



Nucleo di Valutazione

**RELAZIONE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE
AL CONTO CONSUNTIVO 2010**

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

- GIUGNO 2011 -



INDICE

1. Premessa	1
2. Il bilancio dell'Ateneo di Trento	1
3. Gli elementi di stato patrimoniale	1
3.1 Le immobilizzazioni	1
3.2 I crediti	3
3.3 Le disponibilità liquide	4
3.4 I fondi per rischi ed oneri	4
3.5 I debiti	4
3.6 I risconti passivi	5
4. Gli elementi del conto economico	6
4.1 I ricavi per ricerca e didattica	6
4.2 I contributi	6
4.3 I costi di esercizio	9
4.4 Gestione non caratteristica	9
5. Commenti conclusivi e parere del Nucleo di Valutazione	10

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, il 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 2010.

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 per la prima volta nel consuntivo 2009, in ottemperanza al nuovo Regolamento per la Finanza e la Contabilità.

3. GLI ELEMENTI DI STATO PATRIMONIALE

3.1 Le immobilizzazioni

Con riferimento alle immobilizzazioni immateriali (diritti di brevetto, licenze, marchi, migliorie su beni di terzi), il 2010 evidenzia un minor incremento rispetto all'anno precedente, pari a circa il 37,9% 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 si riferiscono principalmente (euro 1.226.049) all'acquisto di banche dati on line di proprietà relative a periodici on line del Servizio Bibliotecario di Ateneo il cui costo viene interamente ammortizzato nell'esercizio.

Nucleo di Valutazione
Relazione accompagnamento Bilancio 2010

Il valore delle "Immobilizzazioni in corso e acconti" si riferisce essenzialmente a costi per la ristrutturazione, iniziata nell'esercizio in esame, di due edifici del Polo di Rovereto: le ex scuole Damiano Chiesa e l'ex Manifattura Tabacchi.

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 2010 aumentano di 20,5 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente (tab. 3.1.1). Le acquisizioni di terreni e fabbricati, nel corso del 2010, equivalgono a circa 26,4 milioni di euro.

Rispetto all'esercizio precedente, si registra una diminuzione degli acquisti di monografie e periodici su supporto cartaceo del 18,5%. Il valore delle acquisizioni dell'esercizio è dato principalmente (euro 1.319.872) dagli acquisti di monografie e periodici da parte del Sistema Bibliotecario di Ateneo. Un altro consistente incremento (euro 645.035) si riferisce all'acquisto di mobili e arredi principalmente per il Nuovo Polo Scientifico.

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 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. Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono alla partecipazione dell'Università al patrimonio del Comitato Promotore Universiadi costituito nel 2010 per la realizzazione delle attività di promozione della candidatura del Trentino per le Universiadi invernali del 2017. L'altro incremento è relativo all'adeguamento delle percentuali di versamento del capitale sociale della società *Mountain-eering*.

Il Fondo Rischi è stato adeguato e sono state accantonate risorse per la copertura dell'intero importo delle partecipazioni, tenuto conto che queste sono spesso rappresentate da organizzazioni non profit.

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

Descrizione	2008	2009	2010	Variaz. % 2008-09	Variaz. % 2009-10
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	99.763	999.831	1.284.407	902,2	28,5
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	2.553.924	-	-
Altre - migliorie su beni immobili di terzi	12.042.359	8.185.981	1.864.594	-32,0	-77,2
Totale Investimenti in immobilizzazioni immateriali	12.142.122	9.185.812	5.702.925	-24,3	-37,9
Acquisizioni di terreni e fabbr.i	13.311.896	2.920.257	26.362.841	-78,1	802,8
Acquisizioni impianti e macchinari	250.782	417.615	40.660	66,5	-90,3
Attrezzature tecnico/scientifiche					
<i>area amministrazione</i>	993.906	300.726	463.675	-69,7	54,2
<i>area ricerca</i>	1.921.007	4.508.054	1.979.166	134,7	-56,1
<i>area didattica</i>	241.986	410.156	461.202	69,5	12,4
Attrezzature informatiche -					
<i>area amministrazione</i>	856.505	502.139	622.636	-41,4	24,0
<i>area ricerca</i>	777.845	517.254	595.310	-33,5	15,1
<i>area didattica</i>	77.556	106.515	95.502	37,3	-10,3
Altri beni -					
<i>acquisti monografie e periodici biblioteca</i>	1.693.436	1.619.660	1.319.872	-4,4	-18,5
<i>altri acquisti</i>	428.999	190.068	686.958	-55,7	261,4
Immobilizzazioni in corso e acconti	-3.401.752	19.215.023	-3.443.494	-664,9	-117,9
Totale investimenti in immobilizzazioni materiali	17.152.166	30.707.467	29.184.328	79,0	-5,0

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

**Nucleo di Valutazione****Relazione accompagnamento Bilancio 2010****Tabella 3.1.2: valori delle immobilizzazioni immateriali e materiali nel triennio 2008 - 2010 per effetto di ammortamenti e cessioni**

	2008			2009			2010		
	Ammorta menti	Cessi oni	Totale	Ammorta menti	Cessi oni	Totale	Ammorta menti	Cessio ni	Totale
Immob. immateriali	1.330.111		929.062	2.846.515		2.846.515	4.216.318	193.577	4.216.318
Totale immob. immateriali	1.330.111		929.062	2.846.515		2.846.515	4.216.318		4.216.318
Terreni e fabbricati	1.920.197		1.680.892	2.143.998		2.143.998	2.622.092		2.622.092
Impianti e macchinari	648.305		493.177	841.715		841.715	513.188		513.188
Attrezzature	3.581.664	4.147	3.649.823	4.218.629	5.376	4.224.005	3.863.387	7.386	3.870.773
Altri beni	2.097.258		2.773.853	2.017.456		2.017.456	1.710.656		1.710.656
Totale immob. materiali	8.247.424	4.147	8.597.745	9.221.798	5.376	9.227.174	8.709.323	200.963	8.910.286

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

Tabella 3.1.3: le immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	Valore al 31/12/2010
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 UNI onLINE	25.000
Partecipazione Consorzio C.N.I.S.M.	15.000
Comitato Promotore Universiadi	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 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
Partecipazione Associazione Green Building Council Italia (G.B.C. Italia)	500
Totale	439.826

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 2008 al 2010. I crediti nell'anno di riferimento rimangono pressoché inalterati (-1,29%) rispetto all'anno 2009.

In particolare, il credito verso il MIUR aumenta notevolmente rispetto all'esercizio precedente (71,68%), ciò a causa del notevole ritardo con cui il Ministero ha decretato l'importo del Fondo di Finanziamento Ordinario delle Università Statali per l'esercizio 2010 (D.M. 655 del 21 dicembre 2010) e comunicato l'assegnazione provvisoria di competenza per l'Ateneo (nota ministeriale n° 1563 del 31 dicembre 2010); il credito è stato interamente incassato il 31 gennaio 2011.

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 riduce rispetto all'anno precedente di 1.121.243, passando da 49.318.463 euro a 48.197.220 e si riferisce in massima parte ai finanziamenti consuntivati sull'Accordo di Programma.

Nucleo di Valutazione
Relazione accompagnamento Bilancio 2010

Nel corso del 2010 sono stati incassati crediti di esercizi precedenti per contributi relativi all'Accordo di Programma prima non esigibili per effetto del Patto di Stabilità che ha determinato una rotazione più lenta dei crediti iscritti a bilancio.

Il dato va letto congiuntamente a quanto esposto nella voce "Anticipi da enti finanziatori" nel passivo dello Stato Patrimoniale che accoglie anticipi 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.

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	2008	Incidenza %	2009	Incidenza %	2010	Incidenza %	Variaz. % 2009-08	Variaz. % 2010-09
Crediti verso MIUR	15.155.678	23,5	4.062.973	6,2	6.975.410	11,1	-73,2	71,7
Crediti verso altri Enti Statali	73.458	0,1	32.800	0,1	108.481	0,2	-55,4	230,7
Crediti verso PAT	35.797.205	55,4	49.318.463	75,8	48.197.220	76,7	37,8	-2,3
Crediti verso altri Enti locali	348.481	0,5	264.370	0,4	219.776	0,4	-24,1	-16,9
Crediti verso altri Enti pubblici e privati	13.036.912	20,2	9.696.922	14,9	5.757.556	9,2	-25,6	-40,6
<i>di cui crediti UE</i>	<i>40.530</i>	<i>0,1</i>	<i>138.622</i>	<i>0,2</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>242,0</i>	<i>-</i>
Crediti verso altri	202.239	0,3	1.717.635	2,6	3.205.471	5,1	749,3	86,6
Fondo svalutazione crediti	-	-	-1.410.000		-1.600.000	-2,6		13,48
Totale	64.613.973	100,0	63.683.163	100,0	62.863.914	100,0	-1,5	-1,3

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

3.3 Le disponibilità liquide

La giacenza nominale nel conto "Depositi bancari e postali" cresce da euro 15.965.387 ad euro 19.341.250 con una variazione in valore assoluto pari a euro 3.375.863.

Ciò è dovuto principalmente a due fattori:

- 1) all'impatto della delega delle funzioni finanziarie dallo Stato alla Provincia autonoma di Trento sul flusso delle risorse statali: il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per tutto l'esercizio ha erogato le risorse per conto della Provincia Autonoma di Trento ma ne ha limitato l'utilizzo assegnando all'Ateneo, ad inizio anno, un fabbisogno provvisorio (importo delle risorse statali spendibili nell'anno) notevolmente ridotto rispetto all'anno precedente (70 mln contro gli 87 mln del 2009) che ha costretto l'Ateneo a ricorrere, nell'ultimo trimestre 2010, pur in presenza di risorse sul conto Banca d'Italia, alla richiesta di liquidazione di finanziamenti provinciali in Accordo di Programma;
- 2) all'erogazione anticipata da parte dell'Unione Europea, a fine esercizio, di una tranche del finanziamento per il progetto "Erasmus Mundus External Cooperation Window L12" di euro 2.440.772.

3.4 I fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri, nel 2010, registrano, rispetto al 2009, un incremento percentuale del 26,1%. La variazione assoluta è pari a euro 5.777.247 ed è la risultante di incrementi pari a euro 11.120.540 e di utilizzi pari a euro 5.343.293. Tali fondi mostrano un andamento sostanzialmente in linea con gli anni precedenti. 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, 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 2010 è stato calcolato sulla base dell'extrageggiato dell'anno accademico 2010/2011 per le coorti delle lauree triennali, magistrali e dei corsi a ciclo unico.

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 2009 al 2010, una diminuzione dei debiti a breve e un azzeramento dei debiti a medio termine e dei debiti a lungo termine. Tra il 2008 ed il 2010 si osserva un decremento

Nucleo di Valutazione
Relazione accompagnamento Bilancio 2010

dei debiti del 7,7%. 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 "Debiti verso fornitori" si riferisce per il 43,3% ad investimenti, in massima parte relativi a stati di avanzamento lavori per la costruzione della nuova sede della Facoltà di Lettere e Filosofia e per l'ampliamento del Polo Scientifico di Povo, nonché al saldo di fine lavori per la ristrutturazione della Facoltà di Sociologia; il rimanente 56,8% riguarda primariamente rapporti di fornitura di merci e servizi.

In secondo luogo la voce "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 (30,6%) 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 2009, un incremento di quasi il 21%; le variazioni di valore considerevole riguardano principalmente commesse pluriennali del Dipartimento di Fisica e del Centro Mente Cervello.

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	2008	2009	2010	Variazione % 2009-08	Variazione % 2010-09
Debiti a breve (<12 mesi)	39.290.776	41.215.871	38.392.365	4,9	-6,9
Debiti a medio (>12 mesi)	712.012	366.750	-	-48,5	-
Debiti a lungo (oltre 5 anni)	-	-	-	-	-
Totale	40.002.788	41.582.621	38.392.365	3,9	-7,7

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

Tabella 3.5.2: la composizione dei debiti

Categorie di debito	2008	2009	2010	Variazione assoluta 2009-08	Variazione % 2009-08	Variazione assoluta 2010-09	Variazione % 2010-09
Verso banche (mutui)	945.947	653.542	338.795	-292.405	-30,9	-314.747	-48,2
Debiti per anticipi e acconti	18.299.400	18.656.909	19.200.362	357.509	2,0	543.453	2,9
Verso fornitori	13.428.655	15.110.987	11.828.174	1.682.332	12,5	-3.282.813	-21,7
Tributari	3.384.602	3.469.898	3.206.015	85.296	2,5	-263.883	-7,6
Verso Istituti Previdenziali	3.710.532	3.452.519	3.499.025	-258.013	-7,0	46.506	1,3
Altri debiti	233.652	238.766	319.994	5.114	2,2	81.228	34,0
Totale	40.002.788	41.582.621	38.392.365	1.579.833	3,9	-3.190.256	-7,7

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

3.6 I risconti passivi

La successiva tabella 3.6.1 per la prima volta evidenzia la composizione dei risconti passivi e la loro dinamica nel triennio 2008/ 2010.

Tabella 3.6.1: la composizione dei risconti passivi

Descrizione	2008	2009	2010	Variazione assoluta 2009-08	Variazio ne % 2009-08	Variazione assoluta 2010-09	Variazio ne % 2010-09
Risconti passivi	5.187.165	7.682.450	7.886.784	2.495.285	48,1	204.334	2,7
Risconti passivi contributi in conto capitale	127.426.288	152.223.496	173.984.145	24.797.208	19,5	21.760.649	14,3
Totale	132.613.453	159.905.946	181.870.929	27.292.493	20,6	21.964.983	13,7

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

La voce "Risconti passivi contributi in c/capitale" a copertura dei futuri ammortamenti aumenta di 21.760.649 euro rispetto allo scorso anno. Tale variazione è imputabile per euro 1.293.030

Nucleo di Valutazione**Relazione accompagnamento Bilancio 2010**

all'incremento del valore netto residuo delle immobilizzazioni immateriali e per euro 20.467.619 all'incremento del valore netto residuo da ammortizzare delle immobilizzazioni materiali

L'importo dei risconti passivi è aumentato di euro 204.334 rispetto al 2009. Se da un lato sono diminuiti gli importi per le voci "Borse di studio dall'UE", relative ai contributi per borse di studio ricevuti dalla Commissione Europea di competenza dei prossimi esercizi e per le "Borse di studio da altri enti e privati", dall'altro sono invece aumentati gli importi relativi ai contributi ricevuti dallo Stato e dalla Provincia autonoma di Trento per la parte di competenza futura. In particolare il risconto per i contributi dalla Provincia autonoma di Trento deriva dall'attualizzazione del relativo credito, effettuata per scorporarne la componente finanziaria sulla base della maturazione temporale.

4. GLI ELEMENTI DEL CONTO ECONOMICO**4.1 I ricavi per ricerca e didattica**

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 2008/2010

Tipologia	2008	2009	2010	Variazion e assoluta 2009- 08	Variazio ne % 2009-08	Variazion e assoluta 2010- 09	Variazion e % 2010-09
Ricavi e contributi didattica al netto di rimborsi ed esoneri	11.855.793	13.448.229	14.941.299	1.592.436	13,4	1.493.070	11,1
Ricavi per attività commerciale	7.669.631	8.955.073	6.472.137	1.285.442	16,8	-2.484.769	-27,7
Ricavi per attività commerciale UE	822.676	971.705	479.542	149.029	18,1	-492.163	-50,6
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	320.071	492.180	937.641	172.109	53,8	445.461	90,5
Altri ricavi	504.606	908.283	1.814.728	403.677	80,0	906.445	99,8
Totale	21.172.777	24.775.470	24.645.347	3.602.693	17,0	-131.956	-0,5

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

I ricavi propri tabella 4.1.1 risultano sostanzialmente invariati rispetto all'anno 2009.

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'extragetrito da accantonare nell'apposito "Fondo premi e servizi a studenti" (la somma accantonata nell'esercizio ammonta ad euro 2.795.599); 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 -50,6%. Questo è determinato dal venir meno, a partire dal 2010, dei ricavi relativi al Centro Interuniversitario Transcrime trasferito all'Università Cattolica di Milano al termine dell'esercizio 2009. Tale effetto, per un totale di euro 2.677.328 nell'esercizio 2009, ha riportato la posta ai valori fisiologici registrati nell'ultimo triennio.

Anche per quanto riguarda i ricavi per progetti commissionati dall'Unione Europea la riduzione della posta è essenzialmente riconducibile alla summenzionata operazione di trasferimento del Centro Interuniversitario Transcrime.

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 2009 al 2010, una sostanziale stabilità con una leggera flessione dello 0,1%. (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.

Nucleo di Valutazione**Relazione accompagnamento Bilancio 2010**

La tabella 4.2.2 mette in luce un aumento, dal 2009 al 2010 dei contributi in conto esercizio elargiti dal dall'Unione Europea e dalla Provincia Autonoma di Trento.

L'aumento del 90,6% 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 significativo è imputabile al finanziamento del progetto EMECW L12: Erasmus Mundus External Cooperation WInow.

Per quanto riguarda la voce "Contributi dalla Provincia autonoma di Trento", essa cresce del 8,9% rispetto all'anno precedente; si rammenta che i finanziamenti sono erogati all'Università sulla base di un Accordo di Programma pluriennale, che prevede il sostegno a favore di una serie di attività dell'Ateneo, con contributi in conto esercizio a fronte di costi di funzionamento e in conto capitale a fronte di investimenti.

Il "Contributo di finanziamento ordinario" assegnato all'Università per l'anno 2010 comprende la quota premiale dell'esercizio e si assesta sui valori dell'esercizio precedente.

Il "Contributo di funzionamento dallo Stato ex legge 590/82" è stato prudenzialmente rilevato, a differenza dello scorso anno, per le sole due quote di acconto versate dal MIUR nel corso del 2010, in attesa della definizione del nuovo modello di finanziamento da parte della Provincia Autonoma di Trento che accoglierà, oltre al fondo di funzionamento ordinario anche il contributo ex L. 590/82.

I contributi in conto capitale (tab. 4.2.3) diminuiscono, dal 2009 al 2010, del 6,9%.

La tabella 4.2.4 evidenzia nel 2010 una diminuzione dei contributi per ricerca e didattica, complessivamente pari al 4,8%. Il dato mette in luce una diminuzione netta rispetto all'esercizio precedente, che aveva mostrato un aumento del 27,6%. Il decremento 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, Scienze Giuridiche e Filosofia Storia e Beni Culturali;

- I "Contributi dall'Unione Europea" si riferiscono per il 98% a progetti di ricerca. La voce registra un calo dovuto soprattutto alla riduzione dei contributi per i progetti di ricerca nei dipartimenti di Ingegneria e Scienza dell'Informazione, Ingegneria Civile e Ambientale e Ingegneria dei Materiali; risultano invece in crescita i contributi al Dipartimento di Ingegneria Meccanica e Strutturale e al Dipartimento di Fisica;

- I "Contributi dallo Stato" 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 "FIRB" e "Rientro dei Cervelli".

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 (50,3%) e che il restante ammontare dei finanziamenti disponibili viene ottenuto, in parte, dalla Provincia Autonoma di Trento (36,3%) e in parte (13,4%) da tasse e da attività commerciali.

Tabella 4.2.1: i contributi per fonte di provenienza

Fonte	2008	2009	2010	Variazione assoluta 2009-08	Variazione % 2009-08	Variazione assoluta 2010-09	Variazione % 2010-09
Stato	86.683.981	83.386.663	81.953.367	-3.297.318	-3,8	-1.433.296	-1,7
Stato (senza PRIN)	85.818.472	82.519.206	81.204.061	-3.299.266	-3,8	-1.315.145	-1,6
PRIN	865.509	867.457	749.306	1.948	0,2	-118.151	-13,6
PAT	45.806.739	60.818.619	59.135.225	15.011.880	32,8	-1.683.394	-2,8
Finanziamento per l'edilizia	2.555.092	0	0	-2.555.092	-100,0	0	-
Fondazione Cassa di Risparmio di Trento e Rovereto	1.988.660	1.906.000	1.900.000	-82.660	-4,2	-6.000	-0,3
Regione	125.316	76.093	54.557	-49.223	-39,3	-21.536	-28,3
UE	5.648.822	6.455.824	7.900.030	807.002	14,3	1.444.206	22,4

**Nucleo di Valutazione****Relazione accompagnamento Bilancio 2010**

Altri	4.414.069	4.425.040	5.911.499	10.971	0,2	1.486.459	33,6
Totale	147.222.679	157.068.239	156.854.678	9.845.560	6,7	-213.561	-0,1
Totale senza Prin	146.357.170	156.200.782	156.105.372	9.843.612	6,7	-95.410	-0,1

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

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

Fonte	2008	Incidenza %	2009	Incidenza %	2010	Incidenza %	Variazione % 2009-08	Variazione % 2010-09
Stato	82.842.578	75,6	82.067.373	74,8	80.892.554	71,8	-0,9	-1,4
FFO	59.867.529	54,6	65.232.619	59,4	65.404.858	58,1	9,0	0,3
Contributi di funzionam. ex L. 590/82	19.769.578	18,0	13.427.945	12,2	12.800.000	11,4	-32,1	-4,7
Altro	3.205.471	2,9	3.406.809	3,1	2.687.696	0,0	6,3	-21,1
PAT	20.669.209	18,9	21.246.980	19,4	23.136.504	20,6	2,8	8,9
Fondazione Cassa di Risparmio di Trento e Rovereto	1.988.660	1,8	1.906.000	1,7	1.900.000	1,7	-4,2	-0,3
UE	2.041.810	1,9	2.139.693	2,0	4.078.478	3,6	4,8	90,6
Altri	2.024.869	1,9	2.393.555	2,2	2.591.425	2,3	18,2	8,3
Totale	109.567.126	100,0	109.753.601	100,0	112.598.961	100,0	0,2	2,6

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

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

Fonte	2008	Incidenza %	2009	Incidenza %	2010	Incidenza %	Variazione % 2009-08	Variazione % 2010-09
MIUR	2.324.000	7,9	0	0,0	0	0,0	-100,0	-
PAT	24.586.750	83,4	36.865.520	100,0	34.308.992	100,0	49,9	-6,9
Finanziamento edilizia da P.O.	2.555.092	8,7	0	0,0	0	0,0	-100,0	-
Totale	29.465.842	100,0	36.865.520	100,0	34.308.992	100,0	25,1	-6,9

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

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

Fonte	2008	Incidenza %	2009	Incidenza %	2010	Incidenza %	Variazione % 2009-08	Variazione % 2010-09
Stato	1.517.403	18,5	1.319.290	12,6	1.060.813	10,7	-13,1	-19,6
PAT	550.780	6,7	2.706.119	25,9	1.689.729	17,0	391,3	-37,6
Regione	125.316	1,5	76.093	0,7	54.557	0,6	-39,3	-28,3
UE	3.607.012	44,0	4.316.131	41,3	3.821.552	38,4	19,7	-11,5
Altri	2.389.200	29,2	2.031.485	19,4	3.320.074	33,4	-15,0	63,4
Totale	8.189.711	100,0	10.449.118	100,0	9.946.725	100,0	27,6	-4,8

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	2008	Incidenza %	2009	Incidenza %	2010	Incidenza %
Contributi Stato	86.683.981	56,72	83.386.663	49,76	81.953.367	50,28
di cui FFO	59.867.529	39,17	65.232.619	38,93	65.404.858	40,13
Contributi PAT	45.806.739	29,97	60.818.619	36,29	59.135.225	36,28
Tasse al netto dei rimborsi	11.855.793	7,76	13.448.229	8,02	14.941.299	9,17
Ricavi per attività commerciale	8.492.307	5,56	9.926.778	5,92	6.951.679	4,27
Totale	152.838.820	100,00	167.580.289	100,00	162.981.570	100,00

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

Nucleo di Valutazione
Relazione accompagnamento Bilancio 2010
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 3,6%.

In termini di incidenza percentuale, sul totale delle spese, i costi del personale rappresentano poco più della metà del valore complessivo (50,7%).

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 (10,4%).

I costi sostenuti a favore di studenti e laureati presentano un considerevole incremento (euro 2.913.683), riconducibile essenzialmente al cospicuo aumento delle borse di studio principalmente imputabile all’azione Erasmus Mundus External Cooperation Window che prevede l’erogazione di borse di studio a favore di studenti e dottorandi per favorire la mobilità tra Asia ed Europa e viceversa e all’incremento significativo per l’accantonamento al “Fondo premi e servizi a studenti”, calcolato sulla base dell’extragettito della contribuzione studentesca per l’anno accademico 2010/2011.

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	2008	Incidenza %	2009	Incidenza %	2010	Incidenza %	Variazione % 2009-08	Variazione % 2010-09
Personale	76.701.943	52,4	78.347.450	51,4	79.995.657	50,7	2,1	2,1
Costi per prestazioni di servizio, consulenze e collaborazioni	13.311.373	9,1	11.870.964	7,8	10.530.416	6,7	-10,8	-11,3
Ammortamenti e svalutazioni	9.577.537	6,5	12.544.054	8,2	13.122.443	8,3	31,0	4,6
Costi per gestione immobili e utenze collegate e godimento di beni di terzi	13.526.330	9,2	12.621.984	8,3	11.936.461	7,6	-6,7	-5,4
Costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata	12.970.638	8,9	15.485.435	10,2	16.486.258	10,4	19,4	6,5
Servizi diversi	9.899.509	6,8	9.968.466	6,5	7.949.460	5,0	0,7	-20,3
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.802.565	2,6	3.632.066	2,4	4.152.449	2,6	-4,5	14,3
Costi per interventi a favore di studenti e laureati	3.375.147	2,3	4.712.764	3,1	7.626.447	4,8	39,6	61,8
Altri oneri e accantonamenti	3.228.799	2,2	3.237.523	2,1	6.104.763	3,9	0,3	88,6
Totale	146.393.841	100,0	152.420.706	100,0	157.904.354	100,0	4,1	3,6

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 24,04% rispetto all’esercizio 2009; ciò è causa principalmente di due fattori: in primo luogo la tendenza al ribasso dei tassi di riferimento interbancari nazionali ed internazionali che dal 2009 si è protratta per tutto il primo semestre del 2010; in secondo luogo il nuovo contratto per il servizio di tesoreria attivo a partire dall’1 gennaio 2010, che ha comportato una revisione delle condizioni economiche applicate al conto di tesoreria.

Anche nell’esercizio 2010 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

**Nucleo di Valutazione****Relazione accompagnamento Bilancio 2010**

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 (come descritto nella sezione "Conti d'ordine") che aveva generato un effetto finanziario evidente nel 2009 e poco significativo nel 2010, essendo terminata l'operazione a fine gennaio dello stesso esercizio.

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 2008 al 2010, variazioni assolute e percentuali

Fonte	2008	2009	2010	Variazione assoluta 2009/08	Variazione assoluta 2010/09	Variazione % 2009-08	Variazione % 2010-09
Proventi finanziari	255.487	128.904	35.053	-126.583	-93.851	-49,6	-72,8
Interessi e altri Oneri finanziari	-100.033	-75.687	-49.649	24.346	26.038	-24,3	-34,4
Proventi straordinari	40.732	30.085	461.814	-10.647	431.729	-26,1	1435,0
Oneri straordinari	-361.807	-197.487	-293.826	164.320	-96.339	-45,4	48,8
Imposte sul reddito	-65.839	-65.839	-71.166	0	-5.327	0,0	8,1
Totale	-231.460	-180.024	82.226	51.436	262.250	-22,2	-145,7

Fonte: elaborazione Nucleo su dati Bilancio

5. Commenti conclusivi e parere del Nucleo di Valutazione

Anche nell'esercizio 2010, 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, Relazione Integrativa e Relazione del Collegio dei Revisori di Conti) 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 2010, sull'ottima impostazione complessiva del bilancio e sulle articolate informazioni fornite nella relazione integrativa che accompagna il documento contabile.