

RELAZIONE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2009

(ex art. 5, comma 21 della Legge 24 dicembre 1993 n. 537)



Indice

| | | |
|-----|---|----|
| 1 | Premessa | 3 |
| 2 | Il Bilancio dell'Ateneo di Trento..... | 3 |
| 3 | Gli elementi di Stato Patrimoniale | 3 |
| 3.1 | Le immobilizzazioni | 3 |
| 3.2 | I crediti..... | 6 |
| 3.3 | Le disponibilità liquide | 7 |
| 3.4 | I fondi per rischi ed oneri | 7 |
| 3.5 | I debiti..... | 7 |
| 3.6 | I risconti passivi | 8 |
| 4 | Gli elementi del Conto Economico | 9 |
| 4.1 | I ricavi per ricerca, didattica e contributi..... | 9 |
| 4.2 | I contributi..... | 10 |
| 4.3 | I costi di esercizio | 12 |
| 4.4 | Gestione non caratteristica | 13 |
| 5 | Commenti conclusivi e parere del Nucleo di Valutazione..... | 14 |



1 Premessa

Il Nucleo di Valutazione, esaminati attentamente i documenti predisposti dai competenti uffici dell'Ateneo di Trento, ha messo a punto la seguente relazione, che ottempera all'obbligo stabilito dall'art. 5 - comma 21- della Legge n. 537 del 24 dicembre 1993 e che trasmette ai competenti organi per i provvedimenti di rispettiva competenza.

2 Il Bilancio dell'Ateneo di Trento

Il sistema contabile dell'Università degli Studi di Trento adotta i criteri propri della contabilità economico-patrimoniale, integrandoli con alcuni principi della contabilità finanziaria pubblica. In particolare, viene utilizzato un sistema al cui interno la contabilità finanziaria viene derivata dalla contabilità economico-patrimoniale. A partire dal 1 gennaio 2009, è entrato in vigore il nuovo Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità, volto a rafforzare alcuni aspetti, quali la reportistica gestionale e la pluriennalità di programmazione; il Bilancio consuntivo comprende, oltre allo Stato patrimoniale, un Conto Economico in forma scalare che evidenzia le seguenti aree:

-area operativa che evidenzia il risultato operativo ossia i valori relativi alla gestione caratteristica dell'ateneo (didattica e ricerca);

- area finanziaria;

- area straordinaria.

Il rapporto che segue ha lo scopo di analizzare le principali variazioni intervenute nel Bilancio di Ateneo avendo come oggetto l'anno 2009.

Il rapporto si compone di tre parti: la prima concentra l'attenzione sulle poste dello Stato Patrimoniale, la seconda sulle voci di Conto Economico, la terza esamina il Rendiconto finanziario, adottato nel consuntivo 2009 per la prima volta, in ottemperanza al nuovo Regolamento per la Finanza e la Contabilità.

3 Gli elementi di Stato Patrimoniale

3.1 Le immobilizzazioni

L'analisi della dinamica patrimoniale dell'Ateneo si è concentrata sul tasso di crescita delle immobilizzazioni, dei crediti e dei debiti.

Con riferimento alle immobilizzazioni immateriali (diritti di brevetto, licenze, marchi, migliorie su beni di terzi), il 2009 evidenzia una diminuzione rispetto all'anno precedente, pari a circa il 24,3% del valore contabile di tale posta di bilancio (tab. 3.1.1). L'importo più consistente è riferito alle migliorie su beni di terzi, costituite da interventi su beni immobiliari dati in comodato o in affitto all'Ateneo (Facoltà di Sociologia, Scienze MFN, Ingegneria e Scienze Cognitive).

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" si riferisce ad acquisizioni di licenze per l'utilizzo di software. Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono essenzialmente (960.530 euro) all'acquisto di banche dati



online di proprietà relative a periodici online del Servizio Bibliotecario di Ateneo, il cui costo sostenuto viene interamente ammortizzato nell'esercizio.

Il valore delle "Immobilizzazioni in corso e acconti", relativo all'implementazione e sviluppo di un software di proprietà, si azzerà per il passaggio del cespite, da in corso a definitivo, con conseguente iscrizione nella voce "Altre immobilizzazioni".

Tale voce accoglie anche i costi per migliorie su beni di terzi, che si riferiscono agli interventi edilizi effettuati su beni immobili dati in comodato o in affitto all'Ateneo.

Le immobilizzazioni materiali (terreni, impianti e macchinari, attrezzature, immobilizzazioni in corso e acconti) nell'esercizio 2009 subiscono un aumento del 79% rispetto all'esercizio precedente (tab. 3.1.1). Tale incremento trova riscontro nel fatto che si ha un aumento del valore delle immobilizzazioni in corso e acconti, che si riferisce ad interventi di edilizia su immobili di proprietà non ancora conclusi. In particolare l'incremento del Nuovo polo Scientifico di Povo, il cui primo lotto dovrebbe essere terminato entro il primo semestre 2010, e dei lavori relativi alla nuova facoltà di Lettere e Filosofia.

Rispetto all'esercizio precedente, si registra una diminuzione degli acquisti di monografie e periodici su supporto cartaceo del 4,4%. Per avere un quadro completo degli acquisti complessivi del Sistema Bibliotecario di Ateneo è necessario analizzare, oltre a questa voce, anche quelle relative all'"Accesso banche dati online biblioteca" all'interno di "Servizi diversi" in Conto Economico, nonché alle banche dati online di proprietà registrate nelle immobilizzazioni immateriali.

Le voci attrezzature tecnico-scientifiche comprende tutti gli acquisti effettuati dall'Ateneo per attrezzature tecniche riguardanti le diverse strutture. In particolare rispetto all'anno passato nel 2009 si registra l'incremento maggiore nell'area ricerca (134,7%). Ciò è dovuto principalmente agli investimenti per attrezzature effettuati da CIBio e dal CIMEC.

La tabella 3.1.3 riporta i dati relativi alle immobilizzazioni finanziarie, che per l'Università degli Studi di Trento si concretizzano in partecipazioni in consorzi, fondazioni e associazioni con lo scopo istituzionale di estendere e potenziare le attività formative e di ricerca dell'Ateneo. Le partecipazioni sono state aggiornate sulla base dei movimenti contabili rilevati nel periodo. Nel corso dell'esercizio si sono rilevati lo scioglimento dei consorzi C.S.I.P.A. e IDEA, la recessione dell'Ateneo dal Consorzio CONISMA e la chiusura della Società Galileo S.G.R. SpA. Laddove si sono generate minusvalenze, queste hanno trovato copertura nell'apposito Fondo Rischi. In tale fondo sono state accantonate risorse adeguate alla copertura dell'intero importo delle partecipazioni, tenuto conto che queste sono spesso rappresentate da organizzazioni non profit. Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono alla partecipazione dell'Ateneo alla cooperativa Car Sharing Trentino, nata dalla collaborazione tra Università, Trentino Parcheggi e Trentino Mobilità, allo scopo di approntare e gestire un servizio di car sharing rivolto ad utenti privati e aziende che gravitano sul Comune di Trento.



Nucleo di Valutazione

Relazione al Conto Consuntivo 2009

Tabella 3.1.1: incrementi degli investimenti in immobilizzazioni immateriali e materiali nel triennio 2007/2009, variazioni percentuali rispetto all'anno precedente

| Descrizione | 2007 | 2008 | 2009 | Variazione | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| | | | | % 2007-2008 | % 2008-2009 |
| Diritti di brevetto industriale e opere dell'ingegno | 0 | 0 | - | - | - |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 49.309 | 99.763 | 999.831 | 102,32 | 902,21 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 255.600 | 0 | - | -100,00 | - |
| Altre - migliorie su beni immobili di terzi | 10.204.332 | 12.042.359 | 8.185.981 | 18,01 | -32,02 |
| Totale investimenti in immobilizzazioni immateriali | 10.509.241 | 12.142.122 | 9.185.812 | 15,54 | -24,35 |
| Acquisizioni di terreni e fabbricati | 4.439.644 | 13.311.896 | 2.920.257 | 199,84 | -78,06 |
| Acquisizioni impianti e macchinari | 767.622 | 250.782 | 417.615 | -67,33 | 66,53 |
| Attrezzature tecn./scient. Area amministrazione | 1.016.805 | 993.906 | 300.726 | -2,25 | -69,74 |
| Attrezzature tecn./scient. Area ricerca | 1.402.540 | 1.921.007 | 4.508.054 | 36,97 | 134,67 |
| Attrezzature tecn./scient. Area didattica | 111.361 | 241.986 | 410.156 | 117,30 | 69,50 |
| Attrezzature informatiche - Area amministrazione | 793.965 | 856.505 | 502.139 | 7,88 | -41,37 |
| Attrezzature informatiche - Area ricerca | 682.213 | 777.845 | 517.254 | 14,02 | -33,50 |
| Attrezzature informatiche - Area didattica | 97.138 | 77.556 | 106.515 | -20,16 | 37,34 |
| Altri beni - acquisti monografie e periodici biblioteca | 2.366.701 | 1.693.436 | 1.619.660 | -28,45 | -4,36 |
| Altri acquisti | 373.567 | 428.999 | 190.068 | 14,84 | -55,70 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 2.201.259 | -3.401.752 | 19.215.023 | -254,54 | -664,86 |
| Totale investimenti in immobilizzazioni materiali | 14.252.815 | 17.152.166 | 30.707.467 | 20,34 | 79,03 |

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

Tabella 3.1.2: decremento dei valori delle immobilizzazioni immateriali e materiali nel triennio 2007 - 2009 per effetto di ammortamenti e cessioni.

| | 2007 | | | 2008 | | | 2009 | | |
|----------------------------------|------------------|--------------|------------------|------------------|--------------|------------------|------------------|--------------|------------------|
| | Ammorta menti | Cessioni | Totale | Ammorta menti | Cessioni | Totale | Ammorta menti | Cessioni | Totale |
| Immob. immateriali | 929.062 | | 929.062 | 1.330.111 | | 1.330.111 | 2.846.515 | | 2.846.515 |
| Totale immob. immateriali | 929.062 | | 929.062 | 1.330.111 | | 1.330.111 | 2.846.515 | | 2.846.515 |
| Terreni e fabbricati | 1.680.892 | | 1.680.892 | 1.920.197 | | 1.920.197 | 2.143.998 | | 2.143.998 |
| Impianti e macchinari | 493.177 | | 493.177 | 648.305 | | 648.305 | 841.715 | | 841.715 |
| Attrezzature | 3.643.244 | 6.579 | 3.649.823 | 3.581.664 | 4.147 | 3.585.811 | 4.218.629 | 5.376 | 4.224.005 |
| Altri beni | 2.773.853 | | 2.773.853 | 2.097.258 | | 2.097.258 | 2.017.456 | | 2.017.456 |
| Totale immob. materiali | 8.591.166 | 6.579 | 8.597.745 | 8.247.424 | 4.147 | 8.251.571 | 9.221.798 | 5.376 | 9.227.174 |

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

Tabella 3.1.3: le immobilizzazioni finanziarie

| Descrizione | Valore al 31/12/2009 |
|--|----------------------|
| Partecipazione "Fondazione Graphitech" | 98.165 |
| Quota Fondo Consortile Trentino School of Management Soc. cons. r.l. | 96.627 |
| Partecipazione Trentino Sviluppo SpA | 74.340 |
| Partecipazione Consorzio I.C.O.N. | 25.823 |
| Partecipazione UNNonLINE | 25.000 |
| Partecipazione Consorzio C.S.I.P.A. | - |
| Partecipazione Consorzio CONISMA | - |
| Partecipazione Consorzio C.N.I.S.M. | 15.000 |
| Partecipazione Microsoft Research-Unitn Centre for Computational & Systems Biology Scarl | 12.500 |
| Partecipazione Consorzio C.I.N.I. | 10.329 |
| Partecipazione Consorzio NETTUNO | 10.329 |
| Partecipazione Scienze Mente Cervello Scarl | 10.000 |
| Partecipazione Galileo S.G.R. SpA | - |
| Partecipazione Consorzio I.N.S.T.M. | 7.747 |
| Partecipazione Consorzio Interuniversitario Biostrutture e Biosistemi | 5.165 |
| Partecipazione Consorzio C.N.I.T. | 5.165 |
| Partecipazione Consorzio Criospazio | 5.165 |
| Quota Fondo Comune CREATE-NET | 5.000 |



Nucleo di Valutazione

Relazione al Conto Consuntivo 2009

| | |
|---|----------------|
| Partecipazione Distretto tecnologico trentino società consortile | 5.000 |
| Partecipazione Consorzio O.P.E.S. | 3.500 |
| Partecipazione Consorzio C.I.N.F.A.I. | 2.582 |
| Partecipazione Mountaineering srl | 675 |
| Partecipazione Associazione Green Building Council Italia (G.B.C. Italia) | 500 |
| Partecipazione Consorzio IDEA | - |
| Partecipazione Car Sharing Trentino | 5.000 |
| Totale | 423.611 |

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

3.2 I crediti

La tabella 3.2.1 illustra la composizione dei crediti dell'Ateneo di Trento dal 2007 al 2009. I crediti nell'anno di riferimento rimangono pressoché inalterati (-1,44%) rispetto all'anno 2008.

In particolare, il credito verso il MIUR si riduce notevolmente a fine 2009 rispetto all'esercizio precedente (-73,19%). A ciò hanno contribuito principalmente due fattori: l'incremento del fabbisogno finanziario (risorse finanziarie statali spendibili nell'esercizio) assegnato all'Università degli Studi di Trento nel corso del 2009, 6 milioni di euro in più rispetto al 2008, e un andamento del flusso di risorse finanziarie provenienti dal MIUR più regolare.

Per quanto riguarda il contributo di Finanziamento Ordinario (FFO), nel corso del 2009 il Ministero ha provveduto a sanare vecchi crediti 2007 e 2008 e a versare il 99,4% delle risorse assegnate per l'anno 2009.

Il credito verso lo Stato per Contributo di Funzionamento ex L. 590/82, invece, rimane pressoché costante e si riferisce soprattutto a saldi pregressi la cui manifestazione numeraria è ancora sospesa in attesa del perfezionamento del procedimento amministrativo.

Il credito verso la Provincia autonoma di Trento si incrementa ulteriormente nel corso del 2009, passando da 35.797.205 euro a 49.318.463 euro e si riferisce in massima parte ai finanziamenti consuntivati sull'Accordo di Programma (+37,77%). Sull'incremento ha inciso il rispetto, da parte della Provincia autonoma di Trento, del "Patto di stabilità", che ha comportato un differimento agli esercizi futuri dell'esigibilità dei crediti sorti a fronte di spese sostenute negli esercizi 2008 e 2009.

Il dato va letto congiuntamente a quanto esposto nella voce "Anticipi da enti finanziatori" nel passivo dello Stato Patrimoniale, che accoglie anticipi (€ 5.786.841) ricevuti da Cassa del Trentino SpA, soggetto finanziatore per le opere di edilizia universitaria definite nell'ambito dell'Accordo di Programma con la Provincia autonoma di Trento.

L'Amministrazione ha costituito, nell'anno 2009, un Fondo svalutazione crediti, che accoglie gli importi prudenzialmente accantonati a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza. Fino al 2008, tale posta era inclusa nel Fondo oneri e rischi diversi.

Tabella 3.2.1: la composizione dei crediti secondo la fonte, l'incidenza della medesima e l'intensità della variazione

| Fonte di provenienza dei crediti | 2007 | Incidenza % | 2008 | Incidenza % | 2009 | Incidenza % | Variazione % 2008-07 | Variazione % 2009-08 |
|----------------------------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| Crediti verso MIUR | 5.616.421 | 14,99 | 15.155.678 | 23,46 | 4.062.973 | 6,24 | 169,8 | -73,19 |
| Crediti verso altri Enti Statali | 97.551 | 0,26 | 73.458 | 0,11 | 32.800 | 0,05 | -24,7 | -55,35 |
| Crediti verso PAT | 20.912.884 | 55,83 | 35.797.205 | 55,40 | 49.318.463 | 75,77 | 71,2 | 37,77 |
| Crediti verso altri Enti locali | 126.555 | 0,34 | 348.481 | 0,54 | 264.370 | 0,41 | 175,4 | -24,14 |

**Nucleo di Valutazione****Relazione al Conto Consuntivo 2009**

| | | | | | | | | |
|---|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------|--------------|
| Crediti verso altri Enti pubblici e privati | 10.430.535 | 27,84 | 13.036.912 | 20,18 | 9.696.922 | 14,90 | 25,0 | -25,62 |
| di cui crediti UE | 215.111 | 0,57 | 40.530 | 0,06 | 138.622 | 0,21 | -81,2 | 242,02 |
| di cui crediti verso IXIS - Corp. & Investment Bank | 6.000.000 | 16,02 | 6.000.000 | 9,29 | 3.000.000 | 4,61 | 0,0 | -50,00 |
| Crediti verso altri | 276.083 | 0,74 | 202.239 | 0,31 | 1.717.635 | 2,64 | -26,7 | 749,31 |
| Fondo svalutazione crediti | - | - | - | - | -1.410.000 | | | |
| Totale | 37.460.029 | 100,00 | 64.613.973 | 100,00 | 63.683.163 | 100,00 | 72,5 | -1,44 |

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

3.3 Le disponibilità liquide

La giacenza nominale nel conto "depositi bancari e postali" cresce da Euro 3.793.516 ad Euro 15.965.387 con una variazione in valore assoluto pari a euro 12.167.806.

Tale aumento trova spiegazione in vari fattori quali:

- a fine 2009 le risorse finanziarie anticipate dal MIUR, sul conto indisponibile presso la Banca d'Italia, da utilizzarsi nel bimestre gennaio-febbraio 2010, ammontano a 8.203.753 euro contro i soli 3.581.951 euro di fine 2008;
- a fine 2009 è stato incassato dall'Ateneo un importo in qualità di capogruppo di progetti europei per un ammontare di 2.471.781 euro poi girati ai partner nei primi mesi del 2010, per la quota di competenza pari a 2.057.878 euro;
- Cassa del Trentino ha provveduto in data 24 dicembre 2009 a versare sul conto di tesoreria il saldo del fabbisogno finanziario per spese edilizia relativo al IV trimestre 2009, per l'importo di 4.000.000 euro.

3.4 I fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri, nel 2009, registrano, rispetto al 2008, un incremento percentuale del 19,1%. La variazione assoluta è pari a euro 3.629.578 ed è la risultante di incrementi pari a euro 7.630.936 e di utilizzi pari a euro 4.001.358. Tali fondi mostrano un andamento sostanzialmente in linea con gli anni precedenti, dal momento che la differenza di incrementi dal 2008 al 2009 si spiega quasi interamente con l'aumento dell'accantonamento per il fondo premi e servizi agli studenti, previsto nel nuovo sistema di contribuzione studentesca.

3.5 I debiti

La tabella 3.5.1 espone l'ammontare dei debiti in capo all'Ateneo in funzione della scadenza. La tabella in parola evidenzia, dal 2007 al 2009, un aumento dei debiti a breve, una riduzione dei debiti a medio termine, un azzeramento dei debiti a lungo termine. Tra il 2008 ed il 2009 si osserva un incremento dei debiti del 3,9%. Disaggregando il dato per macrocategorie di debito (tab. 3.5.2), è interessante focalizzare l'attenzione su alcune voci.

Nucleo di Valutazione
Relazione al Conto Consuntivo 2009

In primo luogo la voce riguardante la voce “debiti verso fornitori” che è aumentata del 12,5%. Questi debiti si riferiscono per circa un terzo ad investimenti in massima parte relativi a stati di avanzamento lavori per l’ampliamento del Polo Scientifico di Povo ed alla costruzione della nuova sede della Facoltà di Lettere e Filosofia, nonché al saldo di fine lavori per la ristrutturazione della Facoltà di Sociologia; per due terzi a debiti verso fornitori per rapporti di fornitura di merci e servizi e per contributi da versare ai soggetti partner di progetti dei quali l’Università di Trento è capogruppo e altri trasferimenti.

Rispetto all’anno precedente i “debiti verso istituti previdenziali” sono diminuiti del 7%. Tale diminuzione è dovuta al fatto che le retribuzioni del personale tecnico-amministrativo di dicembre 2009, prese a base per la determinazione dei contributi, non comprendevano, a differenza di quelle dello stesso mese del 2008, arretrati per rinnovi contrattuali. I versamenti dei contributi agli istituti previdenziali sono avvenuti nel mese di gennaio 2010.

Tabella 3.5.1: la scadenza temporale dei debiti

| Arco temporale | 2007 | 2008 | 2009 | Variazione % 2008-07 | Variazione % 2009-08 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Debiti a breve (<12 mesi) | 30.603.754 | 39.290.776 | 41.215.871 | 28,4 | 4,9 |
| Debiti a medio (>12 mesi) | 945.947 | 712.012 | 366.750 | -24,7 | -48,5 |
| Debiti a lungo (oltre 5 anni) | - | - | - | - | - |
| Totale | 31.549.701 | 40.002.788 | 41.582.621 | 26,8 | 3,9 |

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

Tabella 3.5.2: la composizione dei debiti

| Categorie di debito | 2007 | 2008 | 2009 | Variazione assoluta 2008-07 | Variazione % 2008-07 | Variazione assoluta 2009-08 | Variazione % 2009-08 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| Verso banche (mutui) | 1.217.597 | 945.947 | 653.542 | -271.650 | -22,3 | -292.405 | -30,9 |
| Debiti per anticipi e acconti | 10.441.937 | 18.299.400 | 18.656.909 | 7.857.463 | 75,2 | 357.509 | 2,0 |
| Verso fornitori | 13.064.878 | 13.428.655 | 15.110.987 | 363.777 | 2,8 | 1.682.332 | 12,5 |
| Tributari | 3.193.514 | 3.384.602 | 3.469.898 | 191.088 | 6,0 | 85.296 | 2,5 |
| Verso Istituti Previdenziali | 3.340.133 | 3.710.532 | 3.452.519 | 370.399 | 11,1 | -258.013 | -7,0 |
| Altri debiti | 291.642 | 233.652 | 238.766 | -57.990 | -19,9 | 5.114 | 2,2 |
| Totale | 31.549.701 | 40.002.788 | 41.582.621 | 8.453.087 | 26,8 | 1.579.833 | 3,9 |

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

3.6 I risconti passivi

La successiva tabella 3.6.1 evidenzia la composizione dei risconti passivi e la loro dinamica nel triennio 2007/ 2009.

Tabella 3.6.1: la composizione dei risconti passivi

| Descrizione | 2007 | 2008 | 2009 | Variazione assoluta 2008-07 | Variazione % 2008-07 | Variazione assoluta 2009-08 | Variazione % 2009-08 |
|---|-------------|-------------|-------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| Risconti passivi | 3.626.147 | 5.187.165 | 7.682.450 | 1.561.018 | 43,0 | 2.495.285 | 48,1 |
| Risconti passivi contributi in conto capitale | 107.713.683 | 127.426.288 | 152.223.496 | 19.712.605 | 18,3 | 24.797.208 | 19,5 |



Nucleo di Valutazione

Relazione al Conto Consuntivo 2009

| | | | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Risconti passivi finanziamento per l'edilizia – PO | 2.555.092 | 0 | 0 | -2.555.092 | -100,0 | 0 | 0,0 |
| Totale | 113.894.922 | 132.613.453 | 159.905.946 | 18.718.531 | 16,4 | 27.292.493 | 20,6 |

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

La voce “Risconti passivi contribuiti in c/capitale” a copertura dei futuri ammortamenti aumenta di 24.797.207 euro rispetto allo scorso anno. Tale variazione è imputabile per 4.662.868 euro all’incremento del valore netto residuo delle immobilizzazioni immateriali e per 20.134.339 euro all’incremento del valore netto residuo da ammortizzare delle immobilizzazioni materiali.

L’importo dei risconti passivi è aumentato di 2.495.285 euro rispetto al 2008. L’aumento è dovuto principalmente alla voce “Borse di studio dall’UE” e riguarda le rettifiche per contributi su borse di studio ricevuti dalla Commissione europea, di competenza dei prossimi esercizi. In particolare, si è portato a competenza futura l’importo di 2.355.723 euro relativo al contributo ricevuto a settembre 2009 per il progetto “Bridging the Gap”, nell’ambito del programma Erasmus Mundus External Cooperation Window.

4 Gli elementi del Conto Economico

4.1 I ricavi per ricerca, didattica e contributi

Tabella 4.1.1: ricavi propri e delle prestazioni, variazione dei lavori in corso su ordinazione e altri ricavi; variazione assoluta e percentuale nel triennio 2007/2009

| Tipologia | 2007 | 2008 | 2009 | Variazione assoluta 2008- 07 | Variazione % 2008-07 | Variazione assoluta 2009- 08 | Variazione % 2009-08 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|
| Ricavi e contributi didattica al netto di rimborsi ed esoneri | 11.927.098 | 11.855.793 | 13.448.229 | -71.305 | -0,6 | 1.592.436 | 13,4 |
| Ricavi per attività commerciale | 5.953.280 | 7.669.631 | 8.955.073 | 1.716.351 | 28,8 | 1.285.442 | 16,8 |
| Ricavi per attività commerciale UE | 767.512 | 822.676 | 971.705 | 55.164 | 7,2 | 149.029 | 18,1 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 1.158.882 | 320.071 | 492.180 | -838.811 | -72,4 | 172.109 | 53,8 |
| Altri ricavi | 925.579 | 504.606 | 908.283 | -420.973 | -45,5 | 403.677 | 80,0 |
| Totale | 20.732.351 | 21.172.777 | 24.775.470 | 440.426 | 2,1 | 3.602.693 | 17,0 |

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

I ricavi propri tabella 4.1.1 mostrano un positivo incremento del 17,0%. All’incremento contribuiscono in modo particolare le componenti connesse ai “Tasse e contributi studenti al netto di rimborsi ed esoneri”. Tale variazione si può ricondurre a due fattori: da un lato alla progressiva estensione alla coorte di immatricolati del sistema di contribuzione che prevede contributi più elevati atti a generare l’extraggettito da accantonare nell’apposito “Fondo premi e servizi a studenti” (la somma accantonata nell’esercizio ammonta a 1.456.199 euro); dall’altro lato all’aumento delle immatricolazioni ai corsi di studio di primo e secondo livello.

4.2 I contributi

La tabella 4.2.1 riporta l'ammontare complessivo dei contributi (in conto esercizio, in conto capitale e contributi per la ricerca e la didattica), suddivisi per fonte di provenienza. La tabella in questione indica che i principali finanziatori sono, in ordine di incidenza, lo Stato, la Provincia Autonoma di Trento, L'Unione Europea e la Fondazione Cassa di Risparmio di Trento e Rovereto. I dati illustrati sottolineano, nel passaggio dal 2008 al 2009, un aumento dei trasferimenti pari al 6,7% (tab. 4.2.1).

Approfondendo nel dettaglio le singole voci, le tabb. 4.2.2, 4.2.3 e 4.2.4 disaggregano il totale dei contributi in tre macrocategorie. Nello specifico, la tabella 4.2.2 illustra i contributi in conto esercizio, la tabella 4.2.3 i contributi in conto capitale e la tabella 4.2.4 i contributi elargiti alla ricerca e alla didattica, distinti per fonte di provenienza.

La tabella 4.2.2 mette in luce un aumento, dal 2008 al 2009 dei contributi in conto esercizio elargiti dal dall'Unione Europea e dalla Provincia Autonoma di Trento.

L'aumento del 4,79% dei I "Contributi dall'Unione europea" si riferisce sia al finanziamento di borse di studio, soprattutto nell'ambito di progetti di mobilità internazionale (Socrates/Erasmus), sia a progetti finanziati nell'ambito dell'attività istituzionale; l'incremento è imputabile al significativo finanziamento sul progetto 2009 UE-Fake sviluppato nell'ambito del Centro Interuniversitario Transcrime.

Per quanto riguarda la voce "Contributi dalla Provincia autonoma di Trento", essa cresce del 2,80% rispetto all'anno precedente, per effetto del lieve aumento di trasferimenti che la Provincia assegna ad altri enti, ma che transitano dall'amministrazione dell'Ateneo.

Il contributo in conto esercizio dello Stato è diminuito nel suo insieme di 0,94 punti percentuali rispetto all'anno precedente. Il contributo di Finanziamento Ordinario assegnato all'Università per l'anno 2009 segna una crescita di circa 5,4 milioni di euro rispetto al 2008; questo è il risultato dell'applicazione dei nuovi criteri di ripartizione del Fondo di finanziamento ordinario che hanno consentito la distribuzione del 7% del Fondo, in base alla qualità della ricerca (due terzi) e della didattica (un terzo) dei singoli atenei.

I contributi in conto capitale (tab. 4.2.3) aumentano, dal 2008 al 2009, del 25,11%.

La tabella 4.2.4 evidenzia nel 2009 una variazione positiva dei contributi per ricerca e didattica, complessivamente pari al 27,59%. Il dato è in netto aumento rispetto all'esercizio precedente, che aveva mostrato un aumento del 11,38%. L'incremento nell'esercizio corrente è imputabile principalmente a:

- i "Contributi dalla Provincia autonoma di Trento" riguardano esclusivamente progetti di ricerca commissionati dall'ente e regolati da specifiche convenzioni al di fuori dell'Accordo di Programma (Post doc, Grandi Progetti PAT, e Unità di Ricerca PAT). Le variazioni più sostanziose si rilevano nei Dipartimenti di Fisica, Economia, Ingegneria dei Materiali e Tecnologie Industriali, Filosofia Storia e Beni Culturali;

- "contributi dell'Unione europea" si riferiscono per il 98% progetti di ricerca. La voce registra un incremento del 19,66% dovuto all'aumento dei progetti finanziati dall'Unione Europea soprattutto nei Dipartimenti di Ingegneria Meccanica e Strutturale, Ingegneria dei Materiali e Tecnologie Industriali e Fisica, in parte bilanciato dalla diminuzione registrata nel Dipartimento di Sociologia e Ricerca Sociale.

La tabella 4.2.5 evidenzia l'incidenza delle principali fonti di finanziamento dell'Ateneo. Dalla tabella si evince che i contributi provenienti dallo Stato rappresentano la quota maggioritaria dei fondi disponibili

**Nucleo di Valutazione****Relazione al Conto Consuntivo 2009**

all'Ateneo (49,76%) e che il restante ammontare dei finanziamenti disponibili viene ottenuto, in parte, dalla Provincia Autonoma di Trento (36,29%) e in parte (13,951%) da tasse e da attività commerciali. Si può, dunque, affermare che l'Università di Trento sembra consolidare la propria capacità di reperire fondi esterni.

Tabella 4.2.1: i contributi per fonte di provenienza

| Fonte | 2007 | 2008 | 2009 | Variazione assoluta 2008-07 | Variazione % 2008-07 | Variazione assoluta 2009-08 | Variazione % 2009-08 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| Stato | 78.151.829 | 86.683.981 | 83.386.663 | 8.532.152 | 10,9 | -3.297.318 | -3,8 |
| Stato (senza PRIN) | 76.909.486 | 85.818.472 | 82.519.206 | 8.908.986 | 11,6 | -3.299.266 | -3,8 |
| PRIN | 1.242.343 | 865.509 | 867.457 | -376.834 | -30,3 | 1.948 | 0,2 |
| PAT | 32.544.047 | 45.806.739 | 60.818.619 | 13.262.692 | 40,8 | 15.011.880 | 32,8 |
| Finanziamento per l'edilizia -PO | 10.463.888 | 2.555.092 | 0 | -7.908.796 | -75,6 | -2.555.092 | -100,0 |
| Fondazione cassa di risparmio di Trento e Rovereto | 1.646.124 | 1.988.660 | 1.906.000 | 342.536 | 20,8 | -82.660 | -4,2 |
| Regione | 189.182 | 125.316 | 76.093 | -63.866 | -33,8 | -49.223 | -39,3 |
| UE | 5.709.953 | 5.648.822 | 6.455.824 | -61.131 | -1,1 | 807.002 | 14,3 |
| Altri | 3.619.753 | 4.414.069 | 4.425.040 | 794.316 | 21,9 | 10.971 | 0,2 |
| Utilizzo Fondo Lavori Edilizi | 165.877 | 0 | 0 | -165.877 | -100,0 | 0 | - |
| Totale | 132.490.653 | 147.222.679 | 157.068.239 | 14.732.026 | 11,1 | 9.845.560 | 6,7 |
| Totale senza Prin | 131.248.310 | 146.357.170 | 156.200.782 | 15.108.860 | 11,5 | 9.843.612 | 6,7 |

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

Tabella 4.2.2: i contributi in conto esercizio per fonte di provenienza

| Fonte | 2007 | Incidenza % | 2008 | Incidenza % | 2009 | Incidenza % | Variazione % 2008-07 | Variazione % 2009-08 |
|--|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| Stato | 73.703.981 | 73,43 | 82.842.578 | 75,61 | 82.067.373 | 74,77 | 12,40 | -0,94 |
| FFO | 56.144.269 | 55,93 | 59.867.529 | 54,64 | 65.232.619 | 59,44 | 6,63 | 8,96 |
| Contributi di funzionamento ex L. 590/82 | 14.870.272 | 14,81 | 19.769.578 | 18,04 | 13.427.945 | 12,23 | 32,95 | -32,08 |
| Altro | 2.689.440 | 2,68 | 3.205.471 | 2,93 | 3.406.809 | 3,10 | 19,19 | 6,28 |
| PAT | 20.603.761 | 20,53 | 20.669.209 | 18,86 | 21.246.980 | 19,36 | 0,32 | 2,80 |
| Fondazione cassa di risparmio di Trento e Rovereto | 1.646.124 | 1,64 | 1.988.660 | 1,82 | 1.906.000 | 1,74 | 20,81 | -4,16 |
| Regione | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - | - |
| UE | 2.693.245 | 2,68 | 2.041.810 | 1,86 | 2.139.693 | 1,95 | -24,19 | 4,79 |
| Altri | 1.731.166 | 1,72 | 2.024.869 | 1,85 | 2.393.555 | 2,18 | 16,97 | 18,21 |
| Totale | 100.378.277 | 100,00 | 109.567.126 | 100,00 | 109.753.601 | 100,00 | 9,15 | 0,17 |

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

Nucleo di Valutazione
Relazione al Conto Consuntivo 2009
Tabella 4.2.3: i contributi in conto capitale per fonte di provenienza

| Fonte | 2007 | Incidenza % | 2008 | Incidenza % | 2009 | Incidenza % | Variazione % 2008-07 | Variazione % 2009-08 |
|--------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|
| MIUR | 2.324.000 | 9,39 | 2.324.000 | 0,08 | 0 | 0,00 | 0,00 | -100,00 |
| PAT | 11.805.557 | 47,68 | 24.586.750 | 0,83 | 36.865.520 | 100,00 | 108,26 | 49,94 |
| Finanziamento edilizia da P.O. | 10.463.888 | 42,26 | 2.555.092 | 0,09 | 0 | 0,00 | -75,58 | -100,00 |
| Altro | 165.877 | 0,67 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | -100,00 | - |
| Totale | 24.759.322 | 100,00 | 29.465.842 | 1,00 | 36.865.520 | 100,00 | 19,01 | 25,11 |

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

Tabella 4.2.4: i contributi alla ricerca e alla didattica per fonte di provenienza

| Fonte | 2007 | Incidenza % | 2008 | Incidenza % | 2009 | Incidenza % | Variazione % 2008-07 | Variazione % 2009-08 |
|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|
| Stato | 2.123.848 | 28,88 | 1.517.403 | 18,53 | 1.319.290 | 12,63 | -28,55 | -13,06 |
| PAT | 134.729 | 1,83 | 550.780 | 6,73 | 2.706.119 | 25,90 | 308,81 | 391,32 |
| Regione | 189.182 | 2,57 | 125.316 | 1,53 | 76.093 | 0,73 | -33,76 | -39,28 |
| UE | 3.016.708 | 41,03 | 3.607.012 | 44,04 | 4.316.131 | 41,31 | 19,57 | 19,66 |
| Altri | 1.888.587 | 25,68 | 2.389.200 | 29,17 | 2.031.485 | 19,44 | 26,51 | -14,97 |
| Totale | 7.353.054 | 100,00 | 8.189.711 | 100,00 | 10.449.118 | 100,00 | 11,38 | 27,59 |

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

Tabella 4.2.5: incidenza delle principali fonti di finanziamento dell'Ateneo sul totale delle stesse, ordine decrescente di contribuzione.

| Fonti di finanziamento | 2007 | Incidenza % | 2008 | Incidenza % | 2009 | Incidenza % |
|---------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| Contributi Stato | 78.151.829 | 60,42 | 86.683.981 | 56,72 | 83.386.663 | 49,76 |
| di cui FFO | 56.144.269 | 43,41 | 59.867.529 | 39,17 | 65.232.619 | 38,93 |
| Contributi PAT | 32.544.047 | 25,16 | 45.806.739 | 29,97 | 60.818.619 | 36,29 |
| Tasse al netto dei rimborsi | 11.927.098 | 9,22 | 11.855.793 | 7,76 | 13.448.229 | 8,02 |
| Ricavi per attività commerciale | 6.720.792 | 5,20 | 8.492.307 | 5,56 | 9.926.778 | 5,92 |
| Totale | 129.343.766 | 100,00 | 152.838.820 | 100,00 | 167.580.289 | 100,00 |

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

4.3 I costi di esercizio

A partire dal 2009, i costi sono stati classificati in "costi specifici" e "costi comuni", per adeguare la terminologia del conto economico al tipo di attività svolta dall'università.

La tabella 4.3.1 riporta la composizione dei costi di esercizio: il confronto tra gli esercizi 2008 e 2009 evidenzia un incremento dei costi pari al 4,1%.

In termini di incidenza percentuale, sul totale delle spese, i costi del personale rappresentano poco più della metà del valore complessivo (51,4%).

Sempre in termini d'incidenza percentuale sul totale delle spese, i costi del personale sono immediatamente seguiti dai Costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata (10,2%).

I costi sostenuti a favore di studenti e laureati presentano, anche nel 2009, un incremento pari a circa l'80%, dovuto soprattutto all'accantonamento al "Fondo premi e servizi a studenti", calcolato sulla base dell'extragetto della contribuzione studentesca per l'anno accademico 2009-2010. Un'altra variazione

Nucleo di Valutazione
Relazione al Conto Consuntivo 2009

incrementale di rilievo ha interessato la voce “Borse di studio a studenti e laureati finanziate da terzi”, legata principalmente alle borse erogate nell’ambito dei vari progetti Erasmus Mundus finanziati dalla Comunità europea.

Mettendo insieme i costi specifici e i costi comuni, le macrocategorie di costo possono essere sintetizzate come segue:

Tabella 4.3.1: i costi totali

| Macro-voce di costo | 2007 | Incidenza % | 2008 | Incidenza % | 2009 | Incidenza % | Variazione % 2008-07 | Variazione % 2009-08 |
|---|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Personale | 73.371.360 | 54,1 | 76.701.943 | 52,4 | 78.346.998 | 51,4 | 4,5 | 2,1 |
| Costi per prestazioni di servizio, consulenze e collaborazioni | 12.840.057 | 9,5 | 13.311.373 | 9,1 | 11.870.964 | 7,8 | 3,7 | -10,8 |
| Ammortamenti | 9.520.227 | 7,0 | 9.577.537 | 6,5 | 12.544.054 | 8,2 | 0,6 | 31,0 |
| Costi per gestione immobili e utenze collegate e godimento di beni di terzi | 12.901.128 | 9,5 | 13.526.330 | 9,2 | 12.621.984 | 8,3 | 4,8 | -6,7 |
| Costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata | 10.694.514 | 7,9 | 12.970.638 | 8,9 | 15.485.435 | 10,2 | 21,3 | 19,4 |
| Servizi diversi | 6.796.994 | 5,0 | 9.899.509 | 6,8 | 9.968.466 | 6,5 | 45,6 | 0,7 |
| Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 3.048.023 | 2,2 | 3.802.565 | 2,6 | 3.632.066 | 2,4 | 24,8 | -4,5 |
| Costi per interventi a favore di studenti e laureati | 2.955.710 | 2,2 | 3.375.147 | 2,3 | 4.712.764 | 3,1 | 14,2 | 39,6 |
| Altri oneri e accantonamenti | 3.449.477 | 2,5 | 3.228.799 | 2,2 | 3.237.523 | 2,1 | -6,4 | 0,3 |
| Totale | 135.577.490 | 100,0 | 146.393.841 | 100,0 | 152.420.254 | 100,0 | 8,0 | 4,1 |

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

4.4 Gestione non caratteristica

La tabella 4.4.1 espone i proventi e gli oneri finanziari, i proventi e gli oneri straordinari di competenza dell’esercizio, ovvero i risultati della gestione non caratteristica nonché le imposte (correnti) sul reddito dell’esercizio. Tale gestione mantiene, come del resto negli esercizi precedenti, un connotato del tutto marginale rispetto alla gestione operativa dell’Ateneo. I principali fatti che hanno caratterizzato le operazioni di gestione non caratteristica sono di seguito riportati.

Dal 2008 al 2009, gli oneri finanziari, diminuiscono del 24,34%. Tale decremento è da imputare ad una riduzione degli interessi passivi sul conto corrente bancario conseguente ad un minor ricorso all’anticipazione di cassa. Gli interessi passivi sui mutui diminuiscono in relazione alla progressiva riduzione dell’esposizione dei debiti a medio termine.

I proventi finanziari diminuiscono (-49,55%), per effetto dell’incasso del residuo finanziario risultante dall’operazione di prestito obbligazionario con NATIXIS Corporate Bank. Gli interessi attivi segnano un decremento del 57,78% rispetto all’esercizio 2008; ciò a causa della forte riduzione dei tassi interbancari nazionali ed internazionali. Anche nell’esercizio 2009 una quota parte degli interessi attivi è maturata sulla giacenza di prefinanziamenti accreditati dalla UE per progetti dei quali l’Ateneo è coordinatore; i relativi interessi saranno detratti dall’UE in sede di rendiconto ed a fronte di essi è stato adeguato l’apposito fondo di



accantonamento. La voce "Altri interessi attivi" si riferisce agli interessi maturati sul deposito finanziario presso NATIXIS - Corporate & Investment Bank.

La riduzione del valore è correlata alla riduzione degli importi gestiti e alla caduta dei tassi di interesse.

Tabella 4.4.1: i costi della gestione non caratteristica dal 2007 al 2009, variazioni assolute e percentuali

| Fonte | 2007 | 2008 | 2009 | Variazione assoluta 2008/07 | Variazione assoluta 2009/08 | Variazione % 2008-07 | Variazione % 2009-08 |
|------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Proventi finanziari | 397.385 | 255.487 | 128.904 | -141.898 | -126.583 | -35,71 | -49,55 |
| Interessi e altri Oneri finanziari | -120.349 | -100.033 | -75.687 | 20.316 | 24.346 | -16,88 | -24,34 |
| Proventi straordinari | 104.567 | 40.732 | 30.085 | -63.835 | -10.647 | -61,05 | -26,14 |
| Oneri straordinari | -57.813 | -361.807 | -197.487 | -303.994 | 164.320 | 525,82 | -45,42 |
| Imposte sul reddito | -78.717 | -65.839 | -65.839 | 12.878 | 0 | -16,36 | 0,00 |
| Totale | 245.073 | -231.460 | -180.024 | -476.533 | 51.436 | -194,45 | -22,22 |

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

5 Commenti conclusivi e parere del Nucleo di Valutazione

Anche nell'esercizio 2009, il Bilancio consuntivo dell'Università di Trento attesta - in modo chiaro ed esaustivo - agli Organi dell'Ateneo stesso che l'hanno approvato, così come agli studenti, ai professori, al personale ed agli operatori, la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico conseguito. I documenti che lo compongono (Stato Patrimoniale, Conto Economico e Relazione Integrativa) riportano puntualmente, per ogni posta, il raffronto con il precedente esercizio. La relazione integrativa, in particolare, indica i criteri adottati nella valutazione delle voci di bilancio e fornisce tutte le informazioni necessarie per meglio comprendere i dati nello stesso esposti.

A parere del Nucleo di Valutazione, il bilancio è stato redatto in forma chiara e comprensibile e consente, anche alla luce del confronto con gli esercizi precedenti, di formulare una valutazione favorevole sulle modalità di governo e di utilizzazione delle risorse da parte dell'Ateneo e sulle sue capacità di acquisire adeguate fonti di finanziamento.

Alla luce dei commenti sopra esposti il Nucleo ritiene di formulare un giudizio ampiamente positivo sui risultati conseguiti dall'Università di Trento nel corso del 2009, sull'ottima impostazione complessiva del bilancio e sulle articolate informazioni fornite nella relazione integrativa che accompagna il documento contabile.