA DA AUTOFINANZIAMENTO

| | | |
|--|----|-------------|
| | €. | - 5.014.158 |
|--|----|-------------|

FLUSSO DI CASSA DELL'ESERCIZIO

| | | |
|--------|---|------------|
| Totale | € | -1.124.590 |
|--------|---|------------|

La gestione dell'Ateneo dal punto di vista finanziario ha, pertanto, registrato un risultato negativo di euro 1.124.590.

Ai fini del rispetto della normativa di cui all'articolo 41, comma 1, del decreto-legge n. 66 del 2014, l'Ateneo ha determinato e pubblicato l'indicatore di tempestività dei pagamenti che per l'anno in riferimento si è attestato a 3,68 giorni lavorativi; il dato tendenziale presenta un sostanziale miglioramento rispetto ai valori riferibili all'anno precedente (7,85 giorni lavorativi).

SITUAZIONE PATRIMONIALE

| | 2018 | 2017 |
|---|---------------|---------------|
| Attività | | |
| Immobilizzazioni Immateriali | 29.000.432 | 281.729.674 |
| Immobilizzazioni materiali | 278.477.024 | 270.555.772 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 4.377.643 | 8.618.181 |
| Subtotale immobilizzazioni | 311.855.099 | 560.903.627 |
| Crediti | 316.694.471 | 206.610.679 |
| Attività Finanziarie | 4.512.732 | 4.608.870 |
| Disponibilità liquide | 365.288.285 | 366.412.875 |
| Subtotale attivo circolante | | |
| Ratei e risconti attivi | 19.092.182 | 14.981.048 |
| Ratei attivi per progetti e ricerche in corso | 1.347.775 | |
| TOTALE ATTIVITA' | 1.018.790.545 | 1.153.517.099 |
| Passività | | |
| Fondo di dotazione dell'ateneo | 111.945.046 | 370.636.477 |
| Patrimonio vincolato | 89.068.205 | 105.773.738 |
| Patrimonio non vincolato | 188.576.396 | 162.574.803 |
| Subtotale patrimonio netto | 389.589.647 | 638.985.017 |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Fondi per rischi e oneri | 57.552.849 | 56.994.565 |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.087.093 | 1.026.951 |
| Debiti | 112.696.258 | 119.210.530 |
| Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti | 199.872.950 | 337.300.035 |
| Ratei e risconti passivi per Progetti e ricerche | 257.991.748 | |
| TOTALE PASSIVITA' | 1.018.790.545 | 1.153.517.099 |

SITUAZIONE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Il Collegio osserva che nelle immobilizzazioni immateriali si registra un rilevante scostamento in diminuzione di circa 250 milioni di euro che deriva da una riclassificazione dei valori dei cespiti concessi in uso all'Università da terzi, come rappresentato nella nota integrativa.

SITUAZIONE DEI CREDITI

Il valore dei crediti rilevati alla data del 31 dicembre 2018 presenta un incremento in termini assoluti pari ad euro 110.083.792 rispetto all'esercizio 2017. La differenza è per lo più rilevabile nell'aumento dei crediti verso il MIUR per FFO (aumento di euro 89.709.140) a causa della rilevazione di ricavi inerenti i Dipartimenti di Eccellenza il cui incasso è previsto nei prossimi 4 anni

Risultano incrementati anche i "Crediti verso Regioni e province Autonome" (aumento di euro 9.516.637) per effetto di crediti verso la regione veneto per borse di studio non ancora incassate ma i cui costi sono stati già anticipati nel corso del 2018.

Sono incrementati anche i crediti nei confronti delle altre Amministrazioni Centrali (circa euro 6.000.000) nonché i crediti verso "Enti Pubblici di Ricerca" che, al netto della riclassificazione operata, sono aumentati in termini assoluti di circa euro 400.000 per acquisizione di nuovi progetti.

SITUAZIONE PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto modifica la propria consistenza passando da circa 638,9 milioni del 2017 a circa 389,6 milioni del 2018.

Firma oscurata ai sensi delle Linee guida del Garante della Privacy

In particolare, nell'anno 2018, il Fondo di Dotazione dell'Ateneo presenta una capienza di euro 111.945.046 registrando, rispetto al precedente esercizio finanziario, una riduzione per un importo pari a euro 258.691.431. Tale riduzione è determinata dalle modifiche dei principi di valutazione di alcune poste di bilancio in base alle disposizioni dettate dal D.I. 394/2017. Per approfondimenti sulle ragioni della riduzione si rinvia a quanto indicato dal Collegio nella premessa della presente relazione.

Le altre informazioni sul patrimonio netto sono esaurientemente esposte nella nota integrativa al bilancio.

SITUAZIONE DEBITI

I debiti sono quantificati in euro 112.696.258, e registrano una diminuzione di euro 6.514.272 rispetto allo scorso esercizio finanziario.

I Debiti per "Mutui e Debiti v/banche" sono diminuiti di circa euro 5.000.000 mentre i "debiti verso Fornitori" sono aumentati di circa 5.526.000

La diminuzione dei Debiti è da attribuire in buona parte alla voce "Altri debiti" che, anche al netto della riclassificazione operata, diminuisce di euro 8.273.223; dalla nota integrativa si rileva come in particolare risulta diminuita la voce "debiti verso altri soggetti privati" che presenta un decremento di euro 9.902.335

SITUAZIONE FONDI RISCHI

Il Collegio ha acquisito dall'Amministrazione il dettaglio dei criteri osservati negli accantonamenti e nella relativa stima del rischio di soccombenza con specifico riferimento al Fondo per cause e controversie in corso.

Al riguardo, il Collegio non ha osservazioni da formulare.

Riclassificazione della spesa per missioni e programmi

Il prospetto contenuto nell'allegato E relativo alla riclassificazione è stato redatto secondo quanto previsto dal decreto interministeriale n. 21 del 19 gennaio 2014 e ed è stata verificata la riconciliazione con le voci complessive del conto economico relative ai costi, al netto dei trasferimenti contabili interni tra Centri di costo dell'organizzazione, cui vanno aggiunti gli incrementi dei costi pluriennali in termine d'esercizio.

Prospetto dati SIOPE Incassi e pagamenti 2018

Il Totale Incassi e Pagamenti del prospetto SIOPE riferibile al conto di tesoreria n. 46107 e al conto corrente 300434 trova corrispondenza con gli INCASSI e PAGAMENTI contabilizzati dall'Istituto Tesoriere e riepilogati nella documentazione fornita dall'Amministrazione al riguardo.

Alla data di redazione della presente relazione, il Collegio sta svolgendo approfondimenti sulle modalità di rilevazione nel sistema SIOPE del conto appoggio titoli 147884, riservandosi di riferire nei prossimi verbali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, esaminato il bilancio unico d'Ateneo 2018, la nota integrativa e la documentazione fornita a supporto dalla Dott.ssa Rea e dal Dott. Porzionato, evidenzia che l'Ateneo ha registrato rispetto al precedente esercizio finanziario un significativo incremento dei proventi che, nonostante un aumento dei costi operativi, ha comportato la realizzazione di un utile di esercizio di euro 9.254.338, mantenendo quindi l'equilibrio economico della gestione.

Si deve rilevare, tuttavia, che il rendiconto Finanziario evidenzia un Flusso di Cassa negativo per euro 1.124.590 dovuto essenzialmente, come si legge nella Nota Integrativa, ad un incremento dei crediti solo parzialmente compensato dall'incremento dei Risconti passivi.

Il Collegio esprime apprezzamento per l'Ateneo alla luce del miglioramento del trend dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, nonché per la capacità dell'Ateneo di attrarre risorse da bandi competitivi nazionali ed europei, in particolare Bando Dipartimenti di Eccellenza e Progetti Horizon.

Allo stesso tempo il Collegio si attende che l'Ateneo prosegua nella individuazione di iniziative strategiche/organizzative atte ad assicurare una crescita dell'acquisizione delle risorse di questa tipologia.

Si ritiene che il sopramenzionato bilancio di esercizio sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, sia stato redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'Università degli Studi di Padova per l'esercizio finanziario 2018.

Il Collegio prende atto che l'Amministrazione ha predisposto, ai sensi e per gli effetti dell'art. 3 quater della Legge 9 gennaio 2009 n. 1, la relazione sui risultati delle attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico e sui finanziamenti ottenuti da soggetti pubblici e privati.

Tanto premesso, il Collegio dei Revisori, effettuati gli opportuni e necessari riscontri, tenuto conto dei risultati positivi della gestione, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio unico d'esercizio d'Ateneo del 2018.

Letto, confermato e sottoscritto.

Firma oscurata ai sensi delle Linee guida del Garante della Privacy

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Francesco d'Amari

Firma oscurata ai sensi delle Linee guida del Garante della Privacy

(Presidente)

Mario Picardi

Firma oscur

(Componente)

Firma oscurata ai sensi delle Linee guida del Garante della Privacy

Firma oscurata ai sensi delle Linee guida del Garante della Privacy

Stefano Mangogna
Massimo Caramante
Giustino Lo Conte

(Componente)
(Supplente)
(Supplente)

Firma oscurata ai sensi delle Linee guida del Garante della Privacy