

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
ANNUALE AUTORIZZATORIO 2016 e TRIENNALE 2016-018

1. ASPETTI GENERALI e NUOVO ASSETTO CONTABILE.

Il progetto di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016 e triennale 2016-2018 dell'Università di Padova è corredato dalla relazione del Rettore e da una presentazione delle linee guida e strategie adottate dall'Ateneo nella predisposizione del bilancio.

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2016 è il secondo 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 2016 rappresenta la gestione economica di tutta l'Università, sia quindi dell'Amministrazione centrale che delle strutture a gestione autonoma. E' comunque da ricordare che, in anticipo rispetto all'applicazione formale della norma, 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 ha comportato 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 è aggiunta una previsione triennale con i medesimi contenuti ma a valenza esclusivamente programmatoria.

Come evidenziato dalla Relazione del Rettore, vanno preventivamente evidenziati i seguenti aspetti:

- a) Il budget economico deve svolgere la funzione di budget autorizzatorio, ma deve allo stesso tempo essere strumento di previsione del risultato economico che si determinerà per effetto dello svolgimento della gestione futura (in sintesi deve comprendere anche i costi non monetari e quindi in primis gli ammortamenti).
- b) Contestualmente alle previsioni dei budget annuali si sono raccolte anche le informazioni per la previsione triennale richiedendole sia alle strutture con autonomia gestionale e amministrativa che alle strutture o aree dirigenziali.
- c) Contrariamente al Budget unico di Ateneo dell'esercizio 2015-2017, per il quale, in assenza dei valori relativi al Primo Stato Patrimoniale iniziale, erano stati considerati esclusivamente i soli costi per gli ammortamenti maturati negli anni oggetto di previsione, nel nuovo bilancio sono stati ricondotti tutti i costi relativi agli ammortamenti in essere, grazie alla disponibilità delle informazioni desunte dalla ricostruzione delle poste patrimoniali al 31 dicembre 2014.

Nonostante le peculiarità del diverso assetto contabile, 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.

(segue a pagina successiva)

2.1. – PROVENTI OPERATIVI.

Per quanto riguarda il Bilancio di previsione 2016, per la parte ricavi le grandezze previste sono così dimensionate:

DESCRIZIONE CONTO	2016
PROVENTI OPERATIVI	601.163.943,39
PROVENTI PROPRI	122.213.735,10
Proventi per la didattica	89.660.525,84
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	8.044.120,30
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	24.509.088,96
CONTRIBUTI	414.615.983,81
Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	330.472.368,90
Contributi Regioni e Province autonome	38.744.472,59
Contributi altre Amministrazioni locali	409.538,71
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	15.352.970,63
Contributi da altre Università	1.868.878,25
Contributi da altri soggetti pubblici	5.800.069,86
Contributi da soggetti privati	21.967.684,87
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	24.800.000,00
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	39.534.224,48
VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
Trasferimenti attivi interni	9.214.886,91
Trasferimenti per entrate da terzi introitate da Amministrazione centrale per strutture	345.649,00
Trasferimenti per costi di gestione	8.869.237,91
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	610.378.830,30

Relativamente ai "Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali", la previsione del fondo per il finanziamento ordinario risulta stimata, per il prossimo esercizio, in 286 milioni di euro. Sempre all'interno di questa categoria particolarmente rilevanti risultano 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 89,660 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 58,060 milioni, importo di poco superiore al limite stabilito (20,30%), 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 (24,509 milioni di euro), nonché i "Contributi Regione e Province autonome", nei quali troviamo ricomprese principalmente le erogazioni regionali per il diritto allo studio.

Troviamo rappresentati di seguito 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 (24,8 milioni di euro).

Tra gli "Altri proventi e ricavi diversi" viene allocata una previsione di utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per un importo di 31.040 K€, ai sensi dell'art.2 del D.M. 14/01/2014 n.19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università", che

[Handwritten signatures and initials]

prevede espressamente la possibilità di utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza. Per questa particolare posta, attivata per la prima volta nel documento previsionale del 2016, il Collegio raccomanda una valutazione prudentiale in sede preventiva, in modo da evitare ricadute negative nell'equilibrio complessivo del bilancio di esercizio. Per la restante parte (8,49 milioni di euro) troviamo principalmente annoverate 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 (recuperi per borse di studio, per assegni di ricerca, per stipendi ed accessori, etc.)

2.2. – COSTI OPERATIVI.

DESCRIZIONE CONTO	2016
COSTI OPERATIVI	477.849.546,65
COSTI DEL PERSONALE	293.919.000,93
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	203.394.618,22
Personale docente e ricercatore	190.567.700,00
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.040.471,00
Docenti a contratto	2.083.653,22
Esperti linguistici	1.500.000,00
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.202.794,00
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	90.524.382,71
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	155.052.723,16
Costi per sostegno agli studenti e per il diritto allo studio	83.456.181,90
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.742.133,39
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
Acquisto materiale consumo per laboratori	1.869.356,04
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	116.802,48
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	47.412.684,13
Acquisto altri materiali	3.355.076,32
Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	0,00
Costi per godimento beni di terzi	6.435.033,94
Altri costi	10.665.454,96
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.401.874,40
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.299.811,60
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	21.534.478,23
Svalutazioni immobilizzazioni	0,00
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
Ammortamenti su beni acquistati su progetti e ricerche in corso	2.567.584,57
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.475.948,16
Trasferimenti passivi interni	9.214.886,91
Trasferimenti per entrate da terzi introitate da Amministrazione centrale per strutture	345.649,00
Trasferimenti per costi di gestione	8.869.237,91
Costi per progetti	120.450.911,27
Costi per progetti di Ricerca - Costi di esercizio	54.918.229,55
Costi per progetti di Ricerca - Costi del personale su progetto	522.626,02
Costi per progetti di Didattica - Costi di esercizio	49.436.655,75
Costi per progetti di Didattica - Costi del personale su progetto	79.540,00
Costi per progetti in attività commerciale - Costi di esercizio	13.463.488,11
Costi per progetti in attività commerciale - Costi del personale su progetto	47.721,00
Costi per progetti per attività di supporto e varie - Costi di esercizio	1.982.650,84
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 (B)	607.515.344,83

la

4

RBr

RF

Per quanto riguarda i costi per il personale, viene previsto un onere complessivo di 293,91 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.

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 esprimeva una percentuale del 63,91% 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.30.10.10.20.20.40 ("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 25,52% sul totale dei costi operativi.

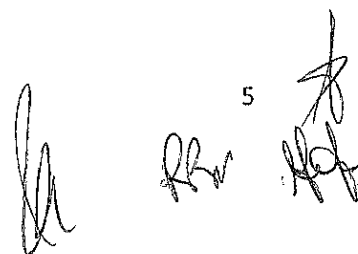
Come già anticipato in apertura, nel budget economico sono stati ricondotti tutti i costi relativi agli ammortamenti in essere, grazie alla disponibilità delle informazioni desunte dalla ricostruzione delle poste patrimoniali al 31 dicembre 2014 (con una percentuale di incidenza sul totale dei costi operativi pari al 4,18%). Il forte incremento di tali costi figurativi rispetto al budget precedente ha reso necessario l'utilizzo a pareggio delle riserve patrimoniali non vincolate per compensare lo squilibrio di competenza che ne sarebbe altrimenti derivato.

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 120,45 milioni di euro, tale voce rappresenta il 19,82% del totale dei costi operativi.

2.3. – RISULTATO D'ESERCIZIO.

Il budget economico dell'esercizio 2016 espone una previsione di risultato di esercizio pari a 0, desunto dalla sostanziale compensazione tra proventi e costi operativi (anche a fronte dell'utilizzo delle riserve patrimoniali non vincolate), rettificati dalla componente negativa degli oneri finanziari e dalle imposte:

5



DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.863.485,47
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.232.020,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	68.534,53
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE	-700.000,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00

2.4. – BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.

DESCRIZIONE CONTO	2016
IMMOBILIZZAZIONI	12.455.771,96
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	880.447,29
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	814.140,00
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	63.867,29
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	0,00
Altre immobilizzazioni immateriali	2.440,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.375.324,67
Terreni e fabbricati	0,00
Impianti e attrezzature	6.250.445,91
Attrezzature scientifiche	1.585.585,22
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.231.173,47
Mobili e arredi	1.268.520,07
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	20.000,00
Altre immobilizzazioni materiali	19.600,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	200.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	200.000,00
COSTI E INVESTIMENTI PER PROGETTI	39.223.517,31
Costi per progetti di Ricerca - Costi di investimento	4.826.879,42
Costi per progetti di Didattica - Costi di investimento	197.224,20
Costi per progetti in attività commerciale - Costi di investimento	1.098.843,34
Costi per progetti per attività di supporto e varie - Costi di investimento	14.570,35
Costi per progetti di edilizia - Costi di investimento	33.086.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	51.679.289,27

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 (75,89% 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 24,10% 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.

6

PREVISIONE FLUSSI DI CASSA

Previsione flussi di cassa esercizio 2016	
Fondo di cassa stimato 1 gennaio 2016	125.000.000,00
+ incassi complessivi 2016	550.000.000,00
+ incasso per accensione mutuo	10.000.000,00
- pagamenti della gestione corrente	522.000.000,00
- pagamenti in c/capitale - nuovi investimenti	33.000.000,00
- rimborso quota capitale mutui	4.815.000,00
Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2016	125.185.000,00

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 559.815 K€ sono garantiti dalla previsione 2016 da un fabbisogno determinato dal MIUR stimato in 288,5 milioni di euro, più 271,5 milioni di euro derivanti da entrate proprie.

Da evidenziare, inoltre, che tra i flussi di incasso risulta iscritto l'importo di 10,00 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 (D.Lgs 29 marzo 2012 n.49 – art.7). 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 2017. 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 2016: 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 2016: 2.500 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 2016: 10.000 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 2016: 44.500 euro conto A.30.10.20.90.10.10 "Missioni per funzionamento apparato amministrativo".

Comma 13

Spese per formazione

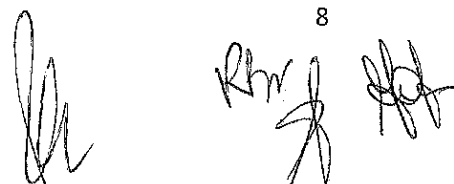
Spesa per formazione
Amministrazione centrale
Conto finanziario F.S.1.02.03.01 "Formazione ed aggiornamento personale"
Previsione 2009 di competenza – disponibilità (Differenze) Consuntivo 2009 = 500.000 euro – 46.844,01 euro = 453.155,99 euro
50% anno 2009 = 226.577,99
Strutture con autonomia di gestione
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 2016: 227.000 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 2016: 9.076.665 euro di cui 3.576.665 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

8


di investimento"- (importo stanziato per manutenzione straordinaria su Piano triennale degli investimenti 2016-2018).

❖ 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 2016: 10.000 euro conto A.30.10.20.60.20.20 "Noleggi autovetture" + 3.000 euro conto A.30.10.20.50.10.10 "Carburanti e materiali di esercizio 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 2016 pari ad euro 9,076 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:

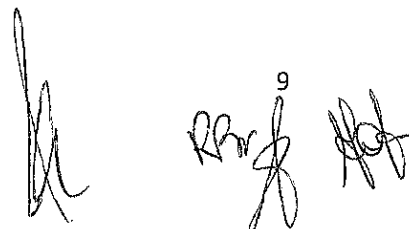
- Spese per stampa, relazioni e altre pubblicazioni: 50% della spesa 2007;
- Risparmio energetico: spesa dimensionata a prezzi inferiori o uguali a quelli praticati dalla Consip;
- Posta elettronica: vincolo di cui all'art. 2, comma 589, della legge n. 244/2007;
- Spese postali e telefoniche: vincolo 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 evidenziato, le disposizioni in materia prevedono 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



9

DESCRIZIONE CONTO	2016	2017	2018
PROVENTI OPERATIVI	601.163.943,39	490.583.396,92	478.265.815,06
PROVENTI PROPRI	122.213.735,10	101.884.477,08	94.100.825,10
Proventi per la didattica	89.680.525,84	87.862.832,42	87.133.417,62
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	8.044.120,30	2.951.011,96	1.609.792,85
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	24.509.088,96	11.060.632,70	5.557.514,63
CONTRIBUTI	414.615.983,81	360.742.729,66	356.451.001,52
Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	330.472.368,90	318.168.521,43	316.653.128,43
Contributi Regioni e Province autonome	58.744.472,59	26.072.199,21	25.426.843,11
Contributi altre Amministrazioni locali	409.538,71	374.354,77	87.882,68
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	15.352.970,63	5.356.318,81	4.657.206,49
Contributi da altre Università	1.868.878,26	559.717,33	539.095,44
Contributi da altri soggetti pubblici	5.800.069,86	2.486.381,47	2.199.720,86
Contributi da soggetti privati	21.967.684,37	7.725.256,64	6.887.124,51
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	24.800.000,00	24.800.000,00	24.800.000,00
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI(*)	39.534.224,48	3.156.190,18	2.913.988,44
VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti attivi Interni	9.214.886,91	8.035.984,43	7.491.635,43
Trasferimenti per entrate da terzi introitate da Amministrazione centrale per strutture	345.649,00	142.750,00	124.750,00
Trasferimenti per costi di gestione	8.869.237,91	7.893.234,43	7.366.885,43
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	610.378.830,30	498.619.381,35	485.757.450,49
COSTI OPERATIVI	477.849.546,65	479.370.275,35	488.937.195,18
COSTI DEL PERSONALE	293.919.000,93	304.564.551,88	317.175.612,88
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	203.394.518,22	214.059.451,88	226.671.012,83
Personale docente e ricercatore	190.567.700,00	201.454.760,00	214.052.200,00
Collaborazioni scientifico (collaboratori, assistenti, ecc)	7.040.471,00	7.000.000,00	7.000.000,00
Docenti a contratto	2.083.653,22	2.076.133,22	2.078.133,22
Esperti linguistici	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.202.794,00	2.028.618,66	2.040.679,66
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	90.524.382,71	90.505.100,00	90.504.600,00
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	155.052.723,16	148.608.272,73	148.358.326,73
Costi per sostegno agli studenti e per il diritto allo studio	83.456.181,90	81.724.393,27	81.090.932,27
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.742.138,39	674.251,00	683.711,00
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
Acquisto materiale consumo per laboratori	1.869.356,04	683.076,00	695.084,00
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	116.802,48	72.529,80	72.762,80
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	47.412.684,13	47.455.298,44	47.499.988,44
Acquisto altri materiali	3.355.076,32	2.824.988,86	2.910.206,86
Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	0,00	0,00	0,00
Costi per godimento beni di terzi	6.435.033,94	6.385.807,66	6.405.286,66
Altri costi	10.665.454,96	8.787.920,70	9.000.356,70
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.401.874,40	22.744.783,74	19.950.588,57
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.239.811,60	1.192.953,21	1.149.646,52
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	21.534.478,23	18.422.583,49	15.604.836,08
Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti su beni acquistati su progetti a ricerche in corso	2.567.584,57	3.129.247,04	3.196.105,97
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.475.948,16	3.452.667,00	3.452.667,00
Trasferimenti passivi Interni	9.214.886,91	8.035.984,43	7.491.635,43
Trasferimenti per entrate da terzi introitate da Amministrazione centrale per strutture	345.649,00	142.750,00	124.750,00
Trasferimenti per costi di gestione	8.869.237,91	7.893.234,43	7.366.885,43
Costi per progetti	120.450.913,27	39.486.355,08	22.972.857,42
Costi per progetti di Ricerca - Costi di esercizio	54.918.229,55	28.508.397,62	15.486.267,68
Costi per progetti di Ricerca - Costi del personale su progetto	522.626,02	389.423,36	292.529,26
Costi per progetti di Didattica - Costi di esercizio	49.436.655,78	5.554.760,66	4.007.927,87
Costi per progetti di Didattica - Costi del personale su progetto	79.540,00	33.291,00	18.400,00
Costi per progetti in attività commerciale - Costi di esercizio	13.463.488,11	3.553.495,60	1.902.172,61
Costi per progetti in attività commerciale - Costi del personale su progetto	47.721,00	66.322,60	6.440,00
Costi per progetti per attività di supporto e varie - Costi di esercizio	1.982.650,34	1.380.664,24	1.259.126,00
Costi per progetti per attività di supporto e varie - Costi del 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)	607.515.344,83	526.892.614,86	519.401.688,03
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.863.485,47	-28.273.233,51	-33.644.237,54
Proventi finanziari	115.000,00	115.000,00	115.000,00
Interessi ed altri oneri finanziari	-2.347.020,00	-2.544.020,00	-2.872.587,00
Utili su cambi	0,00	0,00	0,00
Perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.232.020,00	-2.429.020,00	-2.757.587,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00
Proventi straordinari	68.534,53	67.090,76	66.198,20
Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	68.534,53	67.090,76	66.198,20
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	-700.000,00	-730.000,00	-730.000,00
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE	-700.000,00	-730.000,00	-730.000,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	-31.365.162,75	-37.065.626,34

10

	2016	2017	2018
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	610.378.830,30	498.619.381,35	485.757.450,49
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	607.515.344,83	526.892.614,86	519.401.688,03
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.863.485,47	-28.273.233,51	-33.644.237,54
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.232.020,00	-2.429.020,00	-2.757.587,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	68.534,53	67.090,76	66.198,20
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE	-700.000,00	-730.000,00	-730.000,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	-31.365.162,75	-37.065.626,34

Come già ricordato in apertura, a differenza del bilancio di previsione annuale che riveste valore autorizzatorio per la gestione economica dell'anno considerato, la norma 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.

Il budget triennale espone per il 2017 e 2018 un risultato negativo di esercizio presunto pari a 31.365 K€ per il 2017 e di 37.066 K€ per il 2018.

Nella Relazione del Rettore tale risultato previsionale negativo viene attribuito primariamente al fatto che la previsione è stata prudentiale 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 negativo per gli anni 2017 e 2018 anche per effetto della dinamica degli ammortamenti, non bilanciati in sede di programmazione triennale dall'utilizzo di riserve gestionali, non ancora desumibili nella loro entità nel medio periodo.

Budget degli investimenti triennale

DESCRIZIONE CONTO	2016	2017	2018
IMMOBILIZZAZIONI	12.455.771,96	10.326.344,82	10.395.389,82
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	880.447,29	446.852,00	456.852,00
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	814.140,00	383.352,00	423.352,00
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	63.867,29	63.500,00	33.500,00
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni immateriali	2.440,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.375.324,67	9.829.492,82	9.888.537,82
Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00
Impianti e attrezzature	6.250.445,91	5.248.410,75	5.197.951,75
Attrezzature scientifiche	1.585.585,22	1.052.463,00	1.169.900,00
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.231.173,47	2.222.499,00	2.214.566,00
Mobili e arredi	1.268.520,07	1.268.520,07	1.268.520,07
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Altre immobilizzazioni materiali	19.600,00	17.600,00	17.600,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	200.000,00	50.000,00	50.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	200.000,00	50.000,00	50.000,00
COSTI E INVESTIMENTI PER PROGETTI	39.223.517,31	33.764.075,96	25.845.200,00
Costi per progetti di Ricerca - Costi di investimento	4.826.879,42	1.707.592,54	1.216.000,00
Costi per progetti di Didattica - Costi di investimento	197.224,20	43.000,00	11.000,00
Costi per progetti in attività commerciale - Costi di investimento	1.098.849,34	200.043,42	57.200,00
Costi per progetti per attività di supporto e varie - Costi di investimento	14.570,35	5.500,00	0,00
Costi per progetti di edilizia - Costi di investimento	33.086.000,00	31.808.000,00	24.561.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	51.679.289,27	44.090.420,78	36.240.589,82

6. VALUTAZIONI CONCLUSIVE.

Come richiamato all'inizio della presente Relazione, il documento previsionale dell'esercizio 2016 è il secondo bilancio dell'Università di Padova predisposto secondo i principi e le metodologie della contabilità economico-patrimoniale, e, anche dopo un anno di gestione nel nuovo assetto contabile, il Collegio è consapevole della grande difficoltà a tradurre in grandezze economiche fatti di gestione in precedenza rappresentati in contabilità pubblica, con una tecnicità estremamente diversa, sia nella logica che nelle applicazioni. Il Collegio comunque, pur dando atto del grande sforzo operativo posto in essere dall'Amministrazione nel predisporre il bilancio di previsione secondo i nuovi principi contabili, raccomanda un rigido monitoraggio delle operazioni di gestione nell'anno 2016, in modo da operare le necessarie azioni correttive in caso di scostamenti dalle previsioni, anche per quanto riguarda l'orizzonte programmatico 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 2016 e triennale 2016-2018, con le seguenti osservazioni e raccomandazioni:

- Il temporaneo utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria al fine di assorbire eventuali disequilibri di competenza, pur previsto e codificato dalla norma ministeriale, deve indurre l'Ateneo ad una attenta revisione dei costi nel breve e medio periodo, in modo da stimolare i necessari interventi di razionalizzazione, al fine di garantire un sostanziale equilibrio economico del bilancio;

- 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 risorse finanziarie accertate dovessero essere inferiori a quelle al momento iscritte a bilancio;

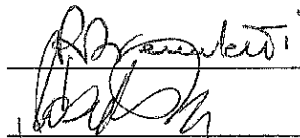
- il rispetto della congruità dei fondi per il trattamento accessorio del personale (compreso quello dirigenziale) al momento iscritti, è subordinata – come di consueto - agli esiti della verifica da parte del Collegio sulla loro compatibilità con i vincoli di bilancio, ai sensi del D. L.vo 165/2001, 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 2.6 della presente Relazione, apportando le dovute variazioni nell'ipotesi di rilevate eccedenze.

Padova, 21 dicembre 2015.

II COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

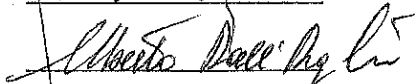
dott. Roberto Benedetti



dott. Roberto Breda



dott. Uberto Dall'Aglio



dott. Ivano Oregio Catelan

