



Nucleo di Valutazione

**RELAZIONE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE
AL CONTO CONSUNTIVO 2011**

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

- GIUGNO 2012 -



INDICE

1. PREMESSA	1
2. IL BILANCIO DELL'ATENEO DI TRENTO	1
3. GLI ELEMENTI DI STATO PATRIMONIALE	2
3.1 Le immobilizzazioni	2
3.2 I crediti	4
3.3 Le disponibilità liquide	4
3.4 I fondi per rischi ed oneri	5
3.5 I debiti	5
3.6 I risconti passivi	6
4. GLI ELEMENTI DEL CONTO ECONOMICO	6
4.1 I ricavi per ricerca, didattica e contributi	6
4.2 I contributi	7
4.3 I costi di esercizio	9
4.4 Gestione non caratteristica	10
5. COMMENTI CONCLUSIVI E PARERE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE	11

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 bilancio di esercizio è stato redatto in conformità all'articolo 16 del Regolamento di Ateneo per la finanza e la contabilità, volto a rafforzare alcuni aspetti, quali la reportistica gestionale e la programmazione pluriennale; il Bilancio consuntivo comprende, oltre allo Stato patrimoniale, un Conto Economico in forma scalare che è composta dalle 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.

Va ricordato, inoltre, che nel corso dell'esercizio 2011 è stato pubblicato il decreto attuativo della riforma Gelmini (d.Lgs. 27 gennaio 2012 n. 18) che prevede l'obbligo per tutto il sistema universitario di introdurre un sistema di contabilità economico – patrimoniale e analitica per predisporre – a partire dall'esercizio 2014 – un bilancio unico di ateneo e un bilancio consolidato; ciò al fine di garantire trasparenza e omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili all'interno del settore universitario. La predisposizione dei documenti contabili dovrà avvenire secondo principi contabili e schemi di bilancio, la cui pubblicazione da parte del MIUR è attesa nel corso del 2012; si specifica inoltre che il bilancio dovrà essere formato dai seguenti documenti:

- Relazione sulla Gestione;
- Nota Integrativa;
- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario.

In attesa di conoscere tali riferimenti normativi, l'ateneo, coerentemente con i precedenti esercizi, ha predisposto i seguenti documenti di bilancio:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Relazione Integrativa al Bilancio Consuntivo d'Ateneo 2011;
- Rendiconto 2011 Accordi di Programma.

**3. GLI ELEMENTI DI STATO PATRIMONIALE****3.1 Le immobilizzazioni**

Con riferimento alle immobilizzazioni immateriali (licenze, marchi e immobilizzazioni in corso e acconti e migliorie su beni di terzi), il 2011 evidenzia un aumento rispetto all'anno precedente, pari a circa il 27,3% del valore contabile di tale posta di bilancio (tab. 3.1.1).

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" si riferisce ad acquisizioni di licenze per l'utilizzo di software. Gli incrementi dell'esercizio sono principalmente riconducibili (euro 1.321.313) all'acquisto di banche dati online di proprietà relative a periodici online del Servizio Bibliotecario di Ateneo il cui costo viene interamente ammortizzato nell'esercizio.

L'incremento del valore delle "Immobilizzazioni in corso e acconti" si riferisce a costi per lavori di ristrutturazione, iniziati nell'esercizio precedente, di due edifici del Polo di Rovereto: le ex scuole Damiano Chiesa (euro 3.322.771) e l'ex Manifattura Tabacchi (euro 1.569.975).

La voce "Altre immobilizzazioni" accoglie i costi per migliorie su beni di terzi e i costi dei software di proprietà. I primi 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 2011 subiscono un aumento del 36,86% rispetto all'esercizio precedente (tab. 3.1.1).

Rispetto all'esercizio precedente, si registra una diminuzione degli acquisti di monografie e periodici su supporto cartaceo del 1,47%.

Il valore delle acquisizioni dell'esercizio è dato principalmente (euro 1.300.507) dagli acquisti di monografie e periodici da parte del Sistema Bibliotecario di Ateneo. Il costo relativo a tali acquisti viene capitalizzato ed interamente ammortizzato nell'esercizio.

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 dei "Servizi diversi" in Conto Economico, nonché alle "Banche dati online di proprietà" registrate nelle immobilizzazioni immateriali.

La voce attrezzature tecnico-scientifiche comprende tutti gli acquisti effettuati dall'Ateneo per attrezzature tecniche riguardanti le diverse strutture.

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. Le uniche partecipazioni in misura superiore al 20% nel capitale sociale sono quelle in "Scienze Mente Cervello – SMC" (42%), "Osservatorio Permanente per l'economia, il lavoro, e per la valutazione della domanda sociale – OPES" (33,33%) e "Graphitech" (46,87%).

Le nuove acquisizioni riguardano tre iniziative di spin-off: SIM IDRA SRL società di Ingegneria, OKKAM SRL e RSens SRL, queste ultime attive nel settore ICT.

Le diminuzioni, riguardano invece:

- la riclassifica della quota di partecipazione Trentino Sviluppo SpA, passata dalle immobilizzazioni finanziarie all'attivo circolante, in seguito alla decisione adottata dall'Ateneo il 7 marzo 2012 di cedere la partecipazione alla Provincia autonoma di Trento;
- la cancellazione delle quote di partecipazione ai Consorzi I.C.O.N. e Nettuno, in seguito a recesso; la cancellazione delle quote di partecipazione UNIONLINE e Comitato Promotore Universiadi a seguito del loro scioglimento.

L'importo complessivo delle partecipazioni trova intera copertura nel Fondo Oneri e Rischi, in considerazione del fatto che gli enti partecipati sono spesso rappresentati da organizzazioni non profit.

Tabella 3.1.1: incrementi degli investimenti in immobilizzazioni immateriali e materiali nel triennio 2008/2010, variazioni percentuali rispetto all'anno precedente

Descrizione	2007	2008	2009	2010	2011	Variaz. % 2009-10	Variaz. % 2010-11
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	49.309	99.763	999.831	1.284.407	1.417.884	28,46	10,39
Immobilizzazioni in corso e acconti	255.600	0	0	2.553.924	4.892.746	-	91,58



Nucleo di Valutazione

Relazione accompagnamento Bilancio 2011

Altre - miglorie su beni immobili di terzi	10.204.332	12.042.359	8.185.981	1.864.594	950.914	-77,22	-49,00
Totale Investimenti in immobilizzazioni immateriali	10.509.241	12.142.122	9.185.812	5.702.925	7.261.544	-37,92	27,33
Acquisizioni di terreni e fabbr.i	4.439.644	13.311.896	2.920.257	26.362.841	3.247.537	802,76	-87,68
Acquisizioni impianti e macchinari	767.622	250.782	417.615	40.660	884.399	-90,26	2075,11
Attrezzature tec./scient. area amministrazione	1.016.805	993.906	300.726	463.675	155.621	54,19	-66,44
area ricerca	1.402.540	1.921.007	4.508.054	1.979.166	1.502.151	-56,10	-24,10
area didattica	111.361	241.986	410.156	461.202	189.200	12,45	-58,98
Attrezzature informatiche - area amministrazione	793.965	856.505	502.139	622.636	396.430	24,00	-36,33
area ricerca	682.213	777.845	517.254	595.310	846.798	15,09	42,24
area didattica	97.138	77.556	106.515	95.502	55.088	-10,34	-42,32
Altri beni - acquisti monografie e periodici biblioteca	2.366.701	1.693.436	1.619.660	1.319.872	1.300.507	-18,51	-1,47
altri acquisti	373.567	428.999	190.068	686.958	196.899	261,43	-71,34
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.201.259	-3.401.752	19.215.023	-3.443.494	31.167.899	-117,92	-1005,12
Totale investimenti in immobilizzazioni materiali	14.252.815	17.152.166	30.707.467	29.184.328	39.942.529	-4,96	36,86

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

Tabella 3.1.2: decremento dei valori delle immobilizzazioni immateriali e materiali nel triennio 2008 - 2010 per effetto di ammortamenti e cessioni

	2009			2010			2011		
	Ammorta- menti	Cessio- ni	Totale	Ammorta- menti	Cessio- ni	Totale	Ammorta- menti	Cessio- ni	Totale
Immob. immateriali	2.846.515		2.846.515	4.216.318	193.577	4.409.895	4.343.382	31.449	4.374.831
Totale immob. immateriali	2.846.515		2.846.515	4.216.318	193.577	4.409.895	4.343.382	31.449	4.374.831
Terreni e fabbricati	2.143.998		2.143.998	2.622.092		2.622.092	3.086.736	381.494	3.468.230
Impianti e macchinari	841.715		841.715	513.188		513.188	482.306	6.628	488.934
Attrezzature	4.218.629	5.376	4.224.005	3.863.387	7.386	3.870.773	3.860.085	924	3.861.009
Altri beni	2.017.456		2.017.456	1.710.656		1.710.656	1.680.217	27.940	1.708.157
Totale immob. materiali	9.221.798	5.376	9.227.174	8.709.323	7.386	8.716.709	9.109.344	416.986	9.526.330

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

Tabella 3.1.3: le immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	Valore al 31/12/2011
Partecipazione "Fondazione Graphitech"	98.165
Quota Fondo Consortile Trentino School of Management Soc. cons. r.l.	96.627
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 Scienze Mente Cervello Scarl	10.000
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	5.164
Quota Fondo Comune CREATE-NET	5.000
Partecipazione Distretto tecnologico trentino società consortile	5.000
Partecipazione Car Sharing Trentino	5.000
Partecipazione Consorzio O.P.E.S.	3.500
Partecipazione Consorzio C.I.N.F.A.I.	2.582
Partecipazione Mountain-eering srl	1.890
Spin-off SIM IDRA SRL Società di Ingegneria	800
Partecipazione Associazione Green Building Council Italia (G.B.C. Italia)	500
Spin-off OKKAM SRL	500
Spin-off RSens SRL	500
Partecipazione Consorzio I.C.O.N.	-
Partecipazione UNIONLINE	-



Nucleo di Valutazione

Relazione accompagnamento Bilancio 2011

Comitato Promotore Universiadi	-
Partecipazione Trentino Sviluppo SpA	-
Partecipazione Consorzio NETTUNO	-
Totale	291.134

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 2009 al 2011. I crediti nell'anno di riferimento aumentano del (23,53%) rispetto all'anno 2010.

Il credito verso il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca si riduce rispetto all'esercizio precedente (-48,64%) per effetto della Legge Delega (L. 191/2009 e relativa norma di attuazione D.Lgs.142/2011): a partire dall'esercizio 2011 i trasferimenti statali relativi al Fondo di Finanziamento Ordinario, alla L. 590/82 (contributo di funzionamento), al contributo per il piano di sviluppo universitario, al D.M. 198/2003 e al fondo per assunzione ricercatori sono passati in capo alla Provincia autonoma di Trento.

I crediti esposti a bilancio sono quindi relativi a contributi statali relativi ad assegnazioni 2010 definite nel corso del 2011, incassati in parte nel corso del 2011 e in parte a inizio 2012.

Ad oggi tutti i crediti verso il MIUR relativi al Fondo di Finanziamento Ordinario sono stati incassati.

Il credito verso la Provincia autonoma di Trento aumenta rispetto all'anno precedente di euro 20.452.795 (+42,44%) e si riferisce in massima parte ai finanziamenti consuntivati sull'Accordo di programma. Tale incremento si giustifica prevalentemente con il credito per contributi di edilizia universitaria di euro 15.376.014, sorto a fine esercizio a seguito della rendicontazione finale dei costi sostenuti per spese di edilizia nel corso del 2011. Nell'anno 2010 le spese sostenute per edilizia universitaria erano state interamente coperte nell'anno dai finanziamenti in Accordo di Programma erogati a mezzo Cassa del Trentino.

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	Incidenza		Incidenza		Incidenza	Var. %	Var. %	
	2009	%	2010	%				2011
Crediti verso MIUR	4.062.973	6,38	6.975.410	11,10	3.582.703	4,61	71,7	-48,64
Crediti verso altri Enti Statali	32.800	0,05	108.481	0,17	35.689	0,05	230,7	-67,10
Crediti verso PAT	49.318.463	77,44	48.197.220	76,67	68.650.015	88,37	-2,3	42,44
Crediti verso altri Enti locali	264.370	0,42	219.776	0,35	160.197	0,21	-16,9	-27,11
Crediti verso altri Enti pubblici e privati	9.696.922	15,23	5.757.556	9,16	6.237.410	8,03	-40,6	8,33
Crediti verso altri	1.717.635	2,70	3.205.471	5,10	231.699	0,30	86,6	-92,77
Fondo svalutazione crediti	-1.410.000	-2,21	-1.600.000	-2,55	-1.210.000	-1,56	13,5	-24,38
Totale	63.683.163	100,00	62.863.914	100,00	77.687.713	100,00	-1,3	23,58

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

3.3 Le disponibilità liquide

La giacenza nominale nel conto "Depositi bancari e postali" cresce da euro 19.341.250 a euro 34.387.902.

Due eventi particolari hanno contribuito alla notevole crescita della giacenza sul conto di tesoreria a fine 2011:

1) la decisione della Provincia Autonoma di Trento di svuotare a fine esercizio i conti di contabilità speciale (cosiddetti conti di Finanza locale), sui quali vengono liquidati i contributi assegnati nell'ambito di Accordi di Programma, e di riversare i saldi sui conti di Tesoreria degli enti beneficiari (nota del Presidente della Provincia Autonoma di Trento S016/755448 del 23 dicembre 2011);

2) l'elevata giacenza a fine 2011 sul conto di finanza locale dell'Università degli Studi di Trento a seguito della scelta della Provincia Autonoma di Trento di liquidare anticipatamente nel 2011, con il ricorso all'utilizzo di risorse in Accordo di Programma, la richiesta di fabbisogno di 19 milioni di euro presentata dall'Ateneo a Cassa del Trentino per il I trimestre 2012 per le spese di edilizia universitaria.



Negli anni precedenti le giacenze di finanza locale non rientravano nei saldi contabili in quanto il conto di contabilità speciale è intestato alla Provincia Autonoma di Trento e l'Ateneo è autorizzato a prelevare solo in situazioni di deficit di cassa ovvero all'esaurimento delle entrate proprie e delle entrate ministeriali.

3.4 I fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri, nel 2011, registrano, rispetto al 2010, un incremento percentuale del 39,0%. La variazione assoluta è pari a 10.898.127 euro.

La voce più consistente di incremento è il "Fondo premi e servizi a studenti", costituito nel 2008 a seguito dell'implementazione del nuovo modello di contribuzione studentesca, che prevede la destinazione delle maggiori risorse raccolte, una volta conclusi i corsi di studio, alla concessione di premi monetari a studenti meritevoli ed al finanziamento di attività e servizi di supporto agli studenti. L'accantonamento dell'esercizio 2011 è stato calcolato sulla base dell'extraggettito degli anni accademici 2010/2011 e 2011/2012 per le coorti delle lauree triennali, magistrali e dei corsi a ciclo unico.

Altra voce consistente di incremento è il "Fondo Piano Straordinario Professori di seconda fascia art.29 c.9" che è stato costituito a fine dicembre 2011 sulla base della nota del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e Ricerca di data 28 dicembre 2011, prot.11889/PF, che ha accompagnato la pubblicazione del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 15 dicembre 2011. Accoglie i maggiori costi del personale che si registreranno negli esercizi 2012 – 2015 per l'applicazione del c.d. Piano Straordinario per le chiamate dei professori associati di cui all'articolo 29 c.9 della Legge n.240/2010. Si specifica che tali assunzioni sono aggiuntive rispetto a quanto previsto dalla predetta riforma universitaria.

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 2010 al 2011, un incremento dei debiti a breve e un azzeramento dei debiti a medio termine e dei debiti a lungo termine. Tra il 2010 ed il 2011 si osserva un incremento dei debiti del 29,8%. Disaggregando il dato per macrocategorie di debito (tab. 3.5.2), è interessante focalizzare l'attenzione su alcune voci.

In primo luogo la voce riguardante i "Debiti verso fornitori" si riferisce per il 48,55% ad investimenti, in massima parte relativi a stati di avanzamento lavori per la costruzione della nuova sede della Facoltà di Lettere e Filosofia, la cui ultimazione è prevista per il corrente esercizio 2012, e per l'ampliamento del Polo Scientifico di Povo; il rimanente 51,45% riguarda primariamente rapporti di fornitura di merci e servizi.

In secondo luogo la voce riguardante il conto "Acconti da clienti per commesse in corso" riguarda gli acconti versati da clienti su commesse pluriennali a fronte di costi ancora da sostenere.

Una parte considerevole di questa voce (29,80%) riguarda, come nei precedenti esercizi, i progetti gestiti dal Dipartimento di Ingegneria e Scienza dell'Informazione, per i quali sono stati incassati consistenti acconti, a fronte di costi che verranno sostenuti nei prossimi esercizi.

Si registra, rispetto ai dati del 2010, un incremento di quasi il 38%; le variazioni di valore considerevole riguardano principalmente le commesse pluriennali del Dipartimento di Ingegneria e Scienza dell'Informazione, dei tre Dipartimenti dell'area ingegneristica, nonché del CIBIO.

Per una visione più completa delle commesse pluriennali questa posta, come già indicato, va considerata congiuntamente alla voce dell'attivo "Lavori in corso su ordinazione".

Tabella 3.5.1: la scadenza temporale dei debiti

Arco temporale	2009	2010	2011	Variazione % 2009/10	Variazione % 2010/11
Debiti a breve (<12 mesi)	41.215.871	38.392.365	49.817.519	-6,9	29,8
Debiti a medio (>12 mesi)	366.750	-	40.800	-	-
Debiti a lungo (oltre 5 anni)	-	-	-	-	-
Totale	41.582.621	38.392.365	49.858.319	-7,7	29,9

**Nucleo di Valutazione****Relazione accompagnamento Bilancio 2011**

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

Tabella 3.5.2: la composizione dei debiti

Categorie di debito				Variazione	Variation	Variazione	Variation
	2009	2010	2011	assoluta 2009/10	e 2009/10	assoluta 2010/11	e 2010/11
Verso banche (mutui)	653.542	338.795	-	-314.747	-48,2	-338.795	-
Debiti per anticipi e acconti	18.656.909	19.200.362	26.781.182	543.453	2,9	7.580.820	39,5
Verso fornitori	15.110.987	11.828.174	15.552.962	-3.282.813	-21,7	3.724.788	31,5
Tributari	3.469.898	3.206.015	3.377.170	-263.883	-7,6	171.155	5,3
Verso Istituti Previdenziali	3.452.519	3.499.025	3.472.346	46.506	1,3	-26.679	-0,8
Altri debiti	238.766	319.994	674.659	81.228	34,0	354.665	110,8
Totale	41.582.621	38.392.365	49.858.319	-3.190.256	-7,7	11.465.954	29,9

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 2009/ 2011.

Tabella 3.6.1: la composizione dei risconti passivi

Descrizione				Variazione	Variation	Variazione	Variation
	2009	2010	2011	assoluta 2009/10	ne 2009/10	assoluta 2010/11	ne 2010/11
Risconti passivi	7.682.450	7.886.784	11.014.915	204.334	2,7	3.128.131	39,7
Risconti passivi contribuiti in conto capitale	152.223.496	173.984.145	207.203.253	21.760.649	14,3	33.219.108	19,1
Totale	159.905.946	181.870.929	218.218.168	21.964.983	13,7	36.347.239	20,0

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

La voce "Risconti passivi contribuiti in c/capitale" a copertura dei futuri ammortamenti aumenta di 33.219.108 euro rispetto allo scorso anno.

Tale variazione è imputabile per euro 2.886.713 all'incremento del valore netto residuo delle immobilizzazioni immateriali e per euro 30.332.395 all'incremento del valore netto residuo da ammortizzare delle immobilizzazioni materiali. Complessivamente l'ammontare di tali risconti è pari alla somma di immobilizzazioni materiali e immateriali, al netto dei terreni, per i quali i contributi sono in passato stati registrati interamente a ricavo nell'esercizio di acquisto dei terreni stessi.

L'importo dei risconti passivi è complessivamente aumentato del 39,7% rispetto al 2010. Tale incremento è da imputare principalmente a due fattori: all'importo del risconto per i contributi dalla Provincia autonoma di Trento, riguardante l'attualizzazione del relativo credito, effettuata per scorporarne la componente finanziaria sulla base della maturazione temporale e gli importi relativi alle tasse di iscrizione ai corsi di studio, per effetto della diversa distribuzione dei pagamenti richiesti agli studenti con un maggior peso attribuito alla prima rata, da corrispondere entro il mese di settembre.

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 2009/2011**

Tipologia				Variation	Variation	Variation	Variation
	2009	2010	2011	assoluta 2009/10	ne % 2009/10	assoluta 2010/11	ne % 2010/11
Ricavi e contributi didattica al netto di rimborsi ed esoneri	13.448.229	14.941.299	17.155.046	1.493.070	11,1	2.213.747	14,8

**Nucleo di Valutazione****Relazione accompagnamento Bilancio 2011**

Ricavi per attività commerciale	8.955.073	6.472.137	6.290.632	-2.482.936	-27,7	-181.505	-2,8
Ricavi per attività commerciale UE	971.705	479.542	374.404	-492.163	-50,6	-105.138	-21,9
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	492.180	937.641	334.121	445.461	90,5	-603.520	-64,4
Altri ricavi	908.283	1.814.728	2.137.346	906.445	99,8	322.618	17,8
Totale	24.775.470	24.643.514	26.289.800	-131.956	-0,5	1.646.286	6,7

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

I ricavi propri presentati nella tabella 4.1.1 mostrano un incremento del 6,7% rispetto all'anno 2010.

Nel dettaglio si registra un aumento dei contributi alla didattica. Tale variazione si può ricondurre a due fattori: da un lato alla progressiva estensione alla coorte di immatricolati del sistema di contribuzione che, come descritto in precedenza, 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 ad euro 4.366.148); dall'altro lato all'aumento delle immatricolazioni ai corsi di studio di primo e secondo livello.

Nel complesso si registra un significativo calo della posta relativa ai ricavi per attività commerciale che rispetto allo scorso anno segna un calo del 21,9% .

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, la Provincia autonoma di Trento, l'Unione Europea, lo Stato e la Fondazione Cassa di Risparmio di Trento e Rovereto. I dati illustrati sottolineano, nel passaggio dal 2010 al 2011, un deciso incremento del 10,2%. (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 2010 al 2011 dei contributi in conto esercizio elargiti dalla Provincia Autonoma di Trento, dall'Unione Europea e dallo Stato.

Per quanto riguarda la voce "Contributi dallo Stato" si riduce drasticamente (-97,56%) per effetto della legge delega e rispetto all'anno precedente accoglie esclusivamente a finanziamenti assegnati per l'esercizio 2010, ma definiti, comunicati e liquidati nel corso del 2011. Tali importi non erano noti alla chiusura del bilancio relativo all'esercizio 2010 e non erano quindi prudenzialmente stati rilevati.

Per quanto riguarda la voce "Contributi dalla Provincia autonoma di Trento", essa cresce rispetto all'anno precedente del 355,1%; infatti, nella voce "Contributo di finanz. Ordinario (post L. 191/2009) si rilevano i trasferimenti della Provincia autonoma effettuati in ottemperanza alla Legge Delega (L. 191/2009) e relativa norma di attuazione (D.Lgs. 142/2011); più dettagliatamente, a partire dall'esercizio 2011, i trasferimenti statali relativi al Fondo di Finanziamento Ordinario, alla L. 590/82 (contributo di funzionamento), al contributo per il piano di sviluppo universitario, ai contributi D.M. 198/2003, al fondo per assunzione ricercatori sono passati in capo alla Provincia autonoma di Trento. L'importo contabilizzato corrisponde all'intera assegnazione dell'esercizio 2011, come da delibera della Giunta Provinciale numero 305 del 25 febbraio 2011.

Il decremento del 22,4% dei "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; il calo significativo è imputabile alla progressiva conclusione di alcuni progetti/azioni (TEEN I, Erasmus Mundus) nel corso del 2011 solo in parte bilanciato dall'avvio di nuovi progetti ed azioni.

I contributi in conto capitale (tab. 4.2.3) aumentano, dal 2010 al 2011, del 36,03%.

La tabella 4.2.4 evidenzia nel 2011 un aumento dei contributi per ricerca e didattica, complessivamente pari al 13,9%.

I "Contributi dall'Unione Europea" mostrano un incremento rispetto all'anno precedente del 19,29% e si riferiscono per il 99% a progetti di ricerca. La voce registra una crescita dovuta

Nucleo di Valutazione
Relazione accompagnamento Bilancio 2011

soprattutto all'aumento dei contributi per i progetti di ricerca nei dipartimenti di Ingegneria dei Materiali e Tecnologie Industriali, Ingegneria e Scienza dell'Informazione, Ingegneria Civile e Ambientale e il Centro Mente e Cervello (CIMeC).

I "Contributi dalla Provincia autonoma di Trento" mostrano un incremento del 68,35% e 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 nel Centro Interdipartimentale di Biologia Integrata (CIBIO), e nei dipartimenti di Fisica, Ingegneria e Scienza dell'Informazione.

I "Contributi dallo Stato" in decremento rispetto all'anno precedente del 10,2%, si riferiscono al finanziamento in compartecipazione ad una serie di progetti che annualmente sono sottoposti all'esame del MIUR (il conto raccoglie i ricavi conteggiati sulla base dei costi sostenuti per lo sviluppo dei progetti finanziati, secondo la percentuale di partecipazione fissata dal Ministero).

Tali contributi riguardano inoltre una serie di altri interventi a favore della ricerca e della didattica. La diminuzione di tale voce è dovuta alla conclusione di alcuni progetti PRIN (Progetti di Ricerca di Interesse Nazionale) solo in parte bilanciata dall'avvio di nuovi progetti FIRB (Fondo per gli Investimenti della Ricerca di Base).

La tabella 4.2.5 evidenzia l'incidenza delle principali fonti di finanziamento dell'Ateneo. Dalla tabella si evince che i contributi provenienti dalla Provincia autonoma di Trento rappresentano la quota maggioritaria dei fondi disponibili all'Ateneo (94,99%) e che il restante ammontare dei finanziamenti disponibili viene ottenuto, in parte da tasse e a attività commerciali (14,62%) e in parte residuale dallo Stato (1,8%).

Tabella 4.2.1: i contributi per fonte di provenienza

Fonte	2009	2010	2011	Variazione assoluta 2010-09	Variazione % 2010-09	Variazione assoluta 2011-10	Variazione % 2011-10
Stato	83.386.663	81.953.367	2.928.670	-1.433.296	-1,7	-79.024.697	-96,4
Stato (senza PRIN)	82.519.206	81.204.061	2.445.468	-1.315.145	-1,6	-78.758.593	-97,0
PRIN	867.457	749.306	483.202	-118.151	-13,6	-266.104	-35,5
PAT	60.818.619	59.135.225	154.820.393	-1.683.394	-2,8	95.685.168	161,8
Fondazione Cassa di risparmio di Trento e Rovereto	1.906.000	1.900.000	1.960.000	-6.000	-0,3	60.000	3,2
Regione	76.093	54.557	30.509	-21.536	-28,3	-24.048	-44,1
UE	6.455.824	7.900.030	7.723.453	1.444.206	22,4	-176.577	-2,2
Altri	4.425.040	5.911.499	5.446.106	1.486.459	33,6	-465.393	-7,9
Totale	157.068.239	156.854.678	172.909.131	-213.561	-0,1	16.054.453	10,2
Totale senza Prin	156.200.782	156.105.372	172.425.929	-95.410	-0,1	16.320.557	10,5

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

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

Fonte	2009	Incidenza	2010	Incidenza	2011	Incidenza	Variazione 2009/10	Variazione 2010/11
Stato	82.067.373	74,77	80.892.554	71,84	1.976.128	1,72	-1,43	-97,56
FFO	65.232.619	59,44	65.404.858	58,09	397.568	0,35	0,26	-99,39
Contributi di funzionamento ex L. 590/82	13.427.945	12,23	12.800.000	11,37	-	-	-4,68	-
PAT	21.246.980	19,36	23.136.504	20,55	105.303.908	91,64	8,89	355,14
Fondazione cassa di risparmio di Trento e Rovereto	1.906.000	1,74	1.900.000	1,69	1.960.000	1,71	-0,31	3,16
UE	2.139.693	1,95	4.078.478	3,62	3.164.656	2,75	90,61	-22,41
Altri	2.393.555	2,18	2.591.425	2,30	2.502.918	2,18	8,27	-3,42
Totale	109.753.601	100,00	112.598.961	100,00	114.907.610	100,00	2,59	2,05

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

**Nucleo di Valutazione****Relazione accompagnamento Bilancio 2011****Tabella 4.2.3: i contributi in conto capitale per fonte di provenienza**

Fonte	2009	Incidenza %	2010	Incidenza %	2011	Incidenza %	Variazione 2009/10	Variazione 2010/11
PAT	36.865.520	100,0	34.308.992	100,0	46.671.834	100,00	-6,93	36,03
Totale	36.865.520	100,00	34.308.992	100,0	46.671.834	100,00	-6,93	36,03

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

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

Fonte	2009	Incidenza %	2010	Incidenza %	2011	Incidenza %	Variazione 2009/10	Variazione 2010/11
Stato	1.319.290	12,63	1.060.813	10,66	952.542	8,41	-19,59	-10,21
PAT	2.706.119	25,90	1.689.729	16,99	2.844.651	25,11	-37,56	68,35
Regione	76.093	0,73	54.557	0,55	30.509	0,27	-28,30	-44,08
UE	4.316.131	41,31	3.821.552	38,42	4.558.797	40,24	-11,46	19,29
Altri	2.031.485	19,44	3.320.074	33,38	2.943.188	25,98	63,43	-11,35
Totale	10.449.118	100,00	9.946.725	100,00	11.329.687	100,00	-4,81	13,90

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	2009	Incidenza %	2010	Incidenza %	2011	Incidenza %
Contributi Stato	83.386.663	49,76	81.953.367	50,28	2.928.670	1,61
di cui FFO	65.232.619	38,93	65.404.858	40,13	397.568	0,22
Contributi PAT	60.818.619	36,29	59.135.225	36,28	154.820.393	85,27
Tasse al netto dei rimborsi	13.448.229	8,02	14.941.299	9,17	17.155.046	9,45
Ricavi per attività commerciale	9.926.778	5,92	6.951.679	4,27	6.665.036	3,67
Totale	167.580.289	100,00	162.981.570	100,00	181.569.145	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 evidenzia un incremento dei costi pari al 2,3%.

In termini di incidenza percentuale, sul totale delle spese, i costi del personale rappresentano poco meno della metà del valore complessivo (48,6%).

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 (10,3%).

I costi sostenuti a favore di studenti e laureati sono, nel complesso, in linea con quelli dell'esercizio precedente.

Gli incrementi più significativi riguardano da un lato l'accantonamento al "Fondo premi e servizi a studenti", calcolato sulla base dell'extragetto della contribuzione studentesca per gli anni accademici 2010/2011 e 2011/2012 e dall'altro l'erogazione dei premi di merito agli studenti. Nel corso dell'esercizio sono stati riconosciuti premi ai laureati nei corsi di laurea magistrale delle coorti 2008/2009 e 2009/2010 e dei corsi di laurea triennale della coorte 2008/2009, lo scorso anno, invece, sono stati premiati i primi laureati dei corsi di laurea magistrale della coorte 2008/2009.

La riduzione dei costi delle borse di studio è principalmente imputabile alla conclusione, nel corso dell'anno, di alcuni progetti di mobilità degli studenti: Erasmus Mundus e TEEN I.

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

**Nucleo di Valutazione****Relazione accompagnamento Bilancio 2011****Tabella 4.3.1: i costi totali**

Macro-voce di costo	Costi 2009	Incidenza % su costi ateneo	Costi 2010	Incidenza % su costi ateneo	Costi 2011	Incidenza % su costi ateneo	Variazione e 2009/10	Variazione e 2010/11
Personale	78.347.450	51,4	79.995.657	50,7	78.529.544	48,6	2,1	-1,8
Costi per prestazioni di servizio, consulenze e collaborazioni	11.870.964	7,8	10.530.416	6,7	11.438.770	7,1	-11,3	8,6
Ammortamenti	12.544.054	8,2	13.122.443	8,3	13.703.184	8,5	4,6	4,4
Costi per gestione immobili e utenze collegate e godimento di beni di terzi	12.621.984	8,3	11.936.461	7,6	12.511.173	7,7	-5,4	4,8
Costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata	15.485.435	10,2	16.486.258	10,4	16.556.333	10,3	6,5	0,4
Servizi diversi	9.968.466	6,5	7.949.460	5,0	7.541.555	4,7	-20,3	-5,1
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.632.066	2,4	4.152.449	2,6	3.548.548	2,2	14,3	-14,5
Costi per interventi a favore di studenti e laureati	4.712.764	3,1	7.626.447	4,8	8.765.064	5,4	61,8	14,9
Altri oneri e accantonamenti	3.237.523	2,1	6.104.763	3,9	8.883.209	5,5	88,6	45,5
Totale	152.420.706	100,0	157.904.354	100,0	161.477.380	100,0	3,6	2,3

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.

Gli interessi attivi segnano un decremento del 30,78% rispetto all'esercizio 2010 conseguenza di una giacenza media sul conto di tesoreria UNICREDIT inferiore rispetto a quella del 2010 dovuta al fatto che nel 2011 i fabbisogni finanziari sono stati quasi interamente coperti da finanziamenti della Provincia Autonoma di Trento che eroga i fabbisogni su un conto di contabilità speciale infruttifero, ad essa intestato.

Anche nell'esercizio 2011 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 riduce del 95,77% in quanto l'operazione relativa al deposito finanziario presso NATIXIS - Corporate & investment Bank (come descritto nella sezione "Conti d'ordine") che aveva generato un effetto finanziario fino all'esercizio 2010, è terminata a fine gennaio del 2010.

Tabella 4.4.1: i costi della gestione non caratteristica dal 2008 al 2010, variazioni assolute e percentuali

Fonte	2009	2010	2011	Variazione assoluta 2009/10	Variazione 2009/10	Variazione assoluta 2010/11	Variazione 2010/11
Proventi finanziari	128.904	35.053	19.549	-93.851	-72,81	-15.504	-44,23
Interessi e altri Oneri finanziari	-75.687	-49.649	-30.993	26.038	-34,40	18.656	-37,58
Proventi straordinari	30.085	461.814	312.816	431.729	1.435,03	-148.998	-32,26
Oneri straordinari	-197.487	-293.827	-259.204	-96.340	48,78	34.623	-11,78
Imposte sul reddito	-65.839	-71.166	-83.732	-5.327	8,09	-12.566	17,66
Totale	-180.024	82.225	-41.564	262.249	-145,67	-123.789	-150,55

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio



5 Commenti conclusivi e parere del Nucleo di Valutazione

Anche nell'esercizio 2011, il Bilancio consuntivo dell'Università di Trento attesta - in modo chiaro ed esaustivo - agli Organi dell'Ateneo 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 2011, sull'ottima impostazione complessiva del bilancio e sulle articolate informazioni fornite nella relazione integrativa che accompagna il documento contabile.