



**RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI ATENEO 2018**

**- maggio 2019 -**



---

## Nucleo di Valutazione

### Sommario:

1. Obiettivi della presente relazione
2. Ambito delle verifiche sul conto consuntivo
3. Rispetto dei principi contabili
4. Notazioni riguardanti i controlli interni
5. Conclusioni

### 1. Obiettivi della presente relazione

In questo documento, il Nucleo di Valutazione espone gli esiti delle analisi svolte in merito alla gestione del bilancio dell'Università di Trento.

Il Nucleo di valutazione ha il compito di accertare "la qualità complessiva dei processi, contribuendo al miglioramento del sistema interno di autovalutazione e alla promozione del merito" (articolo 15, comma 1).

### 2. Ambito delle verifiche sul conto consuntivo

Il Nucleo di Valutazione ha esaminato il Bilancio unico di Ateneo 2018, la Relazione del Collegio dei Revisori e la relazione della società di certificazione.

Premesso che la certificazione del bilancio non è obbligatoria, nello scorso esercizio la relazione da parte della società di revisione non era disponibile in quanto l'incarico professionale precedente era scaduto. Nell'autunno 2018 la società di certificazione ha provveduto ad effettuare i controlli in relazione al Bilancio per il 2017 ed ha certificato la regolarità. Quest'anno il bilancio di ateneo è stato sottoposto a revisione volontaria della società TREVOR S.r.l..

Il Nucleo prende atto che nella relazione del Collegio dei Revisori si dichiara che: "I documenti esposti nell'appendice al Bilancio unico d'Ateneo non rientrano nell'ambito delle verifiche del Collegio dei Revisori".

### 3. Rispetto dei principi contabili

Passando all'esame dei contenuti informativi del Bilancio unico 2018, il Nucleo di Valutazione si unisce al Collegio dei Revisori relativamente all'osservazione seguente: "Come 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 **203,3** milioni. I crediti, la cui data di incasso è prevedibile sia superiore all'anno, sono stati attualizzati per scorporarne la componente finanziaria. L'ammontare dell'attualizzazione pari ad Euro 25.400.000, rispetto all'esercizio precedente, è diminuito di Euro 4.000.000 a seguito del rimborso di crediti pregressi effettuato dalla provincia Autonoma di Trento".



## **Nucleo di Valutazione**

Il giudizio di sintesi del Collegio dei Revisori è che il Bilancio unico di Ateneo 2018 dell'Università di Trento fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico e dei flussi di cassa dell'Ateneo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

### **4. Notazioni riguardanti i controlli interni**

Si sottolinea il richiamo del Collegio dei Revisori all'impegno dell'Ateneo volto ad incrementare il sistema dei controlli interni, che deve essere accompagnato da un attento e costante monitoraggio ed adeguamento delle procedure in essere.

### **5. Conclusioni**

Il Nucleo di Valutazione rileva come i crediti verso la Provincia Autonoma di Trento al 31/12/2018 ammontino a 203,3 milioni di Euro. Il piano di rientro è stato anticipato con una tranche nel 2017 ma troverà attuazione a partire dal 2019. L'accumulo negli anni è stato significativo e ci vorranno più esercizi prima di rientrare su valori creditorii più consoni.

Dall'attenta lettura del bilancio si evidenziano i seguenti due aspetti:

- a) Il saldo del conto "Depositi bancari e postali" al 31 dicembre 2018 è pari ad Euro 68.343.993 e corrisponde al totale del conto di tesoreria. Rispetto allo scorso anno si è rilevato un incremento del 66,8%. Il saldo della disponibilità di banca sale di Euro 27.371.889 rispetto all'esercizio precedente.  
L'Ateneo oltre a disporre di un consistente saldo iniziale di cassa (40,97 milioni di Euro) ha beneficiato di un flusso costante di trasferimenti provinciali relativi, come nei due anni precedenti, sia a fondi assegnati per l'esercizio 2018, sia a risorse riferite a crediti maturati in esercizi precedenti (44 milioni di Euro nel 2018 contro i 30 milioni di Euro nel 2017 e 23 milioni di Euro del 2016).  
Nel corso del 2018 sono stati incassati finanziamenti provinciali per complessive 125,68 milioni di Euro. Rilevano inoltre le risorse trasferite dal Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca per Euro 11.101.243 relativi al "Fondo per il finanziamento dei dipartimenti universitari di eccellenza".  
Nel corso del 2018 è proseguita l'attività di monitoraggio della gestione delle entrate e delle uscite delle casse economali al fine di limitare l'utilizzo dei contanti.
- b) I debiti verso banche al 31 dicembre 2017 si riducono ancora rispetto allo scorso anno di Euro 2.470.485. Il debito di 15,2 milioni di Euro è il debito residuo verso BEI ((Banca Europea degli Investimenti) a sostegno di parte del programma di edilizia universitaria. Con tale operazione la BEI ha messo a disposizione dell'Università di Trento una linea di credito di 70 milioni di Euro liquidabili in più tranches. Nel corso dell'esercizio l'Ateneo non ha richiesto nuove tranches di finanziamento ed ha provveduto a rimborsi per complessivi 2.423.216 Euro, interamente coperti dai contributi in annualità versati dalla Provincia all'Ateneo a fine anno.  
L'anticipazione di cassa non è stata utilizzata nel corso dell'esercizio.



## **Nucleo di Valutazione**

Si ribadisce che la situazione finanziaria appare nettamente migliorata e i documenti di bilancio descrivono con chiarezza gli accadimenti che hanno prodotto tale miglioramento.

Si rileva inoltre che il Risultato di Esercizio è molto positivo ed ammonta a Euro 20.056.178.

I proventi propri dell'Ateneo risultano complessivamente in crescita (+3,4%). In particolare sono cresciuti i "proventi per la didattica" (+12,5%), a seguito della modifica delle modalità di calcolo della contribuzione studentesca. Risultano invece in calo i proventi propri per ricerca, sia per quanto riguarda i "proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" (-14,1%) che per i "proventi da ricerche con finanziamenti competitivi" (-2,2%).

Il Nucleo di Valutazione, nell'effettuare la sua valutazione sul Bilancio dell'esercizio 2018, è stato agevolato dalla chiara e approfondita illustrazione dei contenuti e dei criteri di valutazione derivante dalla lettura della Relazione sulla gestione, della Nota integrativa, degli Allegati e dell'Appendice.