

Università degli studi di Padova

Collegio dei revisori dei conti

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
ANNUALE AUTORIZZATORIO 2018 e TRIENNALE 2018-2020**

1. ASPETTI GENERALI e ASSETTO CONTABILE.

Il progetto di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2018 e triennale 2018-2020 dell'Università di Padova è corredato dalla Nota illustrativa del Rettore e da una presentazione delle linee guida e strategie adottate dall'Ateneo nella predisposizione del bilancio.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è il quarto bilancio dell'Università di Padova predisposto secondo i principi e le metodologie della contabilità economico-patrimoniale, secondo quanto stabilito dalla Legge 240/2010 e dai successivi provvedimenti attuativi (Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n.18 e Decreto 14 gennaio 2014, n.19).

Il documento previsionale del 2018 rappresenta quindi la gestione economica di tutta l'Università, sia quindi dell'Amministrazione centrale che delle strutture a gestione autonoma. E' comunque da ricordare che, in anticipo rispetto all'applicazione formale della norma, l'Ateneo di Padova aveva già introdotto il bilancio unico di Ateneo già dal 2013, ancora in regime di contabilità finanziaria

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

Nonostante le peculiarità del diverso assetto contabile, il documento che viene proposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione sarà anche per il prossimo esercizio sostanzialmente condizionato da tutte le varie norme che limitano oggettivamente le scelte discrezionali occorrenti per impostare un efficace programma di sviluppo (in particolare il decreto legge n. 78 del 2010, convertito in legge 30/7/2010, n. 122, ed il decreto legge n. 95 del 2012, convertito in legge 7 agosto 2012, n. 135, c.d. "spending review"), con le modifiche intervenute con la Legge 11 dicembre 2016, n.232.

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

Va inoltre ricordato che oltre alle innovazioni legislative avvenute nel corrente anno, al sistema universitario continuano ad applicarsi alcune delle precedenti normative di contenimento della spesa pubblica, previste da varie leggi, puntualmente indicate nelle relazioni rese dal Collegio in merito ai bilanci di previsione dei passati esercizi, che qui si intendono integralmente richiamate; normative che, fra l'altro, affidano al Collegio il compito di verificare il loro esatto adempimento.

La relazione di accompagnamento al bilancio di previsione contiene elementi di analisi più dettagliati sulle metodologie utilizzate nel dimensionamento delle diverse macrovoci di ricavo e di costo.

2. ASPETTI CONTABILI.

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

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

2.1. – PROVENTI OPERATIVI.

Per quanto riguarda il Bilancio di previsione 2018, per la parte ricavi le grandezze previste sono così dimensionate:

	Consuntivo	Budget	Budget
VOCE	2016	2017	2018
A) PROVENTI OPERATIVI	539.493.143,97	598.849.116,30	581.433.552,58
I. PROVENTI PROPRI	130.963.048,10	153.013.454,47	139.524.950,93
1) Proventi per la didattica	101.422.623,21	99.543.997,71	101.495.144,22
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.021.419,47	16.589.546,12	8.593.770,01
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	20.519.005,42	36.879.910,64	29.436.036,70
II. CONTRIBUTI	375.781.768,17	386.819.492,01	393.771.548,67
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	315.465.164,15	334.280.521,23	331.881.450,10
2) Contributi Regioni e Province autonome	30.561.916,08	18.614.518,78	27.263.138,98
3) Contributi altre Amministrazioni locali	127.895,31	512.609,62	453.864,95
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo (1)	8.502.030,82	11.233.107,00	12.797.752,62
5) Contributi da altre Università	264.901,44	692.010,93	707.247,33
6) Contributi da altri soggetti pubblici	2.181.263,72	3.455.047,91	2.704.264,08
7) Contributi da soggetti privati	18.678.596,65	18.031.676,55	17.963.830,61
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	23.322.261,30	24.100.000,00	24.710.000,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	9.425.066,40	34.916.169,82	23.427.052,99
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	27.187.545,11	15.592.647,84
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	1.000,00	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	539.493.143,97	598.849.116,30	581.433.552,58

Relativamente ai "Contributi Miur e Altre Amministrazioni centrali", la previsione del fondo per il finanziamento ordinario risulta stimata, per il prossimo esercizio, in 295 milioni di euro. Sempre all'interno di questa categoria particolarmente rilevanti risultano le erogazioni dal MEF per il finanziamento dei contratti di formazione specialistica dell'area medica (27,5 milioni di euro).

Per quanto riguarda, invece, i ricavi per contribuzioni studentesche ("Proventi per la didattica"), previsti per 101,49 milioni di euro, permane la necessità di verificare quanto previsto dall'art. 5 del D.P.R. n. 306/97 (limite del 20% del finanziamento ordinario statale). Al riguardo occorre osservare che la legge n. 135/2012 ha previsto che ai fini del rispetto del limite vadano prese in considerazione le sole contribuzioni riguardanti la popolazione studentesca in corso, che l'Ateneo quantifica in euro 58,8 milioni, importo inferiore al limite stabilito (19,94%), tuttavia da verificarsi a seguito della determinazione del F.F.O. e delle effettive entrate da contribuzioni studentesche.

Altre voci significative, a livello di grandezza complessiva sono i “Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi”, che evidenziano i ricavi che derivano dalla partecipazione delle strutture a bandi per attività progettuali sia dal settore pubblico che da quello privato (29,4 milioni di euro), nonché i “Contributi Regione e Province autonome”, nei quali troviamo ricomprese principalmente le erogazioni regionali per il diritto allo studio (27,2 milioni di euro).

Troviamo rappresentati di seguito anche i “Proventi per attività assistenziale”, che sono derivati dalle erogazioni disposte dalle varie USL e dall’Azienda Ospedaliera per la retribuzione integrativa del personale che presta servizio presso le strutture del Servizio Sanitario (24,7 milioni di euro).

Tra gli Altri proventi e ricavi diversi viene allocata anche una previsione di utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per un importo di 15.59 K€, interamente ed esclusivamente attribuibili alle strutture dipartimentali per la realizzazione di particolari interventi progettuali a tantum. Tale particolare voce di ricavo è allocata ai sensi dell’art.2 del D.M. 14/01/2014 n.19 “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università”, e dell’art.1 comma 3 del D.l. n.925 del 10/12/2015, che prevedono espressamente la possibilità di utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza. Per questa particolare posta, attivata per la prima volta nel budget del 2016, il Collegio raccomanda una valutazione prudentiale in sede preventiva, in modo da evitare ricadute negative nell’equilibrio complessivo del bilancio di esercizio. Per la restante parte (7,8 milioni di euro) troviamo principalmente annoverate le attività in conto terzi e su commissione poste in essere dall’Amministrazione e dalle strutture a gestione autonoma, più, in misura minore, i fitti attivi.

2.2. – COSTI OPERATIVI.

	Consuntivo	Budget	Budget
VOCE	2016	2017	2018
B) COSTI OPERATIVI	531.927.075,73	596.162.763,02	580.874.293,77
VIII. COSTI DEL PERSONALE	306.287.738,99	323.008.546,19	321.531.921,69
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	219.587.350,30	228.786.458,55	226.846.546,69
a) Personale docente e ricercatore	186.209.410,35	191.245.700,00	195.499.746,64
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	25.459.592,34	5.712.881,79	20.206.061,75
c) Docenti a contratto	2.218.916,10	1.987.450,00	2.907.645,10
d) Esperti linguistici	1.555.757,51	1.700.000,00	1.700.000,00
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.143.674,00	2.168.543,08	6.533.093,20
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - previsione progetti (2)	-	25.971.883,68	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	86.700.388,69	94.222.087,64	94.685.375,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	160.534.249,26	243.996.873,87	223.563.529,24
1) Costi per sostegno agli studenti	62.478.918,51	74.819.364,87	94.724.176,28
2) Costi per il diritto allo studio (3)	14.383.591,22	19.641.918,97	-
3) Costi per l’attività editoriale (4)	4.851.220,53	13.979.294,04	1.712.228,19
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.765.258,73	7.382.679,47	6.411.724,27
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	6.623.536,85	20.323.632,66	13.989.946,60
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	134.411,97	1.072.678,07	159.579,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (5)	45.780.600,11	56.694.918,66	65.759.075,33
9) Acquisto altri materiali	4.255.082,64	8.899.076,03	6.453.757,27
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	5.896.339,32	7.860.706,26	6.553.532,75
12) Altri costi (6)	13.365.289,38	33.322.604,84	27.799.509,55
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	32.756.861,83	24.811.565,96	28.914.044,78
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.417.716,87	1.567.669,00	2.047.842,37
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	24.358.141,07	23.243.896,96	22.859.202,41
3) Svalutazioni immobilizzazioni	776.512,26	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell’attivo circolante e nelle disponibilità liquide	6.204.491,63	-	4.007.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	28.291.223,33	-	4.000.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.057.002,32	4.345.777,00	2.864.798,06
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	531.927.075,73	596.162.763,02	580.874.293,77

Per quanto riguarda i costi per il personale, viene previsto un onere complessivo di 321,5 milioni di euro; all'interno dei "Costi del personale dedicato alla ricerca e la didattica" sono rubricate le retribuzioni del personale docente e ricercatore, più una serie di costi relativi ad altre figure di personale con funzioni didattiche o di supporto, mentre nei "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" trovano allocazione le competenze fisse ed accessorie del personale T/A di ruolo e a tempo determinato, ivi compreso il personale con qualifica dirigenziale ed il Direttore Generale.

Per quanto riguarda il rispetto del limite dell'80% dell'incidenza delle spese per il personale sul F.F.O. (di cui all'art. 5 del D.Lgs. 29/03/2012, n. 49) l'Ateneo ha fatto presente che l'ultimo dato disponibile di fonte ministeriale esprimeva una percentuale del 66,31%, mentre, per via del contestuale aumento delle spese di personale a carico dell'Ateneo e dell'FFO, per il 2018 si stima un indicatore pari al 66,8%.

Per le eventuali nuove assunzioni che dovessero essere disposte, per le quali è riportato solo un cenno nella documentazione trasmessa, dovrà essere assicurato il pieno rispetto delle norme vigenti (tra l'altro, vedasi art. 1, comma 105, della legge n. 311/2004 e art. 66 della legge n. 133/2008).

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

I costi della gestione corrente (223.5 milioni di euro) consistono nei costi di funzionamento dell'Ateneo in senso generale e rappresentano il 38,49% dei costi operativi mentre gli ammortamenti, che ammontano a 24,8 milioni di euro, rappresentano il 4,2% dei costi operativi. L'accantonamento per potenziali perdite su crediti e per rischi ed oneri ammonta complessivamente a 8 milioni di euro e rappresenta l'1,37% dei costi operativi

2.3. – RISULTATO DI ESERCIZIO.

Il budget previsionale 2018, che tiene conto anche dei costi, per complessivi € 2 milioni, derivanti dalle politiche decise dal C.d.A. in sede di destinazione dell'utile dello scorso esercizio, evidenzia un risultato di esercizio negativo di pari importo che, in conformità agli schemi obbligatori del bilancio previsionale, viene coperto mediante l'utilizzo delle riserve disponibili.

	Consuntivo	Budget	Budget
VOCE	2016	2017	2018
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	7.566.068,24	2.686.353,28	559.258,81
1) Proventi finanziari	39.136,06	61.000,00	45.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 2.379.967,07	- 2.143.220,00	- 1.934.220,00
3) Utili e Perdite su cambi	- 3.109,10	- 3.727,48	- 20.099,52
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 2.343.940,11	- 2.085.947,48	- 1.909.319,52
1) Rivalutazioni	593.108,34	-	-
2) Svalutazioni	353.939,55	-	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE (D)	239.168,79	-	-
1) Proventi straordinari	538.554,82	99.594,21	60,71
2) Oneri straordinari	191.523,45	-	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	347.031,37	99.594,21	60,71
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	- 273.049,97	- 700.000,00	- 650.000,00
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	- 273.049,97	- 700.000,00	- 650.000,00
RISULTATO DI ESERCIZIO/RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	5.535.278,32	0,00	- 2.000.000,00
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	-	-	2.000.000,00
RISULTATO A PAREGGIO		0,00	0,00

2.4. – BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
CODICE	VOCE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
A.10.10.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	18.002.165,71	2.772.505,00	-	15.229.660,71
A.10.10.10.10	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
A.10.10.10.20	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	312.389,16	45.500,83	-	266.888,33
A.10.10.10.30	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	96.600,00	19.805,53	-	76.794,47
A.10.10.10.40	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	7.582.000,00	-	-	7.582.000,00
A.10.10.10.90	Altre immobilizzazioni immateriali	10.011.176,55	2.707.198,64	-	7.303.977,91
A.10.10.20	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	53.880.833,87	3.493.331,07	-	50.387.502,80
A.10.10.20.10	Terreni e fabbricati	3.040.750,00	-	-	3.040.750,00
A.10.10.20.20	Impianti e attrezzature	11.253.344,84	1.444.083,42	-	9.809.261,42
A.10.10.20.30	Attrezzature scientifiche	8.953.776,35	1.915.979,28	-	7.037.797,07
A.10.10.20.40	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.451.793,77	11.566,40	-	1.440.227,37
A.10.10.20.50	Mobili e arredi	2.705.349,97	91.591,17	-	2.613.758,80
A.10.10.20.60	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	26.295.000,00	-	-	26.295.000,00
A.10.10.20.70	Altre immobilizzazioni materiali	180.818,94	30.110,79	-	150.708,15
A.10.10.30	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
A.10.10.30.10	Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
TOTALE GENERALE		71.882.999,58	6.265.836,07	-	65.617.163,51

Nel budget degli investimenti trovano collocazione le spese per immobilizzazioni immateriali nonché le spese per le immobilizzazioni materiali. Nel budget degli investimenti sono altresì evidenziati i costi per gli interventi edilizi, compresa la manutenzione straordinaria degli immobili e degli impianti.

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

3. – PREVISIONE FLUSSI DI CASSA.

PREVISIONE FLUSSI DI CASSA	
Previsione flussi di cassa esercizio 2018	
Fondo di cassa stimato 1° gennaio 2018	320.000.000,00
+ incassi complessivi 2018	570.000.000,00
- pagamenti della gestione corrente	505.000.000,00
- pagamenti in c/capitale - nuovi investimenti	50.000.000,00
- rimborso quota capitale mutuo in essere (Cittadella dello Studente)	2.374.000,00
- estinzione anticipata mutui con Cassa Depositi e Prestiti (*)	35.867.000,00
Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2018	296.759.000,00
(*) - Complesso di Biologia e di Biomedicina "Fiore di Botta" = debito residuo 25.640.000 euro - Complesso Beato Pellegrino (ex Geriatrico) = debito residuo 10.227.000 euro	

La copertura degli investimenti è assicurata dal prospetto dei flussi di cassa, che stima l'andamento dei cash flows con riferimento alla gestione corrente e alla gestione in conto capitale, anche nel rispetto dei vincoli ministeriali di fabbisogno: in tal senso, infatti, i pagamenti complessivi dell'Università, pari a 593,2 milioni di euro sono garantiti dalla previsione 2018 di un fabbisogno determinato dal MIUR pari a 310,2 milioni di euro più 285 milioni di euro derivanti da entrate proprie.

Con riferimento a questa ultima operazione, e per quanto attiene al rispetto del vincolo sull'indebitamento di cui al Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n.49 – art.7, attualmente l'ultimo dato ufficiale certificato dal Miur (2016) espone un valore dell'indicatore pari a 5,24%. Considerata la volontà dell'Ateneo di procedere al rimborso anticipato dei due mutui, l'indicatore, a regime, è destinato a ridursi ulteriormente, posizionandosi quindi ben al di sotto del limite stabilito dal D.Lgs suesposto, che è pari al 10%.

4. – VINCOLI NORMATIVI E DISPOSIZIONI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

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



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

Art. 6 – Riduzione dei costi degli apparati amministrativi

Comma 3:

Spese per indennità, compensi, gettoni organi:

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

10% anno 2010= 117.000 euro

Previsione 2018: 1.053.000 euro (1.170.000 – 117.000) di cui 653.000 euro conto A.30.10.10.10.95 "Indennità di funzione organi istituzionali" + 400.000 euro conto A.30.10.20.90.20.10 "Gettoni e compensi organi istituzionali".

Comma 8:

Spese per relazioni pubbliche e rappresentanza:

Amministrazione centrale

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

Impegnato consuntivo 2009: 12.967,29 euro

20% anno 2009= 2.593,45 euro

Strutture con autonomia di gestione

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

Impegnato consuntivo 2009: 59.427,68 euro

20% anno 2009= 11.885,54 euro

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

Previsione 2018: 2.500 euro conto A.30.10.20.90.20.70 "Spese di rappresentanza"

Spese per pubblicità:

Impegnato consuntivo 2009 Omogenea redazione MIUR: 157.956,00 euro

20% anno 2009= 31.591,20 euro

Previsione 2018: 31.500 euro conto A.30.10.20.45.30.50 "Pubblicità e promozione dell'Ateneo".

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

Comma 1:

Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili;

Valore complessivo patrimonio immobiliare: 1.069.500.000 euro

limite 2% = 21.390.000 euro

Previsione 2018: 8.616.581,53 euro di cui 5.116.581,53 euro conto A.30.10.20.45.10.10 "Manutenzione ordinaria locali ed aree" + 3.500.000 euro importo stanziato per manutenzione straordinaria su Piano triennale degli investimenti 2018-2020 (quota parte conti: A.10.10.20.10.20.10 "Fabbricati", A.10.10.20.20.10 "Impianti elettrici", A.10.10.20.20.10.10 "Impianti di riscaldamento condizionamento e idraulici", A.10.10.10.90.10.10 "Migliorie su beni di terzi – fabbricati", A.10.10.10.90.10.20 "Migliorie su beni di terzi – impianti").

Decreto Legge n. 95 del 6 luglio 2012 (convertito in Legge del 7 agosto 2012 n.135) Art. 5 Comma 2 sostituito dall'Art. 15 Comma 1 Decreto Legge n. 66 del 24 aprile 2014 (convertito in Legge del 23 giugno 2014 n. 89)

Spese per manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture:

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

30% anno 2011= 8.099,82 euro

Previsione 2018: 8.000 euro conto A.30.10.20.60.20.19 "Noleggi autovetture per apparato amministrativo"

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

Con riferimento al vincolo di cui all'art. 2, commi 618-623, della legge n. 244/2007 (spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili), la previsione complessiva per l'anno 2018 pari ad euro 8,616 milioni di euro, a fronte di un valore dei cespiti di 1.069,5 milioni - risulta ricompresa nel limite del 2% prevista dalla richiamata disposizione; in proposito si richiamano, tuttavia, le valutazioni già espresse in passato in ordine alla metodologia di calcolo utilizzata nel determinare il valore degli immobili (cfr. Relazione relativa all'assestamento del bilancio 2008 – verbale n. 89 ed a quella sul bilancio di previsione 2009 del 12 dicembre 2008).

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

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

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

8



5. – PREVISIONI TRIENNALI

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

Budget economico triennale

9



VOCE	2018	2019	2020
A) PROVENTI OPERATIVI	581.433.552,58	582.938.745,31	583.776.372,22
I. PROVENTI PROPRI	139.524.950,93	139.397.914,92	139.384.224,40
1) Proventi per la didattica	101.495.144,22	101.565.628,13	101.642.493,68
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	8.593.770,01	8.502.077,30	8.580.496,34
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	29.436.036,70	29.330.209,49	29.161.234,37
II. CONTRIBUTI	393.771.548,67	395.419.046,17	396.602.429,32
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	331.881.450,10	331.828.507,21	332.138.947,72
2) Contributi Regioni e Province autonome	27.263.138,98	27.568.665,33	28.030.196,79
3) Contributi altre Amministrazioni locali	453.864,95	420.072,33	579.618,89
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	12.797.752,62	13.071.694,98	13.205.361,64
5) Contributi da altre Università	707.247,33	681.390,27	546.265,76
6) Contributi da altri soggetti pubblici	2.704.264,08	2.846.719,95	3.054.392,62
7) Contributi da soggetti privati	17.963.830,61	19.001.996,10	19.047.645,90
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	24.710.000,00	24.710.000,00	24.710.000,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	23.427.052,99	23.411.784,22	23.079.718,51
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	15.592.647,84	10.000.000,00	9.000.000,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	581.433.552,58	582.938.745,31	583.776.372,22
B) COSTI OPERATIVI	580.874.293,77	580.391.704,55	581.466.759,03
VIII. COSTI DEL PERSONALE	321.531.921,69	323.696.452,45	325.323.449,08
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	226.846.546,69	228.633.977,45	229.393.491,70
a) Personale docente e ricercatore	195.499.746,64	197.969.350,00	199.456.600,00
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	20.206.061,75	20.259.298,86	20.153.500,00
c) Docenti a contratto	2.907.645,10	2.244.902,83	2.047.759,63
d) Esperti linguistici	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	6.533.093,20	6.460.425,76	6.035.632,07
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	94.685.375,00	95.062.475,00	95.929.957,38
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	223.563.529,24	220.713.272,25	219.097.926,79
1) Costi per sostegno agli studenti	94.724.176,28	94.215.841,55	94.279.431,40
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	1.712.228,19	1.441.852,68	1.459.254,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.411.724,27	6.426.466,00	5.748.067,28
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	13.989.946,60	13.743.560,79	13.719.795,35
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 159.579,00	162.140,53	155.124,92
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	65.759.075,33	65.607.080,92	65.244.010,90
9) Acquisto altri materiali	6.453.757,27	6.595.711,72	6.188.864,82
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.553.532,75	5.944.576,70	5.834.597,60
12) Altri costi	27.799.509,55	26.576.041,36	26.468.780,52
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.914.044,78	29.685.162,15	30.260.113,46
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.047.842,37	2.143.938,74	3.000.737,11
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.859.202,41	24.034.223,41	23.752.376,36
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	4.007.000,00	3.507.000,00	3.507.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.000.000,00	3.500.000,00	4.000.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.864.798,06	2.796.817,70	2.785.269,70
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	580.874.293,77	580.391.704,55	581.466.759,03
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	559.258,81	2.547.040,76	2.309.613,19
1) Proventi finanziari	45.000,00	45.000,00	45.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 1.934.220,00	- 1.722.220,00	- 1.505.220,00
3) Utili e Perdite su cambi	- 20.099,52	- 6.023,58	- 1.444,18
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 1.909.319,52	- 1.683.243,58	- 1.461.664,18
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE (D)	-	-	-
1) Proventi straordinari	60,71	12,75	3,22
2) Oneri straordinari	-	-	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	60,71	12,75	3,22
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	- 650.000,00	- 650.000,00	- 650.000,00
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	- 650.000,00	- 650.000,00	- 650.000,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 2.000.000,00	213.809,93	197.952,23
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	2.000.000,00	-	-
RISULTATO A PAREGGIO	€ 0,00	213.809,93	197.952,23

Come già evidenziato, il bilancio di previsione annuale riveste valore autorizzatorio per la gestione economica dell'anno considerato, mentre la norma prevede anche la rappresentazione dell'evoluzione triennale dei costi e dei ricavi e degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

Il budget triennale espone per il 2019 e 2020 un risultato presunto di esercizio positivo pari rispettivamente a 214 mila € e a 198 mila €.

Nella Nota illustrativa tale risultato previsionale emerge a seguito di valutazioni prudenziali sia per quanto riguarda i proventi, soprattutto con riguardo alla dinamica dei trasferimenti ministeriali, e sia per i costi, con particolare riguardo all'evoluzione dei costi per il personale.

Budget degli investimenti triennale

CODICE	VOCE	2018	2019	2020
A.10.10.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	18.002.165,71	19.897.890,55	30.041.456,96
A.10.10.10.10	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-
A.10.10.10.20	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	312.389,16	171.647,00	144.947,00
A.10.10.10.30	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	96.600,00	59.000,00	39.000,00
A.10.10.10.40	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	7.582.000,00	15.765.900,00	20.160.000,00
A.10.10.10.90	Altre immobilizzazioni immateriali	10.011.176,55	3.901.343,55	9.697.509,96
A.10.10.20	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	53.880.833,87	56.199.303,74	48.958.983,43
A.10.10.20.10	Terreni e fabbricati	3.040.750,00	9.865.176,50	5.573.700,00
A.10.10.20.20	Impianti e attrezzature	11.253.344,84	8.986.219,06	7.075.232,66
A.10.10.20.30	Attrezzature scientifiche	8.953.776,35	2.958.660,51	1.516.540,21
A.10.10.20.40	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.451.793,77	1.419.919,73	1.408.364,46
A.10.10.20.50	Mobili e arredi	2.705.349,97	2.756.000,00	2.751.000,00
A.10.10.20.60	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	26.295.000,00	30.000.000,00	30.500.000,00
A.10.10.20.70	Altre immobilizzazioni materiali	180.818,94	213.327,94	134.146,10
A.10.10.30	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
A.10.10.30.10	Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
TOTALE GENERALE		71.882.999,58	76.097.194,29	79.000.440,39

6. VALUTAZIONI CONCLUSIVE.

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

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

In considerazione di quanto evidenziato nella presente Relazione, il Collegio esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2018 e triennale 2018-2020, con le seguenti osservazioni e raccomandazioni:

- L' utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria, pur previsto e codificato dalla norma ministeriale, non deve esimere l'Ateneo da una attenta revisione dei costi nel breve e medio periodo, in modo da stimolare i necessari interventi di razionalizzazione, al fine di garantire, a regime, un sostanziale equilibrio economico del bilancio;

- l'effettivo dimensionamento del Fondo di finanziamento ordinario dovrà comportare una necessaria verifica delle previsioni in corso di esercizio, apportando le occorrenti variazioni nelle ipotesi in cui le entrate accertate dovessero essere inferiori a quelle al momento iscritte a bilancio;

- il rispetto della congruità dei fondi per il trattamento accessorio del personale (compreso quello dirigenziale) al momento iscritti, è subordinata – come di consueto - agli esiti della verifica da parte del Collegio sulla loro compatibilità con i vincoli di bilancio, ai sensi del D. L.vo 165/2001, delle leggi n. 266/2005, n. 133/2008 e n. 122/2010;

- l'esigenza che l'Ateneo integri le notizie circa gli ulteriori costi di funzionamento richiamati al punto 4 della presente Relazione, apportando le dovute variazioni nell'ipotesi di rilevate eccedenze.

Padova, 19 dicembre 2017.

II COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

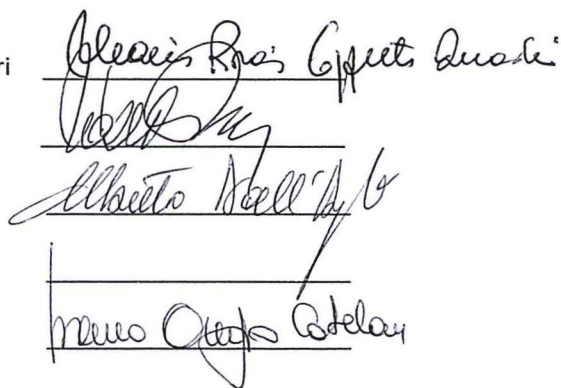
Avv. Maria Rosaria Cozzuto Quadri

dott. Roberto Breda

dott. Uberto Dall'Aglio

dott.ssa Clotilde Ocone

dott. Ivano Oregio Catelan

The block contains five handwritten signatures, each written over a horizontal line. From top to bottom, the signatures correspond to: Avv. Maria Rosaria Cozzuto Quadri, dott. Roberto Breda, dott. Uberto Dall'Aglio, dott.ssa Clotilde Ocone, and dott. Ivano Oregio Catelan. The signatures are in dark ink and vary in style, with some being more cursive and others more formal.