



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Al Consiglio di Amministrazione dell'Università degli Studi di Trento,
il Collegio ha svolto il controllo sul bilancio unico d'Ateneo dell'Università degli Studi di Trento chiuso al 31 dicembre 2019, la cui responsabilità di redazione e rappresentazione veritiera e corretta compete agli Amministratori dell'Università medesima, mentre compete al Collegio dei Revisori la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio.

Il bilancio unico d'Ateneo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, predisposto dal Rettore, è stato redatto seguendo lo schema e i principi individuati dal Decreto Ministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 e successive modificazioni (Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017), le indicazioni del Manuale Tecnico Operativo aggiornato dal Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019, l'art. 33 del Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità e risulta costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa ed è corredato dalla Relazione sulla Gestione e dal Rendiconto Unico di Ateneo in contabilità Finanziaria.

Nella predisposizione dell'allegato bilancio, l'Università di Trento si è attenuta alle disposizioni del Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità ed in particolare all'art. 35 del Regolamento stesso.

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



Collegio dei Revisori dei Conti

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 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 osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio.

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



Collegio dei Revisori dei Conti

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 diverse funzioni.

Abbiamo apprezzato il significativo impegno dell'Ateneo volto a consolidare il sistema dei controlli interni che deve essere accompagnato da costante monitoraggio ed adeguamento delle procedure in essere.

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 2019 il presente Collegio dei Revisori ha emesso, in ottemperanza alle previsioni contenute nell'art. 22, comma 6, del Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità, il proprio parere sul Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020.
- Ha effettuato la verifica del rispetto degli obblighi e dei vincoli previsti dal patto di stabilità della Provincia autonoma di Trento per l'anno solare 2019, come illustrato in apposita relazione.
- Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi 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



Collegio dei Revisori dei Conti

Decreto Interministeriale n. 394 di data 8 giugno 2017: “*Revisione dei principi contabili e degli schemi di Bilancio di cui al Decreto Interministeriale n. 19 del 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

Relazione 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

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 si sostanzia nei seguenti valori di sintesi espressi in migliaia di euro:

STATO PATRIMONIALE

	31-dic-19	31-dic-18
Totale Attività	524.664	504.437
Patrimonio netto		
(inclusivo del risultato di periodo)	137.457	117.536
Fondi per Rischi ed oneri	29.525	31.102
Trattamento Fine di rapporto di lavoro subordinato	382	397
Totale Debiti	41.513	47.593
Ratei e Risconti passivi	315.787	307.809
Totale a pareggio	524.664	504.437



Collegio dei Revisori dei Conti

CONTO ECONOMICO

	31-dic-19	31-dic-18
Proventi operativi	192.698	185.469
Costi operativi	-175.456	-163.626
Differenza fra proventi e costi operativi	17.242	21.843
Proventi ed oneri finanziari	9.460	4.084
Proventi ed oneri straordinari	-236	137
Risultato prima delle imposte	26.466	26.064
Imposte (correnti, differite e anticipate)	-6.545	-6.008
Risultato di esercizio	19.921	20.056

Il bilancio unico d'Ateneo espone a fini comparativi i dati relativi al bilancio consuntivo 2018.

Come evidenziato nella nota integrativa e per una migliore comprensione del bilancio unico d'Ateneo portiamo alla Vostra attenzione la posta "*Crediti verso Provincia Autonoma di Trento*" che include crediti lordi verso la Provincia autonoma di Trento per Euro 179 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 al 31 dicembre 2019 risulta pari ad Euro 16 milioni e, rispetto all'esercizio precedente, si è decrementata di Euro 9,4 milioni a seguito del rimborso di crediti pregressi effettuato dalla Provincia Autonoma di Trento.

L'ammontare dell'attualizzazione è iscritto a diretta deduzione della posta dell'attivo di riferimento, in applicazione del principio OIC 15.



Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio ha ottenuto, altresì, adeguata informativa sulle modalità di predisposizione e sui principi adottati per la redazione del Rendiconto Unico d'Ateneo in contabilità finanziaria (Prospetto dati SIOPE).

Il Collegio ha verificato che l'Università, avendo adeguato il piano dei conti finanziari alle codifiche SIOPE di cui al Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze di data 5 settembre 2017, è tenuta ad allegare al bilancio unico di Ateneo d'esercizio per l'anno 2019 esclusivamente i prospetti dei dati SIOPE al 31/12/2019 completi, relativamente alla spesa, della ripartizione per missioni e programmi.

Si pone all'attenzione che i documenti esposti nell'appendice al Bilancio unico d'Ateneo 2019 non rientrano nell'ambito delle verifiche del Collegio dei Revisori; pertanto il nostro giudizio non si estende a tali dati.

Parte terza

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi effettuata il Collegio dei Revisori esprime il seguente

Giudizio

Sulla scorta degli elementi probatori acquisiti e delle attività di verifica svolte, a nostro giudizio il Bilancio unico d'Ateneo 2019 dell'Università degli Studi 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 2019.



Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei Revisori esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo 2019, così come redatto dagli amministratori.

Trento, 27 maggio 2020

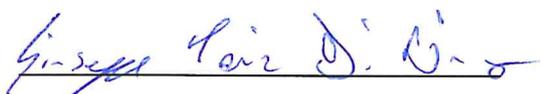
IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott.ssa Maria Letizia Paltrinieri- Presidente



Handwritten signature of Maria Letizia Paltrinieri in black ink.

dott. Giuseppe Maria Di Niro - Componente effettivo



Handwritten signature of Giuseppe Maria Di Niro in blue ink.

dott. Marco Bernardis - Componente effettivo



Handwritten signature of Marco Bernardis in black ink.