



Nucleo di Valutazione

RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2015

Sommario:

1. Obiettivi e struttura 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 e struttura 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 (di seguito: l'Università).

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). L'attività del Nucleo, dunque, si concentra sui processi, non sugli atti, come il bilancio consuntivo.

2. Ambito delle verifiche sul conto consuntivo

Il Nucleo di Valutazione ha esaminato il Bilancio unico di Ateneo 2015, la Relazione del Collegio dei Revisori e la Relazione della società di revisione Pwc.

Il Nucleo prende atto che, secondo quanto dichiarato nella Relazione presentata dalla società di revisione ⁽¹⁾, il giudizio sul Bilancio Unico 2015 non è stato esteso agli allegati seguenti: (i) la classificazione della spesa per missioni e programmi, (ii) il rendiconto unico d' Ateneo in contabilità finanziaria, (iii) il rendiconto 2015 e gli accordi di programma, (iv) il prospetto delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE e (v) il prospetto dei tempi di pagamento.

Il Nucleo prende altresì atto che il Collegio dei Revisori, a pag. 84 della Relazione al Bilancio, dichiara che: “I documenti esposti nell'appendice al Bilancio unico d'Ateneo dell'Università non rientrano nell'ambito delle verifiche del Collegio dei Revisori e pertanto il nostro giudizio non si estende a tali dati.” ⁽²⁾. Allo stesso modo, ed è un aspetto su cui si tornerà più avanti (§ 6), l'analisi svolta dalla società di revisione non si è soffermata sui controlli interni se non al limitato scopo di “definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze” ⁽³⁾.

Il Nucleo pertanto, non disponendo, rispetto agli organi di revisione, né di competenze maggiori, né di migliori strumenti per l'analisi contabile, si attiene al medesimo comportamento, non estendendo – cioè - la valutazione agli allegati citati.

3. Rispetto dei principi contabili

Passando all'esame dei contenuti informativi del Bilancio unico 2015, il Nucleo si unisce al Collegio dei Revisori relativamente all'osservazione seguente: “Come già evidenziato

¹ Relazione della società di revisione PWC sul conto consuntivo dell'Università di Trento per il 2015, p. 87.

² Relazione del Collegio dei revisori sul conto consuntivo dell'Università di Trento per il 2015, p. 84.

³ Relazione della società di revisione PWC sul conto consuntivo dell'Università di Trento per il 2015, § 2.



Nucleo di Valutazione

nella relazione 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 **202,6** milioni (Euro 181,5 milioni al 31 dicembre 2014). I crediti, la cui data di incasso è prevedibile sia superiore all'anno, sono stati attualizzati per scorporarne la componente finanziaria originando un **“Onere finanziario netto di Attualizzazione”** di Euro 12,4 milioni (Euro 8,8 milioni al 31 dicembre 2014) trovando contropartita nella posta **“Risconti passivi”** che ammonta pertanto ad Euro 35,6 milioni (Euro 23,2 milioni al 31 dicembre 2014).” ⁽⁴⁾.

Il giudizio di sintesi del Collegio dei Revisori è che il bilancio “presenta in ogni aspetto sostanziale la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico in conformità ai principi contabili ed ai criteri di valutazione indicati nella relazione integrativa al bilancio consuntivo di Ateneo 2015” ⁽⁵⁾. Del medesimo tenore è anche il giudizio della società di revisione, secondo cui “il bilancio consuntivo è stato redatto in tutti gli aspetti significativi in conformità ai principi contabili illustrati nella relazione integrativa” e con quanto previsto dalla normativa vigente ⁽⁶⁾.

4. Notazioni riguardanti i controlli interni

Si sottolinea inoltre il seguente richiamo del Collegio dei Revisori, a rafforzamento delle osservazioni fatte più volte dal Nucleo sul funzionamento del sistema dei controlli interni: “Si rileva l'elevata qualità dei dati prodotti, ottenuta anche attraverso un esame completo e un utilizzo puntuale della grande quantità di informazioni derivanti dalla contabilità analitica dell'Ateneo.

Si suggerisce per i futuri esercizi di procedere all'implementazione di specifiche elaborazioni informatiche che permettano di ottenere in maniera automatica, nel limite del possibile, le informazioni necessarie alla predisposizione di tali prospetti a partire dal SI dell'Amministrazione dell'Ateneo.” ⁽⁷⁾

Non è invece possibile trarre spunti per un miglioramento dei sistemi di controllo dalla relazione della società di revisione poiché – come notato - quest'ultima, pur utilizzando dati tratti da tali sistemi per valutare il rischio di errore nella propria attività, dichiara di “non esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Università”.

5. Conclusioni

Il Nucleo di valutazione dà atto del grande sforzo dell'Ateneo che senza ridurre né la qualità né il volume dei servizi erogati è riuscito comunque a ridurre i costi della gestione corrente da 56.101.694 a 55.147.582.

Il Nucleo di valutazione rileva altresì che la situazione finanziaria appare in peggioramento rispetto allo scorso anno.

In particolare dall'attenta lettura del bilancio si evidenziano i seguenti due aspetti:

⁴ Relazione del Collegio dei revisori sul conto consuntivo dell'Università di Trento per il 2015, parte II, p.83.

⁵ Relazione del Collegio dei revisori sul conto consuntivo dell'Università di Trento per il 2015, p.84.

⁶ Relazione della società di revisione PWC sul conto consuntivo dell'Università di Trento per il 2015.

⁷ Relazione del Collegio dei revisori sul conto consuntivo dell'Università di Trento per il 2015, Parte III, p. 84.



Nucleo di Valutazione

- a) rispetto allo scorso anno le disponibilità liquide a fine anno si riducono di euro 854.529. Le disponibilità di cassa risultano per la prima volta azzerate. La parziale copertura del fabbisogno finanziario dell'Ateneo da parte della Provincia autonoma di Trento ha comportato il ricorso sempre più consistente all'anticipazione di cassa, strumento di tesoreria finalizzato a fronteggiare lo sfasamento temporale tra i flussi in uscita e quelli in entrata. L'utilizzo medio mensile dell'anticipazione di cassa è stato nel 2015 pari ad euro 9,4 milioni. (pag. 35)
- b) per la prima volta nella storia dell'Università degli Studi di Trento, il debito verso il tesoriere Banca Popolare di Sondrio che ammontava alla chiusura dell'esercizio ad euro 2.560.270, per utilizzo di anticipazioni di cassa, non è stato ripianato (pag 43)

Appare chiaro che il costante e protratto ritardo, da parte della Provincia di Trento, nella liquidazione degli stanziamenti da essa deliberati, ha condotto l'Ateneo in una situazione di marcata tensione di liquidità.

L'Ateneo ha fronteggiato con gli strumenti di cui disponeva la carenza di flussi finanziari ma è evidente che l'accumularsi, negli anni, dei crediti verso la Provincia, sino all'ammontare di 202.629.664 esposto nel Bilancio 2015, ha progressivamente peggiorato la gestione finanziaria al punto di far apparire poco credibile la collocazione dell'intero ammontare dei crediti nell'attivo circolante che dovrebbe accogliere valori che si riferiscono al breve termine.

Il Nucleo di Valutazione ritiene indispensabile e urgente che venga definito con la Provincia un piano di rientro che dovrà necessariamente avere una estensione pluriennale, dato l'ammontare del credito, ed apprezza che l'Amministrazione dell'Ateneo si stia muovendo in tal senso come evidenziato a pag 5 del Bilancio, dove si forniscono informazioni sulle azioni più importanti avvenute nel periodo successivo alla chiusura del Bilancio 2015.