

RELAZIONE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2008

(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	6
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	Il valore della produzione	9
4.2	I contributi	9
4.3	I costi della produzione	12
4.4	Gestione non caratteristica	14
5	Il conto finanziario	14
6	Commenti conclusivi e parere del Nucleo di Valutazione	15



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 dell'Ateneo 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 dall'esercizio 2009, viste le modifiche del Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità, verrà adottato un nuovo schema di Conto Economico. In particolare lo schema attuale, basato su quello proposto dal Codice Civile, che classifica le voci di bilancio secondo la loro natura, verrà sostituito da uno più consono rispetto al contesto universitario, dove la riorganizzazione delle informazioni è effettuata secondo le aree operativa (didattica e ricerca), finanziaria e straordinaria.

Il rapporto che segue ha lo scopo di analizzare le principali variazioni intervenute nel Bilancio di Ateneo, nonché nel Conto Finanziario, avendo come oggetto l'anno 2008.

La relazione si compone di tre parti: la prima concentra l'attenzione sulle poste dello Stato Patrimoniale, la seconda sulle voci di Conto Economico, la terza espone le variazioni registrate dalla Contabilità Finanziaria.

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), anche il 2008 evidenzia una crescita, anche se minore rispetto all'anno precedente, pari a circa il 16% del valore contabile di tale posta di bilancio (tab. 3.1.1). La suddetta crescita è, peraltro, pressoché quasi totalmente ascrivibile alle migliorie apportate ai beni di terzi. Questi ultimi si riferiscono agli interventi edilizi effettuati su beni immobili dati in comodato all'Ateneo. Significativi i lavori di ristrutturazione svolti presso la facoltà di Sociologia, che hanno consentito la riapertura della sede nei primi mesi del 2009.

Le immobilizzazioni materiali (terreni, impianti e macchinari, attrezzature, immobilizzazioni in corso e accenti) nell'esercizio 2008 subiscono un aumento del 68% rispetto all'esercizio precedente (tab. 3.1.1). Tale notevole incremento trova riscontro nel fatto che si ha un consistente incremento del valore dei fabbricati



derivante in massima parte dall'iscrizione in questa categoria di due importanti lotti degli immobili in uso siti a Mattarello, che nel 2007 figuravano alla voce "immobilizzazioni in corso acconti".

Rispetto all'esercizio precedente, si registra una diminuzione degli acquisti di monografie e periodici su supporto cartaceo del 28,45%. Questa riduzione è da valutare congiuntamente all'aumento dei costi evidenziati alla voce "Accesso banche dati on-line biblioteca" all'interno del "servizi diversi" in conto economico.

La tabella 3.1.2 espone la movimentazione delle poste che nel tempo risultano sostanzialmente costanti.

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. La svalutazione della partecipazione Graphitech ha trovato copertura nell'apposito Fondo rischi. Considerata la natura dell'investimento, indirizzato verso organizzazioni non profit, e la difficoltà in certi casi di avere notizie aggiornate sulla situazione patrimoniale delle partecipate è stato predisposto a Fondo rischi un congruo accantonamento.

Tabella 3.1.1: incrementi degli investimenti in immobilizzazioni immateriali e materiali nel triennio 2006/2008, variazioni percentuali rispetto all'anno precedente

Descrizione	2006	2007	2008	Variazione % 2007-2006	Variazione % 2008-2007
Diritti di brevetto industriale e opere dell'ingegno	0	0	0	-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	38.940	49.309	99.763	26,63	102,32
Immobilizzazioni in corso e acconti	216.000	255.600	0	18,33	-100,00
Altre - migliorie su beni immobili di terzi	6.788.269	10.204.332	12.042.359	50,32	18,01
Totale investimenti in immobilizzazioni immateriali	7.043.209	10.509.241	12.142.122	49,21	15,54
Acquisizioni di terreni e fabbricati	20.896.405	4.439.644	13.311.896	-78,75	199,84
Acquisizioni impianti e macchinari	1.090.227	767.622	250.782	-29,59	-67,33
Attrezzature tec./scient. Area amministrazione	488.907	1.016.805	993.906	107,98	-2,25
Attrezzature tec./scient. Area ricerca	916.275	1.402.540	1.921.007	53,07	36,97
Attrezzature tec./scient. Area didattica	226.556	111.361	241.986	-50,85	117,30
Attrezzature informatiche - Area amministrazione	980.134	793.965	856.505	-18,99	7,88
Attrezzature informatiche - Area ricerca	816.538	682.213	777.845	-16,45	14,02
Attrezzature informatiche - Area didattica	85.582	97.138	77.556	13,50	-20,16
Altri beni - acquisti monografie e periodici biblioteca	2.475.061	2.366.701	1.693.436	-4,38	-28,45
Altri acquisti	459.675	373.567	428.999	-18,73	14,84
Immobilizzazioni in corso e acconti	-10.260.605	2.201.259	3.401.752	-121,45	54,54
Totale investimenti in immobilizzazioni materiali	18.174.755	14.252.815	23.955.670	-21,58	68,08

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo



Nucleo di Valutazione

Relazione al Conto Consuntivo 2008

Tabella 3.1.2: decremento dei valori delle immobilizzazioni immateriali e materiali nel triennio 2006 - 2008 per effetto di ammortamenti e cessioni.

	2006			2007			2008		
	Ammorta- menti	Cessioni	Totale	Ammorta- menti	Cessioni	Totale	Ammorta- menti	Cessioni	Totale
Immob. immateriali	661.845	-	661.845	929.062	-	929.062	1.330.111	-	1.330.111
Totale immob. immateriali	661.845	-	661.845	929.062	-	929.062	1.330.111	-	1.330.111
Terreni e fabbricati	1.286.175	-	1.286.175	1.680.892	-	1.680.892	1.920.197	-	1.920.197
Impianti e macchinari	439.965	-	439.965	493.177	-	493.177	648.305	-	648.305
Attrezzature	3.192.349	43.601	3.235.950	3.643.244	6.579	3.649.823	3.581.664	4.147	3.585.811
Altri beni	2.892.550	-	2.892.550	2.773.853	-	2.773.853	2.097.258	-	2.097.258
Totale immob. materiali	7.811.039	43.601	7.854.640	8.591.166	6.579	8.597.745	8.247.424	4.147	8.251.571

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo

Tabella 3.1.3: le immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	valori in euro
Composizione saldo al 31/12/2007	
Quota patrimonio iniziale "Fondazione Graphitech"	150.000
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 UNIonLINE	25.000
Partecipazione Consorzio C.S.I.P.A.	17.583
Partecipazione Consorzio CONISMA	15.493
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	9.957
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
Partecipazione e 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 Consorzio IDEA	206
Totale al 31/12/2007	512.511
Incrementi dell'esercizio	
Partecipazione Mountaineering srl	675
Partecipazione Associazione Green Building Council Italia (G.B.C. Italia)	500
Totale incrementi dell'esercizio	1.175
Decrementi dell'esercizio	
Svalutazione partecipazione Graphitech	-51.835
Totale decrementi dell'esercizio	-51.835
Saldo al 31/12/2008	461.851

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo

3.2 I crediti

La tabella 3.2.1 illustra la composizione dei crediti dell'Ateneo di Trento dal 2006 al 2008. I crediti nell'anno di riferimento aumentano notevolmente rispetto all'anno 2007.

In particolare:

- il credito verso il MIUR nel corso del 2008 è aumentato significativamente. Ciò è dovuto al fatto che nell'esercizio 2008, con un anno di anticipo rispetto alla consueta tempistica, il Ministero ha provveduto a comunicare l'importo definitivo del contributo di funzionamento ex L. 590/82 relativo all'esercizio 2007 e quindi si è provveduto a contabilizzare il relativo credito. Al termine dell'esercizio, inoltre, il MIUR ha provveduto ad anticipare parte del fabbisogno del bimestre gennaio/febbraio 2009, nel conto indisponibile presso la banca d'Italia, per un importo inferiore rispetto a quello dello scorso anno ovvero Euro 3.581.951 anziché 10.384.643.

- Il credito verso la PAT si è incrementato da Euro 20.912.884 ad Euro 35.797.205 e si riferisce, in massima parte, ai finanziamenti consuntivati sull'accordo di Programma. Il credito derivante da tale incremento è da valutare congiuntamente all'aumento della voce "Debiti per anticipi e acconti", che riguarda l'anticipo ricevuto nel 2008 dalla Cassa del Trentino SpA per opere di edilizia da realizzare nel corso del 2009. Infine, il finanziamento relativo ai "Contributi c/capitale per Investimenti e Edilizia Accordo di Programma", per l'importo di € 6.540.000, risulta esigibile a partire dal 2010 per effetto dell'applicazione del Patto di Stabilità.

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	2006	Incidenza %	2007	Incidenza %	2008	Incidenza %	Variazione % 2007-06	Variazione % 2008-07
Crediti verso MIUR	20.311.380	36,39	5.616.421	14,99	15.155.678	23,46	-72,3	169,85
Crediti verso altri Enti Statali	112.196	0,20	97.551	0,26	73.458	0,11	-13,1	-24,70
Crediti verso PAT	9.807.198	17,57	20.912.884	55,83	35.797.205	55,40	113,2	71,17
Crediti verso altri Enti locali	191.188	0,34	126.555	0,34	348.481	0,54	-33,8	175,36
Crediti verso altri Enti pubblici e privati	24.987.345	44,77	10.430.535	27,84	13.036.912	20,18	-58,3	24,99
di cui crediti UE	126.889	0,23	215.111	0,57	40.530	0,06	69,5	-81,16
di cui crediti verso IXIS - Corp. & Investment Bank	22.001.417	39,42	6.000.000	16,02	6.000.000	9,29	-72,7	0,00
di cui crediti CNR	16.764	0,03	11.317	0,03	1.794	0,00	-32,5	-84,15
Crediti verso altri	399.086	0,72	276.083	0,74	202.239	0,31	-30,8	-26,75
Totale	55.808.393	100,00	37.460.029	100,00	64.613.973	100,00	-32,9	72,49

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo

3.3 Le disponibilità liquide

La giacenza nominale nel conto "depositi bancari e postali" si riduce da Euro 18.444.482 ad Euro 3.793.516. con una variazione in valore assoluto pari a euro 14.650.966.

Tale riduzione trova spiegazione in vari fattori quali:



- a fine 2008 l'importo anticipato dal MIUR nel conto indisponibile presso la Banca d'Italia ammonta ad Euro 3.581.951 mentre a fine 2007 il MIUR aveva provveduto ad anticipare quasi l'intero importo del fabbisogno per il bimestre gennaio/febbraio 2008 per Euro 10.384.643;
- inoltre, il dato di riferimento per l'anno 2007 era caratterizzato dall'incasso, da parte dell'Ateneo, di alcuni importi di rilievo nell'ambito di progetti europei, che UniTN era tenuta a girare alle università partner, e della cifra di Euro 5.000.000 nell'ambito dell'operazione di swap con NATIXIS - Corporate & investment Bank; tali entrate avevano carattere straordinario, e non si sono ripetute a fine 2008.

3.4 I fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri, nel 2008, registrano, rispetto al 2007, un incremento percentuale del 14,2%. La variazione assoluta è pari a euro 2.301.978 ed è la risultante di incrementi pari a euro 6.419.864 e di utilizzi pari a euro 4.117.886. Tra gli incrementi vanno segnalati gli accantonamenti per:

- Il "Fondo per ricostruzioni carriera docenti" è stato costituito per riportare in competenza oneri futuri connessi alla gestione degli elementi contributivi relativi alla carriera dei docenti assunti in questo e nei precedenti esercizi.

- L'importo evidenziato nel "Fondo voci accessorie personale tecnico amministrativo" comprende anche gli straordinari effettuati al 31.12.2008, da liquidare nel 2009.

- Il "Fondo oneri e rischi diversi" accoglie gli accantonamenti a fronte di potenziali passività su vertenze in essere e altri oneri che, relativi ad operazioni eseguite in questo esercizio e precedenti, verranno a quantificarsi in periodi successivi. Il fondo copre anche rischi di perdita sulle immobilizzazioni finanziarie e rischi relativi all'erogazione di prestiti d'onore agli studenti.

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 2006 al 2008, un aumento dei debiti a breve, una sostanziale costanza dei debiti a medio termine, un azzeramento dei debiti a lungo termine. Tra il 2007 ed il 2008 si osserva un incremento dei debiti del 26,8%. 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 la voce "debiti per anticipi e acconti" che è aumentata del 75,2%. Tale incremento è da imputare all'aumento delle commesse gestite. Questa posta va considerata congiuntamente con la voce dell'attivo "Lavori in corso su ordinazione" per una visione più completa delle commesse pluriennali.

Il saldo di fine esercizio del conto "Anticipi da enti finanziatori" riguarda l'anticipo ricevuto nel 2008 dalla Cassa del Trentino S.p.A., nell'ambito dell'Accordo di Programma con la Provincia Autonoma di Trento, per opere di edilizia che verranno realizzate nel corso del 2009.

In secondo luogo l'aumento dell'11,1% dei "debiti verso istituti previdenziali" che è dovuto ai contributi dovuti sugli arretrati relativi al rinnovo del contratto del personale tecnico amministrativo (2006-2007) e

Nucleo di Valutazione
Relazione al Conto Consuntivo 2008

all'indennità di vacanza contrattuale (CCNL 2008-2009) il cui pagamento è avvenuto nel mese di dicembre 2008. Il relativo versamento all'INPDAP è avvenuto nel mese di gennaio 2009.

Tabella 3.5.1: la scadenza temporale dei debiti

Arco temporale	2006	2007	2008	Variazione % 2007-06	Variazione % 2008-07
Debiti a breve (<12 mesi)	32.490.069	30.603.754	39.290.776	-5,8	28,4
Debiti a medio (>12 mesi)	1.306.322	945.947	712.012	-27,6	-24,7
Debiti a lungo (oltre 5 anni)	-	-	-	-	-
Totale	33.796.391	31.549.701	40.002.788	-6,6	26,8

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo

Tabella 3.5.2: la composizione dei debiti

Categorie di debito	2006	2007	2008	Variazione assoluta 2007- 06	Variazione % 2007-06	Variazione assoluta 2008- 07	Variazione % 2008-07
Verso banche (mutui)	1.469.964	1.217.597	945.947	-252.367	-17,2	-271.650	-22,3
Debiti per anticipi e acconti	9.859.591	10.441.937	18.299.400	582.346	5,9	7.857.463	75,2
Verso fornitori	15.483.817	13.064.878	13.428.655	-2.418.939	-15,6	363.777	2,8
<i>di cui commerciali</i>	<i>10.801.630</i>	<i>9.121.218</i>	<i>9.425.497</i>	<i>-1.680.412</i>	<i>-15,6</i>	<i>304.279</i>	<i>3,3</i>
Verso imprese collegate	177.821	0	0	-177.821	-100,0	-	-
Tributari	2.375.424	3.193.514	3.384.602	818.090	34,4	191.088	6,0
Verso Istituti Previdenziali	4.019.092	3.340.133	3.710.532	-678.959	-16,9	370.399	11,1
Altri debiti	410.682	291.642	233.652	-119.040	-29,0	-57.990	-19,9
Totale	33.796.391	31.549.701	40.002.788	-2.246.690	-6,6	8.453.087	26,8

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo

3.6 I risconti passivi

La successiva tabella 3.6.1 evidenzia la composizione dei risconti passivi e la loro dinamica nel triennio 2006/ 2008.

Tabella 3.6.1: la composizione dei risconti passivi

Descrizione	2006	2007	2008	Variazione assoluta 2007- 06	Variazione % 2007-06	Variazione assoluta 2008- 07	Variazione % 2008-07
Risconti passivi	4.501.433	3.626.147	5.187.165	-875.286	-19,44	1.561.018	43,0
Risconti passivi contribuiti in conto capitale	92.478.433	107.713.683	127.426.288	15.235.250	16,47	19.712.605	18,3
Risconti passivi finanziamento per l'edilizia – PO	13.018.980	2.555.092	0	-10.463.888	-80,37	-2.555.092	-100,0
Totale	109.998.846	113.894.922	132.613.453	3.896.076	3,54	18.718.531	16,4

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo

La voce "Risconti passivi contribuiti in c/capitale" registra un aumento di € 19.712.605, legato alla dinamica di sviluppo del programma edilizio universitario.

L'importo dei risconti passivi è aumentato di Euro 1.561.018 rispetto al 2007. Per l'84% l'aumento è dovuto alla voce "Borse di studio da altri Enti o privati": per l'anno accademico 2008/2009, infatti, al contrario di quanto avvenuto l'anno precedente, i contributi da enti per borse di dottorato sono stati registrati direttamente sull'esercizio 2008 e riscontati per la parte di competenza 2009.

4 Gli elementi del Conto Economico

4.1 Il valore della produzione

Il valore della produzione rappresenta la capacità di raccolta fondi da parte dell'Ateneo e, nello specifico, si compone principalmente di tre voci: ricavi propri e delle prestazioni, variazione di lavori in corso su ordinazione e contributi in conto esercizio. La tabella 4.1.1 riporta il dettaglio delle prime due voci sopra elencate, mentre l'analisi dei contributi è rimandata alle pagine seguenti.

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 2006/2008

Tipologia	2006	2007	2008	Variazione assoluta 2007-06	Variazione % 2007-06	Variazione assoluta 2008-07	Variazione % 2008-07
Tasse e contributi studenti al netto di rimborsi ed esoneri	11.085.699	11.927.098	11.855.793	841.399	7,6	-71.305	-0,6
Ricavi per attività commerciale	6.049.355	5.953.280	7.669.631	-96.075	-1,6	1.716.351	28,8
Ricavi per attività commerciale UE	856.218	767.512	822.676	-88.706	-10,4	55.164	7,2
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	241.045	1.158.882	320.071	917.837	380,8	-838.811	-72,4
Altri ricavi	833.304	925.579	504.606	92.275	11,1	-420.973	-45,5
Totale	19.065.621	20.732.351	21.172.777	1.666.730	8,7	440.426	2,1

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo

I ricavi propri tabella 4.1.1 mostrano un positivo incremento del 2,1%. All'incremento contribuiscono in modo particolare le componenti connesse ai "ricavi per attività commerciale" che è dovuto all'incremento dei progetti commissionati da terzi ai dipartimenti di ateneo.

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 2007 al 2008, un aumento dei trasferimenti pari al 11,5% (tab. 4.2.1).

Il dato relativo all'assegnazione PRIN nell'anno 2008 evidenzia una riduzione pari al 30,3% rispetto all'anno precedente.



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 2007 al 2008, dei contributi in conto esercizio elargiti dallo Stato, dall'Unione Europea e dalla Provincia Autonoma di Trento.

Il contributo in conto esercizio dello Stato è aumentato nel suo insieme di 12,40 punti percentuali rispetto all'anno precedente. Il contributo di Finanziamento Ordinario segna un incremento del 6,63% come conseguenza dell'aggiustamento da parte del Ministero di alcuni parametri, ma soprattutto si spiega con la significativa crescita della quota relativa al fondo da destinare all'incremento dell'efficacia e dell'efficienza del sistema universitario nazionale.

Il contributo ex Legge 590/82 registra, oltre all'accredito dell'acconto per l'anno 2008 di euro 13.470.000, l'accredito del saldo per gli esercizi 2006 e 2007 (euro 6.299.579), con un incremento rispetto allo scorso esercizio del 32,95%, da considerarsi elemento straordinario dell'esercizio: la previsione per il futuro del finanziamento ex 590/82 si attesta sulla consistenza registrata nel 2008.

I "Contributi dall'Unione Europea", si riferiscono al finanziamento di borse di studio soprattutto nell'ambito di progetti di mobilità internazionale (Socrates/Erasmus) il decremento rispetto all'anno precedente del 24,19% è imputabile per metà a una diminuzione dei finanziamenti nell'ambito del progetto Erasmus-Mundus e per l'altra metà alla corretta collocazione dei ricavi nella voce di contributi alla ricerca e alla didattica.

I contributi in conto esercizio elargiti dalla PAT sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto allo scorso anno.

I contributi in conto capitale (tab. 4.2.3) aumentano, dal 2007 al 2008, del 19,01%.

La tabella 4.2.4 evidenzia nel 2008 una variazione positiva dei contributi per ricerca e didattica, complessivamente pari al 11,38%. Il dato è in controtendenza rispetto all'esercizio precedente, che aveva mostrato un decremento del 3,88%. L'incremento nell'esercizio corrente è imputabile principalmente a:

- contributi dell'Unione europea, che si riferiscono esclusivamente a progetti di ricerca. La voce registra un incremento del 19,57% dovuto in parte all'effettivo aumento dei progetti finanziati dall'Unione Europea e in parte a seguito della corretta collocazione di alcuni contributi registrati in precedenza nella voce "contributi in conto esercizio";

- contributi dalla Provincia, che accolgono i finanziamenti destinati a specifici progetti di ricerca commissionati dall'ente (Provincia Autonoma di Trento) e regolati da specifiche convenzioni al di fuori dell'Accordo di Programma.

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 all'Ateneo (56,72%) e che il restante ammontare dei finanziamenti disponibili viene ottenuto, in parte, dalla Provincia Autonoma di Trento (29,97%) e in parte (13,31%) da tasse e da attività commerciali, che



Nucleo di Valutazione

Relazione al Conto Consuntivo 2008

registrano nel 2008 un incremento del 26% rispetto all'anno precedente. 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	2006	2007	2008	Variazione assoluta 2007-06	Variazione % 2007-06	Variazione assoluta 2008-07	Variazione % 2008-07
Stato	78.687.444	78.151.829	86.683.981	-535.615	-0,7	8.532.152	10,9
Stato (senza PRIN)	76.615.260	76.909.486	85.818.472	294.226	0,4	8.908.986	11,6
PRIN	2.072.184	1.242.343	865.509	-829.841	-40,0	-376.834	-30,3
PAT	24.963.503	32.544.047	45.806.739	7.580.544	30,4	13.262.692	40,8
Finanziamento per l'edilizia -PO	17.255.840	10.463.888	2.555.092	-6.791.952	-39,4	-7.908.796	-75,6
Fondazione cassa di risparmio di Trento e Rovereto	1.634.000	1.646.124	1.988.660	12.124	0,7	342.536	20,8
Regione	133.356	189.182	125.316	55.826	41,9	-63.866	-33,8
UE	3.950.551	5.709.953	5.648.822	1.759.402	44,5	-61.131	-1,1
Altri	3.108.095	3.619.753	4.414.069	511.658	16,5	794.316	21,9
Utilizzo Fondo Lavori Edilizi	351.113	165.877	0	-185.236	-52,8	-165.877	-100,0
Totale	130.083.902	132.490.653	147.222.679	2.406.751	1,9	14.732.026	11,1
Totale senza Prin	128.011.718	131.248.310	146.357.170	3.236.592	2,5	15.108.860	11,5

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo

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

Fonte	2006	Incidenza %	2007	Incidenza %	2008	Incidenza %	Variazione % 2007-06	Variazione % 2008-07
Stato	72.408.142	76,51	73.703.981	73,43	82.842.578	75,61	1,79	12,40
FFO	54.225.271	57,30	56.144.269	55,93	59.867.529	54,64	3,54	6,63
Contributi di funzionamento ex L. 590/82	12.228.312	12,92	14.870.272	14,81	19.769.578	18,04	21,61	32,95
Altro	5.954.559	6,29	2.689.440	2,68	3.205.471	2,93	-54,83	19,19
PAT	16.718.815	17,67	20.603.761	20,53	20.669.209	18,86	23,24	0,32
Fondazione cassa di risparmio di Trento e Rovereto	1.634.000	1,73	1.646.124	1,64	1.988.660	1,82	0,74	20,81
Regione	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	-
UE	2.382.160	2,52	2.693.245	2,68	2.041.810	1,86	13,06	-24,19
Altri	1.496.366	1,58	1.731.166	1,72	2.024.869	1,85	15,69	16,97
Totale	94.639.483	100,00	100.378.277	100,00	109.567.126	100,00	6,06	9,15

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo

Tabella 4.2.3: i contributi in conto capitale per fonte di provenienza

Fonte	2006	Incidenza %	2007	Incidenza %	2008	Incidenza %	Variazione % 2007-06	Variazione % 2008-07
MIUR	2.324.000	8,37	2.324.000	0,09	2.324.000	7,89	0,00	0,00
PAT	7.829.956	28,20	11.805.557	0,48	24.586.750	83,44	50,77	108,26

**Nucleo di Valutazione****Relazione al Conto Consuntivo 2008**

Finanziamento edilizia da P.O.	17.255.840	62,16	10.463.888	0,42	2.555.092	8,67	-39,36	-75,58
Altro	351.113	1,26	165.877	0,01	0	0,00	-52,76	-100,00
Totale	27.760.909	100,00	24.759.322	1,00	29.465.842	100,00	-10,81	19,01

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo

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

Fonte	2006	Incidenza %	2007	Incidenza %	2008	Incidenza %	Variazione % 2007-06	Variazione % 2008-07
Stato	3.955.302	51,71	2.123.848	28,88	1.517.403	18,53	-46,30	-28,55
PAT	414.732	5,42	134.729	1,83	550.780	6,73	-67,51	308,81
Regione	133.356	1,74	189.182	2,57	125.316	1,53	41,86	-33,76
UE	1.568.391	20,50	3.016.708	41,03	3.607.012	44,04	92,34	19,57
Altri	1.577.729	20,63	1.888.587	25,68	2.389.200	29,17	19,70	26,51
Totale	7.649.510	100,00	7.353.054	100,00	8.189.711	100,00	-3,88	11,38

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo

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

Fonti di finanziamento	2006	Incidenza %	2007	Incidenza %	2008	Incidenza %
Contributi Stato	78.687.444	64,69	78.151.829	65,48	86.683.981	56,72
di cui FFO	54.225.271	44,58	56.144.269	47,04	59.867.529	39,17
Contributi PAT	24.963.503	20,52	32.544.047	27,27	45.806.739	29,97
Tasse al netto dei rimborsi	11.085.699	9,11	11.927.098	9,22	11.855.793	7,76
Ricavi per attività commerciale	6.905.573	5,68	6.720.792	5,63	8.492.307	5,56
Totale	121.642.219	100,00	119.343.766	100,00	152.838.820	100,00

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo

4.3 I costi della produzione

La tabella 4.3.1 fornisce la composizione dei costi della produzione al netto dei cosiddetti costi "figurativi", quali accantonamenti e ammortamenti che, secondo la struttura di bilancio definita nel DL. 127/91 devono essere inseriti sotto tale voce. La tabella 4.3.1, quindi, evidenzia i soli costi della gestione caratteristica, ovvero le spese che generano reddito operativo.

Il confronto tra gli esercizi 2007 e 2008 evidenzia un incremento dei costi della gestione caratteristica pari al 7,19%.

In termini di incidenza percentuale, sul totale delle spese, i costi del personale rappresentano più della metà dei costi (55,73%), assorbiti, per il 33,22%, dal personale docente e ricercatore.

Sempre in termini d'incidenza percentuale sul totale delle spese, i costi del personale sono immediatamente seguiti dalle prestazioni di servizio, consulenze e collaborazioni (10,09%). Questa voce di costo merita un approfondimento in quanto, dal 2007 al 2008, registra al suo interno variazioni significative. Si segnala che, nell'ambito delle voci di costo inerenti le consulenze e le collaborazioni per attività legali e amministrative, si è verificato un ulteriore decremento del 7,89% rispetto all'esercizio 2007; un aumento dei costi del 17,08% si osserva invece per quanto riguarda la voce docenti di chiara fama, visiting professor e relatori esterni più contenuto rispetto all'aumento osservato nell'esercizio precedente. I costi per la

Nucleo di Valutazione
Relazione al Conto Consuntivo 2008

manutenzione di beni e altre spese rispetto all'esercizio 2007, hanno avuto un incremento del 45,85%.

Il costo inerente agli interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata denota un aumento pari al 21,28%. Significativo l'incremento dei costi connessi alle borse finanziate da terzi a seguito di specifici progetti di ricerca che denotano indirettamente l'efficacia delle attività volte all'ottenimento di finanziamenti esterni. Significativo anche l'incremento delle borse di dottorato di ricerca (23,55%). Queste due voci di costo consentono di evidenziare l'impegno dell'Ateneo nelle attività di finanziamento delle iniziative volte all'internazionalizzazione sia per gli studenti e i laureati che per la ricerca e la formazione avanzata.

Tabella 4.3.1: i costi della gestione caratteristica

Costi gestione caratteristica	2006	Incidenza %	2007	Incidenza %	2008	Incidenza %	Variazione % 2007-06	Variazione % 2008-07
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	2.973.508	2,63	3.048.023	2,70	3.802.565	2,88	2,51	24,76
Costi per prestazioni di servizio, consulenze e collaborazioni	13.516.275	11,96	12.840.057	11,36	13.311.373	10,09	-5,00	3,67
<i>attività legali, tecnico, amministrative</i>	1.754.446	1,55	1.431.502	1,27	1.318.753	1,00	-18,41	-7,88
<i>attività didattiche</i>	3.621.501	3,20	3.867.124	3,42	2.980.515	2,26	6,78	-22,93
<i>docenti di chiara fama, visiting professor, relatori esterni</i>	639.495	0,57	1.042.856	0,92	1.221.024	0,93	63,07	17,08
<i>attività ricerca</i>	4.786.581	4,23	3.948.411	3,49	5.096.276	3,86	-17,51	29,07
<i>altre didattica e ricerca</i>	434.891	0,38	258.315	0,23	221.761	0,17	-40,60	-14,15
<i>altre prestazioni di servizio, oneri accessori, rimborsi spese</i>	2.279.361	2,02	2.291.849	2,03	2.473.044	1,88	0,55	7,91
Costi per gestione immobili e utenze collegate	6.500.730	5,75	6.931.693	6,13	7.470.865	5,66	6,63	7,78
Costi per interventi a favore di studenti e laureati	2.762.240	2,44	2.973.292	2,63	2.955.710	2,24	7,64	-1,05
Costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata	7.589.848	6,71	10.694.514	9,46	12.970.638	9,83	40,91	21,28
Costi per servizi a favore del personale	1.102.860	0,98	1.479.791	1,31	1.520.723	1,15	34,18	1,56
Manutenzione beni e altre spese	6.394.760	5,66	6.796.994	6,01	9.899.509	7,51	6,29	45,65
Costi godimento beni di terzi	4.998.542	4,42	5.969.435	5,28	6.055.465	4,59	19,42	1,44
Costi per il personale (stipendi, compensi aggiuntivi e relativi oneri, tfr)	66.889.898	59,17	71.873.987	63,57	73.499.063	55,73	7,45	2,26
<i>Personale docente - ricercatore</i>	39.246.273	34,71	42.108.718	37,25	43.813.590	33,22	7,29	4,05
<i>Esperti linguistici</i>	1.444.118	1,28	1.472.298	1,30	1.590.537	1,21	1,95	8,03
<i>Personale tecnico-amministrativo</i>	21.109.058	18,67	22.379.509	19,80	23.214.084	17,60	6,02	3,73
<i>Altri costi</i>	5.090.449	4,50	5.913.462	5,23	4.880.852	3,70	16,17	-17,46
Oneri diversi di gestione	327.226	0,29	409.756	0,36	404.240	0,31	25,22	-1,35
Totale	113.055.887	100,00	123.017.542	100,00	131.890.151	100,00	8,81	7,19

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo

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 2007 al 2008, gli oneri finanziari, diminuiscono del 16,88%. 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.

Il saldo peggiora (-35,71%). Tale peggioramento va imputato, da un lato all'aumento degli interessi attivi del 58,98% soprattutto in relazione all'aumento dei tassi e delle giacenze realizzate a fronte di importi accreditati dell'Unione Europea su progetti di cui l'Ateneo è coordinatore; i relativi interessi saranno detratti dall'Unione Europea in sede di rendiconto ed a fronte di essi è stato adeguato l'apposito fondo di accantonamento. Dall'altro, alla voce "altri interessi attivi" (-46,84%) si riferisce alla quota di competenza 2008 degli interessi derivanti dall'operazione di investimento in contratti derivati (swap), ora credito finanziario. La riduzione del valore è correlata con la riduzione degli importi gestiti.

Tabella 4.4.1: i costi della gestione non caratteristica dal 2005 al 2007, variazioni assolute e percentuali

Fonte	2006	2007	2008	Variazione assoluta 2007/06	Variazione assoluta 2008/07	Variazione % 2007-06	Variazione % 2008-07
Proventi finanziari	968.197	397.385	255.487	-570.812	-141.898	-58,96	-35,71
Interessi e altri Oneri finanziari	-146.547	-120.349	-100.033	26.198	20.316	-17,88	-16,88
Proventi straordinari	33.836	104.567	40.732	70.731	-63.835	209,04	-61,05
Oneri straordinari	-137.808	-57.813	-361.807	79.995	-303.994	-58,05	525,82
Imposte sul reddito	-69.195	-78.717	-65.839	-9.522	12.878	13,76	-16,36
Totale	648.483	245.073	-231.460	-403.410	-476.533	-62,21	-194,45

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo

5 Il conto finanziario

L'Università degli studi di Trento, come anticipato, adotta un sistema integrato di contabilità economico patrimoniale basata sul criterio di competenza e deriva da essa la contabilità finanziaria.

Nello scorso esercizio l'Università degli Studi di Trento ha ottenuto un avanzo di competenza pari a 1,5 milioni di euro. Questo ha determinato un ulteriore incremento dell'avanzo libero di amministrazione che, tra il 2007 e il 2008, registra un aumento del 11,84%, ed ammonta a 14,81 milioni di euro. Rispetto a tale avanzo, è utile precisare che, dal bilancio 2009, il Conto finanziario non verrà più redatto e non esisterà più la voce "avanzo libero di amministrazione"; con l'entrata in vigore del nuovo Regolamento per la finanza e la contabilità, a partire dal 1 gennaio 2009, la composizione del patrimonio netto sarà modificata come segue: l'attuale fondo di dotazione sarà definito "Fondo patrimoniale netto"; l'insieme dei risultati di esercizi precedenti al 31.12.2008 sarà attribuito al "Fondo di riserva" per la parte eccedente l'ammontare dell'avanzo



libero di amministrazione così come risultante dal Conto Finanziario al 31.12.2008; l'avanzo di amministrazione consuntivato al 31.12.2008 sarà gestito con la tecnica del risconto. Pertanto, il patrimonio netto al 31.12.2008, riclassificato secondo le indicazioni sopra riportate, risulterà pari a € 7.796.039.

Tabella 5.1.1: il conto finanziario di sintesi dal 2005 al 2007 variazioni percentuali

Fonte	2006	2007	2008	Variazione % 2007-06	Variazione % 2008-07
Risultato economico	2.921.179	2.651.492	1.881.850		
Poste in aumento	31.486.895	24.904.659	29.290.143		
Poste in riduzione	-27.981.772	-25.008.162	-29.603.983		
Avanzo/Disavanzo di competenza libero dell'anno	6.426.302	2.547.989	1.568.010	-60,35	-38,46
Avanzo/Disavanzo libero di amministrazione dell'anno precedente	4.270.737	10.697.039	13.245.028		
Avanzo libero di amministrazione consuntivo dell'anno	10.697.039	13.245.028	14.813.038	23,82	11,84

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio consuntivo

6 Commenti conclusivi e parere del Nucleo di Valutazione

Anche nell'esercizio 2008 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 Nota integrativa) riportano puntualmente, per ogni posta, il raffronto con il precedente esercizio. La Nota 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.

Quali ulteriori elementi di riflessione si segnalano i seguenti aspetti:

- il bilancio al 31 dicembre 2008, in continuità con i bilanci degli esercizi 2006 e 2007 include fra i conti d'ordine il prestito obbligazionario pluriennale emesso nel 2005;
- la dinamica dei costi di gestione caratteristica evidenzia un incremento superiore a quello dimostrato dalla dinamica dei ricavi di gestione caratteristica. In tale ambito particolarmente significativo è, in termini assoluti, l'incremento del costo per il personale.

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 2008, sull'ottima impostazione complessiva del bilancio e sulle articolate informazioni fornite nella nota integrativa che accompagna il documento contabile.