

UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PADOVA

NUCLEO DI VALUTAZIONE DI ATENEO

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO

(L. 537/93, art. 5 comma 21)

Bilancio Unico di Esercizio 2016

22 settembre 2017

Il Nucleo di Valutazione dell'Università degli Studi di Padova è composto da:

Prof.ssa Angela Stefania Bergantino, Università di Bari "Aldo Moro", Presidente

Dott.ssa Paola Antonicelli, *Humanitas University* di Milano

Prof. Massimo Castagnaro, Università di Padova

Sig. Pietro Notarnicola, studente dell'Università di Padova

Sig. Marco Piccinini, studente dell'Università di Padova

Prof. Paolo Maria Scrimin, Università di Padova

Prof. Andrea Stella, professore emerito dell'Università di Padova

Prof. Nicola Torelli, Università di Trieste

Prof.ssa Arjuna Tuzzi, Università di Padova

e-mail: nucleo.valutazione@unipd.it

sito web: <http://www.unipd.it/nucleo>

INDICE

1. PREMESSA	2
2. BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI ESERCIZIO 2016.....	2
2.1. STATO PATRIMONIALE.....	3
2.1.1. Attivo	4
2.1.2. Passivo.....	8
2.2. CONTO ECONOMICO.....	11
2.2.1. Proventi Operativi	12
2.2.2. Costi Operativi.....	15
2.2.3. Oneri finanziari	20
2.2.4. Approfondimenti su alcune voci di costo.....	20
2.3. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PER PROGRAMMI	22
2.4. RENDICONTO FINANZIARIO.....	24
3. INDICATORI DI BILANCIO	24
4. INDICATORI EXTRA-BILANCIO	27
4.1. OFFERTA FORMATIVA E STUDENTI.....	27
4.2. PERSONALE	28
4.3. DIDATTICA	29
4.4. RICERCA.....	31
4.5. FFO	33
5. OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE	34

APPENDICE

1. PREMESSA

La presente relazione è stata redatta in ottemperanza della L. 537/93 (art. 5, comma 21) che richiede ai Nuclei di Valutazione (NdV) di redigere una relazione al conto consuntivo annuale di Ateneo. La legge in parola, infatti, all'art. 5, comma 22, affida al NdV il "compito di verificare, mediante analisi comparative dei costi e dei rendimenti, la corretta gestione delle risorse pubbliche". Per svolgere tale compito, il NdV ha esaminato la documentazione relativa al Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2016, approvata dal Consiglio di Amministrazione (CdA) del 04.07.2017.

Per l'Ateneo di Padova il 2016 è il secondo anno di adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale che va a sostituire la tradizionale contabilità pubblica di tipo finanziario in ottemperanza a quanto stabilito dal D.Lgs. 18/2012. L'attuale sistema costituisce un importante supporto ai processi di valutazione dell'efficacia e dell'efficienza grazie all'introduzione del principio di competenza economica e, in prospettiva, facilita il legame tra il ciclo della *performance* e le misurazioni contabili.

Considerando la natura pubblica dell'Università, il NdV ha inteso procedere all'analisi dei risultati di bilancio tenendo conto sia dei dati contabili sia di informazioni di natura extra-contabile (essenziali per formulare valutazioni sull'efficacia). Per la conduzione di tale analisi, il NdV si è avvalso della collaborazione dell'Ufficio di supporto dell'Università.

2. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2016

Il CdA ha approvato il Bilancio Unico di Ateneo di esercizio al 31.12.2016, ai sensi dell'art.5 della L. 240/2010, nella seduta del 04.07.2017. Il documento è composto da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto Finanziario
- Nota Integrativa.

Di seguito sono esaminati alcuni dati della situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'Ateneo riferiti al 2016 e al 2015.

2.1. STATO PATRIMONIALE

La tabella 1 presenta il saldo dei valori dello stato patrimoniale al 31.12 degli ultimi tre anni (2014-2016) e la variazione, in valore assoluto e in percentuale, registrata nel corso dell'ultimo esercizio.

Tabella 1 – Stato patrimoniale: composizione delle voci di attivo e di passivo al 31.12.2014-2015-2016 e variazione nel corso dell'ultimo esercizio in valore assoluto e in percentuale

STATO PATRIMONIALE	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Saldo al 31.12.2014	Variazioni (31.12.2016 vs 31.12.2015)	
				v.a.	%
A) IMMOBILIZZAZIONI					
I IMMATERIALI	280.168.540	279.170.695	278.869.041	997.845	0,4%
II MATERIALI	274.611.982	281.648.159	283.615.907	-7.036.177	-2,5%
III FINANZIARIE	8.717.921	8.180.609	8.173.947	537.312	6,6%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	563.498.443	568.999.463	570.658.895	-5.501.020	-1,0%
B) ATTIVO CIRCOLANTE					
I RIMANENZE	-	-	-	-	-
II CREDITI	219.036.318	191.034.205	239.047.899	28.002.113	14,7%
III ATTIVITA' FINANZIARIE	4.623.954	4.667.570	1.499.800	-43.616	-0,9%
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	337.468.977	320.364.282	255.368.817	17.104.695	5,3%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	561.129.248	516.066.058	495.916.515	45.063.190	8,7%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI					
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	11.669.595	10.266.343	2.624.326	1.403.252	13,7%
TOTALE ATTIVO	1.136.297.286	1.095.331.863	1.069.199.736	40.965.423	3,7%
A) PATRIMONIO NETTO					
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE0	370.391.877	370.391.877	372.993.120	0	0,0%
II PATRIMONIO VINCOLATO	116.615.094	119.910.654	141.288.363	-3.295.560	-2,7%
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	144.265.039	135.429.201	112.274.339	8.835.838	6,5%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	631.272.010	625.731.732	626.555.822	5.540.278	0,9%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	52.460.559	31.581.960	22.113.936	20.878.599	66,1%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO					
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO(C)	999.313	1.099.976	1.027.262	-100.663	-9,2%
D) DEBITI					
TOTALE DEBITI (D)	127.234.220	137.292.865	133.245.732	10.058.645	-7,3%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	324.331.185	299.625.331	286.256.985	24.705.854	8,2%
TOTALE PASSIVO	1.136.297.286	1.095.331.863	1.069.199.736	40.965.423	3,7%
Conti d'ordine	27.975.829	28.551.481	36.464.715		

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

2.1.1.ATTIVO

Al 31.12.2016 l'attivo dello Stato Patrimoniale è composto dalle immobilizzazioni per 563.498.443 euro, dall'attivo circolante per 561.129.248 euro e dai ratei e risconti attivi per 11.669.595 euro.

Immobilizzazioni

Il valore totale delle immobilizzazioni passa da 568.999.463 euro al 31.12.2015 a 563.498.443 euro al 31.12.2016 con un decremento di 5.501.020 euro (-1%), tabella 2.

A seguire si analizzerà l'andamento delle voci ritenute significative in termini di variazioni intercorse nell'esercizio 2016.

Tabella 2 – Stato patrimoniale: composizione delle immobilizzazioni al 31.12.2014-2015-2016 e variazione nel corso dell'ultimo esercizio in valore assoluto e in percentuale

IMMOBILIZZAZIONI	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Saldo al 31.12.2014	Variazioni (31.12.2016 vs 31.12.2015)	
				v.a.	%
IMMATERIALI					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	827.814	632.840	487.755	194.974	30,8%
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	254.740.019	254.740.019	254.740.019	0	0,0%
4) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.539.912	947.995	225.287	1.591.917	167,9%
5) Altre immobilizzazioni immateriali	22.060.795	22.849.841	23.415.980	-789.046	-3,5%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	280.168.540	279.170.695	278.869.041	997.845	0,4%
MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	208.534.140	215.904.665	220.873.386	-7.370.525	-3,4%
2) Impianti e attrezzature	30.780.796	33.661.488	32.015.732	-2.880.692	-8,6%
3) Attrezzature scientifiche	12.708.975	13.632.017	13.975.213	-923.042	-6,8%
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	6.608.693	6.553.441	6.448.554	55.252	0,8%
5) Mobili e arredi	4.785.594	5.577.265	3.946.594	-791.671	-14,2%
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.515.291	5.532.647	5.693.057	4.982.644	90,1%
7) Altre immobilizzazioni materiali	678.494	786.635	663.370	-108.141	-13,7%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	274.611.982	281.648.159	283.615.907	-7.036.177	-2,5%
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	8.717.921	8.180.609	8.173.947	537.312	6,6%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	8.717.921	8.180.609	8.173.947	537.312	6,6%
TOTALE	563.498.443	568.999.463	570.658.895	-5.501.020	-1,0%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

La voce relativa alle "Immobilizzazioni immateriali" aumenta complessivamente di 997.845 euro (0,4%), per l'effetto combinato di incrementi per acquisizioni (di *software* per le attività didattiche, di ricerca e per i servizi informatici e per interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi) e di decrementi per gli ammortamenti dell'anno.

Le "Immobilizzazioni materiali", invece, subiscono un decremento di euro 7.036.177 (-2,5%). La variazione è legata principalmente al decremento delle voci "Terreni e fabbricati" (-7.370.525 euro), "Impianti e attrezzature"

(-2.880.693 euro), “Attrezzature scientifiche” (-923.042 euro) e “Mobili e arredi” (-791.671 euro), riconducibili alla normale dinamica del processo di ammortamento.

Con specifico riferimento alla voce “Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali”, il NdV aveva già espresso alcune considerazioni in merito al metodo di “patrimonializzazione¹” scelto dell'Amministrazione nella Relazione di accompagnamento al Bilancio Unico 2015 (cfr. “Relazione di accompagnamento al Bilancio Unico 2015 del Nucleo di Valutazione”, pag. 4), sottolineando come il metodo scelto, sebbene conforme a un criterio prudenziale di gestione, non dia adeguato rilievo alla consistenza del patrimonio artistico-culturale dell'Ateneo. Pertanto, nelle more del completamento della ricognizione del patrimonio di interesse storico avviata dall'Ateneo, e che richiede un impegno pluriennale, il NdV ribadisce la necessità che la Nota integrativa al Bilancio fornisca un quadro più dettagliato del patrimonio posseduto.

Sempre nel contesto delle “Immobilizzazioni materiali”, la voce con maggior variazione positiva è rappresentata dalle “Immobilizzazioni in corso acconti”, che passa da 5.532.647 euro (31.12.2015) a 10.515.291 euro (31.12.2016) registrando un aumento di 4.982.644 euro per lavori non ancora conclusi a fine esercizio relativi principalmente ai cantieri in essere presso il complesso “ex Geriatrico” e il Complesso Paolotti, oltre a interventi di manutenzione straordinaria presso la Villa Revendin Bolasco a Castelfranco Veneto.

Il valore delle “Immobilizzazioni finanziarie”, che comprendono esclusivamente le Partecipazioni, nel complesso, ha registrato un incremento (+6,6%) grazie all'acquisizione di nuove partecipazioni² (SMART Unipd Srl, Associazione Istituto Confucio e Associazione EIT RAW) e alla significativa valorizzazione della partecipazione al Consorzio RFX, che nel loro insieme hanno più che compensato la riduzione del valore di altre partecipazioni (e.g.: Fondazione Ing. Aldo Gini e Associazione ALUMNI). La tabella 3 dettaglia tutte le partecipazioni dell'Ateneo.

¹ L'Amministrazione ha scelto il metodo della “patrimonializzazione” degli acquisti con iscrizione del costo di acquisto dei libri tra le immobilizzazioni e ammortamento dello stesso al 100% e rappresenta uno dei metodi previsti dall'art.4 comma 1 lettera b) del D.M. 19/2014.

² Le finalità delle nuove partecipazioni riguardano in particolare

- per SMART UNIPD srl: la promozione dei risultati della ricerca dell'Ateneo e il trasferimento della conoscenza e della tecnologia presso le imprese e le istituzioni del territorio al fine di contribuire al suo sviluppo culturale ed economico;
- per l'Associazione Istituto Confucio all'Università di Padova: l'organizzazione di corsi di lingua cinese di ogni livello e la promozione della cultura cinese in tutti i suoi aspetti;
- per l'Associazione EIT RAW: il sostegno e il coordinamento delle attività della *Knowledge and Innovation Community* (KIC) che rappresenta lo strumento con cui l'*European Institute of Technology* (EIT), nel quadro finanziario di *Horizon 2020*, intende promuovere nei prossimi anni l'azione volta ad integrare il triangolo della conoscenza (istruzione superiore, ricerca e innovazione), e a rafforzare la capacità di innovazione dell'Unione Europea. La partecipazione porterà, come dichiarato nel verbale del CdA del 22/06/2015, numerosi vantaggi all'Università e ai Dipartimenti nel campo della didattica, della ricerca nei settori menzionati e anche per i corsi di dottorato coinvolti, che possono ambire ad ottenere l'accreditamento “EIT”, che li rende maggiormente competitivi a livello europeo.

Tabella 3 – Stato patrimoniale: composizione delle partecipazioni al 31.12.2014-2015-2016 e variazione nel corso dell'ultimo esercizio in valore assoluto e in percentuale

Descrizione	Valore partecipazione al 31.12			Variazioni (31.12.2016 vs 31.12.2015)	
	2016	2015	2014	v.a.	%
CONTROLLATE:					
Fondazione Casa dell'Assistente Prof.Virgilio Ducceschi	395.013	451.401	472.659	-56.388	-12,5%
Fondazione Ing.Aldo Gini	6.929.225	7.037.773	7.101.824	-108.548	-1,5%
Associazione ALUMNI	0	81.800	0	-81.800	-100,0%
Centro d'arte degli studenti dell'Università di Padova	0	565	0	-565	-100,0%
SMART Unipd Srl	87.070			87.070	
"Associazione Istituto Confucio all'Università di Padova"	91.229			91.229	
TOTALE CONTROLLATE	7.502.537	7.571.539	7.574.483	-69.002	-0,9%
COLLEGATE (% PARI O SUPERIORE AL 20%)					
Consorzio Universitario di Ricerca Applicata CURA	7.366	6.904	6.597	462	6,7%
Consorzio RFX	853.770	318.163	304.898	535.607	> 100%
Fondazione Univeneto	14.257	18.147	26.035	-3.890	-21,4%
Associazione "CORILA - Consorzio per il coordinamento delle ricerche inerenti al sistema lagunare di Venezia"	91.658	90.848	89.923	810	0,9%
Associazione CIVEN (in liquidazione)					
Fondazione Universitaria per la Formazione per le amministrazioni pubbliche	30.000	30.000	30.000	0	0,0%
TOTALE COLLEGATE	997.051	464.061	457.453	532.990	114,9%
ALTRE – SPINOFF					
TOTALE ALTRE - SPINOFF³	0	35.177	32.177	-35.177	-100,0%
ALTRE- SOCIETA', CONSORZI E FONDAZIONI (O SOCIETA' ED ENTI)					
Consorzio Interuniversitario CINECA	10.329	10.329	10.329	0	0,0%
Consorzio Interuniversitario di ricerca in Chimica dei Metalli nei Sistemi Biologici – CIRCMSB	5.165	5.165	5.165	0	0,0%
Consorzio Interuniversitario sulla Formazione (COINFO)	2.582	2.582	2.582	0	0,0%
Consorzio Interuniversitario ALMALAUREA	4.648	4.648	4.648	0	0,0%
Consorzio interuniversitario per la ricerca Tecnologia Nucleare CIRTEN	10.330	10.330	10.330	0	0,0%
Consorzio nazionale interuniversitario per la nanoelettronica IUNET	3.000	3.000	3.000	0	0,0%
Consorzio interuniversitario nazionale per l'energia e sistemi elettrici (EnSiel)	5.000	5.000	5.000	0	0,0%
Consorzio interuniversitario per l'ottimizzazione e la ricerca operativa ICOOR	4.000	4.000	4.000	0	0,0%
Consorzio interuniversitario per l'idrologia CINID	3.000	3.000	3.000	0	0,0%
Consorzio interuniversitario Sistemi integrati per l'accesso (CISIA)	5.000	5.000	5.000	0	0,0%
Consorzio per la Ricerca sui Trapianti CORIT (ex Consorzio per la Ricerca Sanitaria CORIS)	5.165	5.165	5.165	0	0,0%
Consorzio ICON Italian Culture on the Net	25.823	25.823	25.823	0	0,0%
Consorzio CIPE	16.900	16.900	16.900	0	0,0%
Sviluppo Tecnologie e Ricerca per l'Edilizia Sismicamente Sicura ed ecosostenibile - STRESS S.c.a.r.l.	8.581	8.581	8.581	0	0,0%
Parco Scientifico e Tecnologico Galileo Scarl	10	10	10	0	0,0%
Veneto Nanotech (in liquidazione)	-	-	-	-	-
MI.TO. Srl	300	300	300	0	0,0%
Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare – CONISMA	15.500			15.500	
Associazione EIT RAW	90.000			90.000	
Consorzio SPRING	3.000			3.000	
TOTALE ALTRE- SOCIETA', CONSORZI E FONDAZIONI	218.333	109.833	109.833	108.500	98,8%
TOTALE	8.717.921	8.180.610	8.173.946	537.311	6,6%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

³ Le quote detenute dall'Ateneo negli *spin-off* sono state tutte prudenzialmente svalutate con riserva di una rivalutazione in caso di un mutamento del loro *asset* economico.

Attivo circolante

Per quanto riguarda i “Crediti”, ossia il diritto a esigere a una data scadenza una determinata somma, sulla base di una comunicazione ufficiale o comunque di un atto o provvedimento ufficiale o, nel caso degli studenti all’atto dell’iscrizione, sono stati esposti al valore di presumibile realizzo. Il valore nominale dei crediti è stato quindi rettificato tramite un fondo di svalutazione per coprire eventuali perdite per inesigibilità specifiche, cioè legate alla presenza di fatti e circostanze che indicano che un determinato credito si è deteriorato, e generiche, ossia accantonamenti generici finalizzati a dare una corretta rappresentazione del rischio di insolvenza che grava sull’Ateneo.

I crediti al 31.12.2016, al netto del fondo svalutazioni, sono aumentati di 28 milioni di euro (tabella 4). Tale aumento è da imputarsi principalmente alla voce “Criteri verso MIUR e altre Amministrazioni centrali” che considerano i trasferimenti MIUR, non ancora avvenuti a fine 2016 (cfr. Nota Integrativa al BU 2016, pag. 47), di parte del FFO 2016 (assegnato come da tabella 35) e i crediti verso altre Amministrazioni Centrali intesi come contributi per borse di studio, contributi alla ricerca, corrispettivi per ricerche e consulenze e prestazioni a pagamento.

In aggiunta, anche altre voci registrano un aumento nell’esercizio 2016 rispetto al 2015. Fra queste emerge la crescita di “Crediti verso studenti per tasse e contributi”, che è da attribuire in gran parte alla riforma dell’Indicatore della Situazione Economica Equivalente (ISEE) rispetto ad un numero pressoché costante di iscritti negli anni (tabella 27).

Altri aumenti si registrano per le voci “Crediti verso altri - pubblici” (+3.481.413 euro) derivanti dallo svolgimento dell’attività sia istituzionale sia commerciale, “Crediti verso Regioni e Province Autonome” (+3.184.571 euro) per contributi per la ricerca e contributi per borse di studio per le scuole di specializzazione (in linea con l’aumento dei contributi da parte della Regione Veneto, cfr. tabella 12) e “Crediti verso l’Unione Europea e altri Organismi Internazionali” (+1.509.597 euro) a fronte di contributi per l’attività di ricerca, la didattica e la cooperazione internazionale.

Tabella 4 – Stato patrimoniale: composizione dei crediti al 31.12.2014-2015-2016 e variazione nel corso dell’ultimo esercizio in valore assoluto e in percentuale

CREDITI	Saldo al 31.12			Variazioni (31.12.2016 vs 31.12.2015)	
	2016	2015	2014	v.a.	%
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	28.724.690	13.311.107	51.145.586	15.413.583	> 100%
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	28.503.019	25.318.448	24.472.677	3.184.571	12,6%
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	591.278	475.787	1.051.733	115.491	24,3%
4) Crediti verso l’Unione Europea e altri Organismi Internazionali	17.134.471	15.624.874	20.297.107	1.509.597	9,7%
5) Crediti verso l’Università	5.725.983	5.827.700	5.827.697	-101.717	-1,7%
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	67.260.544	62.754.552	57.105.883	4.505.992	7,2%
7) Crediti verso società ed enti controllati	24.315	48.807	34.129	-24.492	-50,2%
8) Crediti verso altri (pubblici)	25.895.838	22.414.425	23.924.794	3.481.413	15,5%
9) Crediti verso altri (privati)	45.176.178	45.258.504	55.188.294	-82.326	-0,2%
TOTALE	219.036.316	191.034.205	239.047.900	28.002.111	14,7%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

Le “attività finanziarie” riguardano investimenti in partecipazioni, titoli o altri strumenti finanziari destinati ad essere impiegati o smobilizzati nel breve termine e per tale motivo non sono classificati tra le immobilizzazioni finanziarie. Le tipologie di investimento dell’Ateneo si riferiscono all’impiego temporaneo del patrimonio dei lasciti possibile in quanto tale liquidità è esclusa dal regime di tesoreria unica e si tratta quindi di investire delle

risorse soggette a vincolo di destinazione per volontà del donante o del testatore. Per ulteriori dettagli si rinvia alla Nota integrativa al Bilancio Unico di esercizio 2016.

Al 31.12.2016 le “Disponibilità liquide” sono state pari a 337.468.977 euro con un incremento rispetto all’esercizio precedente di 17.104.695 euro. In tale voce sono registrate sia le giacenze finali di cassa depositate presso il conto di Tesoreria Unica sia le giacenze presso l’Istituto cassiere Cassa di Risparmio del Veneto per la gestione separata dei lasciti e delle donazioni.

La voce “Ratei e risconti attivi” in cui vengono iscritti i proventi di competenza dell’esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i costi rilevati entro la chiusura dell’esercizio, ma di competenza di esercizi successivi, evidenzia un incremento rispetto all’esercizio precedente di 1.403.252 euro per effetto dei risconti attivi per le borse di studio L. 390/1991 (per oltre 5 milioni di euro) e dei ratei attivi su progetti e ricerche in corso nell’ambito dell’attività commerciale. Si tratta di progetti per cui al 31.12.2016 risultavano sostenuti costi in eccedenza rispetto ai ricavi maturati.

2.1.2.PASSIVO

Il passivo dello Stato Patrimoniale è composto dal patrimonio netto per 631.272.010 euro, dai fondi per rischi e oneri per 52.460.559 euro, da trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato per 999.313 euro, dai debiti per 127.234.220 euro e dai ratei e risconti passivi per 324.331.185 euro.

Patrimonio netto

Al 31.12.2016 il patrimonio netto, comprendente il fondo di dotazione, il patrimonio vincolato e quello non vincolato, registra un aumento pari a 5.540.278 euro. Il dettaglio delle singole voci e della loro rispettiva composizione è illustrata nella tabella 5.

Il fondo di dotazione è stato iscritto già al 31.12.2014, come da indicazioni ministeriali, e rappresenta la differenza emersa tra attivo e passivo e le poste del patrimonio netto vincolato e del patrimonio non vincolato.

Per le altre voci del patrimonio netto, si registra una riduzione dei fondi vincolati a fronte di un incremento di pari importo del patrimonio non vincolato ad opera di una riclassificazione.

Tabella 5 – Stato patrimoniale: composizione del patrimonio netto al 31.12.2014-2015-2016 e variazione nel corso dell’ultimo esercizio in valore assoluto e in percentuale

PATRIMONIO NETTO	Saldo al 31.12			Variazioni (31.12.2016 vs 31.12.2015)	
	2016	2015	2014	v.a.	%
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	370.391.877	370.391.877	372.993.120	0	0,0%
PATRIMONIO VINCOLATO					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	16.988.299	17.383.299	17.137.702	-395.000	-2,3%
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	99.590.654	102.491.213	124.114.519	-2.900.559	-2,8%
3) Risorse vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	36.141	36.141	36.141	0,4	0,0%
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	116.615.094	119.910.654	141.288.363	-3.295.560	-2,7%
PATRIMONIO NON VINCOLATO					
1) Risultato gestionale esercizio	5.535.278	1.531.556	-	4.003.722	> 100%
2) Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti	138.729.761	133.897.645	112.274.339	4.832.116	3,6%
3) Riserve statutarie	0	0	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	144.265.039	135.429.201	112.274.339	8.835.838	6,5%
TOTALE	631.272.010	625.731.732	626.555.822	5.540.278	0,9%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

L'ammontare dei fondi per rischi e oneri è stato incrementato di 20.878.599 euro per la necessità di coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Si tratta principalmente di oneri del personale (fondo accessorio per il personale tecnico-amministrativo e per i Dirigenti, Fondo Comune di Ateneo, adeguamento carriere del personale docente, ecc.) e fondi per rischi e oneri diversi (cause e controversie in corso, spese legali, accordi bonari, ecc.).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo in questione, relativo al debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro maturato nei confronti dei collaboratori esperti linguistici e degli operai, registra una lieve diminuzione (cfr. tabella 1).

Per il rimanente personale dell'Ateneo, docenti e ricercatori, dirigenti e personale tecnico amministrativo, non si procede ad alcun accantonamento per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'ente previdenziale che alla cessazione del servizio provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

Debiti

Nel complesso si segnala una diminuzione dei debiti di 10.058.645 euro come da Stato Patrimoniale 2016 (tabella 1). Un maggior approfondimento viene fornito dalla tabella 6.

Tabella 6 - Stato patrimoniale: composizione dei debiti al 31.12.2014-2015-2016 e variazione nel corso dell'ultimo esercizio in valore assoluto e in percentuale

DEBITI	Saldo al 31.12			Variazioni (31.12.2016 vs 31.12.2015)	
	2016	2015	2014	v.a.	%
1) Mutui e Debiti verso banche	52.649.184	57.463.524	64.834.581	-4.814.340	-8,40%
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	818	20.996	1.764	-20.178	-96,10%
3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	27.629	29.913	23.652	-2.284	-7,60%
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	17.928	16.385	51.242	1.543	9,40%
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	-	-		
6) Debiti verso l'Università	301.109	226.963	479.076	74.146	32,70%
7) Debiti verso studenti	114.304	973.342	97.881	-859.038	-88,30%
8) Acconti	0	-	-		
9) Debiti verso fornitori	12.823.920	16.937.150	7.017.326	-4.113.230	-24,30%
10) Debiti verso dipendenti	5.156.111	6.089.921	6.610.448	-933.811	-15,30%
11) Debiti verso società o enti controllati	37.013	1.382	1.422	35.631	> 100%
12) Altri debiti	56.106.205	55.533.288	54.128.341	572.917	1,00%
TOTALE	127.234.220	137.292.865	133.245.732	-10.058.645	-7,30%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

I principali debiti sono quelli verso le banche, per effetto di 3 mutui il cui valore residuo al 31.12.2016 è pari a 52.648.595 euro (tabella 7), valore in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (-4.814.340 euro).

Tabella 7 - Stato patrimoniale: dettaglio dei mutui e dei debiti verso banche nell'esercizio 2016

Soggetto Erogatore	Oggetto	Importo totale finanziamento	Ammortamento quota capitale anno 2016	Quota interessi anno 2016	Quota debito residui al al 31/12/2016	Inizio amm.to	Fine amm.to
Cassa Depositi e Prestiti	Acquisto chiavi in mano fabbricato "Fiore Botta"	34.650.000	1.394.568	1.188.769	27.093.634	2011	2030
Cassa Depositi e Prestiti	Acquisizione complesso immobiliare da ristrutturare Ex Ospedale Geriatrico	21.000.000	1.046.539	436.784	11.312.026	2006	2025
Cassa di Risparmio del Veneto	Costruzione complesso Immobiliare Cittadella dello Studente	23.738.226	2.373.823	721.049	14.242.936	2013	2022
TOTALE		79.388.226	4.814.930	2.346.602	52.648.595		

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2016

Altre diminuzioni rilevanti riguardano le voci "Debiti verso studenti" (-88,3% rispetto al 2015), "Debiti verso fornitori" (-24,3%) e "Debiti verso dipendenti" (-15,3%).

Per quanto riguarda invece il tempo medio di restituzione dei rimborsi delle tasse studentesche, aspetto considerato rilevante e da monitorare costantemente, l'ufficio responsabile dichiara che l'intervallo mediamente intercorrente tra la pubblicazione all'albo degli aventi diritto al rimborso e l'effettiva predisposizione degli ordinativi di pagamento (per la restituzione della quota dovuta) è di due settimane.

I "Debiti verso fornitori" diminuiscono di 4.113.230 euro nel 2016 rispetto al 2015. L'indicatore di tempestività dei pagamenti nell'esercizio di riferimento, calcolato secondo quanto precisato nella circolare MEF n. 22 del 22/07/2015, è di 21,64 giorni (cfr. pag. 108 della Nota integrativa del Bilancio Unico di esercizio 2016) e il dettaglio per struttura è consultabile alla tabella A dell'Appendice.

Ratei e risconti passivi

Nella voce "Ratei e risconti passivi" sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i proventi rilevati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

I risconti passivi si riferiscono principalmente a progetti e ricerche in corso, quindi legati a proventi che hanno avuto una manifestazione finanziaria alla data del bilancio, ma che sono di competenza (economica) dei successivi esercizi. L'Ateneo ha optato per la valutazione al costo delle commesse pluriennali e pertanto ha proceduto a confrontare, per i progetti aperti al 31.12.2016, l'ammontare dei proventi rilevati con l'ammontare dei costi sostenuti alla data, determinando l'ammontare dei risconti passivi su progetti e ricerche in corso.

L'aumento registrato nel 2016 (+8,2%) è determinato in particolare dall'incremento dei risconti per progetti e ricerche. Negli ultimi mesi dell'anno vi è stata una concentrazione di assegnazioni da enti o privati per progetti e ricerche con valenza pluriennale, per i quali non è stato concretamente possibile sostenere i corrispondenti costi entro la chiusura dell'anno.

2.2. CONTO ECONOMICO

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica e della prudenza. La tabella 8 sintetizza i costi e ricavi complessivi, desunti dal Conto Economico, rilevando un risultato positivo di esercizio pari a 4.003.722 euro, in ulteriore aumento rispetto all'utile dell'esercizio precedente (cfr. Bilancio Unico 2015).

I ricavi complessivi ammontano a 540.678.968 euro (539.493.144 euro di proventi operativi e 1.185.824⁴ euro di proventi finanziari e straordinari), mentre i costi complessivi sono pari a 535.143.690 euro (531.927.076 euro di costi operativi e 3.216.615⁵ euro di oneri finanziari e straordinari).

Tabella 8 – Conto economico: costi e ricavi complessivi negli esercizi 2015 e 2016 e relativa variazione

DATI DI SINTESI	2016	2015	Variazioni	
			v.a.	%
RICAVI COMPLESSIVI	540.678.969	537.394.730	3.284.239	0,6%
<i>Proventi operativi</i>	539.493.144	536.384.695	3.108.449	0,6%
<i>Proventi finanziari e straordinari</i>	1.185.825	1.010.035	175.790	17,4%
COSTI COMPLESSIVI	535.143.690	535.863.174	-719.484	-0,1%
<i>Costi operativi</i>	531.927.076	532.449.680	-522.604	-0,1%
<i>Oneri finanziari e straordinari</i>	3.216.615	3.413.493	-196.878	-5,8%
RISULTATO DI ESERCIZIO	5.535.278	1.531.556	4.003.722	>100,0%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

La tabella 9 propone una riclassificazione sintetica per macro aggregati al fine di evidenziare la gestione "caratteristica" dell'Ateneo rappresentata dai proventi e costi operativi. L'analisi si sofferma in particolare su tali dati come illustrato nelle successive pagine.

Tabella 9 – Conto economico: dati riclassificati di sintesi negli esercizi 2015 e 2016 e relativa variazione

DATI DI SINTESI	2016	2015	Variazioni	
			v.a.	%
PROVENTI OPERATIVI (A)	539.493.144	536.384.695	3.108.449	0,6%
COSTI OPERATIVI (B)	531.927.076	532.449.680	-522.604	-0,1%
DIFFERENZA TRA COSTI E PROVENTI OPERATIVI (A-B)	7.566.068	3.935.015	3.631.053	92,3%
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2.343.940	-2.441.648	97.708	-4,0%
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	239.169	-169.557	408.726	>100%
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	347.031	482.488	-135.457	-28,1%
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	-273.050	-274.741	1.691	-0,6%
RISULTATO DI ESERCIZIO	5.535.278	1.531.556	4.003.722	>100%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

⁴ I proventi finanziari e straordinari sono desunti dal Conto Economico riclassificato considerando le voci "Proventi finanziari", "Utili su cambi", "Rivalutazioni" e "Proventi straordinari". Per il dettaglio di tali voci si rimanda alla Nota integrativa del Bilancio Unico di esercizio 2016 nelle pagg. 89-91.

⁵ Gli oneri finanziari e straordinari sono desunti dal Conto Economico riclassificato considerando le voci "Interessi ed altri oneri finanziari", "Svalutazioni", "Oneri straordinari" e "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate". Per il dettaglio di tali voci si rimanda alla Nota integrativa del Bilancio Unico di esercizio 2016 nelle pagg. 89-91.

2.2.1. PROVENTI OPERATIVI

Le principali voci dei “Proventi operativi” riguardano i proventi propri (24,3%), i contributi (69,7%), i proventi per attività assistenziale (4,3%) e altri proventi e ricavi diversi (1,7%), tabella 10.

Tabella 10 – Conto economico: composizione dei proventi operativi negli esercizi 2015 e 2016 e relativa variazione

PROVENTI OPERATIVI	2016		2015	Variazioni	
	euro	%	euro	v.a.	%
PROVENTI PROPRI	130.963.048	24,3%	131.227.176	-264.128	-0,2%
CONTRIBUTI	375.781.768	69,7%	369.142.868	6.638.900	1,8%
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	23.322.261	4,3%	27.070.512	-3.748.251	-13,8%
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0,0%	-		
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	9.425.066	1,7%	8.881.974	543.092	6,1%
VARIAZIONI RIMANENZE	0	0,0%	-		
INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	1.000	0,0%	62.165	-61.165	-98,4%
TOTALE	539.493.144	100%	536.384.695	3.108.449	0,6%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

Proventi propri

I “Proventi propri” rappresentano i ricavi della gestione caratteristica dell'Ateneo e, come si evince dalla tabella 11, derivano da:

- contribuzione studentesca per 101.422.623 euro, al netto dei rimborsi delle tasse e dei contributi di iscrizione (77,4%), in aumento del 7,3% rispetto all'esercizio precedente;
- partecipazione a progetti competitivi istituzionali di ricerca per 20.519.005 euro (15,7%), che sembra essere in diminuzione del 25,1% rispetto al 2015. Da notare che tale diminuzione è l'esito della nuova modalità di contabilizzazione dei progetti, che vengono valutati al costo sostenuto: pertanto i ricavi vengono riscontati e rinviati agli esercizi successivi. Questo dato va letto e confrontato, dunque, col deciso incremento dei risconti passivi, determinato in particolare dalla concentrazione di assegnazioni da enti o privati per progetti e ricerche con valenza pluriennale, per i quali non è stato concretamente possibile sostenere i corrispondenti costi entro la chiusura dell'anno (+8,2%, cfr. pag. 11);
- convenzioni e contratti stipulati con terzi per attività di ricerca e da corrispettivi derivanti da cessioni di licenze o brevetti di cui l'Ateneo è titolare (“Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico”) per 9.021.419 euro (6,9%), voce che complessivamente non rileva sensibili variazioni nell'anno di riferimento.

Tabella 11 – Conto economico: composizione dei proventi propri in euro negli esercizi 2015 e 2016 e relativa variazione

PROVENTI PROPRI	2016		2015	Variazioni	
	euro	%	euro	v.a.	%
1) Proventi per la didattica	101.422.623	77,4%	94.558.136	6.864.487	7,3%
Proventi netti studenti corsi di Laurea Triennale e magistrale	91.148.813	69,6%	85.240.105	5.908.708	6,9%
Proventi netti studenti corsi Post Lauream	10.273.810	7,8%	9.318.032	955.778	10,3%
2) Proventi per le Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.021.419	6,9%	9.271.134	-249.715	-2,7%
Ricerche e progetti commissionati in conto terzi	8.880.633	6,8%	9.020.258	-139.625	-1,5%
Trasferimento tecnologico in conto terzi	140.786	0,1%	250.876	-110.090	-43,9%
3) Proventi per le Ricerche con finanziamenti competitivi	20.519.005	15,7%	27.397.905	-6.878.900	-25,1%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR	3.415.952	2,6%	5.136.685	-1.720.733	-33,5%
- per progetti PRIN	925.482	0,7%	2.729.047	-1.803.565	-66,1%
- per progetti FIRB	788.870	0,6%	1.308.149	-519.279	-39,7%
- per progetti FISR	9.558	0,0%	45.656	-36.098	-79,1%
- per altri progetti di ricerca	1.692.042	1,3%	1.053.832	638.210	60,6%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri	165.703	0,1%	632.177	-466.474	-73,8%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	1.434.849	1,1%	1.725.562	-290.713	-16,8%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni locali	297.253	0,2%	1.450.989	-1.153.736	-79,5%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	8.498.521	6,5%	11.757.500	-3.258.979	-27,7%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri organismi internazionali	751.885	0,6%	693.419	58.466	8,4%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	103.630	0,1%	204.080	-100.450	-49,2%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (pubblici)	1.858.371	1,4%	1.887.969	-29.598	-1,6%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (privati)	3.992.841	3,0%	3.909.525	83.316	2,1%
TOTALE	130.963.048	100,0%	131.227.176	-264.128	-0,2%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

Contributi

I “Contributi”, altra voce consistente dei proventi operativi, si riferiscono alle somme erogate dallo Stato (Ministeri e altre amministrazioni centrali, 83,9%) e da altri enti, pubblici o privati (per il restante 16,1%), per sostenere il funzionamento dell'Ateneo (conto esercizio) o per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli (conto investimento), tabella 12.

Tabella 12 – Conto economico: composizione dei contributi in euro negli esercizi 2015 e 2016 e relativa variazione

CONTRIBUTI	2016		2015	Variazioni	
	euro	%	euro	v.a.	%
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	315.465.164	83,9%	313.817.808	1.647.356	0,5%
MIUR - Fondo finanziamento ordinario	285.720.950	76,0%	285.807.657	-86.707	0,0%
MIUR - Finanziamento attività sportiva	178.253	0,0%		178.253	
MIUR - Altri contributi correnti per il finanziamento delle Università	833.731	0,2%	549.658	284.073	51,7%
MIUR - Finanziamento edilizia universitaria	3.330.814	0,9%	2.895.442	435.372	15,0%
MEF - Finanziamento contratti di formazione specialistica	24.550.111	6,5%	23.660.684	889.427	3,8%
Altri contributi in conto esercizio da altre Amm.ni centrali	851.305	0,2%	904.367	-53.062	-5,9%
2) Contributi Regioni e province Autonome	30.561.916	8,1%	20.829.746	9.732.170	46,7%
Contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome	15.365.652	4,1%	9.450.893	5.914.759	62,6%
Contributo da Regione Veneto per borse di studio	15.196.264	4,0%	11.378.853	3.817.411	33,5%
3) Contributi altre Amministrazioni locali	127.895	0,0%	481.848	-353.953	-73,5%
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internaz.	8.502.031	2,3%	10.165.586	-1.663.555	-16,4%
5) Contributi da Università	264.901	0,1%	956.568	-691.667	-72,3%
6) Contributi da altri (pubblici)	2.181.264	0,6%	4.671.148	-2.489.884	-53,3%
7) Contributi da altri (privati)	18.678.597	5,0%	18.220.162	458.435	2,5%
TOTALE CONTRIBUTI	375.781.768	100,0%	369.142.867	6.638.901	1,8%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2016

All'interno della voce "Contributi Miur e altre amministrazione centrali" si trova l'importo relativo all'assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario che, per l'esercizio 2016, è pari a 285.720.950 euro (76% del totale contributi) e altri trasferimenti statali di varia tipologia e finalità (borse di studio per medici specialistici, per la Programmazione e lo sviluppo, per attività sportiva, ecc.).

La voce "Contributi da Regioni e province autonome", pari a 30.561.916 euro (8,1%), comprende le assegnazioni regionali per il diritto allo studio (che trovano corrispondenza nei costi per erogazione di borse di studio agli studenti iscritti) mentre nei "Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali", per un importo di 8.502.031 euro (2,3%), sono contabilizzati 6.186.252 euro relativi a finanziamenti europei per l'internazionalizzazione e per la mobilità degli studenti universitari (progetto *Erasmus Mundus*, *Erasmus+*, ecc.), 2.303.165 euro per progetti di ricerca e 12.614 euro per altri contributi in conto esercizio da Unione Europea e Organismi Internazionali (per un approfondimento su questa voce si rimanda alla tabella C dell'Appendice). Gli altri contributi da altri enti pubblici e privati sono finalizzati al mantenimento e allo sviluppo dell'attività istituzionale dell'Ateneo e finanziano principalmente attività didattica (per lo più sotto forma di contributi per borse di dottorato e per posti aggiuntivi per scuole di specializzazione, ricercatori ecc.).

In termini di variazioni nel corso degli ultimi due esercizi, a fronte dell'aumento dei contributi della Regione Veneto per le borse di studio (+3.817.411 euro), si registrano sensibili diminuzioni in valore assoluto dei contributi provenienti da altri enti pubblici (-2.489.884 euro) e dall'Unione Europea e da altri organismi internazionali (-1.663.555 euro).

Da notare, che il significativo incremento rilevato tra il 2015 ed il 2016 per la voce di ricavo "Contributo da Regione Veneto per borse di studio" non riflette un reale incremento ma è semplicemente effetto del meccanismo di risconto al nuovo esercizio di ricavi in riferimento ai quali non sono stati registrati costi

nell'esercizio 2016. Ciò in quanto, a fine anno 2015, è stato comunicato dalla Regione e, quindi, iscritto a ricavo il Fondo Integrativo per l'a.a. 2015/16, a fronte del quale, anche per via del poco tempo a disposizione prima della chiusura dell'esercizio, non sono stati sostenuti costi; in tal modo l'importo è stato interamente riportato a ricavo nell'esercizio 2016, generando un apparente squilibrio tra 2015 e 2016.

I contributi da altri enti pubblici, invece, sono correlati alla copertura di contratti di ricercatori, borse di dottorato e posti aggiuntivi per le scuole di specializzazione, e quindi risentono, come per le altre tipologie di contributi in conto esercizio vincolati, del rinvio di quote di ricavi agli esercizi successivi per effetto del meccanismo dei risconti passivi sui contributi ricevuti.

Per quanto riguarda, infine, la diminuzione dei contributi dall'Unione Europea e dagli altri Organismi internazionali, questa va letta e confrontata col deciso incremento dei risconti passivi, determinato in particolare dalla concentrazione di assegnazioni da enti o privati per progetti e ricerche con valenza pluriennale, per i quali non è stato concretamente possibile sostenere i corrispondenti costi entro la chiusura dell'anno (+8,2%, cfr. pag. 11). Ad integrazione, si rimanda alla tabella C in Appendice.

Proventi per attività assistenziale

La voce "Proventi per attività assistenziale", pari a 23.322.261 euro, si riferisce alle erogazioni disposte dalle varie Aziende sanitarie e dall'Azienda Ospedaliera per la retribuzione integrativa del personale universitario che presta servizio presso le strutture del Servizio Sanitario, e come tale trova corrispondente collocazione anche tra i costi del personale. Tale voce registra un calo del 13,8% rispetto all'esercizio 2015 imputabile alla diminuzione dei costi a carico delle strutture convenzionate dovuto agli adeguamenti stipendiali a carico dell'Ateneo spettanti al personale che presta servizio presso le strutture del SSN e alla diminuzione del personale in convenzione (che passa da 545 unità al 31.12.2015 a 532 unità al 31.12.2016, di cui 5 in aspettativa per incarichi dirigenziali).

Altri proventi e ricavi diversi

Gli "Altri proventi e ricavi diversi" sono il risultato dell'attività in conto terzi e su commissione di carattere prettamente commerciale, di consulenza, formazione, ricavi da *merchandising* del negozio, sponsorizzazioni ecc.. Con riferimento, in particolare, all'attività di *merchandising* del negozio *UP-Store*, in regime di contabilità finanziaria si evidenziava uno sbilancio passivo tra costi e ricavi che, sebbene non sia previsto un conto economico specifico, le risultanze contabili sembrano confermare anche in regime di contabilità economico-patrimoniale. Ciò nonostante, il NdV comprende la rilevanza attribuita dall'Università all'attività di *Merchandising* quale strumento per far conoscere e consolidare l'immagine dell'Ateneo e la sua dimensione storica e istituzionale condividendola con gli studenti, i dipendenti e i visitatori, anche attraverso altri strumenti oltre a quelli prettamente didattici e formativi.

2.2.2.COSTI OPERATIVI

I "Costi Operativi" sono di 531.927.076 euro e sono composti per il 57,6% da costi per il personale, per il 30,2% da costi della gestione corrente, per il 6,2% da ammortamenti e svalutazioni, per il 5,3% da accantonamenti per rischi e oneri (2,4%) e in piccola parte da oneri diversi di gestione (0,8%), tabella 13.

Tra tutte le voci, emerge il sensibile aumento degli accantonamenti per rischi ed oneri (>100%) effetto di una migliore quantificazione dei rischi per cause e controversie in corso basata su una verifica analitica dello stato dei contenziosi in essere.

Tabella 13 – Conto economico: composizione dei costi operativi in euro negli esercizi 2015 e 2016 e relativa variazione

COSTI OPERATIVI	2016		2015	Variazioni	
	euro	%	euro	v.a.	%
COSTI DEL PERSONALE	306.287.739	57,6%	307.293.303	-1.005.564	-0,3%
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	160.534.249	30,2%	167.872.808	-7.338.559	-4,4%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	32.756.862	6,2%	40.496.680	-7.739.818	-19,1%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	28.291.223	5,3%	13.004.932	15.286.291	>100%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.057.002	0,8%	3.781.957	275.045	7,3%
TOTALE	531.927.076	100,0%	532.449.680	-522.604	-0,1%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

Costi del personale

I “Costi del personale” sono distinti nella due macro dimensioni: costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (71,7%) e costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo (28,3%), tabella 14. Entrambe le voci, nel complesso, non presentano particolari variazioni.

Tabella 14 – Conto economico: composizione dei costi del personale in euro negli esercizi 2015 e 2016 e relativa variazione

COSTI DEL PERSONALE	2016		2015	Variazioni	
	euro	%	euro	v.a.	%
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	219.587.350	71,7%	219.418.026	169.324	0,1%
a) docenti/ricercatori	186.209.410	60,8%	184.578.418	1.630.992	0,9%
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	25.459.592	8,3%	26.167.845	-708.253	-2,7%
c) docenti a contratto	2.218.916	0,7%	2.639.566	-420.650	-15,9%
d) esperti linguistici	1.555.758	0,5%	1.324.600	231.158	17,5%
e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica (co.co.co, tutor, ...)	4.143.674	1,4%	4.707.597	-563.923	-12,0%
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	86.700.389	28,3%	87.875.277	-1.174.888	-1,3%
TOTALE	306.287.739	100,0%	307.293.303	-1.005.564	-0,3%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2016

Nell’ambito dei “Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica”, tuttavia, ci sono alcune sotto voci, in particolare quelle riferite agli esperti linguistici e ad altro personale (es. i co.co.co), che presentano aumenti o diminuzioni a seconda del *trend* numerico, come si evince dai valori illustrati nel grafico 2 (cfr. paragrafo dati extra-bilancio). Questa considerazione non riguarda i docenti a contratto, per i quali non c’è una reale diminuzione del numero nel 2016. Il calo è determinato dalla diversa metodologia di calcolo adottata per l’anno 2016, adottata per esigenze derivanti dalle rilevazioni ministeriali.

Per un approfondimento del costo del personale secondo una diversa riclassificazione per missioni e per programmi si rimanda al paragrafo 2.3.

Costi della gestione corrente

I “Costi della gestione corrente” rappresentano i costi di funzionamento dell’Ateneo in senso generale e incidono per il 30,2% sul totale dei costi operativi, in diminuzione del 4,4% rispetto all’esercizio 2015 (cfr. tabella 13). Il dettaglio dei costi è illustrato nella tabella 15.

Tabella 15 - Conto economico: composizione dei costi della gestione corrente in euro negli esercizi 2015 e 2016 e relativa variazione

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2016		2015	Variazioni	
	euro	%	euro	v.a.	%
1) Costi per il sostegno agli studenti	62.478.919	38,9%	59.379.017	3.099.902	5,2%
<i>Borse per Dottorato di ricerca</i>	18.408.432	11,5%	18.060.323	348.109	1,9%
<i>Contratti di formazione specialistica</i>	31.955.610	19,9%	31.026.236	929.374	3,0%
<i>Borse per Scuole di specializzazione non sanitarie</i>	339.040	0,2%	253.645	85.395	33,7%
<i>Borse per Master</i>	1.000	0,0%	4.340	-3.340	-77,0%
<i>Altre borse di studio</i>	381.718	0,2%	458.882	-77.164	-16,8%
<i>Programmi di mobilità e scambi culturali studenti</i>	6.767.520	4,2%	6.616.176	151.344	2,3%
<i>Premi di studio</i>	169.197	0,1%	144.493	24.704	17,1%
<i>Rimborsi spese viaggi di istruzione studenti</i>	986.131	0,6%	704.809	281.322	39,9%
<i>Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti</i>	131.647	0,1%	123.591	8.056	6,5%
<i>Contributi erogati per attività sportiva</i>	653.455	0,4%	315.088	338.367	>100%
<i>Altri interventi a favore degli studenti</i>	2.685.169	1,7%	1.671.433	1.013.736	60,7%
2) Costi per il diritto allo studio	14.383.591	9,0%	13.083.009	1.300.582	9,9%
<i>Borse di studio L. 390/1991</i>	13.496.457	8,4%	12.222.374	1.274.083	10,4%
<i>Collaborazioni a tempo parziale per studenti</i>	887.134	0,6%	860.635	26.499	3,1%
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	4.851.221	3,0%	4.719.377	131.844	2,8%
<i>Costi correnti per brevetti</i>	129.300	0,1%	104.104	25.196	24,2%
<i>Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per convegni, congressi, iniziative scientifiche</i>	1.972.263	1,2%	2.446.226	-473.963	-19,4%
<i>Servizi per la ricerca</i>	1.569.907	1,0%	1.065.925	503.982	47,3%
<i>Costi per l'attività editoriale</i>	1.179.750	0,7%	1.103.126	76.624	6,9%
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.765.259	1,7%	7.776.593	-5.011.334	-64,4%
5) Acquisto materiali consumo per laboratori	6.623.537	4,1%	7.786.395	-1.162.858	-14,9%
6) Variazione rimanenze di materiali di consumo per laboratori	0	0,0%	0	-	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	134.412	0,1%	150.046	-15.634	-10,4%
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	45.780.600	28,5%	50.988.692	-5.208.092	-10,2%
<i>Manutenzioni ordinarie</i>	9.646.910	6,0%	11.684.283	-2.037.373	-17,4%
<i>Utenze e canoni</i>	12.529.984	7,8%	14.697.664	-2.167.680	-14,7%
<i>Abbonamenti a banche dati</i>	4.328.549	2,7%	4.069.070	259.479	6,4%
<i>Servizi di pulizia</i>	5.824.170	3,6%	6.299.080	-474.910	-7,5%
<i>Servizi di vigilanza</i>	2.098.462	1,3%	2.072.278	26.184	1,3%
<i>Servizi di trasporto e facchinaggio</i>	505.898	0,3%	546.161	-40.263	-7,4%
<i>Servizi di smaltimento rifiuti e servizi ecologici</i>	365.079	0,2%	424.050	-58.971	-13,9%

continuazione nella pagina successiva

continuazione tabella 15

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2016		2015	Variazioni	
	euro	%	euro	v.a.	%
<i>Servizi postali e marche da bollo</i>	268.719	0,2%	274.218	-5.499	-2,0%
<i>Servizi assicurativi</i>	1.462.684	0,9%	1.445.403	17.281	1,2%
<i>Assistenza impianti di riscaldamento e condizionamento</i>	266.338	0,2%	838.172	-571.834	-68,2%
<i>Assistenza informatica e manutenzione software</i>	729.798	0,5%	1.347.761	-617.963	-45,9%
<i>Pubblicità e promozione</i>	9.317	0,0%	14.650	-5.333	-36,4%
<i>Spese legali</i>	49.542	0,0%	14.726	34.816	> 100%
<i>Commissioni bancarie, postali ed intermediazioni</i>	24.724	0,0%	8.558	16.166	>100%
<i>Immobilizzazioni immateriali non inventariabili</i>	33.343	0,0%		33.343	
<i>Altri servizi da terzi</i>	3.886.139	2,4%	3.627.489	258.650	7,1%
<i>Collaborazioni coordinate e continuative per attività tecnico-gestionali</i>	378.559	0,2%	510.663	-132.104	-25,9%
<i>Incarichi professionali ed occasionali per attività tecnico gestionali</i>	1.546.256	1,0%	1.930.892	-384.636	-19,9%
<i>Volontari in servizio civile</i>	82.679	0,1%	137.978	-55.299	-40,1%
<i>Visiting Professor, Scientist, Scholar</i>	1.743.450	1,1%	1.045.595	697.855	66,7%
9) Acquisto altri materiali	4.255.083	2,7%	3.914.912	340.171	8,7%
10) Variazioni delle rimanenze di materiali	0	0,0%	0	-	
11) Costi per il godimento beni di terzi	5.896.339	3,7%	6.564.448	-668.109	-10,2%
<i>Locazioni immobili e spese condominiali</i>	2.849.633	1,8%	2.713.268	136.365	5,0%
<i>Noleggi e leasing</i>	865.441	0,5%	864.587	854	0,1%
<i>Licenze software annuali</i>	2.181.265	1,4%	2.986.592	-805.327	-27,0%
12) Altri costi	13.365.289	8,3%	13.510.320	-145.031	-1,1%
<i>Costi connessi al personale</i>	9.528.545	5,9%	10.031.092	-502.547	-5,0%
<i>Missioni e rimborsi spese per attività istituzionale</i>	4.543.715	2,8%	5.390.314	-846.599	-15,7%
<i>Missioni e rimborsi spese per attività commerciale</i>	630.927	0,4%	630.193	734	0,1%
<i>Missioni per il funzionamento dell'apparato amministrativo</i>	61.531	0,0%	52.838	8.693	16,5%
<i>Quote di iscrizione a convegni, congressi e seminari</i>	1.284.663	0,8%	1.147.546	137.117	11,9%
<i>Servizio mensa</i>	1.165.244	0,7%	1.176.948	-11.704	-1,0%
<i>Commissioni di concorso</i>	868.472	0,5%	653.239	215.233	32,9%
<i>Altri costi per il personale</i>	973.993	0,6%	980.014	-6.021	-0,6%
<i>Altri costi per attività istituzionale</i>	3.836.744	2,4%	3.479.228	357.516	10,3%
TOTALE	160.534.249	100,0%	167.872.808	-7.338.559	-4,4%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

I "Costi per sostegno agli studenti" incidono per il 38,9% sul totale dei costi della gestione corrente e comprendono i contratti di formazione specialistica e le borse per i dottorati di ricerca, le borse per la mobilità e gli scambi culturali tra studenti (cfr. approfondimento "Mobilità e scambi culturali studenti" al paragrafo 2.2.4). Accanto a questi sono da considerare i "Costi per il diritto allo studio" che pesano per il 9%. Un sensibile

aumento si registra nelle voci “Borse per Scuole di specializzazione non sanitarie” (33,7%), “Rimborsi spese viaggi di istruzione studenti” (39,9%) e “Contributi erogati per attività sportiva” (>100%).

Un'altra voce consistente (28,5%) è rappresentata dall'“Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali” che rileva le utenze (acqua, energia elettrica, gas, telefonia), la manutenzione ordinaria, la gestione degli immobili, i servizi generali (pulizie, vigilanza, trasporti e facchinaggi, smaltimento rifiuti, servizi postali, assicurativi, ecc.), il materiale di consumo e di cancelleria, nonché tutte le collaborazioni coordinate e continuative per attività tecnico gestionali.

A seguire i costi della gestione corrente sono composti da voci minori di varia natura e con le diverse specifiche come elencato in tabella 15.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli “Ammortamenti e svalutazioni” sono costituiti per il 74,4% da ammortamenti di immobilizzazioni materiali, per il 18,9% da svalutazione dei crediti, per 4,3% da ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e per il restante 2,4% da svalutazioni delle immobilizzazioni (tabella 16).

In particolare l'ammortamento rappresenta la quota di costo di esercizio degli investimenti ad utilità pluriennale. Nel Bilancio 2015 tale costo, pari a 25.775.858 euro, incide per il 4,8% sul totale dei costi operativi, mentre le svalutazioni sono complessivamente pari a 6.981.004 euro con un calo del 58% rispetto al 2015, disposte per fare fronte a perdite previste per inesigibilità dei crediti, a fronte di contenziosi in itinere o per le immobilizzazioni (1,3% sul totale dei costi operativi).

Tabella 16 – Conto economico: composizione degli ammortamenti e svalutazioni in euro negli esercizi 2015 e 2016 e relativa variazione

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2016		2015	Variazioni	
	euro	%	euro	v.a.	%
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.417.717	4,3%	1.396.085	21.632	1,5%
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	24.358.141	74,4%	24.340.475	17.666	0,1%
3) Svalutazioni immobilizzazioni	776.512	2,4%	-		
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	6.204.492	18,9%	14.760.121	-8.555.629	-58,0%
TOTALE	32.756.862	100,0%	40.496.680	-7.739.818	-19,1%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015

Accantonamenti per rischi e oneri

L'ammontare degli accantonamenti per rischi ed oneri, destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile ma di cui non è determinato l'ammontare e neppure la data di sopravvenienza, è pari a 28.291.223 euro (5,3% sul totale dei costi operativi), in netto aumento rispetto all'esercizio precedente (tabella 17), come già specificato a pag. 15. La definizione di tale quota è giustificata dalla necessità di accantonare fondi per oneri del personale (fondo accessorio per il personale tecnico-amministrativo e per i Dirigenti, Fondo Comune di Ateneo, adeguamento carriere del personale docente, ecc.) e fondi per rischi e oneri diversi (cause e controversie in corso, spese legali, accordi bonari, ecc.).

Tabella 17 - Conto economico: composizione degli accantonamenti per rischi e oneri in euro negli esercizi 2015 e 2016 e relativa variazione

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2015		2016 Euro	Variazioni	
	euro	%		v.a.	%
Accantonamenti per oneri per il personale	7.482.344	26,4%	6.300.581	1.181.763	18,8%
Accantonamenti per altri rischi e oneri	20.808.880	73,6%	6.704.351	14.104.529	>100%
TOTALE	28.291.223	100,0%	13.004.932	15.286.291	>100%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano a 4.057.002 euro (tabella 18) e si riferiscono invece alle imposte sul patrimonio (IMU), all'imposta di bollo, all'IVA indetraibile da pro-rata, nonché al costo di altri tributi. In questa voce sono computati i versamenti a favore del bilancio dello Stato a seguito delle riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente.

Tabella 18 - Conto economico: composizione degli oneri diversi di gestione in euro negli esercizi 2015 e 2016 e relativa variazione

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2015		2016 euro	Variazioni	
	euro	%		v.a.	%
Versamenti al Bilancio dello Stato	1.711.247	42,2%	1.711.247	0	0,0%
Imposte e altri tributi	2.345.756	57,8%	2.070.710	275.046	13,3%
TOTALE	4.057.002	100,0%	3.781.957	275.045	7,3%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

2.2.3.ONERI FINANZIARI

Per quanto riguarda gli oneri finanziari, per la parte di gestione non caratteristica, che ammontano ad euro 2.379.967 si riferiscono, per un importo pari a 2.346.601, agli interessi passivi sui mutui stipulati con Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto del fabbricato "Fiore Botta" e per l'acquisizione del complesso immobiliare da ristrutturare Ex Ospedale Geriatrico e con la Cassa di Risparmio del Veneto per l'acquisto del fabbricato Torre Archimede e per la costruzione del complesso Immobiliare Cittadella dello Studente.

2.2.4.APPROFONDIMENTI SU ALCUNE VOCI DI COSTO

Il NdV ha ritenuto opportuno approfondire l'analisi di alcuni costi riferiti ad aspetti di interesse per lo sviluppo dell'Ateneo in termini ad esempio di formazione alla ricerca e di internazionalizzazione.

Mobilità e scambi culturali studenti

Nella tabella 19 viene riportato un approfondimento sulla mobilità e sugli scambi culturali degli studenti con particolare riferimento alla tipologia di programma e di mobilità e alla numerosità degli studenti coinvolti.

Tabella 19 - Dettaglio dei costi per mobilità e scambio culturale per studenti per tipologia di programma e di mobilità nell'esercizio 2016

Descrizione programma	N. studenti		Costo (euro)
	Incoming	Outgoing	
Accordi bilaterali	10	64	171.101
Coimbra Group Exchange	7		17.465
Consortia		106	115.554
Doppio titolo		20	38.630
Erasmus KA103		2378	4.135.069
Erasmus KA107	40	3	135.829
Erasmus Placement		515	664.394
Erasmus Special Needs		2	21.023
Mundus	144	122	1.320.102
Placement		11	-7.727
Semp Erasmus verso Svizzera		21	20.965
TIME		20	58.048
TOTALE	201	3.262	6.690.453

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2016 e su dati del Servizio Relazioni internazionali

Dottorati di Ricerca

Tra gli obiettivi strategici dell'Ateneo, contenuti nel documento "Obiettivi e linee strategiche dell'Università di Padova" approvato dal CdA in data 16.12.2013, vi è quello riferito all'incentivazione di esperienze dei dottorandi all'estero.

Analizzando le erogazioni della maggiorazione del 50% della borsa, riconosciuta nel caso di soggiorno all'estero da parte dei dottorandi, è possibile approssimare il numero di dottorandi che usufruiscano di questa possibilità per singolo corso. In particolare la tabella 20 sintetizza il numero di corsi di dottorato raggruppati per fascia di percentuale di dottorandi che hanno ricevuto la maggiorazione sul totale dottorandi percettori di borsa nel 2016.

Tabella 20 - Conto economico 2016: numero di corsi di dottorato per fascia di percentuale di dottorandi che hanno la maggiorazione della borsa per soggiorno all'estero

I = $\frac{\text{N.dottorandi con maggiorazione di borsa nel 2016}}{\text{N.dottorandi percettori di borsa nel 2016}}$	N. corsi di dottorato	N. dottorandi percettori di borsa nel 2016			N. dottorandi che hanno usufruita della maggiorazione di borsa nel 2016	% dottorandi che hanno usufruita della maggiorazione di borsa nel 2016	Tempo medio di permanenza all'estero (gg)
		da Ateneo/MIUR	da altri enti	Totale			
I=0%	3	24	12	36	0	0,0%	-
0% < I ≤ 10%	10	216	152	368	25	6,8%	56,5
10% < I ≤ 20%	12	262	99	361	51	14,1%	107,8
20% < I ≤ 30%	11	270	127	397	97	24,4%	70,5
30% < I ≤ 40%	6	142	63	205	69	33,7%	77,2
TOTALE	42	914	453	1.367	242	17,7%	74,7

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2016

Dalla tabella 20 si evince come ci siano ampi margini di miglioramento nell'incentivare i dottorandi ad andare all'estero durante il loro periodo di formazione.

Assegni di Ricerca

Meritano un approfondimento le dinamiche di finanziamento degli assegni di ricerca. Con riferimento all'ultimo triennio (2014-2017), si evidenzia una crescita dell'impegno da parte dell'Ateneo anche per far fronte al calo dei finanziamenti ministeriali. La copertura degli assegni da parte di altri enti si attesta complessivamente attorno al 30% con contributi altalenanti tra enti pubblici ed enti privati nel corso del triennio di riferimento (tabella 21).

Si precisa che i dati proposti nella tabella 21 non sono confrontabili con i dati riferiti agli assegnisti di ricerca nel grafico 2 per le diverse fonti utilizzate.

Tabella 21 - Conto economico 2016: numero di corsi di dottorato per fascia di percentuale di dottorandi che hanno la maggiorazione della borsa per soggiorno all'estero

Anno (al 31.12)	Totale assegnisti di ricerca	di cui finanziati da									
		Ateneo		Miur		enti pubblici		enti privati		da più enti	
		N.	%	N.	%	N.	%	N.	%	N.	%
2016	922	592	64,2%	27	2,9%	221	24,0%	70	7,6%	12	1,3%
2015	878	586	66,7%	39	4,4%	142	16,2%	105	12,0%	6	0,7%
2014	985	585	59,4%	70	7,1%	238	24,2%	89	9,0%	3	0,3%

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati del Servizio Ricerca

Internazionalizzazione

Un altro aspetto importante da considerare alla luce anche gli obiettivi strategici individuati dalla *governance* è l'investimento complessivo effettuato dall'Ateneo per incrementare il livello di internazionalizzazione. L'importo stanziato nel 2016, pari a 8.341.450 di euro, si è mantenuto stabile rispetto all'esercizio precedente. Per un dettaglio sia per dimensione analitica sia per il piano dei conti COAN si rimanda alle rispettive tabelle B1 e B2 in Appendice.

2.3. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PER PROGRAMMI

Il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio è stato riclassificato per missioni e programmi sulla base dei criteri definiti dal decreto 16 gennaio 2014, n. 21 e dal Manuale tecnico-operativo art.8 D.I. MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n.19. Il decreto prevede la classificazione dei bilanci universitari sulla base di missioni e programmi.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

Gli artt.4 e 5 del D.I. MIUR-MEF 30 gennaio 2014, n.21 disciplinano i criteri generali e specifici di classificazione per tutte le spese non riconducibili in modo diretto ai programmi di cui all'art.2 del decreto. In merito alle voci di spesa riconducibili a più programmi trova applicazione il principio generale, di cui all'art.3, comma 2 del D.I. 21/2014, secondo il quale "Le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono imputate ad ogni singolo programma attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica".

I dati riclassificati nella tabella 22, secondo il prospetto COFOG, fanno riferimento al termine "spesa", che rappresenta tutti i fattori produttivi di competenza dell'esercizio. La riclassificazione quindi comprende sia i dati che hanno carattere di costo (rilevabili dal conto economico), sia quelli relativi alle immobilizzazioni (rilevabili

dallo stato patrimoniale) ma solo per i loro incrementi effettivi e quindi al netto della quota di ammortamento imputata nel corso dell'anno a conto economico.

La spesa complessiva di Ateneo, secondo la classificazione COFOG, è ripartita in ricerca e innovazione per il 38,6%, in istruzione universitaria per il 37,9%, in tutela della salute per l'8,5% e in servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche per il 14,9%. Con particolare riferimento alla spesa del personale, la tabella 23 aiuta a ripartire tale spesa per tipologia di missioni.

Tabella 22 – Classificazione COFOG della spesa per missioni e programmi nel 2015 e 2016

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	2016		2015
				v.a.	%	v.a.
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	206.415.924	36,7%	220.022.830
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	8.935.125	1,6%	9.788.847
		07.5	R&S per la sanità	1.793.829	0,3%	1.085.526
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	192.105.087	34,1%	182.521.922
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi Ausiliari all'istruzione	21.640.496	3,8%	20.664.751
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	42.865.546	7,6%	44.132.849
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	5.095.175	0,9%	4.636.520
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	1.414.608	0,3%	2.128.564
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	82.376.413	14,6%	80.528.683
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	0	0,0%	-

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

Tabella 23 – Classificazione COFOG della spesa di personale per missioni e programmi nel 2015 e 2016

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	2016		2015
				v.a.	%	v.a.
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	130.074.438	42,5%	131.140.309
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	3.843.308	1,3%	4.561.516
		07.5	R&S per la sanità	786.513	0,3%	491.575
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	95.326.359	31,1%	91.971.807
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi Ausiliari all'istruzione	238.965	0,1%	257.467
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	30.451.863	9,9%	33.012.761
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	3.401.477	1,1%	2.959.417
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	964.598	0,3%	1.429.008
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	41.200.217	13,5%	41.469.443
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-	-	-
TOTALE				306.287.739	100,0%	307.293.303

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

2.4. RENDICONTO FINANZIARIO

Il flusso di cassa operativo è positivo per un ammontare di 42.484.347 euro. A questo risultato contribuiscono positivamente sia il flusso monetario generato dalla gestione corrente (58.592.654 euro), sia il flusso generato dalle variazioni del capitale circolante (16.108.307 euro). Per quest'ultimo è rilevante l'impatto dell'aumento dei crediti per 34.206.604 euro e della riduzione dei debiti per 5.244.305 euro, variazioni parzialmente compensate dall'incremento dei ratei e risconti passivi al netto di quelli attivi per 23.302.602 euro.

3. INDICATORI DI BILANCIO

Ai fini di un attento monitoraggio è senz'altro utile l'analisi degli andamenti economico-finanziari tramite specifici indicatori. La tabella 24 sintetizza alcuni indicatori di bilancio predisposti ai fini della Relazione Unica 2016 dell'Università di Padova. Si tratta di una prima analisi che da quest'anno si arricchisce del confronto temporale con l'esercizio precedente, in attesa di aggiungere, appena sarà possibile, anche una comparazione con altri atenei, che hanno una struttura di bilancio compatibile con quella di Padova.

Tabella 24 – Indicatori di bilancio per gli esercizi 2015 e 2016

Descrizione indicatore	Regola di calcolo	2016	2015
CONTO ECONOMICO			
Percentuale dei proventi propri sul totale dei proventi	Proventi propri / proventi totali	24,28%	24,47%
Percentuale dei contributi sul totale dei proventi	Contributi / proventi totali	69,65%	68,82%
Percentuale del FFO sul totale dei proventi	FFO / proventi totali	52,96%	53,28%
Percentuale degli altri proventi e ricavi diversi sul totale dei proventi	Altri proventi e ricavi diversi/ proventi totali	1,75%	1,66%
Percentuale di incidenza dei costi del personale sul totale proventi operativi (conto economico a valori percentuali)	Costi del personale / Totale proventi operativi	56,77%	57,29%
Percentuale di incidenza dei costi della gestione corrente sul totale proventi operativi	Costi della gestione corrente / Totale proventi operativi	29,76%	31,30%
Percentuale di incidenza dei costi per il sostegno agli studenti sul totale proventi operativi	Costi per il sostegno agli studenti / Totale proventi operativi	11,58%	11,07%
Percentuale di incidenza dei costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali sul totale proventi operativi	Costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali / Totale proventi operativi	8,49%	9,51%
Percentuale di incidenza degli ammortamenti e svalutazioni sul totale proventi operativi	Ammortamenti e svalutazioni / Totale proventi operativi	6,07%	7,55%
Margine Operativo Lordo (MOL)	[ammontare complessivo dei Ricavi] - [costi di competenza strettamente connessi alla gestione operativa caratteristica e che hanno generato un uscita di liquidità nell'esercizio]	40.322.930,08	44.431.695
Margine Operativo Netto (MON)	[ammontare complessivo dei Ricavi] - [costi di competenza strettamente connessi alla gestione operativa caratteristica, compresi quelli che non hanno manifestazione monetaria; tra di essi, ammortamenti, svalutazioni, rettifiche di valore]	7.566.068,25	3.935.014
Indicatore di equilibrio economico	Risultato di esercizio / Totale proventi operativi	1,03%	0,29%

continuazione nella pagina successiva

continuazione tabella 24

Descrizione indicatore	Regola di calcolo	2016	2015
STATO PATRIMONIALE			
Indicatore di elasticità patrimoniale	[Attivo circolante]/[Totale attivo]	49,38%	47,12%
Indicatore di rigidità patrimoniale	[Attivo immobilizzato]/[Totale attivo]	49,59%	51,95%
Tasso di indebitamento	[Debiti]/[Totale passivo]	11,20%	12,53%
Incidenza dei risconti passivi sul totale passivo	[Risconti passivi]/[Totale passivo]	28,54%	27,35%
Indicatore di solvibilità o quoziente di liquidità (current ratio)	[Attivo circolante] / [Passività correnti]	4,41	6,10
Indicatore di solvibilità (capacità di far fronte ai debiti, anche derivanti da risconti passivi)	[Attivo circolante] / [Passività correnti+risconti passivi]	1,27	1,37
Capitale circolante netto	[Attivo Circolante – Passività correnti]	121.233.438,78	142.167.813
Capitale circolante netto	[Immobilizzazioni]-(Patrimonio netto + Debiti a lunga scadenza)]	(121.233.438,78)	-
Indice di correlazione tra fonti e impieghi	[Attivo fisso]/[Patrimonio netto + Passività a lunga scadenza]	0,82	0,80
Indicatore di capitalizzazione	[Patrimonio netto]/[Totale Passivo]	55,56%	57,13%
RENDICONTO FINANZIARIO			
Cash-flow dell'esercizio	Flusso monetario dell'esercizio	17.104.694	64.995.466

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

Ulteriori informazioni possono essere tratte dagli indicatori definiti dal MIUR, con il D.Lgs. 49/2012, adottati per tutti gli atenei al fine di assicurare la sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-finanziaria e patrimoniale delle università. Il decreto sopracitato disciplina, infatti, i limiti massimi di incidenza delle spese di personale e di indebitamento per gli atenei, individuando come valore soglia di riferimento rispettivamente l'80% e il 15%. Dalla tabella 25 si evidenziano dati positivi dal 2014 al 2016, nonostante alcune lievi modifiche dei valori nell'ultimo anno.

Tabella 25: Indicatori di personale e di indebitamento previsti dal D.Lgs. 49/2012 nel triennio 2014-2016

Descrizione	2016 (stimato)	2015	2014
Spese di Personale a carico dell'Ateneo – A	247.733.563	240.976.810	241.516.473
Entrate Complessive Nette (FFO + Programmazione triennale + Tasse e contributi universitari) – B	372.720.853	373.307.523	377.922.310
Indicatore Spese di personale: A/B	66,47%	64,55%	63,91%
Onere complessivo di ammortamento annuo – C	6.440.200	9.087.539	9.293.595
Entrate Complessive Nette (al netto di Spese di personale e Fitti passivi a carico dell'Ateneo) – D	122.145.150	128.892.334	133.200.737
Indicatore Indebitamento C/D	5,27%	7,05%	6,98%

Fonte: Relazione Unica 2016 dell'Università di Padova

In aggiunta, l'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (SEF) 2015, definito ai sensi del D.M. 47/2013 e illustrato nella tabella 26, rappresenta uno dei requisiti da assicurare, congiuntamente ad altri, ai fini dell'accreditamento delle sedi e dei corsi di studio.

Tabella 26: Indicatore di sostenibilità finanziaria (ISEF) previsto dal D.M. 47/2013 nel triennio 2014-2016

Descrizione	2016 (stimato)	2015	2014
82%*Entrate complessive nette (FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari - Fitti Passivi a carico Ateneo) – A	303.300.545	303.292.698	307.268.112
Spese Complessive (Spese di Personale + Oneri di ammortamento) – B	254.173.763	250.064.349	250.81.068
Indicatore Sostenibilità Finanziaria A/B	1,19	1,21	1,23

Fonte: Relazione Unica 2016 dell'Università di Padova

Infine, si riporta l'andamento degli ultimi tre anni dei valori dell'indicatore "costo *standard* per studente⁶" (tabella 27), che figura come uno dei parametri principali, tra quelli utilizzati dal MIUR, per la determinazione dell'ammontare annuale della quota base del FFO.

Tabella 27: Andamento del costo *standard* per studente nel triennio 2014-2016

Descrizione	2016	2015	2014
Costo <i>standard</i> per studente	6.680	6.600	6.589

Fonte: Relazione Unica 2016 dell'Università di Padova

⁶ L'indicatore le variabili considerate sono: il costo medio dei docenti di prima fascia per l'anno precedente, la numerosità degli studenti e il loro peso percentuale rispetto a tre diverse aree formative (medico-sanitaria, scientifico-tecnologica, umanistico-sociale), la tipologia degli studenti (peso diverso assegnato a studenti a tempo pieno e studenti *part-time*), il costo standard di servizi e infrastrutture.

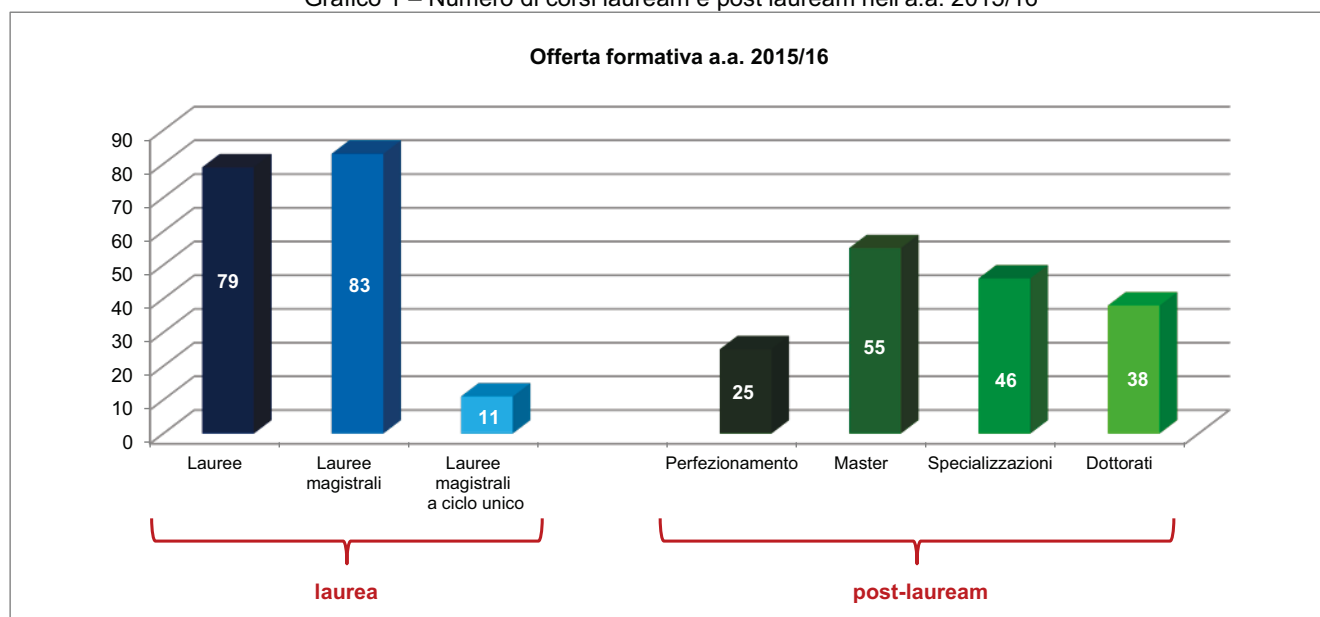
4. INDICATORI EXTRA-BILANCIO

Ad integrazione delle informazioni di bilancio dell'esercizio 2016, il NdV ritiene opportuno presentare alcuni indicatori extra-bilancio riferiti all'a.a. 2015/16 o all'anno solare 2016 per fornire un quadro più completo.

4.1. OFFERTA FORMATIVA E STUDENTI

L'offerta formativa è costituita da 173 corsi di laurea e 164 corsi *post-Lauream* come rappresentato dal grafico 1 che aggiunge l'informazione sul numero dei corsi per tipologia.

Grafico 1 – Numero di corsi lauream e post lauream nell'a.a. 2015/16



Fonte: Rapporto Annuale 2014-2015 del Nucleo di Valutazione, Unipd–Servizio Accreditamento, Sistema Informativi e Qualità della Didattica

Nell'a.a. 2015/16 risultano iscritti 58.136 studenti, suddivisi in corsi di laurea (61,9%), di laurea specialistica/magistrale (20,7%), di laurea specialistica/magistrale a ciclo unico (16,6%) e in corsi di laurea del vecchio ordinamento (0,8%). Nei corsi *post-Lauream* gli iscritti sono 4.344, suddivisi tra le scuole di specializzazioni (32,6%), i corsi di dottorato di ricerca (29,9%), i master (25,2%) e i corsi di perfezionamento (12,3%), tabella 28.

Con riferimento al triennio di riferimento, si registra un aumento degli iscritti ai corsi di laurea di primo e di secondo livello e una stabilità degli iscritti dei corsi *post-Lauream*.

Tabella 28 – Numero di iscritti per tipologia di corso per anno accademico

Isritti ai	2013/14	2014/15	2015/16	2016/17
Corsi di laurea di I e II livello	57.745	57.646	58.136	58.562*
Corsi <i>post-lauream</i>	4.361	4.559	4.344	non disponibile

* dato provvisorio estratto dal sito dell'Anagrafe Nazionale Studenti (MIUR) in data 06/09/2017
Fonte: Unipd–Servizio Accreditamento, sistema informativi e qualità della didattica

Un *focus* sulle borse bandite e sulle immatricolazioni dei dottorati di ricerca, in aggiunta alle informazioni già presentate nel paragrafo 2.2.4, viene presentato nella tabella 29.

Tabella 29 – Numero (e relativa incidenza percentuale) delle borse bandite e degli immatricolati per anno accademico (ciclo) nei dottorati di ricerca

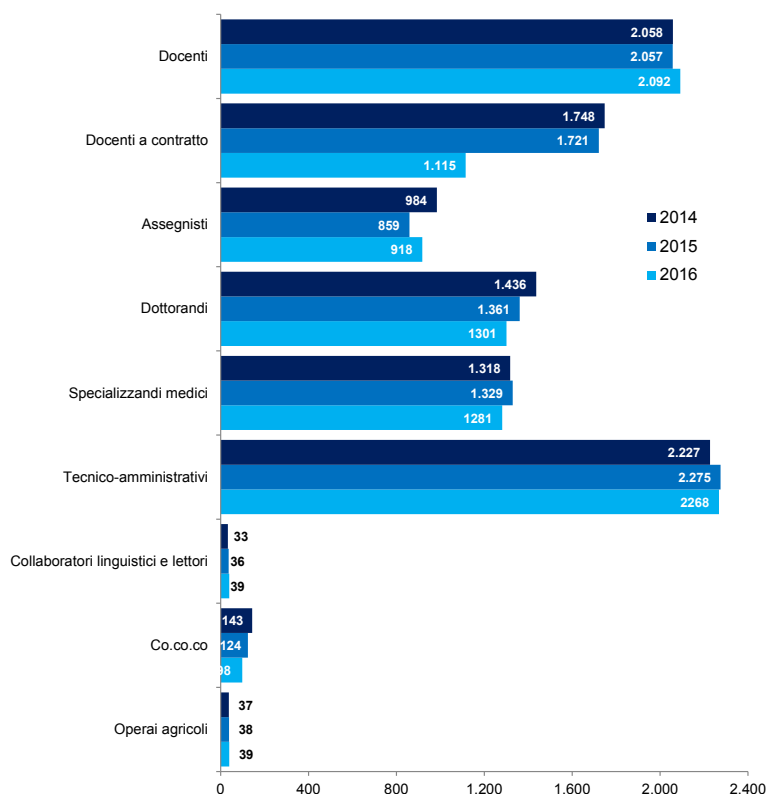
anno accademico (ciclo)	2014/15 (XXXX)	2015/16 (XXXXI)	2016/17 (XXXXII)
Borse bandite e iscritti			
Borse di Ateneo bandite	198 (58%)	228 (64%)	223 (61%)
Borse da enti esterni bandite	145 (42%)	126 (36%)	148 (39%)
Totale borse bandite	343	354	381
Totale immatricolati	417	422	451
% immatricolati con borsa	81%	81%	84,5%

Fonte: Rapporto Annuale 2015-2016 del Nucleo di Valutazione

4.2. PERSONALE

Il grafico 2 presenta le consistenze del personale docente, tecnico-amministrativo e altre figure in servizio presso l'Ateneo nel triennio 2014-2016⁷.

Grafico 2 – Composizione del personale presenti in Ateneo nel triennio 2014-2016



Per quasi tutti i dati il riferimento temporale è al 31.12 di ogni anno. Il dato relativo ai docenti a contratto (solo per questi è cambiata la metodologia di rilevazione nell'a.a. 2016/17), ai dottorandi e agli specializzandi medici si riferisce agli anni accademici 2014/15, 2015/16 e 2016/17. Il dato relativo ai dottorandi tiene conto anche di persone che sono iscritte al dottorato di ricerca e contemporaneamente figurano come assegnisti di ricerca.

Fonte: Elaborazioni su dati Unipd-Servizio Programmazione e controllo di gestione e su dati-MIUR-Statistica

⁷ Il conteggio del personale è al 31/12 dell'anno di riferimento, ad eccezione dei docenti a contratto che fanno riferimento all'anno accademico e degli operai agricoli che sono conteggiati considerando l'anno solare.

La tabella 29 propone i dati riferiti ai *visiting professor* e ai *visiting scientist* che hanno svolto attività di ricerca o di didattica presso l'Ateneo di Padova nel corso del triennio 2014-2016.

Tabella 29 – Numero di *Visiting Professor* e di *Visiting Scientist* presenti in Ateneo per tipologia di attività nel triennio 2014-2016

Motivo della presenza in Ateneo	Totale complessivo	% sul totale
Didattica	59	68,6%
Ricerca	3	3,5%
Studio-ricerca	24	27,9%
TOTALE	86	100,0%

Fonte: Servizio Programmazione e controllo di gestione

4.3. DIDATTICA

Nell'ambito della didattica il tasso di abbandono dal I al II anno e il tasso di laureati regolari sono due indicatori sintetici che rilevano l'“insuccesso/successo” degli studenti nella loro carriera (tabelle 30 e 31) e presentano un andamento variabile a seconda della scuola di appartenenza.

Tabella 30 – Tasso di abbandono dal I al II anno per anno accademico e per tipologia di corso: analisi per coorte di immatricolati

Scuola	Tasso di abbandono dal I al II anno (%)					
	Laurea			Laurea Magistrale a ciclo unico		
	2013/14	2014/15	2015/16	2013/14	2014/15	2015/16
Agraria e Medicina Veterinaria	18,1	16,3	13,3	7,3	7,4	3,3
Economia e Scienze Politiche	11,8	16,5	13,0			
Giurisprudenza	17,5	19,3	14,2	18,1	22,3	17,6
Ingegneria	25,1	30,7	29,2	5,9	14,3	11,8
Medicina e Chirurgia	13,4	16,6	12,3	11,2	15,1	8,2
Psicologia	11,1	11,5	11,4			
Scienze	29,8	33,6	22,2			
Scienze Umane, Sociali e del Patrimonio Culturale	16,8	17,4	19,5	6,9	6,3	4,4
TOTALE	19,3	22,2	19,3	12,4	15,7	10,0

Per il calcolo del tasso di abbandono si considerano sia gli abbandoni puri sia i trasferimenti ad un altro corso di studio e sono state prese le coorti di studenti 2012/13, 2013/14 e 2014/15.

Fonte: Elaborazioni su dati del Servizio Accreditamento, sistema informativi e qualità della didattica

Tabella 31 – Tasso dei laureati regolari per anno accademico e per tipologia di corso: analisi per coorte di immatricolati

Scuola	Tasso di laureati regolari (%)								
	Laurea			Laurea Magistrale			Laurea Magistrale a ciclo unico		
	2013/14	2014/15	2015/16	2013/14	2014/15	2015/16	2013/14	2014/15	2015/16
Agraria e Medicina Veterinaria	16,0	18,1	26,5	40,2	36,1	54,4	35,0	24,6	43,8
Economia e Scienze Politiche	33,8	33,8	43,5	15,4	12,5	38,2			
Giurisprudenza	6,2	3,6	11,1				4,1	3,0	4,9
Ingegneria	13,2	13,8	21,5	15,9	12,2	23,9	1,0	0,0	9,4
Medicina e Chirurgia	62,6	66,4	60,3	55,8	44,9	71,3	15,5 (5 anni*)	16,2 (5 anni)	35,9 (5 anni)
							51,0 (6 anni*)	54,5 (6 anni)	62,3 (6 anni)
Psicologia	48,9	50,4	55,1	33,9	43,5	51,4			
Scienze	20,8	20,4	27,2	35,0	32,8	44,7			
Scienze Umane, Sociali e del Patrimonio Culturale	21,9	18,5	31,0	22,6	19,2	27,2	56,7 (4 anni**)	63,4 (4 anni**)	43,8 (5 anni)
TOTALE	28,1	27,8	35,0	26,7	25,5	39,0	17,9	21,8	28,7

* I dati fanno riferimento ai Corsi di laurea specialistica a ciclo unico (5 e 6 anni).

** Corso di Laurea in Scienze della Formazione Primaria (v.o.).

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati del Servizio Accreditamento, sistema informativi e qualità della didattica

Le opinioni e il grado di soddisfazione degli studenti sugli insegnamenti seguiti a livello di Scuola rilevano buoni risultati (tabella 32).

Tabella 32 – Opinione degli studenti nell'a.a. 2015/16: indicatori di sintesi (valore medio)

Scuola	Numero di questionari	AD-Docente valutabili	Tasso di copertura	Indicatori di sintesi		
				Soddisfazione complessiva	Aspetti organizzativi	Azione Didattica
Agraria e Medicina Veterinaria	15.765	430	99,3%	7,7	8,0	7,8
Economia e Scienze Politiche	17.984	366	98,1%	7,7	8,0	7,7
Giurisprudenza	7.532	152	98,0%	8,1	8,2	8,1
Ingegneria	42.099	793	98,6%	7,5	7,9	7,5
Medicina e Chirurgia	40.861	1.920	90,9%	7,7	8,0	7,8
Psicologia	21.433	265	99,6%	7,8	8,1	7,9
Scienze	27.534	922	98,6%	7,6	8,0	7,6
Scienze Umane, Sociali e del Patrimonio Culturale	38.147	948	86,1%	8,0	8,2	8,0
TOTALE a.a. 2015/16	215.767*	5.796	94,0%	7,7	8,0	7,7
TOTALE a.a. 2014/16	215.976*	5.628	93,1%	7,6	7,9	7,7

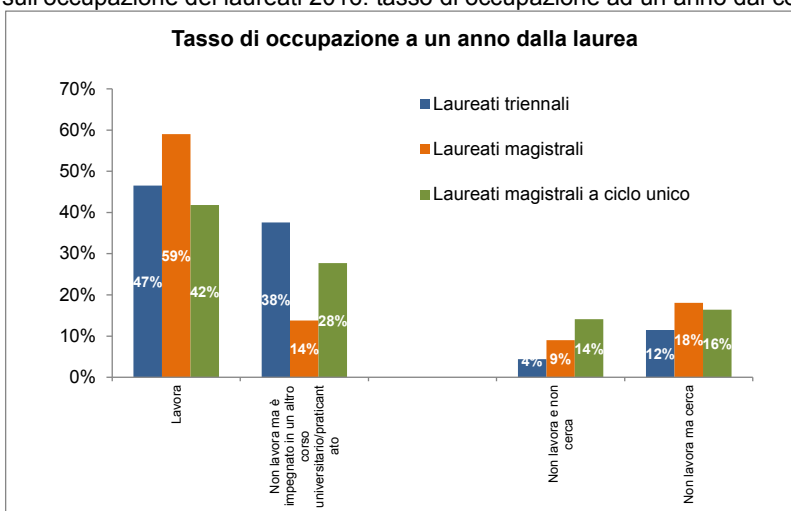
* Il totale comprende anche i questionari compilati nell'ambito delle mobilità internazionali e dei corsi singoli

Fonte: Servizio Accreditamento, sistema informativi e qualità della didattica

Buona parte dei laureati, intervistati nel 2016, ad un anno dalla laurea risulta occupata⁸ (o comunque non in cerca di lavoro in quanto impegnata in altra attività) e più precisamente l'84,1% dei laureati triennali, il 72,8% dei laureati magistrali e il 69,5% dei laureati magistrali a ciclo unico (grafico 3).

⁸ Per laureato occupato si intende il laureato che lavora o che lavora ed è iscritto alla laurea magistrale (nel caso dei laureati triennali) o che non lavora e non cerca perché è impegnato in corsi universitari o praticantati.

Grafico 3 – Indagine sull'occupazione dei laureati 2016: tasso di occupazione ad un anno dal conseguimento del titolo



Fonte: Consorzio Interuniversitario Almalaurea

4.4. RICERCA

RICERCA FINANZIATA DAL BILANCIO UNIVERSITARIO

Di seguito si riporta il piano sintetico degli investimenti a favore delle iniziative in gestione ai dipartimenti:

- Iniziative gestite dai Dipartimenti (riunite nel BIRD) = 12,5 milioni di euro
 - Dotazione Ordinaria per la Ricerca dipartimentale (DOR)
 - l'Investimento Strategico di Dipartimento (SID)
- Iniziative coordinate dall'Ateneo (progetti competitivi, interdisciplinari) = 3,5 milioni di euro + 2 milioni di euro cofinanziamento da fondi esterni
- Finanziamento per Infrastrutture Scientifiche = 1 milione di euro.

PROGETTO STARTING GRANTS FONDAZIONE CARIPARO

Alla fine del 2015 la Fondazione Cassa di Risparmio di Padova e Rovigo ha comunicato gli esiti della valutazione dei progetti presentati nell'ambito del bando *Starting Grants*, realizzato in collaborazione con l'Università di Padova. Il bando prevedeva un cofinanziamento Fondazione-Università.

Il CdA del 14/09/2016 ha approvato i progetti selezionati dalla Fondazione e il relativo contributo, che comprende la retribuzione triennale di un Ricercatore a tempo determinato di tipo a (155.338,41 euro a carico della Fondazione) e i costi relativi all'attività di ricerca a carico dell'Università, tabella 33:

Tabella 33 - Finanziamenti Starting Grants - riparto fra macroaree

Macroarea PE - <i>Physical Sciences and Engineering</i>					
			Contributo totale	Costo RTD a)	Costo della ricerca
		Totale Macroarea PE	1.795.668,87	1.087.368,87	708.300,00
Macroarea LS - <i>Life sciences</i>					
		Totale Macroarea LS	1.810.992,05	1.087.368,87	723.623,18
Macroarea SH - <i>Social sciences and humanities</i>					
		Totale Macroarea SH	986.515,23	776.692,05	209.823,18
		TOTALE GENERALE	4.593.176,15	2.951.429,79	1.641.746,36

Fonte: Relazione Unica 2016 dell'Università di Padova

RICERCA FINANZIATA DAL MIUR – BANDO PRIN

Nell'ambito del Bando PRIN 2015 sono state presentate 186 proposte progettuali da parte di Coordinatori Scientifici dell'Università di Padova (modelli A). In seguito alla selezione svolta dal MIUR, sono stati finanziati 11 progetti coordinati da docenti dell'Ateneo e 51 unità locali, di cui 13 coordinate dall'Università di Padova e 38 da altri Atenei, tabella 34.

Tabella 34- Cofinanziamento di Ateneo per i PRIN 2015

Settore ERC	Proposte progettuali presentate (Modelli A)	Coordinatori nazionali di Padova finanziati	unità operative finanziate (Modelli B)	Cofin Miur Euro	Costo complessivo dei progetti	Quota premiale
LS	79	6	22	1.126.614	1.399.862	159.053
PE	62	4	16	722.267	945.360	180.000
SH	45	1	13	674.204	879.153	45.401
TOTALE	186	11	51	2.523.085	3.224.375	384.454

Fonte: Relazione Unica 2016 dell'Università di Padova

RICERCA FINANZIATA DA ALTRI ENTI NAZIONALI

Anche durante il 2016 l'Università di Padova ha destinato importanti risorse umane e strumentali ad attività di supporto a finanziamenti da fonti regionali ed a finanziamenti per lo sviluppo economico e territoriale collegati alla programmazione dei Fondi Strutturali, inclusa la Cooperazione Territoriale Europea⁹.

⁹ Le principali linee di azione sono le seguenti: Fondo Sociale Europeo, Fondo Europeo per lo Sviluppo Regionale (FESR), Fondo Europeo Agricolo per lo Sviluppo Rurale (FEASR), Ricerca Finalizzata in materia di Medicina e Sanità, Reti Innovative Regionali (RIR), Programma Operativo Regione Veneto.

RICERCA FINANZIATA DA ENTI INTERNAZIONALI

Tabella 35- Progetti finanziati su bandi 2016 di enti internazionali

Tipologia di progetti	N. progetti	Finanziamento (euro)
Progetti H2020	32	11.442.715,41
Altri programmi europei/internazionali	17	3.098.081,66

Progetti Horizon 2020			
Sottoprogramma	Area scientifica	N. progetti	Finanziamento UNIPD
ERC		3	3.777.973,13
FET		1	446.717,50
Industrial leadership	Factories of the Future	1	57.812,50
Industrial leadership	Nanotechnologies, advanced Materials, Advanced Manufacturing and processes, Biotechnology	1	650.000,00
Industrial leadership	ICT	2	309.312,50
JTI	Clean Sky 2	3	342.875,00
JTI	Ecsel	3	545.000,00
MSCA	ITN	5	2.322.551,88
MSCA	RISE	3	342.000,00
MSCA	IF	4	681.035,40
Societal challenges	Europe in a changing world- inclusive, innovative and reflective Societies	1	207.793,75
Societal challenges	Health, demographic change and wellbeing	2	735.093,75
Societal challenges	Food security, sustainable agriculture and forestry, marine and maritime and inland water research and the bioeconomy	2	584.175,00
Cross-cutting	Spreading excellence and widening participation	1	440.375,00
TOTALE		32	11.442.715,41

Altri programmi	N. progetti	Finanziamento (euro)
ERA-NET / JPI	2	176.966
DG Justice/Employment	2	80.599
Fondazioni	11	2.103.644
KIC Raw materials	3	736.872
TOTALE	17	3.098.081

Fonte: Unipd–Relazione Unica 2016 dell'Università di Padova

Altri progetti: Progetti del Ministero Affari Esteri per la mobilità dei ricercatori, Partecipazione alla *KIC Raw Material*, *Call #Talents@UNIPD 2016*, Programma Piscopia, *Marie Sklodowska Curie@uniPD*.

4.5. FFO

Le assegnazioni FFO 2016 consistono in 6.699.119 migliaia di euro ovvero il 4,27% della disponibilità nazionale come riportato nella tabella 36.

Tabella 36 – Assegnazioni FFO 2016: stanziamenti nazionali e assegnazioni per Padova (in migliaia di euro)

Interventi*	Stanziamenti nazionali**	Stanziamenti Padova	Incidenza % su nazionale
Art. 2 - Interventi quota base FFO	4.651.699	190.615	4,10%
Art. 3 - Assegnazioni destinate per le finalità premiali	1.416.500	71.290	5,03%
Art. 4 - Interventi perequativi - finalità di cui all'art. 11, comma 1, L. 240/2010	195.000	4.388	2,25%
Art. 10 lettera a,b,c,d - Piani straordinari di reclutamento (II fascia, Piano Natta e RTDB)	229.785	10.686	4,65%
Art. 10 lettere e) Borse <i>post-lauream</i> e Fondo per il sostegno giovani più art. 8 interventi a favore degli studenti	251.138	11.495	4,58%
Altre assegnazioni	15.000	483	3,22%
TOTALE	6.759.122	288.957	4,28%

* comprende la quota di consolidamento della Programmazione Triennale 2013-2015 ai sensi dell'art. 4 comma 6 lettera a) del D.M. 827/2013 **esclusi gli atenei senza costo standard

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati MIUR

5. OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Il 2016 è il secondo anno di tenuta della contabilità secondo il sistema economico-patrimoniale di cui al D.Lgs 18/2012. Nel corso dell'esercizio, l'Ateneo ha superato la maggior parte delle situazioni di criticità amministrative, contabili e gestionali generate dal passaggio al nuovo sistema di contabilità riuscendo a chiudere e portare in approvazione il bilancio entro i tempi previsti per gli Atenei di grandi dimensioni; tempistica non scontata se si considera che il bilancio 2015 è stato chiuso ed approvato solo a fine 2016. Ciò denota l'impegno e la determinazione con cui l'Ateneo si è adoperato per sfruttare appieno i vantaggi derivanti dal collegamento tra contabilità economico-patrimoniale e contabilità analitica nell'ottica di garantire un migliore monitoraggio e controllo dei costi di gestione e di valutare l'efficacia delle azioni messe in campo per il raggiungimento degli obiettivi strategici e operativi.

Il NdV, inoltre, ribadisce la raccomandazione di garantire un maggiore collegamento tra obiettivi e allocazione delle risorse e di valorizzare adeguatamente le risorse disponibili capitalizzando l'investimento fatto sul personale interno al fine di rimuovere gli ostacoli residui a un efficace utilizzo dello strumento del bilancio unico, continuando ad investire in attività di formazione specifica a livello centrale e di strutture.

Il NdV apprezza, quindi, i significativi progressi registrati nel corso del 2016 e invita l'Ateneo a proseguire lungo il percorso intrapreso.

APPENDICE

Tabella A: Indicatore di tempestività dei pagamenti nell'esercizio 2016: dettaglio per singola struttura

Struttura	Denominazione Struttura	Ammontare pagato	Ammontare ponderato	Indicatore di tempestività pagamenti
0990000	SCUOLA GALILEIANA DI STUDI SUPERIORI	99.859,78	1.720.765,34	17,23
0BJ0600	AZIENDA AGRARIA SPERIMENTALE "L. TONIOLO"	4.132.729,14	942.938.631,17	228,16
0CA0001	CENTRO DI ATENEIO DI STUDI E ATTIVITA' SPAZIALI "GIUSEPPE COLOMBO" (CISAS)	323.529,33	3.870.830,69	11,96
0CA0002	CENTRO RICERCHE FUSIONE	4.865,64	-8.678,40	-1,78
0CA0003	CENTRO DI ATENEIO "CENTRO DIRITTI UMANI"	85.919,15	1.890.357,80	22,00
0CA0004	Ospedale Veterinario Universitario Didattico (OVUD)	477.241,65	-8.349.156,42	-17,49
0CA0006	CENTRO PER LA STORIA DELL'UNIVERSITA' DI PADOVA (CSUP)	36.915,40	75.718,53	2,05
0CA0007	PADOVA UNIVERSITY PRESS	25.257,42	234.700,48	9,29
0CA0004	CENTRO DI ATENEIO PER LA STORIA DELLA RESISTENZA E DELL'ETA' CONTEMPORANEA	19.406,94	-132.894,61	-6,85
0CA0005	Centro di Analisi e Servizi per la Certificazione (CEASC)	261.261,09	-2.191.276,47	-8,39
0CR0001	Centro interdipartimentale per la ricerca in Viticoltura ed Enologia "CIRVE"	132.796,47	3.138.921,09	23,64
0CR0002	Centro interdipartimentale di ricerca di Geomatica - CIRGEO	8.819,84	102.575,56	11,63
0CR0003	Centro Interdipartimentale di Studi Regionali "Giorgio Lago" - CISR	17.851,09	-309.115,20	-17,32
0CR0005	Centro Interdipartimentale di ricerca per le decisioni giuridico-ambientali ed etico-sociali sulle tecnologie emergenti (CIGA)	37.491,68	162.050,13	4,32
0CR0006	Centro interdipartimentale di ricerca di Meccanica dei Materiali Biologici	21.552,56	-1.160.972,96	-53,87
0CR0007	Centro Interdipartimentale di ricerca "Centro Studi di Economia e Tecnica dell'Energia Giorgio Levi Cases"	19.728,52	666.100,15	33,76
0CR0008	Centro Interdipartimentale di ricerca: "Studi di Genere" (CIRSG)	180,00	0,00	0,00
0CR0009	Centro Interdipartimentale di ricerca "Human Inspired Technologies Research Center" - HIT	40.289,97	-344.754,97	-8,56
0CR0010	Centro Interdipartimentale di ricerca di Filosofia Medievale "Carlo Giacon" (CIRFIM)	57,80	16.530,80	286,00
0CR0011	Centro Interdipartimentale di ricerca "Modellistica delle Alterazioni Neuropsichiche in Medicina Clinica" (CIRMANMEC)	1.428,28	392.631,62	274,90
0CR0013	Centro Interdipartimentale di ricerca e studio per i Servizi alla Persona (C.I.S.S.P.E.)	2.664,53	51.278,84	19,24
0CR0015	Centro Interdipartimentale di ricerca per lo Studio dei Materiali Cementizi e dei Leganti Idraulici (CIRCe)	82,85	-1.739,85	-21,00
0CR0016	Centro Interdipartimentale di ricerca sulla Famiglia (CIRF)	99,00	-693,00	-7,00
0CR0018	Centro Interdipartimentale di ricerca in Storia e Filosofia della Scienza (CISFIS)	2.185,49	70.947,55	32,46
0CR0020	Centro Interdipartimentale di ricerca di Chirurgia Sperimentale	10.447,64	395.858,87	37,89
0CR0024	Centro interdipartimentale di ricerca "Studi Liviani"	3.129,00	87.627,00	28,00
0CR0025	Centro Interdipartimentale di ricerca "Centro di Idrologia "Dino Tonini" (CINIDT)"	21.633,20	14.632,80	0,68
0CR0026	Centro di ricerca interdipartimentale per le Biotecnologie Innovative (CRIBI)	140.916,80	2.172.460,90	15,42
0KB0000	CENTRO LINGUISTICO DI ATENEIO (CLA)	85.287,16	128.563,61	1,51
0KS0000	CENTRO DI ATENEIO PER LE BIBLIOTECHE (CAB)	3.308.089,26	-13.443.292,11	-4,06
0KZ0000	CENTRO DI ATENEIO PER I MUSEI DELL'UNIVERSITA'	68.281,72	-785.595,85	-11,51
0LZ0000	CENTRO DI ATENEIO "ORTO BOTANICO"	114.078,79	5.986.599,44	52,48
0OW0000	CENTRO INTERUNIVERSITARIO PER LA CONTABILITA' E GESTIONE AGRARIA, FORESTALE E AMBIENTALE	129,93	21.388,96	164,62
0QZ0000	CENTRO SERVIZI INFORMATICI DI ATENEIO	3.352.775,07	147.695.661,27	44,05
0WH0000	CENTRO MULTIMEDIALE E E-LEARNING DI ATENEIO (CMELA)	94.158,96	-1.029.904,18	-10,94
0YB0000	CENTRO DI ATENEIO DI RICERCA E DI SERVIZI PER LA DISABILITA', LA RIABILITAZIONE E L'INTEGRAZIONE	1.026,96	5.061,28	4,93

continuazione nella pagina successiva

continuazione tabella A

Struttura	Denominazione Struttura	Ammontare pagato	Ammontare ponderato	Indicatore di tempestività pagamenti
A03.140	Lasciti e Premi di studio	1.493,32	-3.199,60	-2,14
A12.140	Lasciti e Premi di studio	1.738,32	1.720,92	0,99
AA10000	DIREZIONE GENERALE	193.893,89	8.525.090,83	43,97
AAA0000	AREA DIREZIONE GENERALE E STAFF	1.146.782,36	6.011.249,01	5,24
AAC0000	AREA EDILIZIA, PATRIMONIO IMMOBILIARE E ACQUISTI	22.316.137,61	358.240.964,27	16,05
AAD0000	AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	1.409.115,81	140.730,08	0,10
AAF0000	AREA FINANZA, PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO	233.875,29	4.711.082,12	20,14
AAG0000	AREA RELAZIONI INTERNAZIONALI, RICERCA E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	353.842,78	8.363.346,57	23,64
AAH0000	AREA AFFARI GENERALI	77.901,00	3.932.773,16	50,48
AAL0000	AREA AFFARI GENERALI E COMUNICAZIONE	625.318,39	-5.762.238,75	-9,21
AAM0000	AREA AMMINISTRAZIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE	1.055.143,70	30.744.976,06	29,14
AAN0000	AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	2.206.234,38	-30.473.901,52	-13,81
AA00000	AREA ORGANIZZAZIONE E PERSONALE	482.556,19	12.747.471,56	26,42
AAQ0000	AREA RICERCA E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	267.086,13	-2.886.063,62	-10,81
AAU0000	AREA FINANZA, PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO	197.373,14	14.492.982,47	73,43
AAV0000	AREA EDILIZIA E SICUREZZA	9.561.011,92	-77.596.742,90	-8,12
AAZ0000	AREA APPROVVIGIONAMENTI, PATRIMONIO E LOGISTICA	1.679.106,49	11.910.962,01	7,09
D010000	Dipartimento di Scienze Storiche, Geografiche e dell'Antichità (DiSSGeA)	284.867,92	8.166.398,89	28,67
D020000	Dipartimento di Scienze Politiche, Giuridiche e Studi Internazionali SPGI	362.821,88	-4.844.516,41	-13,35
D030000	Dipartimento di Diritto Privato e di Critica del Diritto (DPCD)	165.780,93	-2.418.495,78	-14,59
D040000	Dipartimento di Filosofia, Sociologia, Pedagogia e Psicologia Applicata (FISPPA)	1.126.876,90	31.091.030,94	27,59
D050000	Dipartimento di Studi Linguistici e Letterari (DISLL)	579.387,90	-742.584,74	-1,28
D060000	Dipartimento di Beni Culturali: archeologia, storia dell'arte, del cinema e della musica (DBC)	632.255,74	3.776.953,79	5,97
D070000	Dipartimento di Salute della Donna e del Bambino - SDB	737.289,68	-1.039.767,66	-1,41
D080000	Dipartimento di Scienze Biomediche - DSB	1.895.662,06	33.667.076,64	17,76
D090000	Dipartimento di Scienze Chirurgiche Oncologiche e Gastroenterologiche DiSCOG	1.395.704,96	219.714,58	0,16
D100000	Dipartimento di Scienze del Farmaco - DSF	994.991,42	6.200.487,82	6,23
D110000	Dipartimento di Neuroscienze - DNS	498.560,81	5.085.057,35	10,20
D120000	Dipartimento di Scienze cardiologiche, toraciche e vascolari	952.101,89	32.094.295,48	33,71
D130000	Dipartimento di Ingegneria Civile, Edile e Ambientale - ICEA	914.977,99	-71.630.233,23	-78,29
D140000	Dipartimento di Ingegneria Industriale DII	2.403.128,60	145.853.388,11	60,69
D150000	Dipartimento di Medicina - DIMED	1.785.592,29	20.543.951,78	11,51
D160000	Dipartimento di Agronomia Animali Alimenti Risorse Naturali e Ambiente - DAFNAE	1.248.582,95	25.309.266,74	20,27
D170000	Dipartimento di Medicina Molecolare - DMM	1.579.318,72	19.196.458,84	12,15
D180000	Dipartimento di Fisica e Astronomia "Galileo Galilei" - DFA	1.178.172,19	-13.140.550,79	-11,15
D190000	Dipartimento di Biomedicina Comparata ed Alimentazione (BCA)	660.071,55	4.812.579,85	7,29
D200000	Dipartimento di Medicina Animale, Produzioni e Salute - MAPS	431.365,74	-8.869.800,70	-20,56
D210000	Dipartimento di Biologia	1.741.731,72	65.507.029,41	37,61
D220000	Dipartimento di Diritto Pubblico, Internazionale e Comunitario - DiPIC	140.090,72	-849.576,32	-6,06
D230000	Dipartimento di Geoscienze	532.141,40	16.296.377,86	30,62

continuazione nella pagina successiva

continuazione tabella A

Struttura	Denominazione Struttura	Ammontare pagato	Ammontare ponderato	Indicatore di tempestività pagamenti
D240000	Dipartimento di Ingegneria dell'Informazione - DEI	1.127.013,09	-5.211.423,09	-4,62
D250000	Dipartimento di Matematica "Tullio Levi Civita" - DM	454.955,39	-1.169.085,74	-2,57
D260000	Dipartimento di Psicologia dello Sviluppo e della Socializzazione - DPSS	252.321,91	1.852.108,30	7,34
D270000	Dipartimento di Psicologia Generale - DPG	459.197,05	-6.707.364,70	-14,61
D280000	Dipartimento di Scienze Chimiche - DiSC	1.553.026,73	56.170.399,02	36,17
D290000	Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali "Marco Fanno" (DSEA)	374.685,40	668.150,87	1,78
D300000	Dipartimento di Scienze Statistiche	218.731,88	2.509.735,19	11,47
D310000	Dipartimento di Tecnica e Gestione dei Sistemi Industriali - DTG	551.254,67	7.765.322,06	14,09
D320000	Dipartimento di Territorio e Sistemi Agro-Forestali (TESAF)	453.448,82	6.906.874,74	15,23
P030000	Polo Multifunzionale di Agripolis	294.335,90	27.052,78	0,09
P060000	Polo Multifunzionale "Psicologia"	159.028,41	-1.950.564,05	-12,27
P070000	Polo Multifunzionale "Vicenza"	26.787,58	1.785.968,63	66,67
P080000	Polo Multifunzionale "Centro Ovest"	53.887,46	-230.765,36	-4,28
P100000	Polo Multifunzionale "Vallisneri"	243.633,02	2.014.917,92	8,27
P110000	Polo Multifunzionale "Centro Est"	35.365,90	193.957,35	5,48
P120000	Polo Multifunzionale "Fisica e Astronomia"	104.750,23	-2.411.999,55	-23,03
TOTALE		83.364.678,23	1.803.680.849,35	21,64

Fonte: Elaborazioni del Servizio Bilancio strutture su dati U-GOV

Tabella B1: Conto economico: dettaglio dei costi collegati alle attività di internazionalizzazione per dimensione analitica negli esercizi 2015 e 2016

Dimensione analitica	Costi 2016	Costi 2015
Aggiornamento e formazione professionale	5.250	5.815
Altra formazione	45.925	101.196
Corsi in lingua veicolare	3.833	
Corso di Dottorato in Ingegneria dell'Informazione		525
Corso di Dottorato in Scienze molecolari		21.807
Corso di Dottorato in Storia, critica e conservazione dei beni culturali	4.140	
Costi comuni della didattica	1.405.627	1.343.917
Costi comuni della ricerca	189.505	85.581
Ricerca istituzionale	261.620	372.026
Scuola di Agraria e Medicina Veterinaria	17.581	32.742
Scuola di Economia e Scienze politiche	993	14.852
Scuola di Giurisprudenza		3.500
Scuola di Psicologia		16.201
Scuola di Scienze umane, sociali e del patrimonio culturale	4.999	3.422
Scuole di Specializzazione		1.000
Servizio Relazioni internazionali	6.401.978	6.391.922
TOTALE	8.341.450	8.394.506

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015 e 2016

Tabella B2: Conto economico 2016: dettaglio dei costi collegati alle attività di internazionalizzazione per voci del piano dei conti COAN

Voce del piano dei conti COAN	Costi (euro)
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	5.801.079
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	552.040
Trasferimenti ad altre Università partner di progetti coordinati	445.028
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	259.875
Mobilità docenti nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero	223.545
Visiting Professor, Scientist, Scholar	205.710
Altri interventi a favore degli studenti	126.677
Missioni e rimborsi spese per attività istituzionale	123.995
Quote associative	115.920
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per eventi, manifestazioni e giornate studio	70.945
Trasferimenti ad Organismi internazionali partner di progetti coordinati	59.898
Altri servizi da terzi	51.706
Collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co) per attività tecnico gestionali su FFO	50.916
Competenze accessorie da contrattazione integrativa al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	40.675
Incarichi per attività tecnico gestionali	35.243
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per convegni, congressi, iniziative scientifiche	27.056

continuazione nella pagina successiva

continuazione tabella B2

Voce del piano dei conti COAN	Costi (euro)
Rimborsi spese viaggi di istruzione studenti e mobilità dottorandi	24.077
Competenze accessorie da contrattazione integrativa al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	18.917
Licenze software annuali	16.876
Collaborazioni a tempo parziale per studenti	15.099
Altre borse di studio	12.393
Costi per pubblicazioni di Ateneo	8.630
Interventi assistenziali a favore del personale	7.727
Servizi assicurativi	7.683
Altro personale dedicato alla didattica	7.497
Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	6.551
Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	5.772
Sopravvenienze passive	4.245
Servizi postali e marche da bollo	2.225
Rimborsi tasse di iscrizione corsi di laurea	2.193
Altri materiali di consumo	1.815
Ammortamento attrezzature informatiche	1.786
Servizi per la ricerca	1.724
Quote d'iscrizione a convegni, congressi e seminari	1.426
Borse di studio per attività di ricerca Post lauream	1.203
Commissioni di concorso	985
Ammortamento software applicativo acquistato a titolo di proprietà, a titolo di licenza d'uso o prodotto internamente	804
Formazione personale tecnico-amministrativo	600
Altre spese per attività istituzionali	300
Spese elettorali	242
Cancelleria e altro materiale di consumo per uffici	209
Perdite su cambi	133
Commissioni bancarie postali e intermediazioni	25
Abbuoni e arrotondamenti passivi	1
TOTALE	8.341.450

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e Controllo di Gestione su dati di bilancio di esercizio 2016

Nota

I costi per Internazionalizzazione sono frutto di elaborazioni dei dati di bilancio secondo le seguenti coordinate analitiche:

- struttura analitica di budget (che nel sistema contabile U-GOV si chiama unità analitica) relativa all'Internazionalizzazione di ciascun Dipartimento
- dimensione analitica (centro di costo) del Servizio Relazioni internazionali

I dati esposti rappresentano un esercizio di contabilità analitica e derivano da un'estrazione di dati presenti a bilancio; non sono esaustivi né rappresentativi dei costi sostenuti dall'Ateneo per l'Internazionalizzazione nel suo complesso.

Non esistono quindi voci specifiche legate all'"Internazionalizzazione" perché il bilancio è riclassificato per natura. La destinazione "internazionalizzazione" è rilevata dalle unità analitiche utilizzate per l'imputazione del costo e dal prodotto relativo alle dimensioni analitiche (o centri di costo).

Ovviamente i costi esposti per Programmi di mobilità e scambi culturali studenti, le spese per i *Visiting Professor*, i costi per la mobilità docenti nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero o i trasferimenti a partner di progetti coordinati si configurano come tipologie di costo facilmente classificabili come spese sostenute per l'internazionalizzazione, ma anche altri capitoli di bilancio, come rimborsi spese per convegni, missioni per didattica e ricerca potrebbero avere carattere internazionale.

Risulta, dunque, altamente probabile che altri costi relativi all'Internazionalizzazione siano confluiti in altre unità analitiche di *budget*, sfuggendo, tuttavia, a possibili estrazioni dati per destinazione.

Tabella C: Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali – anno 2016

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Importo	Note
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per didattica	6.107.146	Finanziamenti UE per didattica, in particolare progetti Erasmus Mundus, Erasmus+
Contributi in conto capitale da Unione Europea per didattica	8.090	
Contributi in conto esercizio da altri Organismi Internazionali per didattica	71.017	Finanziamenti da terzi (esteri) per didattica
DIDATTICA	6.186.252	
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per ricerca	2.076.398	Ricerche finanziate con contratti e contributi programmi UE, in particolare Progetto Horizon2020
Contributi in conto esercizio da altri Organismi Internazionali per ricerca	226.767	Ricerche finanziate con contributi di enti pubblici e privati esteri
RICERCA	2.303.165	
Altri contributi in conto esercizio da Unione Europea e Organismi Internazionali	12.614	
TOTALE	8.502.031	

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e Controllo di Gestione su dati di bilancio di esercizio 2016