

I
- - -
U
- - -
A
- - -
V

..... / 2020	Verbale n...../2019
Collegio dei revisori dei conti	

Oggi 27 aprile 2020 alle ore 10.30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università IUAV di Venezia, nella composizione prevista dal decreto rettorale n. 470 del 02/10/2019.

La riunione, in aderenza alle disposizioni di cui al DPCM del 4.3.2020 avente oggetto "Ulteriori disposizioni attuative del decreto-legge 23 febbraio 2020, n. 6, recante misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19", si tiene in modalità video-audio conferenza sulla piattaforma Meet di Ateneo. A tal fine i partecipanti dichiarano che il collegamento audio/video è perfettamente funzionante e permette di seguire chiaramente i contenuti degli interventi.

Sono presenti in collegamento:

Dott. Alberto Rigoni	Presidente
Dott. Marzio Colombo	Componente
Dott.ssa Francesca Turilli	Componente

con il seguente ordine del giorno:

- 1) Relazione sul bilancio unico di ateneo 2019
- 2) varie ed eventuali.

Punto 1)

Il Collegio approva la Relazione sul bilancio unico di ateneo relativo all'esercizio 2019, che costituisce allegato al presente verbale (Allegato 1).

Punto 2)

Il Collegio esamina la variazione al budget autorizzatorio 2020 prevista all'ordine del giorno del CdA del prossimo 29 aprile 2020 (punto 14b). La predetta variazione consta dell'importo di euro 50.000 oltre alla creazione di un nuovo progetto per l'importo di euro 39.754,85. Il Collegio prende atto di suddetta variazione ed esprime parere favorevole.

La seduta si chiude alle ore 11.00.

Il presente verbale e la Relazione allegata, approvati all'unanimità dal Collegio dei Revisori, vengono sottoscritti dal solo Presidente con firma digitale e trasmessi al Servizio Affari Istituzionali dell'Università IUAV di Venezia.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Alberto Rigoni (Presidente)

Dott. Marzio Colombo (Componente)

Dott.ssa Francesca Turilli (Componente)

Allegato 1

I.U.A.V. Bilancio unico di ateneo esercizio 2019
Relazione del Collegio dei revisori

Sommario

Premessa	2
Esame del bilancio unico di Ateneo	2
Stato Patrimoniale	4
Conto Economico	6
Rendiconto finanziario	8
Considerazioni conclusive	9

Premessa

In ottemperanza alle disposizioni dettate dall'articolo 29 comma 2 del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, emanato con decreto rettorale 9 ottobre 2019 n. 493, il Collegio ha preso in esame gli elaborati relativi al bilancio unico di Ateneo per l'esercizio finanziario chiuso al 31 dicembre 2019.

Il Collegio prende atto che i documenti di bilancio sono stati predisposti con riferimento alla specifica normativa contabile adottata per il sistema universitario e, in particolare, il Decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università*" (come modificato dal DM 394/2017) e il Decreto interministeriale 16 gennaio 2014, n. 21 "*Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi*", il Manuale tecnico operativo ex art. 8 del Decreto interministeriale n. 19 del MIUR-MEF (ultima versione adottata con il DDG n. 1055 del 30.05.2019, nonché, per quanto non espressamente previsto dai suddetti, con riferimento alle norme individuate dai principi contabili dell'OIC (Organismo Italiano di Contabilità).

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

Esame del bilancio unico di Ateneo

Il Collegio osserva preliminarmente:

1. che il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 risulta predisposto dal Direttore generale e reso disponibile al Collegio a mezzo mail del 3 aprile 2019 e del 20 aprile 2019;
2. che la documentazione trasmessa riguarda:

- 2.1. il Bilancio unico di Ateneo composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa;
- 2.2. la relazione del Rettore sulla gestione;
- 2.3. il rendiconto finanziario;
- 2.4. il prospetto per missioni e programmi;
- 2.5. il rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria.

Il Collegio ha accertato che, in ordine alla struttura e contenuto, i documenti che compongono il bilancio di esercizio sono stati redatti secondo le vigenti disposizioni e linee guida ministeriali, seguendone gli schemi adottati e riportandone le informazioni previste, nonché nel rispetto dei principi contabili previsti dal decreto interministeriale di riferimento ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- gli oneri e i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza dell'esercizio;
- non sono state effettuate compensazioni di partite

Anche i criteri di valutazione delle singole poste di bilancio rappresentati in nota integrativa risultano conformi alle fonti normative e non sembrano discostarsi da quelli applicati nei bilanci dei precedenti esercizi.

Il Collegio ha tuttavia rilevato due scostamenti dalle sopra richiamate fonti normative, la cui rilevanza non è però tale da inficiare la generale attendibilità del bilancio.

Il primo relativo alle ferie maturate e non godute dal personale dipendente al 31-12-2019, il cui valore è stato stimato e classificato nello stato patrimoniale tra i fondi per rischi ed oneri; a parere di questo Collegio tale valore avrebbe dovuto essere puntualmente calcolato e classificato nello stato patrimoniale tra i debiti, così come previsto dal manuale tecnico-operativo ministeriale.

Il secondo rilievo attiene al fondo svalutazione crediti che è stato classificato nello stato patrimoniale in parte tra i fondi per rischi ed oneri ed in parte a detrazione dei crediti, anziché interamente in quest'ultima posta, come previsto dal principio contabile OIC 15.

Ciò premesso, il Collegio passa, all'analisi di dettaglio delle voci più significative dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario.

Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale, rappresentato in forma aggregata, evidenzia la consistenza e la composizione delle attività, delle passività e del patrimonio netto dell'Ateneo.

Di seguito i principali risultati di sintesi confrontati con i dati dell'esercizio 2018 (valori espressi in euro):

	ANNO 2018	ANNO 2019	DIFFERENZA
<i>Immobilizzazioni</i>	49.768.733	50.990.772	+ 1.222.039
<i>Attivo circolante</i>	56.913.205	55.632.568	- 1.280.638
<i>Ratei e risconti attivi</i>	1.694.009	1.557.923	- 136.086
Totale attivo	108.375.947	108.181.261	- 194.686
<i>Patrimonio netto</i>	63.402.521	63.903.321	+ 500.800
<i>Fondi rischi e oneri</i>	1.377.102	988.516	- 388.586
<i>Debiti</i>	6.070.161	6.729.172	+ 659.010
<i>Ratei e risconti passivi</i>	37.526.163	36.560.252	- 965.911
Totale passivo e netto	108.375.947	108.181.261	- 194.686

La situazione patrimoniale evidenzia un totale dell'attivo pari a euro 108.181.261, in diminuzione di euro 194.686 rispetto all'esercizio precedente. A tale risultato concorre principalmente l'aumento delle immobilizzazioni più che compensata dalla riduzione dell'attivo circolante e del complesso dei ratei e risconti attivi. Sul totale delle immobilizzazioni hanno pesato le spese di manutenzione straordinaria destinate all'ex Convento dei Tolentini (euro 714.697).

Come noto, l'articolo 5, comma 6, del D.lgs. n. 18/2012 dispone che la Nota integrativa del Bilancio debba riportare l'elenco delle società e degli enti partecipati a qualsiasi titolo. Il Collegio rileva dalla Nota integrativa che la voce Immobilizzazioni finanziarie, ammontante a euro 3.946.569, ha subito una riduzione di euro 8.500 rispetto al 2018. La voce riguarda principalmente la partecipazione nella Fondazione IUAV per la quale, tenuto conto della mancata approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2019 si è ritenuto, prudenzialmente, di mantenere inalterato il valore della partecipazione nella Fondazione, pari a euro 3.933.969, pur essendo superiore il valore del patrimonio netto nel bilancio approvato al 31-12-2018 (euro 4.416.410).

Per quanto concerne l'attivo circolante, il Collegio prende atto della quadratura del saldo della consistenza sul deposito bancario presente nelle risultanze dell'Istituto cassiere, pari a euro 29.433.544, con il dato contabile indicato dall'Ateneo ed esposto nello Stato Patrimoniale. Inoltre, è stata riscontrata la coerenza tra i dati di cui sopra e le risultanze del Rendiconto Finanziario.

I crediti sono iscritti nell'attivo circolante (al netto del fondo svalutazione crediti), per euro 26.199.024. Il Collegio rileva dalla Nota integrativa che la riduzione rispetto all'ammontare del 2018 (euro 4.116.576) è dovuta in larga misura all'iscrizione di minori crediti verso il MUR e altre Amministrazioni (Regioni e Province autonome).

Le disponibilità liquide sono pari a euro 29.433.544 e corrispondono al fondo di cassa esposto nei prospetti SIOPE e nel rendiconto finanziario. Tale posta è valutata al valore nominale.

Il Passivo dello Stato Patrimoniale è composto dal Patrimonio netto, dai Fondi per rischi ed oneri, dai Debiti, dai ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti, dai risconti passivi per progetti e ricerche in corso.

Il patrimonio netto ammonta a euro 63.903.321 in aumento di euro 500.800 rispetto all'esercizio precedente (euro 63.402.521), aumento corrispondente all'utile del presente esercizio (euro 779.764) diminuito degli utilizzi delle riserve da CoFi (euro 278.964).

Il fondo per rischi e oneri ammonta a complessivi euro 988.516 (euro 1.377.102 nel 2018).

Il monte debiti nel 2019 mostra un aumento di euro 659.010 rispetto all'esercizio precedente (euro 6.729.172 nel 2019 rispetto a euro 6.070.161 nel 2018); la voce più consistente è rappresentata dai debiti verso MUR e altre Amministrazioni centrali per un errato surplus di assegnazione di FFO 2018 che verrà portato in compensazione con i prossimi trasferimenti (euro 687.613).

Nel complesso lo stato patrimoniale evidenzia il persistere di una solida struttura patrimoniale dell'Ateneo, nella quale il patrimonio netto copre abbondantemente il valore netto complessivo delle immobilizzazioni, in assenza di debiti finanziari esterni.

Conto Economico

Di seguito i principali risultati di sintesi confrontati con i dati dell'esercizio 2018 (valori espressi in euro):

	ANNO 2018	ANNO 2019	DIFFERENZA
<i>Proventi operativi (al netto degli Altri proventi)</i>	43.183.323	44.073.634	+ 890.311
<i>Altri proventi</i>	2.583.885	2.092.724	491.161
<i>Di cui utilizzo riserve da CoFi per ammortamenti</i>	1.002.019	278.964	- 723.055
totale proventi operativi	45.767.208	46.166.358	+ 399.150
Costi operativi	44.609.237	45.273.747	+ 664.510
Differenza	1.157.971	892.610	- 265.361
<i>Proventi/oneri finanziari</i>	2.702	478	+ 3.180
<i>Proventi/oneri straordinari</i>	268.496	25.445	- 293.941
Risultato prima delle imposte	1.423.765	867.643	- 556.122
<i>imposte dell'esercizio</i>	53.692	87.879	+ 34.188
UTILE/PERDITA ESERCIZIO	1.370.073	779.764	- 590.309

Con riferimento al Conto Economico dell'esercizio in esame, il prospetto evidenzia un risultato di esercizio pari a euro 779.764, quale differenza fra i ricavi totali e i costi totali.

Di seguito si analizzano le principali voci che hanno concorso al predetto risultato di esercizio:

- i proventi operativi, che includono sia quelli dell'area istituzionale sia quelli dell'area commerciale sono stati pari a euro 46.166.358 (in aumento di euro 399.150 rispetto al 2018), sono iscritti in base alla competenza economica. Tra i proventi propri (euro 8.609.555), si pone in evidenza, anche per il 2019, una contrazione delle entrate per iscrizioni ai corsi di laurea (- euro 626.117). Tra i contributi (euro 35.464.079) cresciuti, rispetto all'esercizio precedente, di euro 1.681.838, la parte più significativa riguarda il Fondo Funzionamento Ordinario per euro 27.057.391 in contrazione di euro 10.993 rispetto all'esercizio precedente (euro 27.068.384).
- i costi del Personale per euro 27.942.953 sono pari a circa il 60% dei costi operativi. Di seguito il dettaglio dei costi relativi al personale dell'Ateneo confrontati con i dati dell'esercizio 2018 (valori espressi in euro):

	ANNO 2018	ANNO 2019	DIFFERENZA
<i>Personale docente/ricercatore</i>	11.965.823	12.169.619	+ 203.797
<i>Collaboratori, assegnisti ecc.</i>	1.674.852	1.793.072	+ 118.220
<i>Docenti a contratto</i>	1.276.872	1.135.509	- 141.363
<i>Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	1.628.349	1.651.426	+ 23.078
<i>Personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	11.013.261	11.193.326	+ 180.066
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	27.559.156	27.942.953	+ 383.797

- i costi della gestione corrente sono complessivamente pari a euro 13.798.524 pari a circa il 30% dei costi operativi. All'interno di tale aggregato si evidenziano: costi per il sostegno agli studenti (euro 3.726.608), con dottorati di ricerca in aumento di euro 95.524 rispetto al 2018 per l'erogazione di 4 borse finanziate dal MUR nonché maggiori risorse per la mobilità Erasmus (+ euro 43.809); Interventi per diritto allo studio per contratti di collaborazione e contributi e interventi a favore degli studenti per complessivi euro 269.276; costi per la ricerca e l'attività editoriale per complessivi euro 211.455; costi per trasferimenti a partner di progetti coordinati, pari a euro 757.201, relativi a spese che i responsabili scientifici e i coordinatori di progetti trasferiscono ai partner per progetti coordinati nonché i trasferimento allo Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica (pari a euro 118.648).

Tutto ciò premesso e considerato, il risultato della gestione operativa è stato pari nel 2019 a euro 892.610 con una variazione in diminuzione di euro 265.361. Il risultato della gestione operativa, unitamente alla dinamica della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale, ha determinato nel 2019, un risultato di esercizio positivo pari a euro 779.764.

A seguito dell'esame del contenuto della Nota integrativa, il Collegio rileva che 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.

Nel suo complesso il conto economico evidenzia un risultato gestionale (euro 500.800), costituito dall'utile di esercizio depurato dagli utilizzi della riserva patrimoniale, in crescita rispetto ai precedenti due esercizi, pur in presenza di elementi di criticità quali la riduzione dei proventi propri e l'incremento dei costi operativi complessivi rispetto al 2018.

Rendiconto finanziario

Il Collegio esamina il rendiconto finanziario ritenendolo coerente con lo schema allegato al Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”. Il cash flow generato dalla gestione corrente è pari a euro 3.102.880 ed è a sua volta composto dall’utile di esercizio (euro 779.764) rettificato da tutte le variazioni positive o negative di reddito che non hanno avuto effetto sulla liquidità. Il cash flow dalle variazioni del capitale circolante contribuisce positivamente per euro 3.513.198, mentre gli investimenti effettuati nell’anno in immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie hanno generato un flusso di cassa in uscita per euro 3.501.175. Il cash flow dell’esercizio si dimostra positivo e pari a euro 2.835.939 con una disponibilità monetaria a fine 2019 pari a euro 29.433.544. Complessivamente il documento evidenzia un’efficiente gestione finanziaria nell’esercizio, caratterizzata da una corposa riduzione degli impieghi in capitale circolante e dalla creazione di un consistente flusso monetario positivo che va ad incrementare la disponibilità monetaria netta.

Rendiconto unico in CoFi e prospetti SIOPE

Il rendiconto unico riporta entrate complessive per euro 66.963.365 e costi complessivi per euro 64.127.426 con una differenza di euro 2.835.939. Tali valori coincidono con il prospetto SIOPE (da allegare al bilancio) delle disponibilità liquide, nonché con il valore del cash flow riportato nel rendiconto finanziario. Inoltre, è riportato il prospetto della classificazione della spesa per missioni e programmi. Da quest’ultimo si evince l’aumento delle spese della missione Ricerca e innovazione, dovuto a maggiori assegni di ricerca e borse di dottorato (+ 9%) nonché per maggiori finanziamenti per ricerca (+ 6%) mentre si segnala la riduzione delle spese per il programma Diritto allo studio nell’istruzione universitaria (- 4%).

Rispetto delle norme di coordinamento della finanza pubblica

In ordine alle norme di contenimento di finanza pubblica (DL 112/2008, DL 78/2010, DL 98/2011, DL 201/2011, DL 95/2012, legge di stabilità 2013, DL 66/2014 nonché altre disposizioni vigenti in materia), il Collegio prende atto e accerta che nel corso del 2019 l’Ateneo ha effettuato il versamento al bilancio dello Stato di euro 118.648 così composti:

- euro 109.476,64 ai sensi dell’art. 67 comma 6 DL 112/2008: ordinativo n. 10252 del 15/10/2019;
- euro 9.171,20 ai sensi dell’art. 6 comma 21 DL 78/2010: ordinativo n. 10253 del 15/10/2019.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Il Collegio prende atto dell'attestazione dei tempi medi di pagamento fornita dall'Ateneo ai sensi dell'articolo 41 del DL 66/2014: il tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti si attesta su un valore di – 6 giorni mentre il tempo medio ponderato di pagamento pari a 27 giorni. Si invita l'Ateneo a pubblicare nei termini previsti gli indicatori di tempestività sul sito web istituzionale.

Rispetto dei valori previsti ex D. Lgs. N. 49/2012

Gli indicatori di cui al D.Lgs. 49/2012 presentano valori al di sotto dei limiti massimi.

L'indicatore delle spese di personale pari al 68,40% (contro il 66,96% del 2018) è ampiamente al di sotto della soglia dell'80% prevista, mentre l'indicatore di sostenibilità economico finanziaria pari all'1,20 (contro l'1,22 del 2018) è lievemente al di sopra della soglia prevista, pari a 1.

Considerazioni conclusive

Sulla scorta delle periodiche attività di verifica effettuate ed a seguito dell'esame dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, del Rendiconto finanziario, della Nota integrativa e della correlata documentazione di supporto, il Collegio attesta la corrispondenza del Bilancio di esercizio 2019 alle risultanze contabili e ritiene che la gestione amministrativo-contabile sia regolare.

Premesso quanto sopra esaminato e considerato, il Collegio, visti gli elementi indicati, tenuto conto di tutte le considerazioni esposte, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 dell'Università IUAV di Venezia.

Il Collegio rammenta che il bilancio d'esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso al MUR, in quanto amministrazione vigilante, e al MEF, entro 10 giorni dalla deliberazione consiliare di approvazione.

Data, 27 aprile 2020

Il Collegio dei revisori

Alberto Rigoni Presidente

Marzio Colombo Componente

