Università degli studi di Padova

Collogio doi rovisori doi conti

Collegio dei revisori dei conti

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2015 e TRIENNALE 2015-017

1. ASPETTI GENERALI e NUOVO ASSETTO CONTABILE.

ti:

Il progetto di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2015 e triennale 2015-2017 dell'Università di Padova è corredato dalla relazione del Rettore, da una presentazione delle linee guida e strategie adottate dall'Ateneo nella predisposizione del bilancio e da alcune note di sintesi, che illustrano le metodologie utilizzate nella redazione del documento previsionale e commentano i risultati gestionali previsti.

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2015 è il primo bilancio dell'Università di Padova predisposto secondo i principi e le metodologie della contabilità economico-patrimoniale, secondo quanto stabilito dalla Legge 240/2010 e dai successivi provvedimenti attuativi (Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n.18 e Decreto 14 gennaio 2014, n.19).

Il documento previsionale del 2015 rappresenta la gestione economica di tutta l'Università, sia quindi dell'Amministrazione centrale che delle strutture a gestione autonoma. E' comunque da ricordare che l'Ateneo di Padova aveva già introdotto il bilancio unico di Ateneo già dal 2013, ancora in regime di contabilità finanziaria.

L'adozione da parte dell'Università degli Studi di Padova della contabilità economico-patrimoniale a partire dall'esercizio 2015 comporta per prima cosa il cambiamento del bilancio preventivo che da bilancio preventivo finanziario (contemporaneamente di competenza e cassa) diventa budget economico e degli investimenti. Ai budget annuali cui è attribuita una valenza autorizzatoria si aggiunge una previsione triennale con i medesimi contenuti ma a valenza esclusivamente programmatoria.

In tal senso il D. Lgs. 18/2012 all'art. 5, comma 1 e 3, rispettivamente prevede:

Le università, considerate amministrazioni pubbliche [...] sono tenute alla predisposizione di un bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e degli investimenti unico, e di un bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e degli investimenti, entro il 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento, [...] (art. 5, comma 1)

Le università, considerate amministrazioni pubbliche [...] strutturano il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale, coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e di ricerca, in centri di responsabilità dotati, di autonomia gestionale e amministrativa, ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio (articolo 5, comma 3).

Come evidenziato dalla Relazione del Rettore, vanno preventivamente evidenziati i seguenti aspet-

- a) La prima previsione economica è stata formulata in assenza della ricognizione della situazione patrimoniale iniziale che sarà disponibile nella prima metà del 2015;
- b) nel budget economico sono considerati solo gli ammortamenti sui nuovi investimenti, calcolati con le aliquote che sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24 giugno 2014. Il calcolo degli ammortamenti sulle immobilizzazioni esistenti al 31.12.2014 sarà possibile so-

- lo al completamento della ricognizione del valore delle immobilizzazioni prevista nei primi mesi del 2015
- c) Per come è stato progettato "il percorso della riforma del sistema contabile" gli Atenei si trovano ad approvare la prima previsione economica e degli investimenti senza disporre di una "storia" di rilevazioni economiche consuntive.
- d) Il nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale potrà considerarsi a regime solo nel 2016, in quanto solo in quell'anno sarà disponibile il primo Bilancio unico di Ateneo di esercizio e solo per il preventivo 2017 sarà possibile quindi formulare la previsione con la disponibilità di un consuntivo (Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2015). E solo ad aprile 2017 con l'approvazione del consuntivo 2016, sarà possibile la prima comparazione tra i valori consuntivi di due esercizi.

Nonostante le peculiarità del diverso assetto contabile, che rendono il Bilancio 2015 difficilmente confrontabile con i precedenti bilanci redatti secondo le logiche della contabilità finanziaria, il documento che viene proposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione sarà anche per il prossimo esercizio finanziario sostanzialmente condizionato da tutte le varie norme che limitano oggettivamente le scelte discrezionali occorrenti per impostare un efficace programma di sviluppo (in particolare il decreto legge n. 78 del 2010, convertito in legge 30/7/2010, n. 122, ed il decreto legge n. 95 del 2012, convertito in legge 7 agosto 2012, n. 135, c.d. "spending review").

A ciò si aggiunga che il tradizionale quadro di finanza pubblica, caratterizzato dalle numerose disposizioni intervenute negli ultimi anni volte alla razionalizzazione ed al contenimento della spesa, si è poi ulteriormente arricchito dall'introduzione in Costituzione del principio del "pareggio di bilancio" (con la modifica dell'art. 81), risultato al quale sono chiamati a concorrere, oltre allo Stato, anche tutti i soggetti rientranti nel perimetro delle pubbliche amministrazioni. Il conseguimento di tale obiettivo comporta, pertanto, per tutti gli enti interessati, una valutazione ancor più attenta delle reali necessità di spesa, anche alla luce del mantenimento di un equilibrio economico e patrimoniale nel breve-medio periodo, richiesto dal nuovo approccio contabile.

Va inoltre ricordato che oltre alle innovazioni legislative avvenute nel corrente anno, al sistema universitario continuano ad applicarsi alcune delle precedenti normative di contenimento della spesa pubblica, previste da varie leggi, puntualmente indicate nelle relazioni rese dal Collegio in merito ai bilanci di previsione dei passati esercizi finanziari, che qui si intendono integralmente richiamate; normative che, fra l'altro, affidano al Collegio il compito di verificare il loro esatto adempimento. A tal fine, permane l'esigenza che le relazioni che accompagnano il bilancio di previsione contengano elementi di analisi più dettagliati sulle metodologie utilizzate nel dimensionamento dei diversi capitoli, al fine di consentire un più puntuale riscontro degli stanziamenti proposti anche alla luce della complessa disciplina di riferimento.

2. ASPETTI CONTABILI.

Per quanto riguarda le grandezze oggetto di previsione, sono stati indicati:

- I proventi ed i ricavi presunti di tutto l'Ateneo
- I costi presunti di tutto l'Ateneo, che sono suddivisi tra costi di esercizio e costi di investimento

I ricavi ed i proventi sono stati indicati per macrocategorie, articolate sulla base delle tipologie e delle fonti di acquisizione.

I costi di esercizio sono stati rappresentati per natura dell'impiego, mentre i costi per investimento per tipologie dell'attività o dei beni durevoli oggetto di acquisizione.

2.1. - PROVENTI OPERATIVI.

Per quanto riguarda il Bilancio di previsione 2015, per la parte ricavi le grandezze previste sono così dimensionate:

DESCRIZIONE CONTO	2015
PROVENTI OPERATIVI	545.415.549,25
PROVENTI PROPRI	152.377.509,50
Proventi per la didattica	100.257.392,76
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	10.188.578,41
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	41.931.538,33
CONTRIBUTI	364.538.102,97
Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	312.179.167,20
Contributi Regioni e Province autonome	27.976.984,58
Contributi altre Amministrazioni locali	444.767,38
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	8.410.795,02
Contributi da altre Università	658.826,05
Contributi da altri soggetti pubblici	4.367.232,53
Contributi da soggetti privati	10.500.330,21
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	23.600.000,00
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.899.936,78
VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
Trasferimenti attivi interni	8.088.318,60
Trasferimenti per entrate da terzi introitate da Amministrazione centrale per strutture	47.690,74
Trasferimenti per costi di gestione	8.040.627,86
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	553.503.867,85

Relativamente ai "Contributi Miur e Altre Amministrazioni centrali", la previsione del fondo per il finanziamento ordinario risulta stimata, per il prossimo esercizio, in 270,8 milioni di euro, per le considerazioni formulate nella relazione del Rettore. Sempre all'interno di questa categoria particolarmente rilevanti appaiono i trasferimenti ministeriali per il finanziamento di borse di studio post-lauream (7,29 milioni di euro), nonché le erogazioni dal MEF per il finanziamento dei contratti di formazione specialistica dell'area medica (25 milioni di euro).

Per quanto riguarda, invece, i ricavi per contribuzioni studentesche ("Proventi per la didattica"), previsti per 100,257 milioni di euro, permane la necessità di verificare quanto previsto dall'art. 5 del D.P.R. n. 306/97 (limite del 20% del finanziamento ordinario statale). Al riguardo occorre osservare che la legge n. 135/2012 ha previsto che ai fini del rispetto del limite vadano prese in considerazione le sole contribuzioni riguardanti la popolazione studentesca in corso, che l'Ateneo quantifica in euro 56,030 milioni, importo di poco superiore al limite stabilito (20,69%), tuttavia da verificarsi a seguito della determinazione del F.F.O. e delle effettive entrate da contribuzioni studentesche.

Altre voci significative, a livello di grandezza complessiva sono i "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi", che evidenziano i ricavi che derivano dalla partecipazione delle strutture a bandi per attività progettuali sia dal settore pubblico che da quello privato (41,93 milioni di euro), nonché' i "Contributi Regione e Province autonome", nei quali sono ricomprese principalmente le erogazioni regionali per il diritto allo studio.

Sono, infine, rappresentati anche i "Proventi per attività assistenziale", che sono derivati dalle erogazioni disposte dalle varie USL e dall'Azienda Ospedaliera per la retribuzione integrativa del personale che presta servizio presso le strutture del Servizio Sanitario (23,6 milioni di euro), nonché gli "Altri proventi e ricavi diversi", che riguardano le attività in conto terzi e su commissione poste in essere dall'Amministrazione e dalle strutture a gestione autonoma, più, in misura minore, le affittanze attive e una serie di recuperi di varia tipologia (4,9 milioni di euro).

2.2. - COSTI OPERATIVI.

DESCRIZIONE CONTO	2015
COSTI OPERATIVI	444.831.690,78
COSTI DEL PERSONALE	283.564.402,00
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	196.209.652,00
Personale docente e ricercatore	183.914.700,00
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.687.349,00
Docenti a contratto	1.386.252,00
Esperti linguistici	1.350.000,00
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.871.351,00
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	87.354.750,00
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	151.810.840,51
Costi per sostegno agli studenti e per il diritto allo studio	83.216.430,00
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.231.185,17
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
Acquisto materiale consumo per laboratori	1.871.295,00
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	125.180,00
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	46.139.889,70
Acquisto altri materiali	3.166.778,83
Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	0,00
Costi per godimento beni di terzi	5.998.992,33
Altri costi	10.061.089,48
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.855.178,27
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.601.270,00
Trasferimenti passivi interni	8.088.318,60
Trasferimenti per entrate da terzi introitate da Amministrazione centrale per strutture	0,00
Trasferimenti per costi di gestione	8.088.318,60
Costi per progetti	96.101.442,20
Costi per progetti di Ricerca - Costi di esercizio	61.633.797,54
Costi per progetti di Ricerca - Costi del personale su progetto	407.695,20
Costi per progetti di Didattica - Costi di esercizio	19.624.114,43
Costi per progetti di Didattica - Costi del personale su progetto	44.500,00
Costi per progetti in attività commerciale - Costi di esercizio	12.021.048,75
Costi per progetti in attività commerciale - Costi del personale su progetto	25.000,00
Costi per progetti per attività di supporto e varie - Costi di esercizio	2.345.286,28
Costi per progetti per attività di supporto e varie - Costi del personale su progetto	0,00
Costi per progetti di edilizia - Costi di esercizio	0,00
Costi per progetti di edilizia - Costi del personale su progetto	0,00
TOTALE COSTI OPERATIVI	549.021.451,58

Per quanto riguarda i costi per il personale, viene previsto un onere complessivo di 283,56 milioni di euro; all'interno dei "Costi del personale dedicato alla ricerca e la didattica" sono rubricate le retribuzioni del personale docente e ricercatore, più una serie di costi relativi ad altre figure di personale con funzioni didattiche o di supporto, mentre nei "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" trovano allocazione le competenze fisse ed accessorie del personale T/A di ruolo e a tempo determinato, ivi compreso il personale con qualifica dirigenziale ed il Direttore Generale (il cui trattamento economico risulta coerente con il limite massimo retributivo stabilito dall'art. 13 del decreto legge n. 66 del 2014, in quanto il costo previsto nel bilancio è comprensivo degli oneri a carico dell'ente nella misura del 32%).

Per quanto riguarda il rispetto del limite dell'80% dell'incidenza delle spese per il personale sul F.F.O. (di cui all'art. 5 del D.Lgs. 29/03/2012, n. 49) l'Ateneo ha fatto presente che l'ultimo dato disponibile di fonte ministeriale esponeva una percentuale del 66,90% e che anche una possibile fluttuazione delle grandezze in aumento consentirà di assicurare comunque il suo rispetto.

Per le eventuali nuove assunzioni che dovessero essere disposte, per le quali è riportato solo un cenno nella documentazione trasmessa, dovrà essere assicurato il pieno rispetto delle norme vigenti (tra l'altro, vedasi art. 1, comma 105, della legge n. 311/2004 e art. 66 della legge n. 133/2008) non senza tener anche conto di eventuali nuove disposizioni contenute nell'ultima manovra di stabilità della finanza pubblica, attualmente ancora in discussione in Parlamento.

Relativamente agli importi iscritti ai conti A.30.10.10.20.10.20 e A.30.10.10.20.20.20 ("Competenze accessorie da contrattazione integrativa al personale tecnico-amministrativo") e A.30.10.10.20.20.40 e A.3010.1020.20.40 ("Competenze accessorie ai dirigenti") non si desumono dalla Relazione illustrativa le metodologie di calcolo adottate nella quantificazione delle relative risorse; al riguardo, si rappresenta l'opportunità che siano acquisiti agli atti del Collegio le schede contabili che evidenzino i criteri seguiti nella formulazione delle predette previsioni, provvedendo ad adottare opportune variazioni di bilancio nella ipotesi di scostamenti rispetto ai limiti di legge. Tale circostanza, unitamente ai risultati della verifica da parte del Collegio sulla compatibilità finanziaria dei fondi con i vincoli di bilancio (da effettuarsi ai sensi dell'art. 1, commi 189 e seguenti della legge n. 266/2005 dopo la presentazione, da parte dell'Ateneo, delle rispettive proposte), costituisce elemento imprescindibile ai fini della erogabilità al personale delle correlate risorse. Sul punto, comunque, si richiamano i tetti di spesa previsti dall'art. 9, comma 2-bis, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito nella legge 30 luglio 2010, n. 122, nonché le disposizioni introdotte con il D. Lgs. n. 150/2009.

I "Costi per la gestione corrente" rappresentano i costi di funzionamento dell'Ateneo in senso generale, con una percentuale di incidenza del 27,65% sul totale dei costi operativi.

Come già anticipato in apertura, nel budget economico sono stati considerati solo gli ammortamenti sui nuovi investimenti, per un valore complessivo di 5,85 milioni di euro. L'evidenza complessiva degli ammortamenti sulle immobilizzazioni esistenti al 31 dicembre 2014 sarà possibile solo al completamento della ricognizione del valore delle immobilizzazioni, nei primi mesi del 2015.

Le previsioni autorizzatorie dei "Costi per progetti" sono espresse per valori totali e non dettagliate per natura; vengono qui esposti i costi di esercizio dei progetti di ricerca, dei progetti di didattica e dei progetti in attività commerciale, attribuibili in maggior parte all'attività delle strutture con autonomia di gestione. Con un valore complessivo di 96,1 milioni di euro, tale voce rappresenta il 17,5% del totale dei costi operativi.

Non risultano quantificati costi per svalutazioni, né effettuati accantonamenti per rischi ed altri oneri, come pure quelli derivanti da eventuali contenziosi.

2.3. - RISULTATO D'ESERCIZIO.

Il budget economico dell'esercizio 2015 espone una previsione di risultato d'esercizio di 1,37 milioni di euro, desunto dalla contrapposizione tra proventi e costi operativi, rettificati dalla componente negativa degli oneri finanziari e delle imposte.

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	4.482.416,27
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.480.020,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE	-630.000,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.372.396,27

2.4. - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.

DESCRIZIONE CONTO	2015
IMMOBILIZZAZIONI	15.089.190,50
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	351.744,00
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	351.744,00
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	0,00
Altre immobilizzazioni immateriali	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.437.446,50
Terreni e fabbricati	0,00
Impianti e attrezzature	5.900.032,50
Attrezzature scientifiche	1.273.416,00
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.418.125,00
Mobili e arredi	4.802.373,00
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	43.500,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	300.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	300.000,00
COSTI E INVESTIMENTI PER PROGETTI	53.044.534,99
Costi per progetti di Ricerca - Costi di investimento	8.542.138,76
Costi per progetti di Didattica - Costi di investimento	418.590,70
Costi per progetti in attività commerciale - Costi di investimento	2.728.069,98
Costi per progetti per attività di supporto e varie - Costi di investimento	35.891,55
Costi per progetti di edilizia - Costi di investimento	41.319.844,00
TOTALE INVESTIMENTI	68.133.725,49

Nel budget degli investimenti trovano collocazione le spese per immobilizzazioni, cioè i costi per l'acquisizione di beni e servizi capitalizzabili. Nel budget degli investimenti sono altresì evidenziati i costi per gli interventi edilizi, compresa la manutenzione straordinaria degli immobili e degli impianti. Vengono anche rappresentati i costi per investimento riferibili all'attività progettuale, sia didattica che di ricerca, nonché per attività in conto terzi.

I maggiori costi per investimenti sono rappresentati dai progetti (77,85% sul totale), tra i quali il maggior onere è ascrivibile ai progetti edilizi, che evidenziano la prosecuzione delle attività di ristrutturazione e di quelle finalizzate all'edificazione di nuove volumetrie.

Le immobilizzazioni, con la loro percentuale del 22,14% sul totale degli investimenti rappresentano, per dimensioni, la seconda voce del budget. Sono qui valorizzati i costi relativi all'acquisto di impianti ed attrezzature, mobili ed arredi, patrimonio librario ed attrezzature scientifiche.

La garanzia della totale copertura finanziaria degli investimenti è assicurata dal prospetto dei flussi di cassa.

3. - PREVISIONE FLUSSI DI CASSA.

PREVISIONE FLUSSI DI CASSA

Previsione flussi di cassa esercizio 2015		
Fondo di cassa stimato 1 gennaio 2015	130.000.000,00	
+ incassi complessivi 2015	545.000.000,00	
+ incasso per accensione mutuo	9.000.000,00	
- pagamenti della gestione corrente	510.000.000,00	
- pagamenti in c/capitale - nuovi investimenti	34.800.000,00	
- rimborso quota capitale mutui	7.371.056,00	
Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2015	131.828.944,00	

Il prospetto dei flussi di cassa stima l'andamento dei cash flows con riferimento alla gestione corrente e alla gestione in conto capitale, anche nel rispetto dei vincoli ministeriali di fabbisogno: in tal senso, infatti, i pagamenti complessivi dell'Università, pari a 552.171 K€ sono garantiti della previsione 2015 da un fabbisogno determinato dal MIUR stimato in 310 milioni di euro, più 242,2 milioni di euro derivanti da entrate proprie.

Da evidenziare, inoltre, che tra i flussi di incasso risulta iscritto l'importo di 9,00 milioni di euro derivante dall' accensione di un mutuo per il quale non si desumono elementi informativi; al riguardo si rende necessario che l'eventuale concreta assunzione sia correlata ad un onere compatibile con le disposizioni previste con il vincolo del limite dell'indebitamento. Al riguardo l'Ateneo ha già fatto presente che il mutuo si rende necessario per la progettazione esecutiva e per i lavori di restauro e ristrutturazione di un complesso immobiliare e che i relativi oneri di ammortamento inizieranno a gravare sul bilancio 2016. Il rapporto percentuale è quindi rispettato.

4. - VINCOLI NORMATIVI E DISPOSIZIONI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Per quanto riguarda, il rispetto di alcuni limiti di stanziamento previsti dalla vigente normativa in materia, si dà atto che risultano correttamente dimensionate le previsioni relative a:

Decreto Legge n. 78/2010 (convertito in Legge del 30 luglio 2010 n.122)

Art. 6 – Riduzione dei costi degli apparati amministrativi

Comma 3

Spese per indennità, compensi, gettoni organi

Preventivo 2010: 1.170.000 euro - conto finanziario F.S.1.01.01.01 "Indennità, compensi e funzionamento organi"

10% anno 2010= 117.000

Previsione 2015: 1.053.000 euro (1.170.000 – 117.000) conto A.30.10.10.10.10.95 "Indennità di funzione organi istituzionali" 651.200 euro + conto A.30.10.20.90.20.10 "Gettoni e compensi organi" 401.800 euro

Comma 8

Spese per relazioni pubbliche e rappresentanza

Amministrazione centrale

Conto finanziario F.S.1.03.04.01 "Spese di rappresentanza"

Impegnato consuntivo 2009: 12.967,29 euro

20% anno 2009= 2.593,45

Strutture con autonomia di gestione

Conto finanziario F.S.2.10.02.05 "Rappresentanza e relazioni pubbliche"

Impegnato consuntivo 2009: 59.427,68 euro

20% anno 2009= 11.885,54

Limite Ateneo = 2.593,45 + 11.885,54 = 14.478,99

Previsione 2015: 6.236 euro conto A.30.10.20.90.20.70 "Spese di rappresentanza"

Spese per pubblicità

Impegnato consuntivo 2009 Omogenea redazione MIUR: 157.956,00 euro

20% anno 2009= 31.591,20

Previsione 2015: 15.000 euro conto A.30.10.20.45.30.50 "Pubblicità e promozione dell'Ateneo"

Comma 12

Spese per missioni

Amministrazione centrale

Conto finanziario F.S.1.03.02.01 "Spese per missioni"

Impegnato consuntivo 2009: 89.784,75 euro

50% anno 2009= 44.892.37

Strutture con autonomia di gestione

Conto finanziario F.S.2.10.02.01 "Viaggi e missioni" Impegnato consuntivo 2009: 107.766,88 euro

50% anno 2009= 53.883,44

Limite Ateneo = 44.892,37 + 53.883,44 = 98.775,81

Previsione 2015: 50.363 euro conto A.30.10.20.90.10.10 "Missioni per funzionamento apparato ammini-

strativo"

Comma 13

Spese per formazione

Spesa per formazione

Amministrazione centrale

Conto finanziario F.S.1.02.03.01 "Formazione ed aggiornamento personale"

Previsione 2009 di competenza – disponibilità (Differenze) Consuntivo 2009 = 500.000 euro – 46.844,01

euro = 453.155,99 euro

50% anno 2009= 226.577,99

Strutture con autonomia di gestione

Conto finanziario F.S.2.10.02.02 "Aggiornamento personale"

Impegnato consuntivo 2009: 195.585,00 euro

50% anno 2009= 97.792,50

Limite Ateneo = 226.577,99 + 97.792,50 = 324.370,49

Previsione 2015: 242.600 euro conto A.30.10.20.90.10.70 "Formazione personale tecnico-amministrativo"

Art. 8 - Razionalizzazione e risparmi di spesa delle amministrazioni pubbliche

Comma 1

Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria

Valore complessivo patrimonio immobiliare: 1.069.500.000 euro

limite 2% = 21.390.000 euro

Previsione 2015: 10.905.616,58 euro di cui 5.405.616,58 euro conto A.30.10.20.45.10.10 "Manutenzione ordinaria locali ed aree" + 5.500.000 euro quota parte conto A.30.90.10.10.90.20 "Costi per progetti di edilizia - Costi di investimento"- (importo stanziato per manutenzione straordinaria su Piano triennale degli investimenti 2015-2017, come chiarito nella relazione del Rettore).

Decreto Legge n. 95 del 6 luglio 2012 (convertito in Legge del 7 agosto 2012 n.135)

Art. 5 - Riduzione di spese delle pubbliche amministrazioni

Spese per manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture

Impegnato consuntivo 2011: 26.999,40 euro - conto finanziario F.S.1.04.03.03 "Manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto"

50% anno 2011= 13.499,70

Previsione 2015: 13.000 euro conto A.30.10.20.60.20.20 "Noleggi autovetture"

Con riferimento alle riduzioni delle spese di funzionamento apportate ai sensi della legge n. 266/2005, nonché delle ulteriori previste dalla legge n. 133/2008 (rappresentanza e pubblicità ed oneri per la contrattazione integrativa) e dalla legge n. 122/2010 occorrerà provvedere al conseguente versamento dei risparmi realizzati al bilancio dello Stato (art. 1, comma 63 della legge n. 266/2005, art. 61, comma 17 e art. 67, comma 6 della legge n. 133/2008 ed art. 6, comma 21, della legge n. 122/2010).

Con riferimento al vincolo di cui all'art. 2, commi 618-623, della legge n. 244/2007 (spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili), la previsione complessiva per l'anno 2015 pari ad euro 10,90 milioni di euro, a fronte di un valore dei cespiti di 1.069,5 milioni - risulta ricompresa nel limite del 2% prevista dalla richiamata disposizione; in proposito si richiamano, tuttavia, le valutazioni già espresse in passato in ordine alla metodologia di calcolo utilizzata nel determinare il valore degli immobili (cfr. Relazione relativa all'assestamento del bilancio 2008 – verbale n. 89 ed a quella sul bilancio di previsione 2009 del 12 dicembre 2008).

Con riferimento alle spese destinate per la formazione, giova ricordare che recente giurisprudenza della Corte dei conti in sede di controllo (riferita peraltro agli enti locali) ha ritenuto che nel limite previsto dall'art. 6, comma 13, del decreto legge n. 78 del 2010 non rientrino quelle iniziative previste obbligatoriamente dalla legge (ad es., in materia di anticorruzione, sicurezza sul lavoro, sicurezza alimentare, ecc.)

Per quanto riguarda, invece, le altre norme di contenimento introdotte dalla legge n. 133/2008, permane la mancanza di indicazioni in ordine al rispetto dei seguenti ulteriori limiti:

- Spese per stampa, relazioni e altre pubblicazioni: 50% della spesa 2007;
- Risparmio energetico: spesa dimensionata a prezzi inferiori o uguali a quelli praticati dalla Consip;
- Posta elettronica: vincolo di cui all'art. 2, comma 589, della legge n. 244/2007;
- Spese postali e telefoniche: vincolo di cui all'art. 2, comma 593, della legge n. 244/2007 (previsione 2009 in misura minore all'impegnato 2008).

Si rammenta, infine, le disposizioni di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 circa l'obbligo della predisposizione di "Piani triennali", diretti a razionalizzare l'utilizzo delle dotazioni strumentali, e della loro trasmissione, a consuntivo, alla Sezione regionale della Corte dei conti.

5. - PREVISIONI TRIENNALI

Come già ricordato in apertura, la riforma prevede anche la rappresentazione dell'evoluzione triennale dei costi e dei ricavi e degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

Budget economico triennale

DESCRIZIONE CONTO	2015	2016	2017
PROVENTI OPERATIVI	545.415.549,25	501.878.775,36	483.590.403,00
PROVENTI PROPRI	152.377.509,50	124.402.158,10	112.561.256,32
Proventi per la didattica	100.257.392,76	98.166.331,95	97.516.866,20
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	10.188.578,41	5.452.318,22	3.371.083,15
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	41.931.538,33	20.783.507,93	11.673.306,97
CONTRIBUTI	364.538.102,97	350.273.691,49	344.038.353,71
Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	312.179.167,20	308.731.880,91	305.590.578,58
Contributi Regioni e Province autonome	27.976.984,58	21.852.400,97	21.677.559,89
Contributi altre Amministrazioni locali	444.767,38	294.170,00	264.995,71
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	8.410.795,02	7.159.251,43	6.107.693,15
Contributi da altre Università	658.826,05	708.083,76	692.171,81
Contributi da altri soggetti pubblici	4.367.232,53	3.341.145,81	2.880.729,21
Contributi da soggetti privati	10.500.330,21	8.186.758,61	6.824.625,36
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	23.600.000,00	23.600.000,00	23.600.000,00
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.899.936,78	3.602.925,77	3.390.792,97
VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti attivi interni	8.088.318,60	7.894.254,54	7.837.931,54
Trasferimenti per entrate da terzi introitate da Amministrazione centrale per strutture	47.690,74	15.297,68	1.000,00
Trasferimenti per costi di gestione	8.040.627,86	7.878.956,86	7.836.931,54
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	553.503.867,85	509.773.029,90	491.428.334,54
COSTI OPERATIVI	444.831.690,78	452.022.542,49	453.080.896,72
COSTI DEL PERSONALE	283.564.402,00	290.116.155,00	287.628.761,63
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	196.209.652,00	201.261.805,00	198.585.911,63
Personale docente e ricercatore	183.914.700,00	189.053.900,00	186.842.700,00
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.687.349,00	7.734.800,00	7.276.000,00
Docentl a contratto	1.386.252,00	1.365.065,00	1.355.336,00
Esperti linguistici	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.871.351,00	1.758.040,00	1.761.875,63
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	87.354.750,00	88.854.350,00	89.042.850,00
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	151.810.840,51	147.138.066,81	146.938.517,78
Costi per sostegno agli studenti e per il diritto allo studio	83.216.430,00	81.124.296,00	80.896.306,00
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.231.185,17	1.157.076,32	1.167.204,00
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
Acquisto materiale consumo per laboratori	1.871.295,00	1.556.400,00	1.589.300,00
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	125.180,00	120.685,00	120.190,00
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	46.139.889,70	44.988.547,49	44.972.295,15
Acquisto altri materiali	3.166.778,83	3.148.062,42	3.145.484,52
Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	0,00	0,00	0,00
Costi per godimento beni di terzi	5.998.992,33	5.956.920,15	5.942.144,74
Altri costi	10.061.089,48	9.086.079,43	9.105.593,37
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.855.178,27	11.167.050,68	14.912.347,31
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.601.270,00	3.601.270,00	3.601.270,00
Trasferimenti passivi interni	8.088.318,60	7.894.254,54	7.837.931,54
Trasferimenti per entrate da terzi introitate da Amministrazione centrale per strutture	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti per costi di gestione	8.088.318,60	7.894.254,54	7.837.931,54
Costi per progetti	96.101.442,20	53.323.147,53	33.072.784,93
Costi per progetti di Ricerca - Costi di esercizio	61.633.797,54	33.000.370,47	17.794.671,98
Costi per progetti di Ricerca - Costi del personale su progetto	407.695,20	336.944,80	339.800,00
Costi per progetti di Didattica - Costi di esercizio	19.624.114,43	11.754.434,47	9.648.569,44
Costi per progetti di Didattica - Costi del personale su progetto	44.500,00	164.500,00	4.500,00
Costi per progetti in attività commerciale - Costi di esercizio	12.021.048,75	6.254.948,36	3.615.489,73
Costi per progetti in attività commerciale - Costi del personale su progetto	25.000,00	20.000,00	5.000,00
Costi per progetti per attività di supporto e varie - Costi di esercizio	2.345.286,28	1.791.949,43	1.664.753,78
Costi per progetti per attività di supporto e varie - Costi dei personale su progetto	0,00	0,00	0,00
Costi per progetti di edilizia - Costi di esercizio	0,00	0,00	0,00
Costi per progetti di edilizia - Costi del personale su progetto	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	549.021.451,58	513.239.944,56	493.991.613,19
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	4.482.416,27	-3.466.914,66	-2.563.278,65
Proventi finanziari	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Interessi ed altri oneri finanziari	-2.600.020,00	-2.751.845,00	-2.940.685,00
			0,00
Utili su cambi	0,00	0,00	
Utili su cambi Perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
Utili su cambi Perdite su cambi PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00 -2.480.020,00	0,00 -2.631.845,00	0,00 -2.820.685,00
Utili su cambi Perdite su cambi PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Rivalutazioni	0,00 -2.480.020,00 0,00	0,00 -2.631.845,00 0,00	0,00 -2.820.685,00 0,00
Utili su cambi Perdite su cambi PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Rivalutazioni Svalutazioni	0,00 -2.480.020,00 0,00 0,00	0,00 -2.631.845,00 0,00 0,00	0,00 -2.820.685,00 0,00 0,00
Utili su cambi PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Rivalutazioni Svalutazioni RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE	0,00 -2.480.020,00 0,00 0,00 0,00	0,00 -2.631.845,00 0,00 0,00 0,00	0,00 -2.820.685,00 0,00 0,00
Utili su cambi PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Rivalutazioni SKAUlutazioni RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE Proventi straordinari	0,00 -2.480.020,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 -2.631.845,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 -2.820.685,00 0,00 0,00 0,00 0,00
Utili su cambi Perdite su cambi PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Rivalutazioni RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE Proventi straordinari Oneri straordinari	0,00 -2.480.020,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 -2.631.845,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 -2.820.685,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
Utili su cambi Perdite su cambi PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Rikalutazioni Svalutazioni RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE Proventi straordinari Oneri straordinari PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00 -2.480.020,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 -2.631.845,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 -2.820.685,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
Utili su cambi Perdite su cambi PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Rivalutazioni RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE Proventi straordinari Oneri straordinari PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	0,00 -2.480.020,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 -630.000,00	0,00 -2.631.845,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 -680.000,00	0,00 -2.820.685,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
Utili su cambi Perdite su cambi PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Rikalutazioni Svalutazioni RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE Proventi straordinari Oneri straordinari PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00 -2.480.020,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 -2.631.845,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 -2.820.685,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

DESCRIPTION OF THE PROPERTY OF	2015	2016	2017
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	553.503.867,85	509.773.029,90	491.428.334,54
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	549.021.451,58	513.239.944,56	493.991.613,19
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	4.482.416,27	- 3.466.914,66	- 2.563.278,65
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 2.480.020,00	- 2.631.845,00	- 2.820.685,00
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE	- 630.000,00	- 680.000,00	- 680.000,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.372.396,27	- 6.778.759,66	- 6.063.963,65

Il budget triennale espone per il 2016 e 2017 un risultato negativo di esercizio presunto pari a 6.77 milioni di euro per il 2016 e di 6,06 milioni di euro per il 2017.

Nella Relazione del Rettore tale risultato previsionale negativo viene attribuito primariamente al fatto che in prima applicazione la previsione è stata prudenziale sia per quanto riguarda i proventi, soprattutto con riguardo alla dinamica dei trasferimenti ministeriali, e sia per i costi, con particolare riguardo all'evoluzione dei costi per il personale.

Il risultato economico diviene pertanto negativo per gli anni 2016 e 2017 solo per effetto della dinamica degli ammortamenti sui nuovi investimenti.

Anche la proiezione pluriennale dei costi e dei ricavi, così come il budget economico e degli investimenti annuale, dovrà essere oggetto di revisione nel corso del prossimo anno a seguito delle risultanze della predisposizione dello stato patrimoniale iniziale.

Budget degli investimenti triennale

DESCRIZIONE CONTO	2015	2016	2017
IMMOBILIZZAZIONI	15.089.190,50	7.830.489,22	7.605.898,46
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	351.744,00	316.744,00	313.244,00
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	351.744,00	316.744,00	313.244,00
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.437.446,50	7.513.745,22	7.292.654,46
Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00
Impianti e attrezzature	5.900.032,50	3.470.465,22	3.259.774,46
Attrezzature scientifiche	1.273.416,00	1.081.655,00	1.090.255,00
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.418.125,00	2.418.125,00	2.418.125,00
Mobili e arredi	4.802.373,00	525.000,00	485.000,00
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	43.500,00	18.500,00	39.500,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	300.000,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	300.000,00	0,00	0,00
COSTI E INVESTIMENTI PER PROGETTI	53.044.534,99	45.831.804,51	27.528.408,95
Costi per progetti di Ricerca - Costi di investimento	8.542.138,76	9.590.872,39	1.791.552,77
Costi per progetti di Didattica - Costi di investimento	418.590,70	209.552,41	111.146,15
Costi per progetti in attività commerciale - Costi di investimento	2.728.069,98	1.117.992,16	728.390,03
Costi per progetti per attività di supporto e varie - Costi di investimento	35.891,55	27.591,55	6.300,00
Costi per progetti di edilizia - Costi di investimento	41.319.844,00	34.885.796,00	24.891.020,00
TOTALE INVESTIMENTI	68.133.725,49	53.662.293,73	35.134.307,41

6. VALUTAZIONI CONCLUSIVE.

Come richiamato all'inizio della presente Relazione, il documento previsionale dell'esercizio 2015 è il primo bilancio dell'Università di Padova predisposto secondo i principi e le metodologie della contabilità economico-patrimoniale, ed il Collegio prende atto della grande difficoltà a tradurre in grandezze economi-

che fatti di gestione finora rappresentati in contabilità finanziaria pubblica, con una tecnicalità estremamente diversa, sia nella logica che nelle applicazioni. Il Collegio comunque, nel dar atto del grande sforzo operativo posto in essere dagli Uffici dell'Amministrazione nel predisporre il bilancio di previsione secondo i nuovi principi contabili, raccomanda un rigido monitoraggio delle operazioni di gestione nell'anno 2015, in modo da operare le necessarie azioni correttive in caso di scostamenti dalle previsioni, soprattutto dopo che saranno state completate le attività di ricognizione dello stato patrimoniale iniziale, anche per quanto riguarda l'orizzonte programmatorio triennale.

Sul lato dei costi, sono state fornite notizie in ordine al rispetto di taluni vincoli di finanza pubblica, mentre non si desumono altri elementi informativi su ulteriori spese, anch'essi necessari al fine di accertarne la loro congruità ai parametri stabiliti.

In considerazione di quanto evidenziato nella presente Relazione, il Collegio esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2015 e triennale 2015-2017, con le seguenti osservazioni e raccomandazioni:

- l'effettivo dimensionamento del Fondo di finanziamento ordinario dovrà comportare una necessaria verifica delle previsioni in corso di esercizio, apportando le occorrenti variazioni nelle ipotesi in cui le entrate accertate dovessero essere inferiori a quelle al momento iscritte a bilancio;
- il rispetto della congruità dei fondi per il trattamento accessorio del personale (compreso quello dirigenziale) al momento iscritti, è subordinata come di consueto agli esiti della verifica da parte del Collegio sulla loro compatibilità con i vincoli di bilancio, ai sensi del D. L.vo 165/2001, delle leggi n. 266/2005, n. 133/2008 e n. 122/2010;
- l'esigenza che l'Ateneo integri le notizie circa gli ulteriori costi di funzionamento richiamati al punto 2.2 della presente Relazione, apportando le dovute variazioni nell'ipotesi di rilevate eccedenze.

Roma/Padova, 18-19 dicembre 2015.

II COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dott. Roberto Benedetti	Rambeti
dott. Roberto Breda	
dott. Uberto Dall'Aglio	
dott.ssa Clotilde Ocone	
dott. Ivano Oregio Catelan	