

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 2017**

29 giugno 2018

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. Marco Maria Grande, 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](mailto:nucleo.valutazione@unipd.it)

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

## INDICE

<b>1. PREMESSA .....</b>	<b>2</b>
<b>2. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2017.....</b>	<b>2</b>
2.1. STATO PATRIMONIALE.....	3
2.1.1. Attivo .....	4
2.1.2. Passivo.....	7
2.2. CONTO ECONOMICO.....	10
2.2.1. Proventi Operativi .....	11
2.2.2. Costi Operativi.....	14
2.2.3. Oneri finanziari .....	19
2.2.4. Approfondimenti su alcune voci di costo.....	19
2.3. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PER PROGRAMMI .....	21
2.4. RENDICONTO FINANZIARIO.....	23
<b>3. INDICATORI DI BILANCIO.....</b>	<b>23</b>
<b>4. INDICATORI EXTRA-BILANCIO .....</b>	<b>26</b>
4.1. OFFERTA FORMATIVA E POPOLAZIONE STUDENTESCA .....	26
4.2. PERSONALE .....	27
4.3. DIDATTICA .....	28
4.4. RICERCA.....	30
4.5. FFO .....	32
<b>5. OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE .....</b>	<b>33</b>

## 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 2017, approvata dal Consiglio di Amministrazione (CdA) del 19.06.2018.

Per l'Ateneo di Padova il 2017 è il terzo 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 degli uffici dell'Area Finanza e programmazione, in particolare del Settore Studi e valutazioni e dell'Ufficio Bilancio Unico dell'Università.

## **2. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2017**

Il CdA ha approvato il Bilancio Unico di Ateneo di esercizio al 31.12.2017, ai sensi dell'art.5 della L. 240/2010, nella seduta del 19.06.2018. 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 triennio 2015-2017, tenendo anche conto delle analisi contenute nella Relazione del Rettore sulla gestione 2017 e dell'andamento dei dati extra-contabili.

## 2.1. STATO PATRIMONIALE

La tabella 1 presenta il saldo dei valori dello stato patrimoniale al 31.12 degli ultimi tre anni (2015-2017) 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 31.12.2015-2016-2017 e variazione nel corso dell'ultimo esercizio in valore assoluto e in percentuale

STATO PATRIMONIALE	Saldo al 31.12.2017	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazioni (31.12.2017 vs 31.12.2016)		
				v.a.	%	
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
I	IMMATERIALI	281.729.674	280.168.540	279.170.695	1.561.134	0,6%
II	MATERIALI	270.555.772	274.611.982	281.648.159	-4.056.210	-1,5%
III	FINANZIARIE	8.618.181	8.717.921	8.180.609	-99.740	-1,1%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)		560.903.627	563.498.443	568.999.463	-2.594.816	-0,5%
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
I	RIMANENZE	-	-	-	-	-
II	CREDITI	206.610.679	219.036.318	191.034.205	12.425.639	-5,7%
III	ATTIVITA' FINANZIARIE	4.608.870	4.623.954	4.667.570	-15.084	-0,3%
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	366.412.875	337.468.977	320.364.282	28.943.898	8,6%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)		577.632.424	561.129.248	516.066.058	16.503.176	2,9%
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>						
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)		14.981.048	11.669.595	10.266.343	3.311.453	28,4%
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>1.153.517.099</b>	<b>1.136.297.286</b>	<b>1.095.331.863</b>	<b>17.219.813</b>	<b>1,5%</b>
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>		62.930.193	27.975.829	28.551.481	34.954.364	124,9%
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
I	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	370.636.477	370.391.877	370.391.877	244599,61	0,1%
II	PATRIMONIO VINCOLATO	105.773.738	116.615.094	119.910.654	10.841.356	-9,3%
III	PATRIMONIO NON VINCOLATO	162.574.803	144.265.039	135.429.201	18.309.764	12,7%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		638.985.017	631.272.010	625.731.732	7.713.007	1,2%
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>						
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)		56.994.565	52.460.559	31.581.960	4.534.006	8,6%
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>						
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO(C)		1.026.951	999.313	1.099.976	27.638	2,8%
<b>D) DEBITI</b>						
TOTALE DEBITI (D)		119.210.530	127.234.220	137.292.865	-8.023.690	-6,3%
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)		337.300.035	324.331.185	299.625.331	12.968.850	4,0%
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>1.153.517.099</b>	<b>1.136.297.286</b>	<b>1.095.331.863</b>	<b>17.219.812</b>	<b>1,5%</b>
<i>Conti d'ordine del passivo</i>		62.930.193	27.975.829	28.551.481	34.954.364	124,9%

Fonte: Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

## 2.1.1.ATTIVO

Al 31.12.2017 l'attivo dello Stato Patrimoniale è composto dalle immobilizzazioni per 560.903.627 euro, dall'attivo circolante per 577.632.424 euro e dai ratei e risconti attivi per 14.981.048 euro.

### Immobilizzazioni

Il valore totale delle immobilizzazioni passa da 563.498.443 euro al 31.12.2016 a 560.903.627 euro al 31.12.2017 con un decremento di 2.594.816 euro (-0,5%), tabella 2.

A seguire si analizzerà l'andamento delle voci ritenute significative in termini di variazioni intercorse nell'esercizio 2017.

Tabella 2 – Stato patrimoniale: composizione delle immobilizzazioni al 31.12.2015-2016-2017 e variazione nel corso dell'ultimo esercizio in valore assoluto e in percentuale

IMMOBILIZZAZIONI	Saldo al 31.12.2017	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazioni (31.12.2017 vs 31.12.2016)	
				v.a.	%
<b>IMMATERIALI</b>					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-		
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	760.895	827.814	632.840	-66.919	-8,1%
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	4.747.197	2.539.912	947.995	2.207.285	86,9%
5) Altre immobilizzazioni immateriali	21.481.563	22.060.795	22.849.841	-579.232	-2,6%
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>281.729.674</b>	<b>280.168.540</b>	<b>279.170.695</b>	<b>1.561.134</b>	<b>0,6%</b>
<b>MATERIALI</b>					
1) Terreni e fabbricati	201.312.930	208.534.140	215.904.665	-7.221.210	-3,5%
2) Impianti e attrezzature	27.371.464	30.780.796	33.661.488	-3.409.332	-11,1%
3) Attrezzature scientifiche	12.138.508	12.708.975	13.632.017	-570.467	-4,5%
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.160.405	6.608.693	6.553.441	551.712	8,3%
5) Mobili e arredi	4.273.773	4.785.594	5.577.265	-511.821	-10,7%
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	17.709.584	10.515.291	5.532.647	7.194.293	68,4%
7) Altre immobilizzazioni materiali	589.107	678.494	786.635	-89.387	-13,2%
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>270.555.772</b>	<b>274.611.982</b>	<b>281.648.159</b>	<b>-4.056.210</b>	<b>-1,5%</b>
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	8.618.181	8.717.921	8.180.609	-99.740	-1,1%
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>8.618.181</b>	<b>8.717.921</b>	<b>8.180.609</b>	<b>-99.740</b>	<b>-1,1%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>560.903.627</b>	<b>563.498.443</b>	<b>568.999.463</b>	<b>-2.594.816</b>	<b>-0,5%</b>

Fonte: Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

La voce relativa alle "Immobilizzazioni immateriali" aumenta complessivamente di 1.561.134 euro (0,6%), per l'effetto combinato di incrementi per gli ammortamenti dell'anno e di decrementi delle voci relative ai diritti di brevetto/diritti di utilizzazione delle opere di ingegno e ad altre immobilizzazioni immateriali.

Le "Immobilizzazioni materiali", invece, subiscono un decremento di euro 4.056.210 (-1,5%). La variazione è legata principalmente al decremento delle voci "Terreni e fabbricati" (-7.221.210 euro), "Impianti e attrezzature" (-3.409.332 euro), "Attrezzature scientifiche" (-570.467 euro) e "Mobili e arredi" (-511.821 euro), riconducibili alla normale dinamica del processo di ammortamento.

Sempre nel contesto delle “Immobilizzazioni materiali”, la voce con maggior variazione positiva è rappresentata dalle “Immobilizzazioni in corso acconti”, che passa da 10.515.291 euro (31.12.2016) a 17.709.584 euro (31.12.2016) registrando un aumento di 7.194.293 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 Agripolis, Vallisneri, Palazzo Dottori Wollemborg e Villa Revedin Bolasco.

Il valore delle “Immobilizzazioni finanziarie”, che comprendono esclusivamente le partecipazioni, nel complesso, ha registrato una lieve flessione (-1,1%). La tabella 3 dettaglia tutte le partecipazioni dell’Ateneo.

Tabella 3 – Stato patrimoniale: composizione delle partecipazioni al 31.12.2015-2016-2017 e variazione nel corso dell’ultimo esercizio in valore assoluto e in percentuale

Descrizione	Valore partecipazione al 31.12			Variazioni (31.12.2017 vs 31.12.2016)	
	2017	2016	2015	v.a.	%
<b>CONTROLLATE:</b>					
Fondazione Casa dell'Assistente Prof.Virgilio Ducceschi	395.013	395.013	451.401	0	0,0%
Fondazione Ing.Aldo Gini	6.929.225	6.929.225	7.037.773	0	0,0%
Associazione ALUMNI	0	0	81.800	0	0,0%
Centro d'arte degli studenti dell'Università di Padova	0	0	565	0	0,0%
SMART Unipd Srl	237.070	87.070		150.000	>100,0%
"Associazione Istituto Confucio all'Università di Padova"	91.229	91.229		0	0,0%
<b>TOTALE CONTROLLATE</b>	<b>7.652.538</b>	<b>7.502.537</b>	<b>7.571.539</b>	<b>150.001</b>	<b>2,0%</b>
<b>COLLEGATE (% PARI O SUPERIORE AL 20%)</b>					
Consorzio Universitario di Ricerca Applicata CURA	8.293	7.366	6.904	927,25	12,6%
Consorzio RFX	727.413	853.770	318.163	-126.357	-14,8%
Fondazione Univeneto	14.257	14.257	18.147	-1	0,0%
Associazione “CORILA - Consorzio per il coordinamento delle ricerche inerenti al sistema lagunare di Venezia”	91.658	91.658	90.848	0	0,0%
Associazione CIVEN (in liquidazione)					
Fondazione Universitaria per la Formazione per le amministrazioni pubbliche	0	30.000	30.000	-30000	-100,0%
<b>TOTALE COLLEGATE</b>	<b>841.621</b>	<b>997.051</b>	<b>464.061</b>	<b>-155.430</b>	<b>-15,6%</b>
<b>ALTRE – SPINOFF</b>					
<b>TOTALE ALTRE - SPINOFF<sup>1</sup></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35.177</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>ALTRE- SOCIETA', CONSORZI E FONDAZIONI (O SOCIETA' ED ENTI)</b>					
Consorzio Interuniversitario CINECA	10.329	10.329	10.329	0,14	0,0%
Consorzio Interuniversitario di ricerca in Chimica dei Metalli nei Sistemi Biologici – CIRCMSB	5.165	5.165	5.165	-0,44	0,0%
Consorzio Interuniversitario sulla Formazione (COINFO)	2.582	2.582	2.582	0,28	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	0	4.000	4.000	-4000	-100,0%
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%

*continuazione della tabella 3 nella pagina successiva*

<sup>1</sup> 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.

continuazione della tabella 3

Descrizione	Valore partecipazione al 31.12			Variazioni (31.12.2017 vs 31.12.2016)	
	2017	2016	2015	v.a.	%
Sviluppo Tecnologie e Ricerca per l'Edilizia Sismicamente Sicura ed ecosostenibile - STRESS S.c.a.r.l.	8.581	8.581	8.581	-0,04	0,0%
Parco Scientifico e Tecnologico Galileo Scarl	0	10	10	-10	-100,0%
Veneto Nanotech (in liquidazione)	0	-	-	-	-
MI.TO. Srl	0	300	300	-300	-100,0%
Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare – CONISMA	15.500	15.500		0	0,0%
Associazione EIT RAW	0	90.000		-90.000	-100,0%
Consorzio SPRING	3.000	3.000		0	0,0%
<b>TOTALE ALTRE- SOCIETA', CONSORZI E FONDAZIONI</b>	<b>124.023</b>	<b>218.333</b>	<b>109.833</b>	<b>-94.310</b>	<b>-43,2%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>8.618.181</b>	<b>8.717.921</b>	<b>8.180.610</b>	<b>-99.740</b>	<b>-1,1%</b>

Fonte: Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

### 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 31.12.2017, al netto del fondo svalutazioni, sono diminuiti di 12 milioni di euro pari al 5,7% (Tabella 4). Tale diminuzione è da imputarsi principalmente alla voce “Crediti verso Regioni e Provincie Autonome, dovuta al maggior incasso di crediti verso la Regione Veneto per borse di studio, e alle voci “Crediti verso altri pubblici e privati” .

Tabella 4 – Stato patrimoniale: composizione dei crediti al 31.12.2015-2016-2017 e variazione nel corso dell’ultimo esercizio in valore assoluto e in percentuale

CREDITI	Saldo al 31.12			Variazioni (31.12.2017 vs 31.12.2016)	
	2017	2016	2015	v.a.	%
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	27.585.160	28.724.690	13.311.107	-1.139.530	-4,0%
2) Crediti verso Regioni e Provincie Autonome	19.371.781	28.503.019	25.318.448	-9.131.238	-32,0%
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	550.497	591.278	475.787	-40.781	-6,9%
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	20.045.476	17.134.471	15.624.874	2.911.005	17,0%
5) Crediti verso l'Università	6.879.151	5.725.983	5.827.700	1.153.168	20,1%
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	68.850.081	67.260.544	62.754.552	1.589.537	2,4%
7) Crediti verso società ed enti controllati	145.810	24.315	48.807	121.495	499,7%
8) Crediti verso altri (pubblici)	20.297.723	25.895.838	22.414.425	-5.598.115	-21,6%
9) Crediti verso altri (privati)	42.885.000	45.176.178	45.258.504	-2.291.178	-5,1%
<b>TOTALE</b>	<b>206.610.679</b>	<b>219.036.316</b>	<b>191.034.205</b>	<b>-12.425.637</b>	<b>-5,7%</b>

Fonte: Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

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 2017.

Al 31.12.2017 le "Disponibilità liquide" sono state pari a 366.412.875 euro con un incremento rispetto all'esercizio precedente di 28.943.898 (+8,6%). In tale voce sono registrate sia le giacenze finali di cassa depositate presso il conto di Tesoreria Unica sia i depositi postali, assegni, denaro contante e valori bollati.

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 3.311.453 euro (+28,4%) per effetto principalmente dei risconti attivi per le borse di studio L. 390/1991 (per oltre 9 milioni di euro), in notevole aumento rispetto all'esercizio precedente in quanto l'Ateneo ha erogato a dicembre 2017 le borse di studio alla maggior parte degli studenti aventi diritto.

## 2.1.2.PASSIVO

Il passivo dello Stato Patrimoniale è composto dal patrimonio netto per 638.985.017 euro, dai fondi per rischi e oneri per 56.994.565 euro, da trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato per 1.026.951 euro, dai debiti per 119.210.530 euro e dai ratei e risconti passivi per 337.300.035 euro.

### Patrimonio netto

Al 31.12.2017 il patrimonio netto, comprendente il fondo di dotazione, il patrimonio vincolato e quello non vincolato, registra un aumento pari a 7.713.007 euro (+1,2%). 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 31.12.2015-2016-2017 e variazione nel corso dell'ultimo esercizio in valore assoluto e in percentuale

PATRIMONIO NETTO	Saldo al 31.12			Variazioni (2017 vs 2016)	
	2017	2016	2015	v.a.	%
<b>FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>370.636.477</b>	<b>370.391.877</b>	<b>370.391.877</b>	<b>244.600</b>	<b>0,1%</b>
<b>PATRIMONIO VINCOLATO</b>					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	16.845.799	16.988.299	17.383.299	-142.500	-0,8%
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	88.891.798	99.590.654	102.491.213	-10.698.857	-10,7%
3) Risorse vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	36.141	36.141	36.141	0	0,0%
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>105.773.738</b>	<b>116.615.094</b>	<b>119.910.654</b>	<b>-3.295.560</b>	<b>-9,3%</b>
<b>PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>					
1) Risultato gestionale esercizio	7.210.907	5.535.278	1.531.556	1.675.629	30,3%
2) Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti	155.363.895	138.729.761	133.897.645	16.634.134	12,0%
3) Riserve statutarie	0	0	0		
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>162.574.803</b>	<b>144.265.039</b>	<b>135.429.201</b>	<b>18.309.764</b>	<b>12,7%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>638.985.017</b>	<b>631.272.010</b>	<b>625.731.732</b>	<b>7.713.007</b>	<b>1,2%</b>

Fonte: Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

## Fondi per rischi e oneri

L'ammontare dei fondi per rischi e oneri è stato incrementato di 4.534.006 euro (+8,6%) 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 un lieve aumento (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

Anche per il 2017 si segnala una diminuzione dei debiti di 8.023.690 euro (-6,3%) come da Stato Patrimoniale 2017 (Tabella 1). Un maggior approfondimento viene fornito dalla tabella 6.

Tabella 6 - Stato patrimoniale: composizione dei debiti al 31.12.2015-2016-2017 e variazione nel corso dell'ultimo esercizio in valore assoluto e in percentuale

DEBITI	Saldo al 31.12			Variazioni (31.12.2017 vs 31.12.2016)	
	2017	2016	2015	v.a.	%
1) Mutui e Debiti verso banche	47.736.254	52.649.184	57.463.524	-4.912.930	-9,3%
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	69.347	818	20.996	68.529	>100,0%
3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	26.000	27.629	29.913	-1.629	-5,9%
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	5.232	17.928	16.385	-12.696	-70,8%
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	-	-	-	-	-
6) Debiti verso l'Università	269.354	301.109	226.963	-31.755	-10,6%
7) Debiti verso studenti	61.180	114.304	973.342	-53.124	-46,5%
8) Acconti	-	-	-	-	-
9) Debiti verso fornitori	11.761.572	12.823.920	16.937.150	-1.062.348	-8,3%
10) Debiti verso dipendenti	6.403.548	5.156.111	6.089.921	1.247.437	24,2%
11) Debiti verso società o enti controllati	9.129	37.013	1.382	-27.884	-75,3%
12) Altri debiti	52.868.915	56.106.205	55.533.288	-3.237.290	-5,8%
<b>TOTALE</b>	<b>119.210.530</b>	<b>127.234.220</b>	<b>137.292.865</b>	<b>-8.023.690</b>	<b>-6,3%</b>

Fonte: Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

I principali debiti sono quelli verso le banche, per effetto di 3 mutui il cui valore residuo al 31.12.2017 è pari a 47.736.254 euro (tabella 7), valore in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (-4.912.930 euro).

Tabella 7 - Stato patrimoniale: dettaglio dei mutui e dei debiti verso banche nell'esercizio 2017

Soggetto Erogatore	Oggetto	Importo totale finanziamento	Ammortamento quota capitale anno 2017	Quota interessi anno 2017	Quota debito residui al al 31/12/2017	di cui oltre 12 mesi	Inizio amm.to	Fine amm.to
Cassa Depositi e Prestiti	Acquisto chiavi in mano fabbricato "Fiore Botta"	34.650.000	1.454.096	1.129.240	25.639.537	24.123.371	2011	2030
Cassa Depositi e Prestiti	Acquisizione complesso immobiliare da ristrutturare Ex Ospedale Geriatrico	21.000.000	1.084.660	398.663	10.227.366	9.103.197	2006	2025
Cassa di Risparmio del Veneto	Costruzione complesso immobiliare Cittadella dello Studente	23.738.226	2.373.823	614.227	11.869.113	9.495.290	2013	2022
<b>TOTALE</b>		<b>79.388.226</b>	<b>4.912.579</b>	<b>2.142.130</b>	<b>47.736.016</b>	<b>42.721.858</b>		

Fonte: Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

Altre diminuzioni rilevanti, in termini di variazione percentuale, riguardano le voci "Debiti verso società o enti controllati" (-75,3% rispetto al 2016), "Debiti verso altre amministrazioni" (-70,8%) e "Debiti verso studenti" (-46,5%).

Per quanto riguarda invece il tempo medio di restituzione dei rimborsi delle tasse studentesche, aspetto considerato rilevante e da monitorare costantemente, l'Ufficio Bilancio Unico dichiara, con mail del 25 giugno 2018, 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 7 giorni, tempo notevolmente diminuito rispetto a quello del 2016 misurato in due settimane.

I "Debiti verso fornitori" diminuiscono di 1.062.348 euro nel 2017 rispetto al 2016. 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 7,85 giorni (cfr. pag. 111 della Nota integrativa del Bilancio Unico di esercizio 2017) 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 31.12.2017, 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 2017 (+4,0%) è determinato in particolare dall'incremento di un'altra voce, anch'essa rilevante, e cioè quella di altri ratei e risconti passivi.

## 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 7.210.907 euro, in ulteriore aumento rispetto all'utile dell'esercizio precedente (cfr. Bilancio Unico 2016).

I ricavi complessivi ammontano a 543.826.251 euro (543.494.892 euro di proventi operativi e 331.359<sup>2</sup> euro di proventi finanziari e straordinari), mentre i costi complessivi sono pari a 536.615.344 euro (533.990.528 euro di costi operativi e 2.624.816<sup>3</sup> euro di oneri finanziari e straordinari).

Tabella 8 – Conto economico: costi e ricavi complessivi negli esercizi 2015-2016-2017 e relativa variazione

DATI DI SINTESI	2017	2016	2015	Variazioni 2017 vs 2016	
				v.a.	%
<b>RICAVI COMPLESSIVI</b>	543.826.251	540.678.969	537.394.730	3.147.282	0,6%
<i>Proventi operativi</i>	543.494.892	539.493.144	536.384.695	4.001.748	0,7%
<i>Proventi finanziari e straordinari</i>	331.359	1.185.825	1.010.035	-854.466	-72,1%
<b>COSTI COMPLESSIVI</b>	536.615.344	535.143.690	535.863.174	1.471.654	0,3%
<i>Costi operativi</i>	533.990.528	531.927.076	532.449.680	2.063.452	0,4%
<i>Oneri finanziari e straordinari</i>	2.624.816	3.216.615	3.413.493	-591.799	-18,4%
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>7.210.907</b>	<b>5.535.278</b>	<b>1.531.556</b>	<b>1.675.629</b>	<b>30,3%</b>

Fonte: Elaborazioni del Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

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 2015-2016-2017 e relativa variazione

DATI DI SINTESI	2017	2016	2015	Variazioni 2017 vs 2016	
				v.a.	%
PROVENTI OPERATIVI (A)	543.494.892	539.493.144	536.384.695	4.001.748	0,7%
COSTI OPERATIVI (B)	533.990.528	531.927.076	532.449.680	2.063.452	0,4%
<b>DIFFERENZA TRA COSTI E PROVENTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>9.504.364</b>	<b>7.566.068</b>	<b>3.935.015</b>	<b>1.938.296</b>	<b>20,4%</b>
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2.150.403	-2.343.940	-2.441.648	193.537	-9,0%
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-130.524	239.169	-169.557	-108.645	-83,2%
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	255.380	347.031	482.488	-91.651	-35,9%
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	-267.910	-273.050	-274.741	540.960	>100,0%
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>7.210.907</b>	<b>5.535.278</b>	<b>1.531.556</b>	<b>2.472.497</b>	<b>30,9%</b>

Fonte: Elaborazioni del Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

<sup>2</sup> 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 2017 nelle pagg. 91-93.

<sup>3</sup> Gli oneri finanziari e straordinari sono desunti dal Conto Economico riclassificato considerando le voci "Interessi ed altri oneri finanziari", "Svalutazioni", "Oneri straordinari", "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate" e "Perdite su cambi". Per il dettaglio di tali voci si rimanda alla Nota integrativa del Bilancio Unico di esercizio 2017 nelle pagg. 91-93.

## 2.2.1. PROVENTI OPERATIVI

Le principali voci dei “Proventi operativi” riguardano i proventi propri (24,0%), i contributi (69,5%), i proventi per attività assistenziale (4,5%) e altri proventi e ricavi diversi (2,0%), tabella 10.

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

PROVENTI OPERATIVI	2017		2016	2015	Variazioni 2017 vs 2016	
	v.a.	%	v.a.	v.a.	v.a.	%
PROVENTI PROPRI	130.354.250	24,0%	130.963.048	131.227.176	-608.798	-0,5%
CONTRIBUTI	377.869.353	69,5%	375.781.768	369.142.868	2.087.585	0,6%
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	24.519.479	4,5%	23.322.261	27.070.512	1.197.218	5,1%
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	0	-	-	-
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	10.742.040	2,0%	9.425.066	8.881.974	1.316.974	14,0%
VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	0	-	-	-
INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	9.770	0,0%	1.000	62.165	8.770	>100,0%
<b>TOTALE</b>	<b>543.494.892</b>	<b>100,0%</b>	<b>539.493.144</b>	<b>536.384.695</b>	<b>4.001.748</b>	<b>0,7%</b>

Fonte: Elaborazioni del Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

### *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 96.141.086 euro, al netto dei rimborsi delle tasse e dei contributi di iscrizione (73,6%), in diminuzione del 5,2% rispetto all’esercizio precedente. Il calo trova spiegazione in una riduzione nel numero totale degli iscritti (principalmente fuori corso) e dell’impatto delle recenti riforme normative in materia di contribuzione studentesca, come descritto anche nella Relazione del Rettore sulla Gestione 2017 (pag. 6).
- partecipazione a progetti competitivi istituzionali di ricerca per 23.859.640 euro (18,3%), in aumento del 16,3% rispetto al 2016. L’incremento deriva in gran parte dai finanziamenti competitivi da Unione Europea e nello specifico dalla crescita del numero di progetti finanziati tramite il bando “Horizon 2020” nel corso del biennio 2016-2017, come evidenziato nella Relazione del Rettore sulla gestione 2017 (pag. 4).
- 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 10.323.524 euro (7,9%), voce che complessivamente rileva un sensibile aumento del 14,4% nell’anno di riferimento.

Tabella 11 – Conto economico: composizione dei proventi propri in euro negli esercizi 2015-2016-2017 e relativa variazione

PROVENTI PROPRI	2017		2016	2015	Variazioni 2017 vs 2016	
	euro	%	euro	euro	euro	%
<b>1) Proventi per la didattica</b>	<b>96.171.086</b>	<b>73,8%</b>	<b>101.422.623</b>	<b>94.558.136</b>	<b>-5.251.537</b>	<b>-5,2%</b>
Proventi netti studenti corsi di Laurea Triennale e magistrale	85.120.016	65,3%	85.240.105	-6.028.797	-6.028.797	-6,6%
Proventi netti studenti corsi Post Lauream	11.051.070	8,5%	9.318.032	777.260	777.260	7,6%
<b>2) Proventi per le Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</b>	<b>10.323.524</b>	<b>7,9%</b>	<b>9.021.419</b>	<b>9.271.134</b>	<b>1.302.105</b>	<b>14,4%</b>
Ricerche e progetti commissionati in conto terzi	10.134.492	7,8%	9.020.258	1.253.859	1.253.859	14,1%
Trasferimento tecnologico in conto terzi	189.032	0,1%	250.876	48.246	48.246	34,3%
<b>3) Proventi per le Ricerche con finanziamenti competitivi</b>	<b>23.859.640</b>	<b>18,3%</b>	<b>20.519.005</b>	<b>27.397.905</b>	<b>3.340.635</b>	<b>16,3%</b>
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR	2.194.641	1,7%	3.415.952	-1.221.311	-1.221.311	-35,8%
- per progetti PRIN	964.886	0,7%	925.482	39.404	39.404	4,3%
- per progetti FIRB	289.670	0,2%	788.870	-499.200	-499.200	-63,3%
- per progetti FISR	1.401	0,0%	9.558	-8.157	-8.157	-85,3%
- per altri progetti di ricerca	938.684	0,7%	1.692.042	-753.358	-753.358	-44,5%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri	81.555	0,1%	165.703	-84.148	-84.148	-50,8%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	3.345.188	2,6%	1.434.849	1.910.339	1.910.339	>100%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni locali	118.644	0,1%	297.253	-178.609	-178.609	-60,1%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	11.849.137	9,1%	8.498.521	3.350.616	3.350.616	39,4%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri organismi internazionali	458.676	0,4%	751.885	-293.209	-293.209	-39,0%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	123.256	0,1%	103.630	19.626	19.626	18,9%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (pubblici)	1.808.835	1,4%	1.858.371	-49.536	-49.536	-2,7%
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (privati)	3.879.709	3,0%	3.992.841	-113.132	-113.132	-2,8%
<b>TOTALE</b>	<b>130.354.250</b>	<b>100,0%</b>	<b>131.227.176</b>	<b>130.963.048</b>	<b>-608.798</b>	<b>-0,5%</b>

Fonte: Elaborazioni del Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

### Contributi

I “Contributi”, altra voce consistente dei proventi operativi, si riferiscono alle somme erogate dallo Stato (Ministeri e altre amministrazioni centrali, 85%) e da altri enti, pubblici o privati (per il restante 15%), 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.

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 2017, è pari a 290.912.594 euro (77% 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 30.232.152 euro (8%), 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 7.523.669 euro (2%), sono contabilizzati 5.271.236 euro relativi a finanziamenti europei per

l'internazionalizzazione e per la mobilità degli studenti universitari (progetto *Erasmus Mundus*, *Erasmus+*, ecc.), 2.195.215 euro per progetti di ricerca e 57.218 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.).

Tabella 12 – Conto economico: composizione dei contributi in euro negli esercizi 2015-2016-2017 e relativa variazione

CONTRIBUTI	2017		2016	2015	Variazioni 2017 vs 2016	
	euro	%	euro	euro	euro	%
<b>1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali</b>	<b>321.276.175</b>	<b>85,0%</b>	<b>315.465.164</b>	<b>313.817.808</b>	<b>5.811.011</b>	<b>1,8%</b>
MIUR - Fondo finanziamento ordinario	290.912.594	77,0%	285.720.950	285.807.657	5.191.644	1,8%
MIUR - Finanziamento attività sportiva	187.604	0,0%	178.253		9.351	5,2%
MIUR - Altri contributi correnti per il finanziamento delle Università	808.719	0,2%	833.731	549.658	-25.012	-3,0%
MIUR - Finanziamento edilizia universitaria	2.349.944	0,6%	3.330.814	2.895.442	-980.870	-29,4%
MEF - Finanziamento contratti di formazione specialistica	24.832.456	6,6%	24.550.111	23.660.684	282.345	1,2%
Altri contributi in conto esercizio da altre Amm.ni centrali	2.184.857	0,6%	851.305	904.367	1.333.552	156,6%
<b>2) Contributi Regioni e provincie Autonome</b>	<b>30.232.152</b>	<b>8,0%</b>	<b>30.561.916</b>	<b>20.829.746</b>	<b>-329.764</b>	<b>-1,1%</b>
Contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome	10.460.732	2,8%	15.365.652	9.450.893	-4.904.920	-31,9%
Contributo da Regione Veneto per borse di studio	19.771.421	5,2%	15.196.264	11.378.853	4.575.157	30,1%
<b>3) Contributi altre Amministrazioni locali</b>	<b>92.887</b>	<b>0,0%</b>	<b>127.895</b>	<b>481.848</b>	<b>-35.008</b>	<b>-27,4%</b>
<b>4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internaz.</b>	<b>7.523.669</b>	<b>2,0%</b>	<b>8.502.031</b>	<b>10.165.586</b>	<b>-978.362</b>	<b>-11,5%</b>
<b>5) Contributi da Università</b>	<b>380.375</b>	<b>0,1%</b>	<b>264.901</b>	<b>956.568</b>	<b>115.474</b>	<b>43,6%</b>
<b>6) Contributi da altri (pubblici)</b>	<b>3.718.599</b>	<b>1,0%</b>	<b>2.181.264</b>	<b>4.671.148</b>	<b>1.537.335</b>	<b>70,5%</b>
<b>7) Contributi da altri (privati)</b>	<b>14.645.496</b>	<b>3,9%</b>	<b>18.678.597</b>	<b>18.220.162</b>	<b>-4.033.101</b>	<b>-21,6%</b>
<b>TOTALE CONTRIBUTI</b>	<b>377.869.353</b>	<b>100,0%</b>	<b>375.781.768</b>	<b>369.142.867</b>	<b>2.087.585</b>	<b>0,6%</b>

Fonte: Elaborazioni del Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

In termini di variazioni nel corso degli ultimi due esercizi, a fronte dell'aumento dei contributi della Regione Veneto per le borse di studio (+4.575.157 euro), si registrano sensibili diminuzioni in valore assoluto dei contributi provenienti da altri enti privati (-4.033.101 euro) e dall'Unione Europea e da altri organismi internazionali (-978.362 euro).

Da notare, che il significativo incremento rilevato tra il 2016 e il 2017 per la voce di ricavo "Contributo da Regione Veneto per borse di studio" imputabile agli incassi relativi anche a borse di studio degli anni precedenti. Infatti per alcuni anni, come più volte indicato nei Rapporti Annuali del Nucleo di Valutazione, l'Ateneo ha dovuto far fronte al blocco dei fondi regionali.

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 con il parallelo 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 (+4,0%, cfr. pag. 10). Ad integrazione, si rimanda alla tabella C in Appendice.

### **Proventi per attività assistenziale**

La voce "Proventi per attività assistenziale", pari a 24.519.479 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 aumento del 5,1% rispetto all'esercizio 2016 imputabile ai proventi per attività assistenziale da Aziende Ospedaliere e da IRCCS.

### **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.. Dall'analisi delle sotto voci, i cui dettagli sono pubblicati a pag. 80 della Nota Integrativa 2017, emerge un'attività di *merchandising* ancora poco sviluppata, anche rispetto all'attenzione che l'Ateneo sta ponendo allo scopo di far conoscere e consolidare la propria immagine.

## **2.2.2.COSTI OPERATIVI**

I "Costi Operativi" sono di 533.990.528 euro e sono composti per il 58,8% da costi per il personale, per il 31,4% da costi della gestione corrente, per il 6,2% da ammortamenti e svalutazioni, per il 2,6% da accantonamenti per rischi e oneri e in piccola parte da oneri diversi di gestione (0,9%), tabella 13.

Tra tutte le voci, emerge la sensibile diminuzione degli accantonamenti per rischi ed oneri (-50,6%) per effetto di una quantificazione dei rischi per cause e controversie in corso basata su una verifica analitica dello stato dei contenziosi, sulla base dei vari gradi di giudizio e delle ulteriori informazioni di contesto acquisite nell'anno come specificato nella Nota integrativa al Bilancio Unico 2017 (pag. 17).

Tabella 13 – Conto economico: composizione dei costi operativi in euro negli esercizi 2015-2016-2017 e relativa variazione

COSTI OPERATIVI	2017		2016	2015	Variazioni 2017 vs 2016	
	euro	%	euro	euro	euro	%
COSTI DEL PERSONALE	314.020.094	58,8%	306.287.739	307.293.303	7.732.355	2,5%
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	167.879.340	31,4%	160.534.249	167.872.808	7.345.091	4,6%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	33.294.005	6,2%	32.756.862	40.496.680	537.143	1,6%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	13.980.003	2,6%	28.291.223	13.004.932	-14.311.220	-50,6%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.817.084	0,9%	4.057.002	3.781.957	760.082	18,7%
<b>TOTALE</b>	<b>533.990.528</b>	<b>100,0%</b>	<b>531.927.076</b>	<b>532.449.680</b>	<b>2.063.452</b>	<b>0,4%</b>

Fonte: Elaborazioni del Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

### **Costi del personale**

I "Costi del personale" sono distinti nelle due macro dimensioni: costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (71,4%) e costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo (28,6%), tabella 14. Entrambe le voci,

nel complesso, non presentano particolari variazioni.

Tabella 14 – Conto economico: composizione dei costi del personale in euro negli esercizi 2015-2016-2017 e relativa variazione

COSTI DEL PERSONALE	2017		2016	2015	Variazioni 2017 vs 2016	
	euro	%	euro	euro	euro	%
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>224.320.500</b>	<b>71,4%</b>	<b>219.587.350</b>	<b>219.418.026</b>	<b>4.733.150</b>	<b>2,2%</b>
a) docenti/ricercatori	189.484.420	60,3%	186.209.410	184.578.418	3.275.010	1,8%
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	26.751.419	8,5%	25.459.592	26.167.845	1.291.827	5,1%
c) docenti a contratto	2.936.346	0,9%	2.218.916	2.639.566	717.430	32,3%
d) esperti linguistici	1.481.986	0,5%	1.555.758	1.324.600	-73.772	-4,7%
e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica (co.co.co, tutor, ..)	3.666.328	1,2%	4.143.674	4.707.597	-477.346	-11,5%
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>89.699.595</b>	<b>28,6%</b>	<b>86.700.389</b>	<b>87.875.277</b>	<b>2.999.206</b>	<b>3,5%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>314.020.094</b>	<b>100,0%</b>	<b>306.287.739</b>	<b>307.293.303</b>	<b>7.732.355</b>	<b>2,5%</b>

Fonte: Elaborazioni del Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

Nell'ambito dei "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica", l'incremento dipende principalmente dall'aumento di 48 unità del personale docente, come riportato nella Relazione del Rettore sulla gestione 2017 (pag. 2). Un maggior dettaglio riguardo alle sotto voci del conto è riportato nella Nota Integrativa alle pagg. 82-86. Un quadro invece del *trend* numerico per le singole categorie di personale nel corso del triennio è illustrato nel grafico 2 (cfr. paragrafo dati extra-bilancio). Nello specifico, dati riferiti ai docenti a contratto non danno un riscontro reale dell'andamento in quanto a partire dal 2016 l'Ateneo ha adottato una diversa metodologia di calcolo 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 31,4% sul totale dei costi operativi, in aumento del 4,6% rispetto all'esercizio 2016 (cfr. tabella 13). Il dettaglio dei costi è illustrato nella tabella 15.

Tabella 15 - Conto economico: composizione dei costi della gestione corrente in euro nel triennio 2015-2017 e relativa variazione

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2017		2016	2015	Variazioni 2017 vs 2016	
	euro	%	euro	euro	euro	%
<b>1) Costi per il sostegno agli studenti</b>	<b>58.834.228</b>	<b>35,0%</b>	<b>62.478.919</b>	<b>59.379.017</b>	<b>-3.644.691</b>	<b>-5,8%</b>
Borse per Dottorato di ricerca	17.764.922	10,6%	18.408.432	18.060.323	-643.510	-3,5%
Contratti di formazione specialistica	30.510.956	18,2%	31.955.610	31.026.236	-1.444.654	-4,5%
Borse per Scuole di specializzazione non sanitarie	396.399	0,2%	339.040	253.645	57.359	16,9%
Borse per Master	1.766	0,0%	1.000	4.340	766	76,6%
Altre borse di studio	407.399	0,2%	381.718	458.882	25.681	6,7%
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	6.449.667	3,8%	6.767.520	6.616.176	-317.853	-4,7%
Premi di studio	221.182	0,1%	169.197	144.493	51.985	30,7%
Rimborsi spese viaggi di istruzione studenti	910.381	0,5%	986.131	704.809	-75.750	-7,7%

continuazione nella pagina successiva

continuazione tabella 15

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2017		2016	2015	Variazioni 2017 vs 2016	
	euro	%	euro	euro	euro	%
<i>Iniziativa ed attività culturali gestite dagli studenti</i>	128.566	0,1%	131.647	123.591	-3.081	-2,3%
<i>Contributi erogati per attività sportiva</i>	724.359	0,4%	653.455	315.088	70.904	10,9%
<i>Altri interventi a favore degli studenti</i>	1.318.631	0,8%	2.685.169	1.671.433	-1.366.538	-50,9%
<b>2) Costi per il diritto allo studio</b>	<b>20.424.435</b>	<b>12,2%</b>	<b>14.383.591</b>	<b>13.083.009</b>	<b>6.040.844</b>	<b>42,0%</b>
<i>Borse di studio L. 390/1991</i>	19.603.692	11,7%	13.496.457	12.222.374	6.107.235	45,3%
<i>Collaborazioni a tempo parziale per studenti</i>	820.743	0,5%	887.134	860.635	-66.391	-7,5%
<b>3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale</b>	<b>4.348.916</b>	<b>2,6%</b>	<b>4.851.221</b>	<b>4.719.377</b>	<b>-502.305</b>	<b>-10,4%</b>
<i>Costi correnti per brevetti</i>	199.145	0,1%	129.300	104.104	69.845	54,0%
<i>Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per convegni, congressi, iniziative scientifiche</i>	1.606.547	1,0%	1.972.263	2.446.226	-365.716	-18,5%
<i>Servizi per la ricerca</i>	1.153.099	0,7%	1.569.907	1.065.925	-416.808	-26,5%
<i>Costi per l'attività editoriale</i>	1.390.125	0,8%	1.179.750	1.103.126	210.375	17,8%
<b>4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati</b>	<b>6.950.269</b>	<b>4,1%</b>	<b>2.765.259</b>	<b>7.776.593</b>	<b>4.185.010</b>	<b>151,3%</b>
<b>5) Acquisto materiali consumo per laboratori</b>	<b>6.420.955</b>	<b>3,8%</b>	<b>6.623.537</b>	<b>7.786.395</b>	<b>-202.582</b>	<b>-3,1%</b>
<b>6) Variazione rimanenze di materiali di consumo per laboratori</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</b>	<b>145.063</b>	<b>0,1%</b>	<b>134.412</b>	<b>150.046</b>	<b>10.651</b>	<b>7,9%</b>
<b>8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</b>	<b>45.181.455</b>	<b>26,9%</b>	<b>45.780.600</b>	<b>50.988.692</b>	<b>-599.145</b>	<b>-1,3%</b>
<i>Manutenzioni ordinarie</i>	8.438.323	5,0%	9.646.910	11.684.283	-1.208.587	-12,5%
<i>Utenze e canoni</i>	12.812.120	7,6%	12.529.984	14.697.664	282.136	2,3%
<i>Abbonamenti a banche dati</i>	4.699.748	2,8%	4.328.549	4.069.070	371.199	8,6%
<i>Servizi di pulizia</i>	6.003.359	3,6%	5.824.170	6.299.080	179.189	3,1%
<i>Servizi di vigilanza</i>	1.953.999	1,2%	2.098.462	2.072.278	-144.463	-6,9%
<i>Servizi di trasporto e facchinaggio</i>	502.071	0,3%	505.898	546.161	-3.827	-0,8%
<i>Servizi postali e marche da bollo</i>	258.858	0,2%	268.719	274.218	-9.861	-3,7%
<i>Servizi assicurativi</i>	1.514.155	0,9%	1.462.684	1.445.403	51.471	3,5%
<i>Assistenza impianti di riscaldamento e condizionamento</i>	121.879	0,1%	266.338	838.172	-144.459	-54,2%
<i>Assistenza informatica e manutenzione software</i>	1.148.956	0,7%	729.798	1.347.761	419.158	57,4%
<i>Pubblicità e promozione</i>	24.880	0,0%	9.317	14.650	15.563	167,0%
<i>Spese legali</i>	1.069	0,0%	49.542	14.726	-48.473	-97,8%
<i>Commissioni bancarie, postali ed intermediazioni</i>	28.297	0,0%	24.724	8.558	3.573	14,5%
<i>Immobilizzazioni immateriali non inventariabili</i>		0,0%	33.343		-33.343	-100,0%
<i>Altri servizi da terzi</i>	4.430.403	2,6%	3.886.139	3.627.489	544.264	14,0%
<i>Collaborazioni coordinate e continuative per attività tecnico-gestionali</i>	343.395	0,2%	378.559	510.663	-35.164	-9,3%
<i>Incarichi professionali ed occasionali per attività tecnico gestionali</i>	1.463.975	0,9%	1.546.256	1.930.892	-82.281	-5,3%
<i>Volontari in servizio civile</i>	2.401	0,0%	82.679	137.978	-80.278	-97,1%
<i>Servizi di smaltimento rifiuti e servizi ecologici</i>	371.033	0,2%	365.079	424.050	5.954	1,6%
<i>Visiting Professor, Scientist, Scholar</i>	1.062.532	0,6%	1.743.450	1.045.595	-680.918	-39,1%
<b>9) Acquisto altri materiali</b>	<b>4.336.136</b>	<b>2,6%</b>	<b>4.255.083</b>	<b>3.914.912</b>	<b>81.053</b>	<b>1,9%</b>
<b>10) Variazioni delle rimanenze di materiali</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

continuazione nella pagina successiva

continuazione tabella 15

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2017		2016	2015	Variazioni 2017 vs 2016	
	euro	%	euro	euro	v.a.	%
<b>11) Costi per il godimento beni di terzi</b>	<b>6.042.717</b>	<b>3,6%</b>	<b>5.896.339</b>	<b>6.564.448</b>	<b>146.378</b>	<b>2,5%</b>
<i>Locazioni immobili e spese condominiali</i>	2.953.653	1,8%	2.849.633	2.713.268	104.020	3,7%
<i>Noleggi e leasing</i>	799.813	0,5%	865.441	864.587	-65.628	-7,6%
<i>Licenze software annuali</i>	2.289.251	1,4%	2.181.265	2.986.592	107.986	5,0%
<b>12) Altri costi</b>	<b>15.195.167</b>	<b>9,1%</b>	<b>13.365.289</b>	<b>13.510.320</b>	<b>1.829.878</b>	<b>13,7%</b>
Costi connessi al personale	10.311.446	6,1%	9.528.545	10.031.092	782.901	8,2%
<i>Missioni e rimborsi spese per attività istituzionale</i>	4.898.624	2,9%	4.543.715	5.390.314	354.909	7,8%
<i>Missioni e rimborsi spese per attività commerciale</i>	625.801	0,4%	630.927	630.193	-5.126	-0,8%
<i>Missioni per il funzionamento dell'apparato amministrativo</i>	85.474	0,1%	61.531	52.838	23.943	38,9%
<i>Quote di iscrizione a convegni, congressi e seminari</i>	1.377.733	0,8%	1.284.663	1.147.546	93.070	7,2%
<i>Servizio mensa</i>	1.186.660	0,7%	1.165.244	1.176.948	21.416	1,8%
<i>Commissioni di concorso</i>	906.866	0,5%	868.472	653.239	38.394	4,4%
<i>Altri costi per il personale</i>	1.230.288	0,7%	973.993	980.014	256.295	26,3%
Altri costi per attività istituzionale	4.883.721	2,9%	3.836.744	3.479.228	1.046.977	27,3%
<b>TOTALE</b>	<b>167.879.340</b>	<b>100,0%</b>	<b>160.534.249</b>	<b>167.872.808</b>	<b>7.345.091</b>	<b>4,6%</b>

Fonte: Elaborazioni del Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

I "Costi per sostegno agli studenti" incidono per il 35% 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 12,2%.

Un'altra voce consistente (26,9%) 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 70,1% da ammortamenti di immobilizzazioni materiali, per il 25,5% da svalutazione dei crediti e per 4,4% da ammortamenti di immobilizzazioni immateriali. Per l'anno 2017 non sono registrate svalutazioni delle immobilizzazioni (tabella 16).

In particolare l'ammortamento rappresenta la quota di costo di esercizio degli investimenti ad utilità pluriennale. Nel Bilancio 2016 tale costo, pari a 24.815.677 euro, incide per il 4,6% sul totale dei costi operativi, mentre le svalutazioni sono complessivamente pari a 8.478.329 euro con un aumento del 36,6% rispetto al 2015, disposte per fare fronte a perdite previste per inesigibilità dei crediti, a fronte di contenziosi in itinere o per le immobilizzazioni (1,6% sul totale dei costi operativi).

Tabella 16 – Conto economico: composizione degli ammortamenti e svalutazioni in euro nel triennio 2015-2017 e relativa variazione

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2017		2016	2015	Variazioni 2017 vs 2016	
	euro	%	euro	euro	v.a.	%
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.466.456	4,4%	1.417.717	1.396.085	48.739	3,4%
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	23.349.221	70,1%	24.358.141	24.340.475	-1.008.920	-4,1%
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	0,0%	776.512	-	-776.512	-100,0%
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	8.478.329	25,5%	6.204.492	14.760.121	2.273.837	36,6%
<b>TOTALE</b>	<b>33.294.005</b>	<b>100,0%</b>	<b>32.756.862</b>	<b>40.496.680</b>	<b>537.143</b>	<b>1,6%</b>

Fonte: Elaborazioni del Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

### 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 13.980.003 euro (2,6% sul totale dei costi operativi), in netta diminuzione 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 nel triennio 2015-2017 e relativa variazione

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2017		2016	2015	Variazioni 2017 vs 2016	
	euro	%	euro	euro	v.a.	%
Accantonamenti per oneri per il personale	8.361.320	59,8%	7.482.344	6.300.581	878.976	11,7%
Accantonamenti per altri rischi e oneri	5.618.683	40,2%	20.808.880	6.704.351	-15.190.197	-73,0%
<b>TOTALE</b>	<b>13.980.003</b>	<b>100,0%</b>	<b>28.291.223</b>	<b>13.004.932</b>	<b>-14.311.220</b>	<b>-50,6%</b>

Fonte: Elaborazioni del Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano a 4.817.084 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 nel triennio 2015-2017 e relativa variazione

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2017		2016	2015	Variazioni 2017 vs 2016	
	euro	%	euro	euro	v.a.	%
Versamenti al Bilancio dello Stato	975.047	20,2%	1.711.247	1.711.247	-736.200,2	-43,0%
Imposte e altri tributi	3.842.037	79,8%	2.345.756	2.070.710	1.496.281,5	63,8%
<b>TOTALE</b>	<b>4.817.084</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.057.002</b>	<b>3.781.957</b>	<b>760.082,2</b>	<b>18,7%</b>

Fonte: Elaborazioni del Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

## 2.2.3.ONERI FINANZIARI

Per quanto riguarda gli oneri finanziari, per la parte di gestione non caratteristica, che ammontano ad euro 2.142.158 si riferiscono, per un importo pari a 2.142.130, 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 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 nel biennio 2016 e 2017

Descrizione programma	2017			2016		
	N. studenti		Costo (euro)	N. studenti		Costo (euro)
	Incoming	Outgoing		Incoming	Outgoing	
Accordi bilaterali	9	64	258.601	10	64	171.101
Borsa premio per stranieri	58		75.894	-	-	-
Coimbra Group Exchange	5		13.769	7		17.465
Consortia		126	92.812		106	115.554
Doppio titolo		47	242.138		20	38.630
Erasmus KA102		4	4.340	-	-	-
Erasmus KA103		2365	3.760.976		2378	4.135.069
Erasmus KA107	130	7	476.198	40	3	135.829
Erasmus Special Needs		2	6.729		2	21.023
Mille una lode		101	101.085	-	-	-
Mundus	78	7	604.814	144	122	1.320.102
Placement		549	821.361		526	656.667
Semp Erasmus verso Svizzera		14	1.371		21	20.965
Summer school		35	62.400	-	-	-
TIME		22	60.421		20	58.048
record non collegati a specifici programmi			200.395	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>280</b>	<b>3.343</b>	<b>6.783.303</b>	<b>201</b>	<b>3.262</b>	<b>6.690.453</b>

Fonte: Elaborazioni del Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati di bilancio di esercizio 2016 e 2017 e su dati dell'*International Office*

### **Assegni di Ricerca**

Con riferimento al bando POR FSE 2014-2020 – Regione Veneto - DGR 2121 del 30/12/2015 "Assegni di Ricerca", l'Ateneo di Padova ha presentato 149 progetti per un importo complessivo di 5.527.514 euro. Durante

la fase istruttoria per l'approvazione dei progetti la Regione Veneto ha aumentato da 4.500.000 a 6.000.000 di euro il *budget* complessivo per i progetti, a fronte della presentazione da parte degli enti proponenti di un totale di 279 progetti per una richiesta di finanziamento di oltre 11.000.000 di euro.

L'Ateneo ha ottenuto il finanziamento di 78 progetti (Tabella 20) per un importo totale finanziato di 3.090.622 di euro (52% del *budget* complessivo); 68 progetti di tipo A (un unico assegno di ricerca) e 10 di tipo B inter-ateneo o intra-ateneo con più di un assegno (minimo 2 massimo 8).

Sono inoltre stati approvati e finanziati altri 4 progetti per l'attivazione di assegni di ricerca in cui l'Ateneo di Padova partecipa in qualità di *partner* operativo (Tabella 21).

A fine dicembre 2016 è stato pubblicato un nuovo bando per assegni di ricerca nell'ambito del quale l'Ateneo di Padova ha presentato 131 progetti. Con decreto del maggio 2017 sono stati finanziati 37 progetti che prevedono l'attivazione di 69 assegni di ricerca, per un ammontare complessivo di 2.567.729 euro (di cui 1.826.716 euro assegnati ai dipartimenti come indicato nella tabella 58), corrispondente al 57% delle risorse finanziarie messe a disposizione dalla Regione.

Tabella 20 - Bando POR FSE 2014-2020 Regione Veneto DGR 2121 del 30/12/2015: numero di progetti finanziati per struttura (Ateneo di Padova capofila)

Struttura	N. progetti	Finanziamento complessivo (euro)	Quota a favore del dipartimento (euro)
Centro interdipartimentale di Ricerca di Geomatica	1	28.000	24.000
Agronomia Animali Alimenti Risorse Naturali e Ambiente	5	140.886	123.150
Beni Culturali: Archeologia, Storia dell'Arte, del Cinema e della Musica	2	98.158	72.000
Biologia	3	199.922	144.000
Diritto Pubblico, Internazionale e Comunitario	1	25.841	24.000
Filosofia, Sociologia, Pedagogia e Psicologia Applicata	1	24.000	24.000
Fisica e Astronomia "Galileo Galilei"	1	40.175	27.600
Ingegneria civile, edile e ambientale	13	645.943	528.000
Ingegneria dell'Informazione	7	260.268	168.000
Ingegneria industriale	17	671.310	508.950
Matematica	2	75.008	48.000
Medicina animale, produzioni e salute	2	58.500	48.000
Psicologia dello Sviluppo e della Socializzazione	1	62.600	48.000
Scienze biomediche	3	88.564	72.000
Scienze chimiche	6	243.049	192.000
Scienze del farmaco	6	193.880	168.000
Tecnica e Gestione dei Sistemi Industriali	2	96.070	72.000
Territorio e sistemi agro-forestali	5	138.450	120.000
<b>TOTALE</b>	<b>78</b>	<b>3.090.622</b>	<b>2.411.700</b>

Fonte: elaborazioni su dati Unipd – Settore Studi e valutazione (AFIP)

Tabella 21 - Bando POR FSE 2014-2020 Regione Veneto DGR 2121 del 30/12/2015: progetti finanziati e strutture nei quali l'Ateneo di Padova è *partner*

Ateneo	Titolo	Dipartimento	Quota a favore del dipartimento (euro)
Venezia Ca' Foscari	Sviluppo di un sensore <i>label free</i> multiparametrico per il controllo del latte mastitico e submastitico (SYSTEMC-Sensors <i>SubsmaTic Milk Control</i> )	Scienze del Farmaco	24.000
Venezia Ca' Foscari	Il valore della formazione per il lavoro che cambia. Alla ricerca di indicatori di <i>performance</i> multidimensionali	Scienze Economiche e Aziendali "Marco Fanno"	48.000
Verona	Interventi sul patrimonio immobiliare inutilizzato: dalle riconversioni a fini economici e sociali alla valorizzazione della demolizione	Ingegneria Industriale	24.000
Verona	Sviluppo e potenzialità d'impiego di metodologie di efficientamento di reti idriche e acquedotti e gestione economica, strategie e modelli di <i>business</i> nel settore idrico italiano con riferimento ai rapporti tra ESCo e <i>utilities</i>	Ingegneria Civile, Edile e Ambientale	24.000

Fonte: dati Unipd – Area Ricerca e rapporti con le imprese

Tabella 22 - Bando "La ricerca a sostegno della trasformazione aziendale: innovatori in azienda – Assegni di ricerca": numero di progetti e importi assegnati ai dipartimenti nel 2017

Dipartimento	Quota a favore del dipartimento (euro)
Agronomia Animali Alimenti Risorse Naturali e Ambiente	170.141
Biologia	74.356
Ingegneria civile, edile e ambientale	455.333
Ingegneria dell'Informazione	336.398
Ingegneria industriale	410.307
Scienze chimiche	24.000
Scienze del Farmaco	50.471
Scienze Economiche e Aziendali "Marco Fanno"	24.000
Scienze Politiche, Giuridiche e Studi Internazionali	25.019
Scienze storiche, geografiche e dell'antichità	26.315
Tecnica e Gestione dei Sistemi Industriali	120.538
Territorio e sistemi agro-forestali	109.838
<b>Totale budget assegnato</b>	<b>1.826.716</b>

Fonte: elaborazioni su dati Unipd – Settore Studi e valutazione (AFIP)

### **Internazionalizzazione**

Un altro aspetto importante da considerare alla luce anche degli obiettivi strategici individuati dalla *governance* è l'investimento complessivo effettuato dall'Ateneo per incrementare il livello di internazionalizzazione. L'importo stanziato nel 2017, pari a 8.669.981 di euro, in lieve aumento 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 dalla versione integrale del Manuale Tecnico Operativo come emanata da D.M. 26 luglio 2017, n. 1841.

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 40,1%, in istruzione universitaria per il 37,0%, in tutela della salute per l'8,0% e in servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche per il 14,8%. Con particolare riferimento alla spesa del personale, la tabella 23 aiuta a ripartire tale spesa per tipologia di missioni.

Tabella 23 – Classificazione COFOG della spesa per missioni e programmi nel triennio 2015-2017

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	2017		2016	2015
				v.a.	%	v.a.	v.a.
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	215.268.539	38,3%	206.415.924	220.022.830
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	8.733.320	1,6%	8.935.125	9.788.847
		07.5	R&S per la sanità	1.547.921	0,3%	1.793.829	1.085.526
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	180.821.167	32,2%	192.105.087	182.521.922
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi Ausiliari all'istruzione	27.450.138	4,9%	21.640.496	20.664.751
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	40.205.514	7,2%	42.865.546	44.132.849
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	5.009.486	0,9%	5.095.175	4.636.520
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	1.448.631	0,3%	1.414.608	2.128.564
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	81.787.451	14,5%	82.376.413	80.528.683
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	0	0,0%	0	-

Fonte: Elaborazioni del Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

Tabella 24 – Classificazione COFOG della spesa di personale per missioni e programmi nel triennio 2015-2017

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG	Definizione COFOG	2017		2016	2015
		(II livello)	(II livello)	v.a.	%	v.a.	v.a.
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	133.802.421	42,6%	130.074.438	131.140.309
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	4.277.618	1,4%	3.843.308	4.561.516
		07.5	R&S per la sanità	741.422	0,2%	786.513	491.575
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	95.398.339	30,4%	95.326.359	91.971.807
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi Ausiliari all'istruzione	288.349	0,1%	238.965	257.467
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	30.893.408	9,8%	30.451.863	33.012.761
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	3.443.072	1,1%	3.401.477	2.959.417
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	1.011.393	0,3%	964.598	1.429.008
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	44.164.073	14,1%	41.200.217	41.469.443
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>				<b>314.020.094</b>	<b>100,0%</b>	<b>306.287.739</b>	<b>307.293.303</b>

Fonte: Elaborazioni del Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

## 2.4. RENDICONTO FINANZIARIO

Il flusso di cassa operativo è positivo per un ammontare di 55.575.238 euro, in aumento rispetto all'esercizio precedente (42.484.347 euro). A questo risultato contribuiscono positivamente sia il flusso monetario generato dalla gestione economica (45.041.641 euro), sia il flusso generato dalle variazioni del capitale circolante (10.533.596 euro). Per quest'ultimo è rilevante l'impatto della riduzione dei crediti per 3.947.310 euro e della riduzione dei debiti per 3.111.110 euro, variazioni parzialmente compensate dall'incremento dei ratei e risconti passivi al netto di quelli attivi per 9.657.397 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 25 sintetizza alcuni indicatori di bilancio predisposti ai fini della Relazione Unica 2017 dell'Università di Padova. Si tratta di una prima analisi che da quest'anno si arricchisce del confronto temporale con gli ultimi due esercizi, 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 25 – Indicatori di bilancio per il triennio 2015-2017

Descrizione indicatore	Regola di calcolo	2017	2016	2015
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
Percentuale dei proventi propri sul totale dei proventi	Proventi propri / proventi operativi totali	23,98%	24,28%	24,47%
Percentuale dei contributi sul totale dei proventi	Contributi / proventi operativi totali	69,53%	69,65%	68,82%
Percentuale del FFO sul totale dei proventi	FFO / proventi totali	53,53%	52,96%	53,28%
Percentuale degli altri proventi e ricavi diversi sul totale dei proventi	Altri proventi e ricavi diversi / proventi totali	1,98%	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	57,78%	56,77%	57,29%
Percentuale di incidenza dei costi della gestione corrente sul totale proventi operativi	Costi della gestione corrente / Totale proventi operativi	30,89%	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	10,83%	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	8,31%	8,49%	9,51%
Percentuale di incidenza degli ammortamenti e svalutazioni sul totale proventi operativi	Ammortamenti e svalutazioni / Totale proventi operativi	6,13%	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]	56.778.373,4	68.614.153,4	57.436.623,0
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]	9.504.364,4	7.566.068,2	3.935.010,0
Indicatore di equilibrio economico	Risultato di esercizio / Totale proventi operativi	1,33%	1,03%	0,29%
<b>STATO PATRIMONIALE</b>				
Indicatore di elasticità patrimoniale	[Attivo circolante]/[Totale Impieghi]	44,59%	42,91%	41,69%
Indicatore di rigidità patrimoniale	[Attivo Fisso]/[Totale Impieghi]	55,41%	57,09%	58,31%
Indice di copertura delle immobilizzazioni	[Patrimonio Netto + Passivo Consolidato]/[Attivo Fisso]	1,54	1,48	1,46
Tasso di indebitamento	[Passivo corrente]/[Totale Fonti]	29,72%	28,82%	28,16%
Indicatore di solvibilità o quoziente di liquidità ( <i>current ratio</i> )	[Attivo circolante] / [Passivo Corrente]	1,50	1,49	1,48
Capitale circolante netto	[Attivo Circolante – Passivo Corrente]	171.569.642	160.053.830	148.164.175
Indice di correlazione tra fonti e impieghi	[Attivo fisso]/[Patrimonio netto + Passività consolidate]	0,79	0,80	0,81
Indicatore di capitalizzazione	[Patrimonio netto]/[Totale Fonti]	55,39%	55,56%	57,13%
<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>				
Cash-flow dell'esercizio	Flusso monetario dell'esercizio	28.943.898	17.104.694	64.995.446

Fonte: Elaborazioni dell'Ufficio Bilancio Unico su dati Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2015, 2016 e 2017

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 26 si evidenziano trend dal 2015 al 2017, anche se ancora lontani dalle soglie di riferimento.

Tabella 26: Indicatori di personale e di indebitamento previsti dal D.Lgs. 49/2012 nel triennio 2015-2017

Descrizione	2017 (stima)	2016	2015
Spese di Personale a carico dell'Ateneo – A	250.728.934	247.349.109	240.976.810
Entrate Complessive Nette (FFO + Programmazione triennale + Tasse e contributi universitari) – B	371.558.812	373.037.532	373.307.523
<b>Indicatore Spese di personale: A/B</b>	<b>67,48%</b>	<b>66,31%</b>	<b>64,55%</b>
Onere complessivo di ammortamento annuo – C	6.440.482	6.440.200	9.087.539
Entrate Complessive Nette (al netto di Spese di personale e Fitti passivi a carico dell'Ateneo) – D	117.907.161	122.145.150	128.892.334
<b>Indicatore Indebitamento C/D</b>	<b>5,46%</b>	<b>5,27%</b>	<b>7,05%</b>

Fonte: Unipd-Ufficio Controllo di Gestione

In aggiunta, l'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF), definito ai sensi del D.M. 47/2013 e illustrato nella tabella 27, rappresenta uno dei requisiti da assicurare, congiuntamente ad altri, ai fini dell'accREDITAMENTO delle sedi e dei corsi di studio.

Tabella 27: Indicatore di sostenibilità finanziaria (ISEF) previsto dal D.M. 47/2013 nel triennio 2015-2017

Descrizione	2017 (stima)	2016	2015
82%*Entrate complessive nette (FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari - Fitti Passivi a carico Ateneo) – A	307.074.854	303.560.221	303.292.698
Spese Complessive (Spese di Personale + Oneri di ammortamento) – B	257.169.416	253.789.309	250.064.349
<b>Indicatore Sostenibilità Finanziaria A/B</b>	<b>1,19</b>	<b>1,20</b>	<b>1,21</b>

Fonte: Unipd-Ufficio Controllo di Gestione

Infine, si riporta l'andamento degli ultimi tre anni dei valori dell'indicatore "costo *standard* per studente"<sup>4</sup> (tabella 28), che figura come uno dei parametri principali, tra quelli utilizzati dal MIUR, per la determinazione dell'ammontare annuale della quota base del FFO.

Tabella 28: Andamento del costo *standard* per studente nel triennio 2015-2017

Descrizione	2017	2016	2015
Costo <i>standard</i> per studente	6.680	6.680	6.600

Fonte: Unipd-Ufficio Controllo di Gestione

<sup>4</sup> 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.

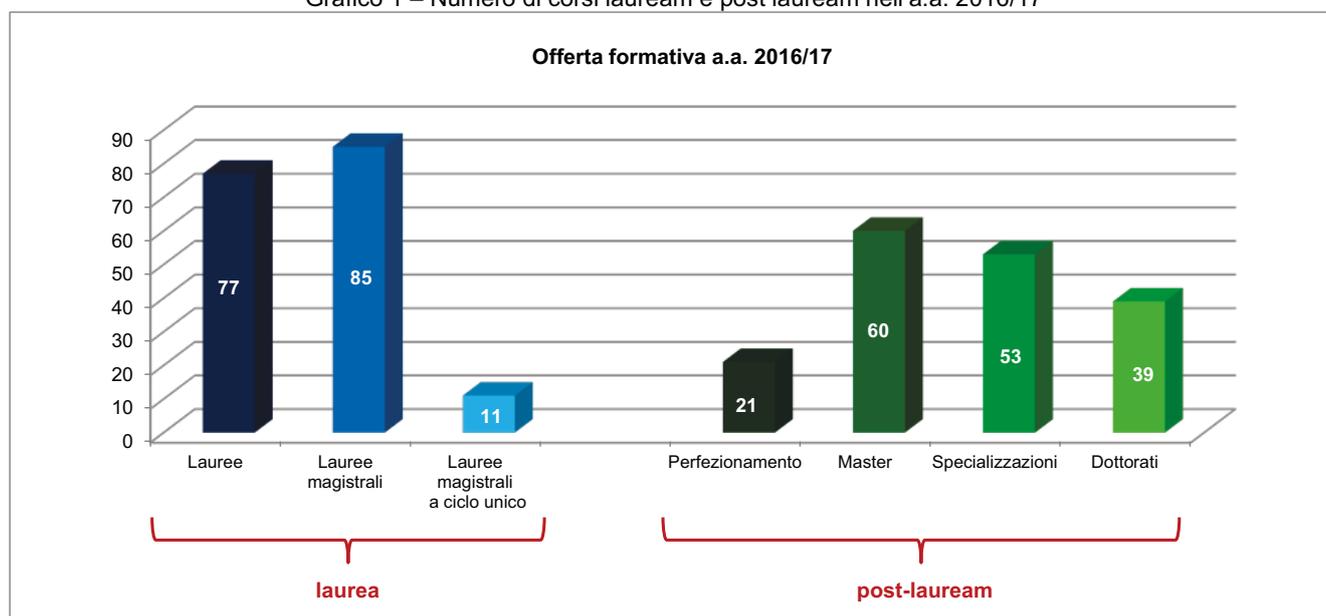
## 4. INDICATORI EXTRA-BILANCIO

Ad integrazione delle informazioni di bilancio dell'esercizio 2017, il Nucleo di Valutazione ritiene opportuno presentare alcuni indicatori extra-bilancio riferiti all'a.a. 2016/17 o all'anno solare 2017 per fornire un quadro più completo.

### 4.1. OFFERTA FORMATIVA E POPOLAZIONE STUDENTESCA

Nell'a.a. 2016/17 l'offerta formativa è costituita da 173 corsi di laurea e 173 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. 2016/17



Fonte: Rapporto Annuale 2016-2017 del Nucleo di Valutazione

Risultano iscritti 58.136 studenti, suddivisi in corsi di laurea (62,8%), di laurea specialistica/magistrale (20,5%), di laurea specialistica/magistrale a ciclo unico (16,6%) e in corsi di laurea del vecchio ordinamento (0,1%). Nei corsi *post-Lauream* gli iscritti sono 4.589, suddivisi tra le scuole di specializzazioni (32,0%), i corsi di dottorato di ricerca (26,8%), i master (32,0%) e i corsi di perfezionamento (10,2%), tabella 29.

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 29 – Numero di iscritti per tipologia di corso per anno accademico

Iscritti ai	2014/15	2015/16	2016/17
Corsi di laurea di I e II livello	57.765	58.505	57.272
Corsi <i>post-lauream</i>	4.559	4.344	4.589

Fonte: Rapporto Annuale 2016-2017 del Nucleo di Valutazione

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 30.

Tabella 30 – Numero (e relativa incidenza percentuale) delle borse bandite e degli immatricolati per anno accademico (ciclo) nei dottorati di ricerca

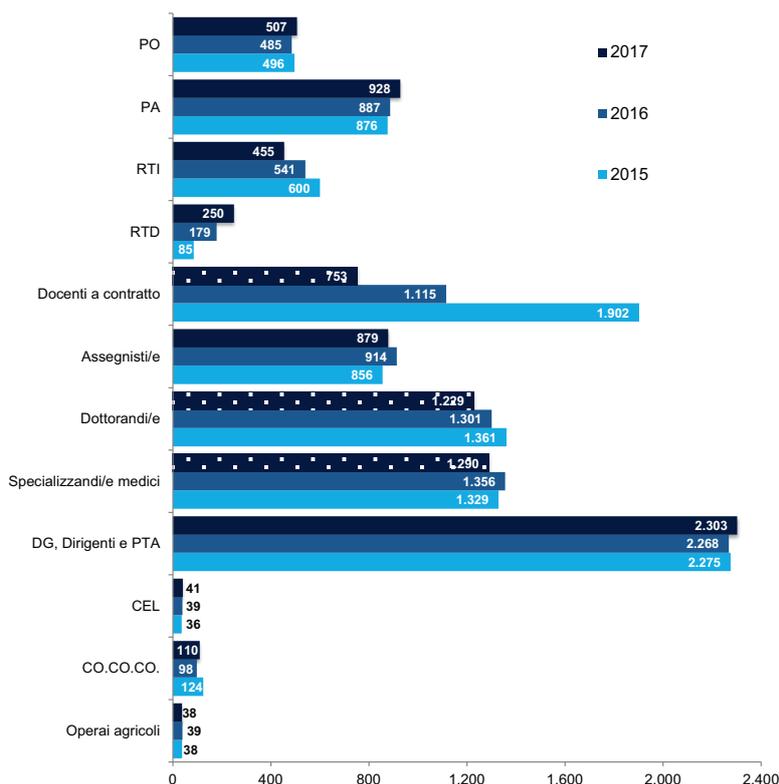
anno accademico (ciclo)	2015/16 (XXXXI)	2016/17 (XXXXII)	2017/18 (XXXXIII)
<b>Borse bandite e iscritti</b>			
Borse di Ateneo bandite	228 (64%)	223 (61%)	227 (61%)
Borse da enti esterni bandite	126 (36%)	148 (39%)	145 (39%)
<b>Totale borse bandite</b>	<b>354</b>	<b>381</b>	<b>370</b>
<b>Totale immatricolati</b>	<b>422</b>	<b>451</b>	<b>452</b>
<b>% immatricolati con borsa</b>	<b>81%</b>	<b>84,5%</b>	<b>81,9%</b>

Fonte: Rapporto Annuale 2016-2017 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 2015-2017<sup>5</sup>.

Grafico 2 – Composizione del personale presenti in Ateneo nel triennio 2015-2017



Per quasi tutti i dati il riferimento temporale è al 31/12 di ogni anno. Il dato relativo al personale docente a contratto, ai/alle dottorandi/e e agli/alle specializzandi/e in medicina si riferisce agli anni accademici 2014/15, 2015/16 e 2016/17 (per quest'ultimo si tratta di stima). Il dato relativo ai/alle dottorandi/e tiene conto anche di persone che sono iscritte al dottorato di ricerca e contemporaneamente hanno un assegno di ricerca.

Fonte: Rapporto Annuale 2016-2017 del Nucleo di Valutazione

<sup>5</sup> 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.

### 4.3. DIDATTICA

Nell'ambito della didattica il tasso di abbandono dal I al II anno e il tasso di laureate e laureati regolari sono due indicatori sintetici che rilevano l'“insuccesso/successo” della popolazione studentesca nella sua carriera (tabelle 31 e 32) e presentano un andamento variabile a seconda della scuola di appartenenza.

Tabella 31 – 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		
	2014/15	2015/16	2016/17	2014/15	2015/16	2016/17
Agraria e Medicina Veterinaria	16,3	13,3	20,6	7,4	3,3	5,5
Economia e Scienze Politiche	16,5	13,0	17,9			-
Giurisprudenza	19,3	14,2	13,5	22,3	17,6	21,5
Ingegneria	30,7	29,2	31,7	14,3	11,8	8,0
Medicina e Chirurgia	16,6	12,3	16,9	15,1	8,2	15,9
Psicologia	11,5	11,4	12,3			-
Scienze	33,6	22,2	29,5			-
Scienze Umane, Sociali e del Patrimonio Culturale	17,4	19,5	24,6	6,3	4,4	7,1
<b>TOTALE</b>	<b>22,2</b>	<b>19,3</b>	<b>23,9</b>	<b>15,7</b>	<b>10,0</b>	<b>15,1</b>

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 immatricolati 2013/14, 2014/15 e 2015/16.

Fonte: Rapporto Annuale 2016-2017 del Nucleo di Valutazione

Tabella 32 – 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		
	2014/15	2015/16	2016/17	2014/15	2015/16	2016/17	2014/15	2015/16	2016/17
Agraria e Medicina Veterinaria	18,1	26,5	35,5	36,1	54,4	44,8	24,6	43,8	47,4
Economia e Scienze Politiche	33,8	43,5	41,6	12,5	38,2	28,7			
Giurisprudenza	3,6	11,1	11,2				3,0	4,9	8,8
Ingegneria	13,8	21,5	21,4	12,2	23,9	26,3	0,0	9,4	1,2
Medicina e Chirurgia	66,4	60,3	57,5	44,9	71,3	71,9	16,2 (5 anni) 54,5 (6 anni)	35,9 (5 anni) 62,3 (6 anni)	45,3
Psicologia	50,4	55,1	58,1	43,5	51,4	52,4			
Scienze	20,4	27,2	28,9	32,8	44,7	48,1			
Scienze Umane, Sociali e del Patrimonio Culturale	18,5	31,0	33,7	19,2	27,2	31,0	63,4 (4 anni*)	43,8 (5 anni)	43,1 (5 anni)
<b>TOTALE</b>	<b>27,8</b>	<b>35,0</b>	<b>35,9</b>	<b>25,5</b>	<b>39,0</b>	<b>39,4</b>	<b>21,8</b>	<b>28,7</b>	<b>29,7</b>

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

Fonte: Rapporto Annuale 2016-2017 del Nucleo di Valutazione

Le opinioni e il grado di soddisfazione delle studentesse e degli studenti sugli insegnamenti seguiti a livello di Scuola rilevano buoni risultati (tabella 33).

Tabella 33 – Opinione delle studentesse e degli studenti nell'a.a. 2016/17: indicatori di sintesi (valore medio)

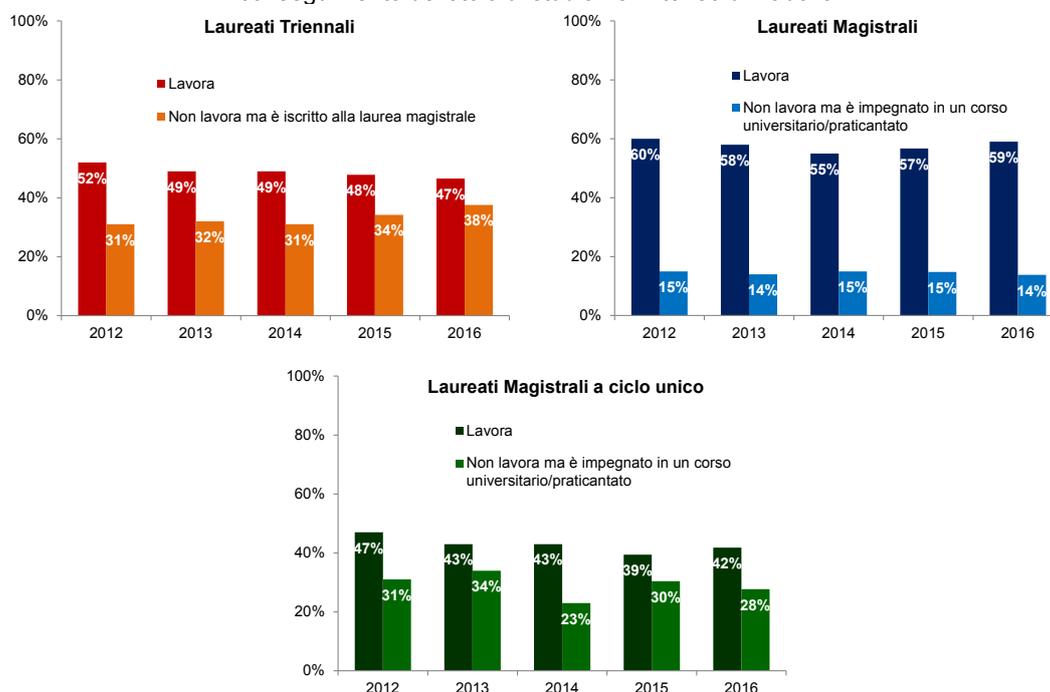
Scuola	Numero di questionari	AD-Docente valutabili	Tasso di copertura	Indicatori di sintesi		
				Soddisfazione complessiva	Aspetti organizzativi	Azione Didattica
Agraria e Medicina Veterinaria	19.926	486	97,1%	8,1	8,3	8,2
Economia e Scienze Politiche	20.954	387	98,7%	7,9	8,2	8,0
Giurisprudenza	8.160	160	98,7%	7,8	8,2	7,9
Ingegneria	48.326	853	98,8%	7,8	8,1	7,9
Medicina e Chirurgia	52.364	3.036	90,4%	7,7	8,0	7,8
Psicologia	24.985	322	99,4%	7,7	8,0	7,7
Scienze	31.521	1.032	96,6%	7,6	8,0	7,6
Scienze Umane, Sociali e del Patrimonio Culturale	44.049	941	84,5%	7,5	7,9	7,5
<b>TOTALE a.a. 2016/17</b>	<b>247.285*</b>	<b>7.217</b>	<b>94,1%</b>	<b>7,7</b>	<b>8,1</b>	<b>7,8</b>
<b>TOTALE a.a. 2015/16</b>	<b>215.767*</b>	<b>5.796</b>	<b>94,0%</b>	<b>7,7</b>	<b>8,0</b>	<b>7,7</b>
<b>TOTALE a.a. 2014/16</b>	<b>215.976*</b>	<b>5.628</b>	<b>93,1%</b>	<b>7,6</b>	<b>7,9</b>	<b>7,7</b>

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

Fonte: Relazione sulle indagini relative alle opinioni degli studenti e dei laureati a.a. 2016/17 della Commissione per il Presidio della Qualità della Didattica

Buona parte dei laureati del 2016, intervistati nel 2017 ad un anno dalla laurea risulta occupata<sup>6</sup> (o comunque non in cerca di lavoro in quanto impegnata in altra attività) e più precisamente l'85% dei laureati triennali, il 73% dei laureati magistrali e il 70% dei laureati magistrali a ciclo unico (grafico 3).

Grafico 3 – Indagine sulla condizione occupazionale laureati 2012-2016: percentuale di laureati/e occupati a un anno dal conseguimento del titolo di studio nell'Ateneo di Padova



Fonte: Elaborazioni su dati Consorzio AlmaLaurea–Indagine sulla condizione occupazionale dei laureati 2012-2016

<sup>6</sup> 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.

## 4.4. RICERCA

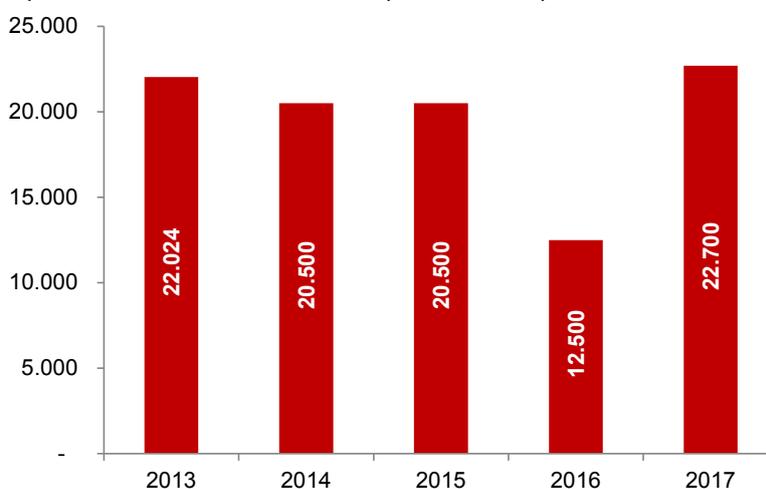
### RICERCA FINANZIATA DAL BILANCIO UNIVERSITARIO

Nel 2017, il piano di investimento in ricerca dell'Università di Padova è stato così ripartito:

- iniziative gestite dai dipartimenti (riunite nel BIRD), 12.500.000 euro ai quali si sono sommati 1.000.000 euro;
- iniziative coordinate dall'Ateneo (progetti competitivi), 7.000.000<sup>7</sup> euro;
- finanziamento per infrastrutture strategiche di ricerca, 2.200.000<sup>8</sup> euro.

Il grafico 4 mostra l'andamento dei finanziamenti per la ricerca con fondi di Ateneo nell'ultimo quinquennio. I dati registrano una ripresa rilevante a fronte del calo del 2016.

Grafico 4 – Finanziamenti per la ricerca con fondi di Ateneo per anno: composizione in valore assoluto (in migliaia di euro)



Fonte: Elaborazioni su dati Unipd – Settore Studi e valutazione (AFIP)

### RICERCA FINANZIATA DA MIUR

Nel 2017 i finanziamenti MIUR si sono incentrati praticamente sul progetto “Dipartimenti di Eccellenza”, come riporta il NdV nel Rapporto Annuale 2016-2017 (pag. 108) e tale esclusività rimarca l'assenza di un piano di finanziamento ordinario che consenta un finanziamento costante e affidabile dell'attività di ricerca svolta nelle università. Ciò nonostante il successo dell'Ateneo nel progetto “Dipartimenti di Eccellenza” è frutto non solo della qualità della ricerca condotta nei dipartimenti, come testimoniato dai risultati dell'esercizio della valutazione della ricerca 2011-2014, ma anche della considerevole attività di supporto svolta sia dagli organi per l'AQ (l'OdR in particolare) sia dal personale impegnato. Per un maggior dettaglio si rimanda alla tabella 34 che presenta dei dati di sintesi dell'ultimo biennio.

<sup>7</sup> Delibera del CdA n.78 del 28/02/2017 “Bando Supporting TAleNT in ReSearch@University of Padua - STARS@UNIPD”.

<sup>8</sup> Delibera del CdA n.549 del 20/12/2016 “Bando Infrastrutture Strategiche di Ricerca (ISR)”.

Tabella 34 – Elenco dei bandi MIUR e relativo finanziamento ottenuto in euro nel biennio 2016-2017

Descrizione bandi MIUR	Finanziamento ottenuto (euro) 2017	Finanziamento ottenuto (euro) 2016
PRIN bando 2015		2.523.085
FARE Ricerca in Italia	983.206	-
Fondo per il finanziamento delle attività base di ricerca (FFABR)	1.464.000	-
Antartide bando 2016	298.250	-
Dipartimenti di Eccellenza 2018-2022*	102.156.370	-

\* *finanziamento quinquennale*

Fonte: Elaborazione Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati pubblicati nei Rapporti Annuali 2015-2016 e 2016-2017 del Nucleo di Valutazione

L'Ateneo di Padova è in seconda posizione, subito dopo Bologna (14 dipartimenti su 15) e ha ottenuto un finanziamento totale di 102.156.370 euro, corrispondenti al 7,5% del totale nazionale. Risultato positivo se si considera che il peso "dimensionale" di Padova nell'intero sistema universitario è pari al 4,3% e al 5,1% con riferimento alla VQR (Tabella 35).

Tabella 35 - Dipartimenti di Eccellenza 2018-2022: finanziamenti negli atenei di confronto

Ateneo	N. dipartimenti ammessi a finanziamento	Finanziamenti annuali assegnati	Finanziamento totale nel quinquennio	% sul totale finanziato
Bari	1	1.461.871	7.309.355	0,54
Bologna	14	22.761.285	113.806.425	8,40
Firenze	9	13.910.229	69.551.145	5,13
Milano	8	11.370.665	56.853.325	4,20
Napoli-Federico II	5	8.541.718	42.708.590	3,15
Padova	13	20.431.274	102.156.370	7,54
Roma-La Sapienza	8	11.734.885	58.674.425	4,33
Torino	10	16.315.082	81.575.410	6,02
<b>Totale nazionale</b>	<b>180</b>	<b>271.000.000</b>	<b>1.355.000.000</b>	<b>100</b>

Fonte: MIUR – Dipartimenti di Eccellenza 2018-2022 – assegnazione delle risorse agli atenei (estratto)

#### RICERCA FINANZIATA DA ALTRI ENTI NAZIONALI

Negli anni 2016 e 2017 l'Università di Padova ha destinato risorse umane e strumentali ad attività di supporto a finanziamenti da fonti regionali e a finanziamenti per lo sviluppo economico e territoriale, collegati alla programmazione dei fondi strutturali, inclusa la cooperazione territoriale europea. Le principali linee di azione sono state:

- Fondo sociale europeo - programma operativo regione veneto
- Fondo europeo per lo sviluppo regionale (FESR)
- Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR)
- Cooperazione territoriale europea (CTE)

Per maggiori dettagli si rimanda alla Relazione annuale 2016-2017 del Nucleo di Valutazione (pagg. 109-113) pubblicata alla pagina <http://www.unipd.it/nucleo/rapporti-annuali>.

## RICERCA FINANZIATA DA ENTI INTERNAZIONALI

La tabella 36 riporta i dati di sintesi dei principali bandi europei negli ultimi due anni.

Tabella 36 - Bandi 2016-2017 di enti internazionali: numero progetti finanziati e importo del finanziamento

Progetti	Finanziamento complessivo 2017 (euro)	Finanziamento complessivo 2016 (euro)
Progetti H2020	14.547.605	11.442.715
Altri programmi europei/internazionali	1.315.761	3.098.082

Fonte: Unipd-Relazione Unica 2016, Rapporto Annuale 2016-2017 del Nucleo di Valutazione

## 4.5. FFO

Le assegnazioni FFO 2017 consistono in 6.751.128 migliaia di euro ovvero il 4,27% della disponibilità nazionale come riportato nella tabella 37.

Tabella 37 – Assegnazioni FFO 2017: stanziamenti nazionali, assegnazioni per Padova (in migliaia di euro) e relativa incidenza percentuale sul totale nazionale per gli anni 2016 e 2017

Interventi D.M. 610/17*****	FFO 2017			FFO 2016
	Stanziamenti nazionali*	Assegnazioni Padova	Incidenza % su nazionale	Incidenza % su nazionale
Interventi quota base FFO	4.493.978	184.116	4,10	4,10
Assegnazioni destinate per le finalità premiali	1.557.965	74.508****	4,78	5,03
Interventi perequativi - finalità di cui all'art. 11, comma 1, L. 240/2010	144.778	3.691	2,55	2,25
Art. 9 lettere a,b,c,d - Piani Straordinari di reclutamento (II fascia, Piano Natta e RTDB)	230.422	10.937	4,75	4,65
Art. 8 lettera a) Borse <i>post lauream</i> e b) Fondo sostegno giovani	196.894	9.324	4,74	4,80
Art - 8 lettera d) NO TAX area**	54.937	2.183	3,97	-
Art 9 lettera e) Programmazione triennale	43.757	1.962	4,48	4,46
Art 9 lettera f) FFABR**	28.398	1.464	5,16	-
<b>Totale***</b>	<b>6.751.128</b>	<b>288.186</b>	<b>4,27</b>	<b>-</b>

\* esclusi gli atenei senza costo standard

\*\* intervento non previsto nel FFO 2016

\*\*\* l'incidenza sul totale del FFO 2017 non è immediatamente confrontabile con quella del FFO 2016 alla luce dei nuovi interventi previsti

\*\*\*\* è inclusa la seconda assegnazione premiale di cui al decreto 1049 del 29 dicembre 2017

\*\*\*\*\* interventi non definitivi

Fonte: Elaborazioni su dati MIUR – FFO 2017 – Ufficio Controllo di gestione

## 5. OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Il 2017 è il terzo anno di tenuta della contabilità secondo il sistema economico-patrimoniale di cui al D.Lgs 18/2012. L'Ateneo è riuscito a chiudere e portare in approvazione il bilancio entro i tempi previsti per gli Atenei di grandi dimensioni, anticipando ulteriormente la tempistica rispetto all'esercizio 2016 (Comunicazione al CdA del 24 maggio 2018 della chiusura del bilancio e approvazione del bilancio al CdA del 19 giugno 2018).

Il NdV apprezza, quindi, i significativi progressi registrati nel corso del 2017 e invita l'Ateneo a proseguire lungo il percorso intrapreso.

Nel merito, oltre a formulare un apprezzamento generale per la situazione economico-patrimoniale dell'Ateneo, il NdV segnala il miglioramento registrato nell'acquisizione di fondi di ricerca e la riduzione della tempistica per il rimborso dei crediti agli studenti. Due elementi che erano stati segnalati in precedenza come meritevoli di attenzione.

Il NdV esprime, inoltre, il proprio apprezzamento con riferimento all'impegno profuso dall'Ateneo ai fini della valorizzazione dell'intero patrimonio artistico-culturale e in particolare dell'Orto Botanico che ha portato alla crescita dell'impatto sociale e della terza missione, come dimostrano i dati riportati nella Relazione del Rettore sulla gestione 2017 (pag. 8).

Con specifico riferimento alla voce "Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali", rimane la riflessione del NdV in merito al metodo di "patrimonializzazione" scelto dall'Amministrazione nelle Relazioni di accompagnamento ai Bilanci Unici 2015 e 2016. Ancora una volta il NdV sottolinea come il metodo scelto, sebbene conforme a un criterio prudenziale di gestione, possa non dare 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, che richiede certamente un impegno pluriennale, il NdV ribadisce la necessità che la Nota integrativa al Bilancio fornisca un quadro più dettagliato del patrimonio posseduto.

Infine, in considerazione dell'evidenza riportata nel bilancio, il NdV esprime la raccomandazione all'Ateneo di condurre un monitoraggio stringente sul limite della contribuzione studentesca sul Fondo per il Finanziamento Ordinario dell'Università (Decreto del Presidente della Repubblica n. 306 del 25 luglio 1997, Legge n.135 del 7 agosto 2012, integrato dalla L. n.205 del 27 dicembre 2017 art. 1, comma 638).

# **APPENDICE**

Tabella A: Indicatore di tempestività dei pagamenti nell'esercizio 2016-2017: dettaglio per singola struttura

Struttura	Denominazione Struttura	N. operazioni 2017	Ammontare 2017	Indicatore tempestività pagamenti 2017	Indicatore tempestività pagamenti 2016
0990000	Scuola Galileiana di Studi Superiori	93	1.302.569,01	<b>76,45</b>	<b>17,23</b>
0BJ0600	Azienda Agraria Sperimentale "L.Toniolo"	218	362.769,40	<b>-7,3</b>	<b>228,16</b>
0CA0001	Centro di Ateneo di Studi e Attività Spaziali "Giuseppe Colombo" (CISAS)	182	163.759,56	<b>-0,39</b>	<b>11,96</b>
0CA0002	Centro Ricerche Fusione	4	3.645,00	<b>-15,81</b>	<b>-1,78</b>
0CA0003	Centro Di Ateneo "Centro Diritti Umani"	127	89.144,16	<b>-2,77</b>	<b>22,00</b>
0CA0004	Ospedale Veterinario Universitario Didattico (OVUD)	394	468.022,60	<b>-16,97</b>	<b>-17,49</b>
0CA0006	Centro per la Storia dell'Università di Padova (CSUP)	7	33.390,40	<b>-9,55</b>	<b>2,05</b>
0CA0007	Padova University Press	30	89.270,88	<b>7,73</b>	<b>9,29</b>
0CA0008	Padova Neuroscience Center	3	204.520,31	<b>-24,99</b>	<b>-</b>
0CA0004	Centro di Ateneo per la Storia della Resistenza e dell'età Contemporanea	31	36.524,45	<b>6,91</b>	<b>-6,85</b>
0CA0005	Centro di Analisi e Servizi per la Certificazione (CEASC)	89	194.499,24	<b>-14,72</b>	<b>-8,39</b>
0CR0001	Centro interdipartimentale per la ricerca in Viticoltura ed Enologia "CIRVE"	97	47.313,96	<b>11,4</b>	<b>23,64</b>
0CR0002	Centro interdipartimentale di ricerca di Geomatica - CIRGEO	19	14.515,37	<b>48,61</b>	<b>11,63</b>
0CR0003	Centro Interdipartimentale di Studi Regionali "Giorgio Lago" – CISR	16	5.700,41	<b>27,43</b>	<b>-17,32</b>
0CR0005	Centro Interdipartimentale di ricerca per le decisioni giuridico-ambientali ed etico-sociali sulle tecnologie emergenti (CIGA)	24	28.933,24	<b>39,91</b>	<b>4,32</b>
0CR0006	Centro interdipartimentale di ricerca di Meccanica dei Materiali Biologici	21	27.397,21	<b>-115,22</b>	<b>-53,87</b>
0CR0007	Centro Interdipartimentale di ricerca "Centro Studi di Economia e Tecnica dell'Energia Giorgio Levi Cases"	75	36.917,60	<b>-13,52</b>	<b>33,76</b>
0CR0008	Centro Interdipartimentale di ricerca: "Studi di Genere" (CIRSG)	1	125,00	<b>-19</b>	<b>0,00</b>
0CR0009	Centro Interdipartimentale di ricerca "Human Inspired Technologies Research Center" - HIT	8	7.304,35	<b>-20,15</b>	<b>-8,56</b>
0CR0010	Centro Interdipartimentale di ricerca di Filosofia Medievale "Carlo Giacon" (CIRFIM)	10	7.457,13	<b>-1,4</b>	<b>286,00</b>
0CR0011	Centro Interdipartimentale di ricerca "Modellistica delle Alterazioni Neuropsichiche in Medicina Clinica" (CIRMANMEC)	4	9.326,00	<b>-26,83</b>	<b>274,90</b>
0CR0013	Centro Interdipartimentale di ricerca e studio per i Servizi alla Persona (C.I.S.S.P.E.)	4	1.166,72	<b>4,41</b>	<b>19,24</b>
0CR0015	Centro Interdipartimentale di ricerca per lo Studio dei Materiali Cementizi e dei Leganti Idraulici (CIRCe)	5	2.861,26	<b>-2,9</b>	<b>-21,00</b>
0CR0016	Centro Interdipartimentale di ricerca sulla Famiglia (CIRF)	1	125,00	<b>-19</b>	<b>-7,00</b>
0CR0018	Centro Interdipartimentale di ricerca in Storia e Filosofia della Scienza (CISFIS)	8	7.304,35	<b>-20,15</b>	<b>32,46</b>
0CR0020	Centro Interdipartimentale di ricerca di Chirurgia Sperimentale	22	29.781,15	<b>50,48</b>	<b>37,89</b>
0CR0023	Centro di Miologia – CIR-Myo (Myology Center)	1	2.486,52	<b>-7</b>	<b>-</b>
0CR0024	Centro interdipartimentale di ricerca "Studi Liviani"	44	71.555,58	<b>9,81</b>	<b>28,00</b>
0CR0025	Centro Interdipartimentale di ricerca "Centro di Idrologia "Dino Tonini" (CINIDT)"	6	7.875,54	<b>-3,63</b>	<b>0,68</b>
0CR0026	Centro di ricerca interdipartimentale per le Biotecnologie Innovative (CRIBI)	82	60.499,34	<b>2,26</b>	<b>15,42</b>
0CR0027	Centro di Idrodinamica e Morfodinamica Lagunare (CIMoLa)	1	2.603,00	<b>27</b>	<b>-</b>
0KB0000	Centro Linguistico di Ateneo (CLA)	96	251.999,08	<b>-0,69</b>	<b>1,51</b>
0KS0000	Centro di Ateneo per le Biblioteche (CAB)	2.414	3.452.798,82	<b>-6,25</b>	<b>-4,06</b>
0KZ0000	Centro di Ateneo per i Musei dell'Università	25	57.627,39	<b>-3,14</b>	<b>-11,51</b>
0LZ0000	Centro di Ateneo "Orto Botanico"	92	74.676,55	<b>10,8</b>	<b>52,48</b>
0OR0000	Centro di Ricerca Interuniversitario sull'Economia Pubblica (CRIEP)	5	3.032,07	<b>27,19</b>	<b>-</b>
0OW0000	Centro Interuniversitario per la Contabilità e Gestione Agraria, Forestale e Ambientale	6	74,10	<b>55,14</b>	<b>164,62</b>
0QZ0000	Centro Servizi Informatici di Ateneo	231	1.414.321,89	<b>16,66</b>	<b>44,05</b>
0WH0000	Centro Multimediale e E-Learning di Ateneo (CMELA)	6	1.083,93	<b>87,78</b>	<b>-10,94</b>

continuazione nella pagina successiva

continuazione tabella A

Struttura	Denominazione Struttura	N. operazioni 2017	Ammontare 2017	Indicatore di tempestività pagamenti 2017	Indicatore di tempestività pagamenti 2016
A12.140	Lasciti e Premi di studio	26	1.135,03	<b>-13,97</b>	<b>0,99</b>
AA10000	Direzione Generale	65	95.806,35	<b>25,16</b>	<b>43,97</b>
AAA0000	Area Direzione Generale e Staff	139	831.088,27	<b>213,55</b>	<b>5,24</b>
AAC0000	Area Edilizia, Patrimonio Immobiliare e Acquisti	108	1.350.487,65	<b>86,37</b>	<b>16,05</b>
AAD0000	Area Didattica e Servizi agli Studenti	11	35.272,44	<b>82,91</b>	<b>0,10</b>
AAF0000	Area Finanza, Programmazione e Controllo	1	6,30	<b>711</b>	<b>20,14</b>
AAG0000	Area Relazioni Internazionali, Ricerca e Trasferimento Tecnologico	5	38.016,48	<b>-11,53</b>	<b>23,64</b>
AAH0000	Area Affari Generali	2	7.145,65	<b>124,56</b>	<b>50,48</b>
AAI0000	Area Servizi Informatici e Telematici	163	2.112.750,76	<b>-10,74</b>	<b>-</b>
AAL0000	Area Affari Generali e Comunicazione	522	1.816.124,61	<b>-10,91</b>	<b>-9,21</b>
AAM0000	Area Amministrazione e Sviluppo Risorse Umane	250	1.684.785,62	<b>50,04</b>	<b>29,14</b>
AAN0000	Area Didattica e Servizi agli Studenti	432	4.845.737,82	<b>-16,06</b>	<b>-13,81</b>
AAQ0000	Area Ricerca e Trasferimento Tecnologico	92	304.072,14	<b>12,3</b>	<b>-10,81</b>
AAU0000	Area Finanza, Programmazione e Controllo	50	977.726,64	<b>185,5</b>	<b>73,43</b>
AAV0000	Area Edilizia e Sicurezza	2.571	22.555.473,94	<b>-1,75</b>	<b>-8,12</b>
AAZ0000	Area Approvvigionamenti, Patrimonio e Logistica	813	7.990.261,39	<b>1,81</b>	<b>7,09</b>
D010000	Dipartimento di Scienze Storiche, Geografiche e dell'Antichità (DiSSGeA)	353	487.291,12	<b>81,37</b>	<b>28,67</b>
D020000	Dipartimento di Scienze Politiche, Giuridiche e Studi Internazionali (SPGI)	397	371.269,89	<b>-11,36</b>	<b>-13,35</b>
D030000	Dipartimento di Diritto Privato e di Critica del Diritto (DPCD)	211	214.008,34	<b>-7,51</b>	<b>-14,59</b>
D040000	Dipartimento di Filosofia, Sociologia, Pedagogia e Psicologia Applicata (FISPPA)	916	1.100.791,76	<b>-1,4</b>	<b>27,59</b>
D050000	Dipartimento di Studi Linguistici e Letterari (DISLL)	385	408.626,98	<b>-6,75</b>	<b>-1,28</b>
D060000	Dipartimento di Beni Culturali: archeologia, storia dell'arte, del cinema e della musica (DBC)	457	548.895,00	<b>-6</b>	<b>5,97</b>
D070000	Dipartimento di Salute della Donna e del Bambino (SDB)	430	524.082,14	<b>-10,36</b>	<b>-1,41</b>
D080000	Dipartimento di Scienze Biomediche (DSB)	1.941	1.603.510,49	<b>18,61</b>	<b>17,76</b>
D090000	Dipartimento di Scienze Chirurgiche Oncologiche e Gastroenterologiche (DISCOG)	981	915.090,46	<b>-10,73</b>	<b>0,16</b>
D100000	Dipartimento di Scienze del Farmaco (DSF)	1.201	890.718,01	<b>11,66</b>	<b>6,23</b>
D110000	Dipartimento di Neuroscienze (DNS)	609	825.749,74	<b>5,26</b>	<b>10,20</b>
D120000	Dipartimento di Scienze cardiologiche, toraciche e vascolari	765	724.884,65	<b>81,02</b>	<b>33,71</b>
D130000	Dipartimento di Ingegneria Civile, Edile e Ambientale (ICEA)	641	873.078,84	<b>-1,27</b>	<b>-78,29</b>
D140000	Dipartimento di Ingegneria Industriale (DII)	1.452	2.829.780,68	<b>5,38</b>	<b>60,69</b>
D150000	Dipartimento di Medicina (DIMED)	1.163	1.232.264,95	<b>-2,61</b>	<b>11,51</b>
D160000	Dipartimento di Agronomia Animali Alimenti Risorse Naturali e Ambiente (DAFNAE)	1.047	1.134.337,49	<b>1,79</b>	<b>20,27</b>
D170000	Dipartimento di Medicina Molecolare (DMM)	2.141	1.413.008,64	<b>2,15</b>	<b>12,15</b>
D180000	Dipartimento di Fisica e Astronomia "Galileo Galilei" (DFA)	782	1.426.472,79	<b>-6,7</b>	<b>-11,15</b>
D190000	Dipartimento di Biomedicina Comparata ed Alimentazione (BCA)	696	503.104,00	<b>-3,89</b>	<b>7,29</b>
D200000	Dipartimento di Medicina Animale, Produzioni e Salute (MAPS)	476	479.752,17	<b>-17,95</b>	<b>-20,56</b>
D210000	Dipartimento di Biologia	1801	1.423.180,63	<b>18,38</b>	<b>37,61</b>
D220000	Dipartimento di Diritto Pubblico, Internazionale e Comunitario (DiPIC)	229	233.942,50	<b>-8,55</b>	<b>-6,06</b>
D230000	Dipartimento di Geoscienze	261	354.356,43	<b>-0,08</b>	<b>30,62</b>

continuazione nella pagina successiva

continuazione tabella A

Struttura	Denominazione Struttura	N. operazioni 2017	Ammontare 2017	Indicatore di tempestività pagamenti 2017	Indicatore di tempestività pagamenti 2016
D240000	Dipartimento di Ingegneria dell'Informazione (DEI)	1.189	1.627.238,68	-0,2	-4,62
D250000	Dipartimento di Matematica "Tullio Levi Civita" (DM)	251	622.951,40	-2,72	-2,57
D260000	Dipartimento di Psicologia dello Sviluppo e della Socializzazione (DPSS)	231	249.156,99	-5,56	7,34
D270000	Dipartimento di Psicologia Generale (DPG)	478	537.495,54	-6,6	-14,61
D280000	Dipartimento di Scienze Chimiche (DiSC)	1.364	1.152.359,08	-6,58	36,17
D290000	Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali "Marco Fanno" (DSEA)	564	423.143,30	-1,65	1,78
D300000	Dipartimento di Scienze Statistiche	160	267.624,72	-7,68	11,47
D310000	Dipartimento di Tecnica e Gestione dei Sistemi Industriali (DTG)	304	459.946,63	15,01	14,09
D320000	Dipartimento di Territorio e Sistemi Agro-Forestali (TESAF)	571	506.850,54	0,05	15,23
P030000	Polo Multifunzionale di Agripolis	110	169.839,39	-1,7	0,09
P060000	Polo Multifunzionale "Psicologia"	82	145.932,33	-7,37	-12,27
P070000	Polo Multifunzionale "Vicenza"	30	49.900,17	0,64	66,67
P080000	Polo Multifunzionale "Centro Ovest"	11	74.023,65	9,97	-4,28
P100000	Polo Multifunzionale "Vallisneri"	227	281.195,04	0,6	8,27
P110000	Polo Multifunzionale "Centro Est"	8	20.530,54	-9,96	5,48
P120000	Polo Multifunzionale "Fisica e Astronomia"	41	87.813,66	-9,53	-23,03
<b>TOTALE</b>		<b>34.699</b>	<b>80.407.639</b>	<b>7,85</b>	<b>21,64</b>

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 nel triennio 2015-2017

Dimensione analitica	Costi 2017	Costi 2016	Costi 2015
Aggiornamento e formazione professionale	-	5.250	5.815
Altra formazione	43.073	45.925	101.196
Corsi in lingua veicolare*	376.918	3.833	
Corso di Dottorato in Ingegneria dell'Informazione			525
Corso di Dottorato in Scienze molecolari			21.807
Corso di Dottorato in Scienze statistiche	538		
Corso di Dottorato in Storia, critica e conservazione dei beni culturali	-	4.140	
Costi comuni della didattica	1.813.784	1.405.627	1.343.917
Costi comuni della ricerca	227.102	189.505	85.581
Master	122		
Ricerca istituzionale	187.419	261.620	372.026
Scuola di Agraria e Medicina Veterinaria	4.501	17.581	32.742
Scuola di Economia e Scienze politiche	7.830	993	14.852
Scuola di Giurisprudenza			3.500
Scuola di Medicina e Chirurgia	11.000		
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	5.671.689	6.401.978	6.391.922
Summer and winter schools*	326.005		
<b>TOTALE</b>	<b>8.669.981</b>	<b>8.341.450</b>	<b>8.394.506</b>

Fonte: Elaborazioni del Servizio Programmazione e controllo di gestione su dati di bilancio di esercizio 2015, 2016 e 2017

\* Con l'introduzione delle Dimensioni analitiche (DA) anche come funzioni obiettivo si è scelto di considerare ai fini dell'internazionalizzazione i costi sostenuti oltre che per la mobilità degli studenti (sia incoming che outgoing), i costi per progetti didattici internazionali, anche tutte le spese connesse all'International Summer e Winter School, e i costi per Visiting Professors, Scientists e Scholars, per double e joint degrees, per i seminari didattici dei docenti stranieri tenuti nei corsi in lingua veicolare e per la realizzazione stessa di tali corsi. Si è quindi scelto di comprendere tra i costi connessi all'internazionalizzazione non solo i costi sostenuti dalle Unità analitiche Internazionalizzazione dei dipartimenti e dal servizio Relazioni Internazionali dell'AC ma anche tutti quei costi connessi ai Corsi in lingua veicolare e alla Summer and Winter school

Tabella B2: Conto economico: dettaglio dei costi collegati alle attività di internazionalizzazione per voci del piano dei conti COAN nel biennio 2016-2017

Voce del piano dei conti COAN	Costi 2017	Costi 2016
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	5.355.389	5.801.079
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	592.820	552.040
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per eventi, manifestazioni e giornate studio	356.100	70.945
Visiting Professor, Scientist, Scholar	300.213	205.710
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	275.464	259.875
Altri interventi a favore degli studenti	239.399	126.677
Quote associative	230.589	115.920
Altri servizi da terzi	226.406	51.706
Mobilità personale docente e tecnico amministrativo nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero	222.181	223.545
Missioni e rimborsi spese per attività istituzionale	212.511	123.995
Trasferimenti ad altre Università partner di progetti coordinati	170.463	445.028
Altro personale dedicato alla didattica	151.926	7.497
Collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co) per attività tecnico gestionali su FFO	66.408	50.916
Incarichi per attività tecnico gestionali	38.228	35.243
Docenti a contratto	31.498	
Altre spese per attività istituzionali	21.840	300
Trasferimenti ad Enti di ricerca partner di progetti coordinati	19.400	
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per convegni, congressi, iniziative scientifiche	18.321	27.056
Trasferimenti ad Organismi internazionali partner di progetti coordinati	17.800	59.898
Collaborazioni a tempo parziale per studenti	15.620	15.099
Servizi assicurativi	15.408	7.683
Interventi assistenziali a favore del personale	14.260	7.727
Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	11.734	6.551
Cancelleria e altro materiale di consumo per uffici	10.839	209
Competenze accessorie da contrattazione integrativa al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	9.777	40.675
Servizi per la ricerca	9.059	1.724
Rimborsi spese viaggi mobilità dottorandi	9.000	24.077
Quote d'iscrizione a convegni, congressi e seminari	5.882	1.426
Altri materiali di consumo	3.844	1.815
Rimborsi tasse di iscrizione corsi di laurea	3.447	2.193
Formazione personale tecnico-amministrativo	2.552	600
Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	2.015	5.772
Altre borse di studio	1.953	12.393
Ammortamento attrezzature informatiche	1.786	1.786
Competenze accessorie da contrattazione integrativa al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	1.718	18.917
Noleggi altri mezzi di trasporto	1.496	
Premi di studio	1.085	

*continuazione della tabella B2 nella pagina successiva*

continuazione tabella B2

Voce del piano dei conti COAN	Costi 2017	Costi 2016
Ammortamento software applicativo acquistato a titolo di proprietà, a titolo di licenza d'uso o prodotto internamente	804	804
Commissioni di concorso	320	985
Servizi postali e marche da bollo	244	2.225
Licenze software annuali	78	16.876
Commissioni bancarie postali e intermediazioni	69	25
Servizio di vigilanza	35	
Costi per pubblicazioni di Ateneo		8.630
Sopravvenienze passive		4.245
Borse di studio per attività di ricerca Post lauream		1.203
Spese elettorali		242
Perdite su cambi		133
Abbuoni e arrotondamenti passivi		1
<b>TOTALE</b>	<b>8.669.981</b>	<b>8.341.450</b>

### 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 – biennio 2017-2016

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2017	2016	Note
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per didattica	5.258.089	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	13.147	71.017	Finanziamenti da terzi (esteri) per didattica
<b>DIDATTICA</b>	<b>5.271.236</b>	<b>6.186.252</b>	
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per ricerca	1.871.022	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	324.193	226.767	
<b>RICERCA</b>	<b>2.195.215</b>	<b>2.303.165</b>	
Altri contributi in conto esercizio da Unione Europea e Organismi Internazionali	-	12.614	
<b>TOTALE</b>	<b>7.466.451</b>	<b>8.502.031</b>	

Fonte: Elaborazioni del Settore Studi e Valutazione-AFIP su dati Unipd-Bilancio Unico di esercizio 2016 e 2017