

DIREZIONE GENERALE
Servizio Bilancio e Contabilità Amministrazione Centrale

CONTO CONSUNTIVO

Esercizio finanziario 2012

(AMMINISTRAZIONE CENTRALE
E STRUTTURE A GESTIONE ACCENTRATA)

Relazione illustrativa del Rettore

Aprile 2013

SOMMARIO

INTRODUZIONE	pag. 1
QUADRO SINTETICO PARTE ENTRATA	pag. 5
QUADRO SINTETICO PARTE USCITA	pag. 5
CONSIDERAZIONI GENERALI SULLA GESTIONE	pag. 6
ANALISI DELLE ENTRATE	pag. 12
PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALI	pag. 19
ANALISI DELLE USCITE	pag. 20
GESTIONE ECONOMICA DEL PERSONALE	pag. 28
SITUAZIONE DEI CREDITI E DEI DEBITI	pag. 30
CONTO DEL PATRIMONIO	pag. 32
CONCLUSIONI	pag. 33

ALLEGATI

1. TASSE E CONTRIBUTI SCOLASTICI	pag. 34
2. FORMAZIONE POST LAUREAM	pag. 35
3. ATTIVITA' CONTO TERZI	pag. 38
4. CONTRIBUTI DA SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI PER DIDATTICA E RICERCA	pag. 39
5. FINANZIAMENTO CORSI DI LAUREA	pag. 40
6. CONTRIBUTI DIVERSI M.I.U.R.	pag. 41
7. SPESE PER IL PERSONALE	pag. 42
8. SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	pag. 47
9. CONTRIBUTI E QUOTE ASSOCIATIVE ENTI VARI	pag. 48
10. VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	pag. 49
11. VINCOLI NORMATIVI E DISPOSIZIONI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA	pag. 50
12. ACQUISTO E RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILI	pag. 53
13. MANUTENZIONE STRAORDINARIA LOCALI ED AREE	pag. 54
14. ASSEGNAZIONI PER FUNZIONAMENTO	pag. 56
15. ASSEGNAZIONI PER ALTRE INIZIATIVE STRUTTURE	pag. 57
16. ASSEGNAZIONI PER FUNZIONAMENTO DOTTORATI	pag. 58
17. ASSEGNAZIONI PER RICERCA EX 60%	pag. 59
18. ASSEGNAZIONI PER PROGETTI DI RICERCA	pag. 60
19. RIASSEGNAZIONI	pag. 61
20. SITUAZIONE CREDITI E DEBITI	pag. 63
21. ELENCO DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO	pag. 114
22. PATRIMONIO IMMOBILIARE	pag. 128
23. LASCITI, LEGATI, PREMI E BORSE DI STUDIO	pag. 131

INTRODUZIONE

Anche la gestione finanziaria del 2012 è stata fortemente condizionata dalle esigenze di risanamento della finanza statale e dalla conseguente contrazione dei trasferimenti al settore pubblico.

In particolar modo i vari provvedimenti finanziari per il 2012 non hanno assicurato all'Università quell'adeguamento di risorse necessario al consolidamento dello status di complessità in cui gli atenei italiani stanno operando, con sempre maggiori difficoltà ed in condizioni di grave sottofinanziamento.

Ancora una volta, e per il dodicesimo anno consecutivo, i costi obbligatori per gli automatismi retributivi ISTAT e contrattuali sono stati solo parzialmente ristorati dal Ministero, riducendo così pesantemente i margini discrezionali per l'utilizzo delle risorse. Ancor più penalizzante si è dimostrato il totale azzeramento dei finanziamenti statali all'edilizia, pur a fronte della grande domanda di spazi e servizi connessi all'avvio dei nuovi livelli formativi delle lauree specialistiche e dei master.

A rendere ancor più difficoltoso tale quadro di ristrettezze ha contribuito il consolidamento di norme per il contenimento della spesa, finalizzate a conseguire un abbattimento di talune tipologie di spese, con particolare attenzione ai consumi intermedi e alle spese di manutenzione degli edifici, con l'obbligo di versare le economie così accantonate al bilancio dello Stato.

Nonostante le difficoltà ed i condizionamenti suesposti, l'Università degli Studi di Padova, attraverso l'oculata gestione delle risorse economiche realizzata negli ultimi anni, è stata in grado di portare a termine le scelte strategiche avviate e di raggiungere in questo modo gli obiettivi prefissati.

➤ RICERCA

Malgrado il difficile quadro finanziario complessivo, che ha reso inevitabili contrazioni di spesa in tutti i settori, l'Ateneo ha mantenuto un consistente e privilegiato impegno finanziario nell'allocazione di fondi per la ricerca, ritenendo questo elemento come caratterizzante e qualificante in modo essenziale la politica di fondo della nostra Università.

➤ FORMAZIONE ALLA RICERCA

L'Ateneo ha proseguito nell'attuazione del piano triennale avviato nel precedente anno accademico, pur in presenza della nota riduzione del fondo ministeriale per il finanziamento del dottorato di ricerca, e ha confermato il numero di assegni di ricerca finanziati dall'Ateneo nella medesima misura fissata nel 2011.

E' stato inoltre istituito un nuovo fondo di 200.000 euro per una azione di attrazione di post doc stranieri.

L'Ateneo ha infine ulteriormente potenziato la sua azione nel coinvolgimento di enti e privati per l'acquisizione di finanziamenti dedicati per il sostegno alle Scuole di dottorato.

➤ **INTERNAZIONALIZZAZIONE**

E' stato confermato l'impegno dell'Ateneo ad individuare nell'internazionalizzazione un proprio asse di sviluppo privilegiato e a garantire all'interno del proprio bilancio l'attuale livello di risorse dedicate, anche con riferimento all'incremento dell'attuale livello di mobilità studentesca e all'attrazione di studenti e docenti dall'estero, assicurando altresì la prosecuzione ed il rafforzamento dei rapporti con le Università europee ed extraeuropee di eccellenza.

Si sottolinea come tale conferma si sia tradotta nel mantenimento del forte incremento di stanziamento a favore delle politiche di internazionalizzazione già deliberato a partire dall'esercizio 2010 (oltre 500 K€ rispetto al 2009), effetto di una considerazione privilegiata del ruolo centrale da attribuire all'internazionalizzazione nella strategia presente e futura dell'Ateneo.

➤ **STUDENTI**

L'ateneo si è impegnato a mantenere il livello di risorse destinate agli investimenti per la didattica e al miglioramento qualitativo dei servizi per gli studenti.

Ciò è stato possibile anche a seguito dei maggiori introiti derivanti dall'aumento della tassazione studentesca definito nel 2010, secondo l'impegno già assunto all'atto della deliberazione degli aumenti.

In tale ottica si è proceduto al consolidamento strutturale del nuovo sistema operativo studenti, nonché alla prosecuzione di altre iniziative mirate al miglioramento della qualità dei servizi offerti (orari biblioteche, impianti sportivi, ecc.).

Obiettivo fondamentale e privilegiato è stata anche l'erogazione delle borse di studio a tutti gli studenti aventi diritto, garantendo con propri fondi di bilancio l'insufficiente allocazione dei fondi ministeriali dedicati.

➤ **SCUOLA GALILEIANA**

E' proseguito l'impegno dell'Ateneo nel supporto e nella promozione della Scuola Galileiana di Studi Superiori, considerata come un elemento irrinunciabile nell'ottica di un sempre più adeguato riconoscimento del merito. Tale impegno si è concretizzato non solo con lo specifico reperimento di risorse dedicate, attraverso il supporto della Fondazione CARIPARO (nel 2011 riconfermato per un altro triennio), ma anche con il

sostenimento di costi indiretti (attribuzione di personale amministrativo, spese amministrative e logistiche, manutenzioni etc.).

➤ PERSONALE

La previsione di spesa dell'esercizio 2012 contabilizzava l'intero ammontare del costo annuo relativo alle assunzioni di docenti di I e II fascia e ricercatori effettuati nel 2011 nei limiti del turn over, secondo la normativa vigente.

È stato anche approvato in via definitiva il piano straordinario di assunzione di professori associati a seguito dell'emanazione del decreto interministeriale che ha completato il finanziamento previsto dalla legge 240/2010. Nel piano confluisce anche il budget che l'Ateneo ha deciso di dedicare a questa operazione, ed inizierà ad essere attuato con l'entrata a regime del nuovo sistema delle abilitazioni nazionali, all'interno del più generale piano triennale delle assunzioni che è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione.

E' stato altresì considerato, all'interno delle spese di personale 2012, la spesa complessiva relativa alle unità di personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato i cui concorsi sono stati espletati entro il 31-12-2011, nei limiti concessi dalla normativa vigente.

Anche per il 2012 ha avuto effetto la contrazione delle spese per l'assunzione di personale a tempo determinato e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa dettata dal D.Legge 78/2010 (50% della spesa 2009) rendendo assolutamente necessaria, in questo quadro di contenimento imposto dalla legislazione in vigore, una attenta valutazione delle risorse necessarie alle strutture in relazione alle effettive ed inderogabili esigenze connesse alla funzionalità delle strutture stesse in cui si svolge l'attività istituzionale.

➤ EDILIZIA

Nonostante perduri l'azzeramento del contributo ministeriale dedicato, è stato previsto un ulteriore investimento per la prosecuzione delle operazioni di ristrutturazione ed edificazione di nuove costruzioni, già in parte finanziate mediante l'accensione di appositi mutui, rigorosamente nei limiti consentiti dal tasso di indebitamento previsto dalla normativa.

Sulla base del Piano Triennale Edilizio sono stati previsti nuovi investimenti per un importo complessivo di **3.783 K€** così suddivisi:

- *Palazzo del Bo: restauro cortile antico (183 K€)*
- *Complesso Agripolis: ampliamento Facoltà Medicina Veterinaria (200 K€)*
- *Complesso "Donghi" Ingegneria (300) K€*
- *Orto Botanico: restauro e ampliamento (1.100 K€)*
- *Complesso Paolotti : recupero corpo ovest lato via Belzoni (400 K€)*

-
- *Complesso Vallisneri: ristrutturazione stabulari 2° lotto (100 K€)*
 - *Nuovo complesso universitario di Biologia e Biomedicina (stanziamento aggiuntivo 1.500 K€)*

➤ **MANUTENZIONE E SICUREZZA**

E' stato incrementato il volume di risorse dedicate alla manutenzione ordinaria e straordinaria, che sono state utilizzate attraverso una rigorosa programmazione degli interventi, a fronte di una capacità di spesa chiaramente dimostrata.

Sono inoltre proseguiti gli interventi mirati per garantire la sicurezza degli edifici e delle aree universitarie, sia attraverso lo stanziamento di risorse specificatamente dedicate sia attraverso una puntuale e dettagliata pianificazione delle priorità.

➤ **FUNZIONAMENTO**

STRUTTURE AUTONOME

E' stato mantenuto inalterato l'attuale stanziamento a titolo di finanziamento ordinario alle strutture autonome, consolidando così, pur nella difficile congiuntura attuale, l'ultimo incremento attuato nell'esercizio 2009.

AMMINISTRAZIONE CENTRALE

Sono proseguiti gli interventi per la razionalizzazione ed il contenimento delle spese per beni e servizi dell'Amministrazione centrale, facendo comunque salvi i costi obbligatori per utenze e le spese per servizi irrinunciabili, per quanto non comprimibili, anche in presenza della recente elevazione dell'I.V.A. di un punto percentuale.

QUADRO SINTETICO PARTE ENTRATA

Importi in migliaia di Euro

Tipologia di entrata	Consuntivo 2010		Consuntivo 2011		Consuntivo 2012	
	Accertato	%	Accertato	%	Accertato	%
CONTRIBUZIONI STUDENTESCHE	91.170	15,8%	98.504	17,5%	101.515	18,5%
ATTIVITA' CONTO TERZI	1.812	0,3%	1.738	0,3%	1.772	0,3%
ATTIVITA' SANITARIA CONVENZIONATA	29.245	5,1%	28.758	5,1%	27.673	5,1%
FINANZIAMENTI DA TERZI PER ATTIVITA' DI DIDATTICA E DI RICERCA	45.938	7,9%	35.666	6,3%	40.015	7,3%
ENTRATE DI NATURA PATRIMONIALE	64	0,0%	8.795	1,6%	192	0,0%
ENTRATE DERIVANTI DALL' ACCENSIONE DI MUTUI E PRESTITI	38.755	6,7%	8.023	1,4%	3.120	0,6%
TRASFERIMENTI MINISTERIALI	337.831	58,5%	337.089	59,7%	332.062	60,6%
ALTRE ENTRATE	33.140	5,7%	45.741	8,1%	41.363	7,6%
TOTALE ENTRATE AL NETTO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	577.955	100%	564.314	100%	547.712	100%
Avanzo di amministrazione iniziale	135.055		157.186		153.151	
di cui:						
- quota parte finalizzata a riporti vincolati (riassegnazioni)	116.957		130.126		132.005	
- quota parte di libera destinazione	18.098		27.060		21.146	
TOTALE ENTRATE	713.010		721.500		700.863	

QUADRO SINTETICO PARTE USCITA

Importi in migliaia di Euro

Tipologia di uscita	Consuntivo 2010		Consuntivo 2011		Consuntivo 2012	
	Impegnato	%	Impegnato	%	Impegnato	%
FUNZIONAMENTO ORGANI	1.310	0,2%	1.192	0,2%	1.064	0,2%
SPESE PER IL PERSONALE	333.341	60,0%	328.901	57,9%	311.598	59,8%
SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE CENTRALIZZATA	74.748	13,5%	74.231	13,1%	73.647	14,1%
SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	28.605	5,1%	27.308	4,8%	28.696	5,5%
TRASFERIMENTI DI VARIA NATURA A TERZI	5.069	0,9%	11.397	2,0%	7.618	1,5%
IMMOBILIZZAZIONI	3.958	0,7%	2.150	0,4%	2.361	0,5%
INCREMENTO E POTENZIAMENTO DEL PATRIMONIO EDILIZIO	33.656	6,1%	39.927	7,0%	26.098	5,0%
ONERI TRIBUTARI E FINANZIARI	5.562	1,0%	7.729	1,4%	8.521	1,6%
RIMBORSO PRESTITI E MUTUI	4.119	0,7%	4.863	0,8%	4.943	1,0%
ATTIVITA' CONTO TERZI CENTRALIZZATA	1.037	0,2%	854	0,2%	660	0,1%
SPESE PER ATTIVITA' DELLE STRUTTURE A GESTIONE ACCENTRATA	2.847	0,5%	3.042	0,5%	2.930	0,6%
TRASFERIMENTI ALLE UNITA' OPERATIVE CON AUTONOMIA DI BILANCIO	61.388	11,1%	66.594	11,7%	52.680	10,1%
FONDO DI RISERVA	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
TOTALE USCITE AL NETTO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	555.640	100%	568.188	100%	520.816	100%
Avanzo di amministrazione finale	157.370		153.312		180.047	
TOTALE USCITE	713.010		721.500		700.863	

CONSIDERAZIONI GENERALI SULLA GESTIONE

Le prime valutazioni sulla gestione finanziaria dell'Ateneo si concentrano sui rapporti tra le macrograndezze economiche e sulla loro ricaduta globale negli equilibri complessivi del bilancio. Da questa prima visione panoramica si evince che le risorse finanziarie derivanti dai trasferimenti ministeriali rappresentano ancora per l'Università la maggiore e più consistente fonte di finanziamento; la diretta conseguenza è che la gestione ed il funzionamento complessivo dell'Ateneo risultano tuttora pesantemente condizionati dai precari regimi di equilibrio posti in essere da questa dipendenza dalla finanza statale, e ciò non può non assumere un'importanza vitale in un quadro di sostanziale sottofinanziamento.

Le recenti politiche di contrazione della spesa pubblica, elaborate in uno scenario complessivo particolarmente difficoltoso per la finanza statale, hanno fortemente incrinato il concetto stesso di autonomia, privando di fatto gli Atenei dell'irrinunciabile sostegno finanziario per supportare non solo le scelte istituzionali di carattere strategico, ma anche l'ordinaria amministrazione, intervenendo pesantemente con norme rigide e vincolanti sulla gestione delle risorse.

La quantificazione del "Fondo per il finanziamento ordinario dell'Università" è condizionata, oltre che dalle ristrettezze di carattere macroeconomico, anche dal variare dei criteri di determinazione a livello centrale; in presenza di tali incertezze risulta oltremodo problematico presidiare nel medio - lungo termine la gestione finanziaria dell'Ateneo, con un particolare riguardo per le spese di personale: infatti tale costo rappresenta per l'ente il maggior vincolo di rigidità per la gestione complessiva delle politiche di bilancio, in quanto le scelte sugli organici, sommate agli incrementi derivanti dai miglioramenti contrattuali e dagli automatismi di carriera, devono essere considerate nel loro impatto proiettato nel tempo, ed esigono quindi una attenta valutazione della loro allocazione pluriennale, al fine di garantire l'equilibrio nel rapporto tra le risorse disponibili e gli impegni di spesa.

Nell'esercizio finanziario 2012 il rapporto spese fisse/Fondo per il Finanziamento Ordinario, la cui percentuale deve essere mantenuta al di sotto dell'80% (Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n.49), è stimato nella misura del 68%, in attesa del riscontro ufficiale da parte del Miur.

Se teniamo conto dell'imponente dispositivo di norme legislative riguardanti il contenimento della spesa pubblica appare ovvio come, in presenza di tali ristrettezze, il perseguimento dei fini istituzionali dell'Università, la didattica e la ricerca, diventi sempre più arduo, e rappresenti di conseguenza una costante fonte di preoccupazione per questa Amministrazione.

Appare quindi improrogabile la necessità di accelerare l'orizzonte della programmazione in senso qualitativo, cioè responsabilizzando gli organi di governo a individuare panoramiche gestionali più ampie, progettando non solo nel breve periodo, ma disegnando una mappa temporale degli interventi su scadenze pluriennali, valutando le disponibilità effettive che si verranno a creare e individuando con razionalità i criteri e le priorità di impiego delle risorse.

Il contributo statale complessivo, distinto nei vari rinvii di erogazione, rappresenta globalmente il 60,6% delle entrate complessive (59,7% nel 2011); è comunque noto che solo il “Fondo per il finanziamento ordinario delle Università” risulta privo di vincoli originari di destinazione, anche se abbiamo già visto come la componente obbligatoria delle spese fisse per i costi del personale riduca notevolmente i margini di impiego discrezionale da parte dell’Ateneo ed aumenti corrispondentemente la rigidità operativa del bilancio.

Dopo i trasferimenti ministeriali, le contribuzioni studentesche rivestono la maggiore fonte di approvvigionamento degli Atenei, raggiungendo una percentuale complessiva di rapporto del 18,5% rispetto alla globalità dell’entrata (17,5% nel 2011). Va rilevato che una quota significativa di questi introiti viene riallocata per la didattica ed il funzionamento dei laboratori didattici.

Pur trovando collocazione tra le tasse studentesche, è da considerare separatamente la Tassa Regionale per il Diritto allo Studio (incassata in nome e per conto della Regione Veneto).

Nel 2012 si è assistito ad un incremento dei finanziamenti provenienti da enti pubblici e privati per il perseguimento dei fini istituzionali dell’Università; ricordiamo comunque che il Regolamento amministrativo-contabile dal 1° gennaio 2001 attribuisce alle strutture con autonomia di bilancio la potestà di acquisire le entrate derivanti dall’autofinanziamento direttamente nei loro bilanci separati, senza transitare per il Bilancio di Ateneo. La percentuale che appare contabilizzata nel Bilancio di Ateneo (“Altre entrate da terzi”: 7,3% nel 2012 – 6,3% nel 2011) è quindi esclusivamente riferibile ai finanziamenti introitati direttamente dall’Amministrazione centrale o per conto delle residue strutture con gestione accentrata. La stessa considerazione vale anche per i proventi derivanti dalle varie forme di autofinanziamento (conto terzi, entrate di natura patrimoniale), mentre per quanto riguarda l’attività sanitaria convenzionata si riscontra un leggero decremento rispetto al 2011 (27.673 K€ accertati nel 2012 contro i 28.758 K€ del 2011). Una visione complessiva della situazione dell’intero Ateneo sarà disponibile entro il mese di luglio 2013, con la presentazione del rendiconto consuntivo consolidato di Ateneo.

Per quanto attiene l’utilizzazione delle risorse, risultano prevalenti le spese per le retribuzioni, che complessivamente raggiungono il 59,8% della globalità delle uscite (57,9% nel 2011). L’obbligatorietà delle cosiddette “spese fisse” per il personale di ruolo rappresenta un elemento fortemente condizionante per la gestione e la programmazione delle risorse finanziarie: la pianificazione di tali oneri inciderà sempre più profondamente nelle politiche di gestione del personale, costringendo l’Amministrazione a difficili scelte, sia in termini di organici, sia nell’allocazione delle residue risorse disponibili.

Nell'aggregazione "Spese per attività istituzionale centralizzata" troviamo innanzitutto le spese per gli studenti ed il diritto allo studio, tra cui notevolmente qualificanti per il loro significato istituzionale sono da considerare le erogazioni disposte a favore di borse di studio post-lauream, che sussidiano l'attività di formazione e perfezionano le competenze specialistiche dei neo-laureati, nonché le borse di studio per studenti capaci e meritevoli: a tale fine sono stati impegnati nel 2012 rispettivamente 45.310 K€ e 14.170 K€. Troviamo altre uscite connesse all'attività istituzionale dell'Ente, come le spese riguardanti la cooperazione internazionale, le spese per convegni e congressi, gli oneri per le missioni, pubblicazioni e rappresentanza ed infine le spese per i Progetti di Ateneo centralizzati. Complessivamente tali uscite, per un importo di 73.647 K€, rappresentano il 14,1% dell'intera spesa (13,1% nel 2011).

Le spese di carattere generale per il funzionamento dell'Amministrazione concorrono per il 5,5% nella composizione della spesa complessiva (4,8% nel 2011), e concernono soprattutto oneri relativi alla gestione delle utenze e all'acquisto di beni e servizi; a causa della loro natura, tali costi non sono ulteriormente comprimibili, e sono da annoverarsi tra le spese fisse dell'Ateneo.

Sono poi da considerare i trasferimenti ai centri dipartimentali, che rappresentano la percentuale dell'10,1% sul totale delle uscite; vanno anche ricordate le spese complessive per la conduzione delle residue unità operative accentrate (a seguito del processo di trasformazione in strutture con autonomia di bilancio), che rappresentano una percentuale dello 0,6% della spesa complessiva.

Anche le spese in conto capitale, riguardanti soprattutto il mantenimento, la ristrutturazione e l'accrescimento del patrimonio edilizio dell'Ateneo hanno rappresentato un notevole impegno finanziario per le risorse dell'Ateneo, nonostante il prolungato azzeramento dei trasferimenti per edilizia: complessivamente sono stati impegnati a tale scopo 26.098 K€, che percentualmente hanno inciso nella misura del 5,0% nella totalità delle spese (7,0% nel 2011). E' comunque da specificare che anche nel 2012 una parte di tali oneri è stata finanziata dalla prosecuzione di appositi mutui finalizzati.

Nell'avanzo di amministrazione confluiscono tutte le economie di gestione verificatesi nei vari capitoli di spesa: quindi sia le somme non impegnate restano disponibili nei fondi a destinazione giuridicamente vincolata (ricerca scientifica, borse di studio, assegnazioni finalizzate da MIUR, etc.), sia gli importi la cui finalizzazione è stata deliberata da decisioni interne degli organi collegiali dell'Ateneo. Da ciò deriva che l'avanzo di amministrazione viene in parte riportato all'esercizio successivo attraverso il meccanismo, previsto dalla contabilità di Stato, della "riassegnazione" in competenza: il vero avanzo disponibile viene quindi notevolmente ridimensionato, tanto da suggerire, per una lettura più realistica delle effettive grandezze che movimentano il bilancio complessivo dell'Università, la necessità di specificare e dettagliare la diversa composizione funzionale di tale voce.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012

FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	€ 120858.674,06
AMMONTARE DELLE SOMME RISCOSE	€ 739.231.146,57
AMMONTARE DEI PAGAMENTI ESEGUITI	€ 726.189.380,23

FONDO DI CASSA AL 31.12.2012	€ 133.900.440,40
<i>Crediti risultanti al 31.12.2012</i>	<i>€ 137.009.383,31</i>
<i>Debiti risultanti al 31.12.2012</i>	<i>€ 90.862.820,90</i>

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012	€ 180.047.002,81

<i>Scostamenti positivi di entrata</i>	-
<i>Scostamenti negativi di uscite</i>	265.654.484,84
Differenza positiva	265.654.484,84
<i>Scostamenti negativi di entrata</i>	85.607.482,03
<i>Scostamenti positivi di uscite</i>	-
Differenza negativa	85.607.482,03

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

- AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2012	€ 180.047.002,81
- AVANZO VINCOLATO	€ 157.018.566,64

TOTALE AVANZO UTILIZZABILE	€ 23.028.436,17

EVOLUZIONE DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

(Importi espressi in Euro)

	2008	2009	2010	2011	2012
Fondo cassa iniziale	92.201.302,30	64.566.780,06	37.322.612,47	139.671.176,21	120.858.674,06
Ammontare delle somme riscosse	724.664.202,31	800.093.999,89	848.274.872,47	760.205.171,57	739.231.146,57
Ammontare dei pagamenti eseguiti	752.298.724,55	827.338.167,48	745.926.308,73	779.017.673,72	726.189.380,23
Fondo cassa finale	64.566.780,06	37.322.612,47	139.671.176,21	120.858.674,06	133.900.440,40
Crediti finali	213.596.753,50	177.418.313,12	111.603.448,52	133.488.166,89	137.009.383,31
Debiti finali	132.933.323,55	79.870.859,06	93.904.314,67	101.035.164,37	90.862.820,90
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE	145.230.210,01	134.870.066,53	157.370.310,06	153.311.676,58	180.047.002,81

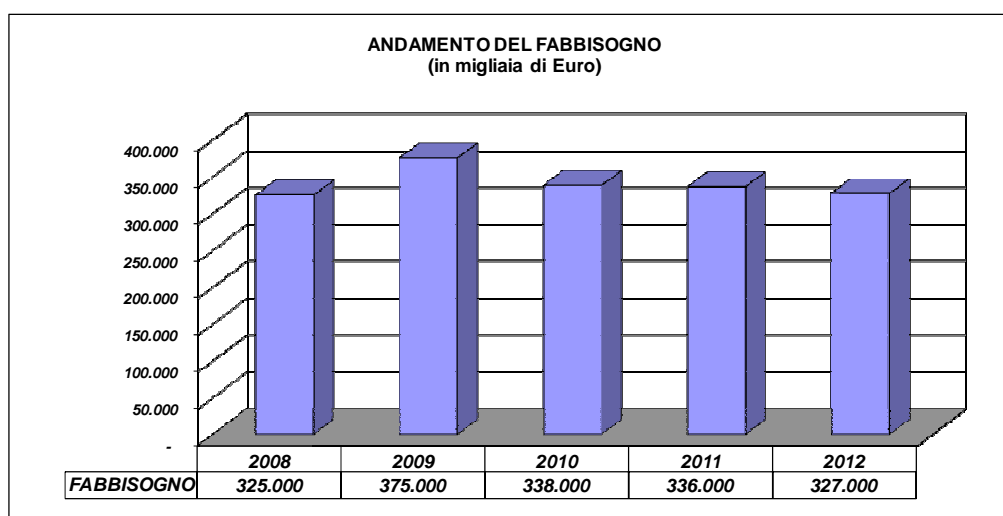
Anche per l'esercizio finanziario 2012 è d'obbligo qualche considerazione sulla gestione generale dei flussi di cassa e sulla sua compatibilità con i vincoli ministeriali sul contenimento della spesa.

A coronamento di un difficile cammino verso una completa autonomia anche nel campo della gestione finanziaria dei flussi di cassa, dal 1° luglio 2003 l'Università degli Studi di Padova aveva potuto sottrarsi al regime di tesoreria unica statale, consentendo all'Ateneo patavino di acquisire la piena disponibilità delle risorse finanziarie.

Tale status è stato comunque revocato dalla Legge n.133 del 6 Agosto 2008, che ha abolito il regime di sperimentazione per tutte le Università coinvolte, a partire dal 1° gennaio 2009.

Nell'esercizio finanziario 2012 l'Università degli Studi di Padova, forte anche dell'esperienza operativa degli anni precedenti (nei quali aveva portato a termine un'approfondita rilevazione delle necessità di spesa globali dell'ente, realizzata sia attraverso una comparazione analitica tra le attribuzioni di competenza dei trasferimenti ministeriali ed il corrispondente fabbisogno assegnato, sia attraverso un'accurata proiezione dei flussi di spesa per l'intero anno), è potuta addivenire al riconoscimento, da parte dei competenti Uffici del Ministero dell'Università, di un fabbisogno annuale pari a 327 milioni di euro.

In tale ottica il nuovo schema di bilancio (introdotto dall'esercizio finanziario 2000) concorre all'esigenza di monitorare i movimenti di cassa e di renderli compatibili con le risorse spendibili, rappresentate dalla somma degli stanziamenti di competenza e dei debiti non ancora liquidati che provengono dalle passate gestioni; la previsione di cassa, costruita analiticamente valutando come risorse esitabili le entrate proprie auto acquisite ed il budget di fabbisogno assegnato (successivamente ridefinita in corso d'anno con le modificazioni intervenute in caso di maggiori entrate o aumenti di fabbisogno), consente di parametrare i limiti massimi di espansione della spesa, intendendo quest'ultima come erogazione di liquidità monetaria.



Nel proseguo della relazione sarà possibile integrare con considerazioni aggiuntive alcuni degli aspetti generali fin qui considerati, procedendo ad un'analisi più dettagliata dei raggruppamenti per tipologia della parte entrata e della parte uscita, con particolare attenzione alle voci più consistenti ed agli avvenimenti di carattere finanziario più rilevanti; i costi generali del personale, e più approfonditamente la parte retributiva (per le ricadute sul risultato economico generale), saranno trattati in una sezione specifica, come la gestione dei debiti e dei crediti in essere; sarà infine esposta una panoramica generale sul patrimonio complessivo dell'Università, immobiliare e non, con le modificazioni più rilevanti intervenute nel corso dell'esercizio considerato.

Il conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2012 costituisce la rappresentazione dei risultati della gestione dell'amministrazione centrale e delle strutture a gestione accentrata, prive dunque di autonomia finanziaria. Come per il passato non sono ricompresi pertanto i valori di bilancio delle strutture a gestione autonoma, nei cui bilanci è delineato l'andamento della gestione del 2012.

Al fine di integrare in un unico documento finanziario le informazioni relative all'intero Ateneo, come stabilito dal Regolamento amministrativo-contabile, sarà presentato al Consiglio di Amministrazione il bilancio in forma consolidata nel mese di Luglio.

ANALISI DELLE ENTRATE

La prima voce contabile che appare nell'esposizione della parte entrata è l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente. Esso viene inserito per un importo presunto in sede di redazione del bilancio di previsione, e successivamente viene modificato per il suo effettivo ammontare alla chiusura consuntiva dell'esercizio.

L'avanzo di amministrazione accertato nell'esercizio 2011 è stato interamente utilizzato nella gestione di competenza del 2012. Come già evidenziato, questo è avvenuto sia attraverso il meccanismo contabile del riporto in competenza delle somme non giuridicamente impegnate ma il cui impiego è da ritenersi destinato (riassegnazioni), sia attraverso l'assestamento dei vari capitoli di bilancio che necessitavano di ulteriore copertura.

Composizione dell'Avanzo di Amministrazione presunto 2011 inserito nel Bilancio di Previsione 2012

Somme vincolate presunte	104.997.500,00
Economie su vari capitoli della gestione di competenza e sui residui	19.839.200,00
TOTALE	124.836.700,00

Destinazione dell'Avanzo di Amministrazione finale dell'esercizio 2011

Avanzo di Amministrazione	153.311.676,58
Avanzo vincolato	132.166.070,58
Totale avanzo utilizzabile	21.145.606,00

Avanzo di Amministrazione 2011 assestato al 31.12.2012

(previo riesame complessivo della situazione dei debiti e dei crediti provenienti da esercizi precedenti, ai sensi dell'art.5.7 del Regolamento di Contabilità di Ateneo)

Avanzo di Amministrazione 2011	153.311.676,58
Economie nella gestione dei debiti	1.169.190,99
Mancati introiti nella gestione dei crediti	1.329.922,71
Avanzo di Amministrazione 2011 assestato al 31.12.2012	153.150.944,86

Come di consueto l'Avanzo presunto partecipa già in sede di previsione al bilanciamento delle spese generali di funzionamento dell'intero Ateneo, ma le norme di contabilità impongono l'obbligo di non procedere al suo effettivo impiego se non quando e nella misura in cui sia effettivamente accertato.

a) Contribuzioni studentesche

Le tasse ed i contributi rappresentano, come già sottolineato, la seconda e più pregnante fonte finanziaria dell'Università; da ciò deriva l'esigenza di un continuo monitoraggio e di una tempestiva rilevazione delle varie fluttuazioni che riguardano la popolazione studentesca, in quanto eventuali eventi modificativi della base numerica contributiva si traducono in maggiori o minori introiti, con ovvie conseguenze nell'intero equilibrio di gestione delle risorse.

La normativa in vigore che codifica le tipologie di contribuzioni è tuttora codificata dalla finanziaria del 1994 (L.537/93), e gli aumenti periodici deliberati dal Consiglio di Amministrazione hanno avuto finora il quasi esclusivo obiettivo di riallineare il gettito delle contribuzioni con i maggiori costi sostenuti per la didattica, senza ricorrere ad inasprimenti troppo gravosi per gli studenti.

In sede previsionale si è optato di rappresentare in un numero di 60.000 unità la globalità della popolazione studentesca, salvo poi assestare in sede consuntiva le risultanze relative alle tasse effettivamente introitate.

Non è superfluo ricordare che la determinazione degli importi minimi e massimi per le tasse ed i contributi viene effettuata annualmente dagli organi collegiali dell'Ateneo, in armonia con quanto stabilito dalla finanziaria del 1994 (L.537/93) e successivi adeguamenti. Gli importi specifici delle tasse e dei contributi corrisposti dagli studenti sono suddivisi per Facoltà e per fasce di reddito, ed inoltre, in ossequio alle norme ed alle disposizioni emanate a favore del diritto allo studio, sono previste numerose tipologie di esenzioni e di rimborsi, relazionati al merito ed al reddito del nucleo familiare.

La Tassa Regionale per il Diritto allo Studio viene introitata per convenzione dall'Università, che provvede direttamente all'erogazione di borse di studio per gli studenti bisognosi e meritevoli, sulla base di graduatorie predisposte su criteri di reddito e di merito, periodicamente rivisti ed integrati da un'apposita Commissione a ciò preposta.

Per una esposizione più analitica delle varie tipologie di contribuzione si rimanda all'**allegato n.1**, posto in chiusura di relazione.

b) Attività conto terzi

Troviamo qui separatamente considerata l'attività rilevante ai fini I.V.A. dell'Ente. Trattasi specificamente di entrate derivanti da contratti ed accordi con enti pubblici e privati aventi per oggetto attività di ricerca, attività di consulenza e di prestazioni di servizi professionali, attività a carattere formativo non curricolare, attività cliniche in campo veterinario, cessione dei risultati delle ricerche, rese dalle strutture a gestione accentrata. Tali attività sono disciplinate dal "Regolamento per le attività eseguite dall'Università degli Studi di Padova a fronte di contratti o accordi con soggetti pubblici e privati", emanato nel 2004.

Negli ultimi esercizi sono state anche attivate altre iniziative da parte dell'amministrazione universitaria: visite guidate a pagamento, attività formative sulla tematica dell'orientamento,

attività connesse al rilascio della Patente europea del Computer (E.C.D.L.), affitti per utilizzo aule, quote di iscrizione per convegni e conferenze, etc.

Non trascurabile in prospettiva appare anche lo sfruttamento dei brevetti e dei diritti d'autore, derivanti dalla cessione a terzi, mediante contratti a titolo oneroso, del diritto di brevettare, dalla cessione di brevetti già depositati e dalla concessione di licenze, esclusive o non esclusive.

Una menzione particolare merita in tal senso l'attività di merchandising posta in essere dall'Ateneo e concretizzata con la creazione di un punto di vendita specializzato in oggettistica e gadgets vari coperti da copyright (con marchio dell'Università di Padova). Trattasi di un'iniziativa a carattere commerciale nella quale sono evidenziabili strategie miranti all'accrescimento della visibilità e del prestigio dell'Istituzione nei confronti della collettività e del territorio. Continuano a perdurare tra le criticità l'oggettiva mancanza di visibilità della sede, la dislocazione su due locali con necessità di presidio plurimo, nonché la mancanza di spazi per il magazzino di servizio. A tale titolo l'anno 2012 mostra complessivamente entrate per 155 K€ e spese per 139K€.

Per una esposizione più analitica si rimanda all'**allegato n.3**, posto in chiusura di relazione.

c) Attività sanitaria convenzionata

Il personale universitario docente e tecnico amministrativo che opera in regime di convenzione con le strutture del servizio sanitario nazionale riceve dalle varie USL e dall'Azienda Ospedaliera un'integrazione stipendiale che riallinea il trattamento economico tra i due Enti, ai sensi delle leggi 25.3.1971 n.213 (De Maria) e 200. La retribuzione del personale che presta servizio nelle strutture dell'area medica viene quindi integrata con il calcolo aggiuntivo di questa retribuzione integrativa, al fine di riequilibrare gli emolumenti stipendiali a quelli del personale in servizio presso le strutture del Servizio Sanitario. I contratti nazionali e gli accordi integrativi di applicazione del C.C.N.L. del personale dipendente dell'Azienda Ospedaliera, delle varie USL e del comparto Università, nonché gli aumenti stipendiali del personale docente modificano periodicamente il calcolo degli emolumenti integrativi da erogare. Conseguentemente i trasferimenti effettuati dalle varie USL e dall'Azienda vengono aggiornati su base annuale, anche a seconda della corresponsione di arretrati o indennità varie agli aventi diritto (27.673 K€ nel 2012).

d) Finanziamenti da terzi per didattica e ricerca

1) Attività didattica

In questa categoria troviamo le erogazioni effettuate da organismi pubblici o da aziende private a titolo di contributo per lo svolgimento di specifiche attività didattiche o per l'attuazione di particolari iniziative culturali o istituzionali (**allegato n.4**).

Questi trasferimenti possono assumere anche la veste di elargizioni liberali, oppure possono essere giuridicamente governati da convenzioni.

In questo novero possiamo quindi trovare una serie di contribuzioni a vario titolo che vengono normalmente messe a disposizione delle strutture presso le quali avviene la particolare attività didattica o culturale oggetto dell'erogazione. Anche per queste tipologie il dato espresso nel bilancio di Ateneo è parziale, in quanto riferito all'Amministrazione

centrale e alle sole strutture accentrate (4.021 K€). Dalla Comunità Europea, per specifici programmi didattici o formativi connessi alle iniziative di cooperazione internazionale sono stati invece complessivamente trasferiti 1.570 K€. A seguire troviamo i contributi di enti o privati che finanziano il bando di borse di studio per la frequenza di scuole di specializzazione (6.685 K€, **allegato n.2**), per il sostenimento di determinati dottorati di ricerca (5.545 K€, **allegato n.2**) o per azioni di mobilità internazionale (5.434 K€).

Nello stesso ambito è anche da citare il notevole impegno del nostro Ateneo nella gestione dei numerosi corsi di studio attribuibili ai nuovi corsi di laurea, in buona parte sovvenzionati da aziende private, enti pubblici o da associazioni professionali di categoria; nel 2012 sono stati introitati a tale titolo 3.833 K€ (**allegato n.5**)

Infine è da citare il contributo integrativo della Regione Veneto, che ripartisce a livello locale uno specifico stanziamento del MIUR da destinare alla "concessione di prestiti d'onore e borse di studio agli studenti" (2.844 K€)

2) Attività di ricerca

Nel bilancio dell'Amministrazione centrale e delle strutture accentrate troviamo contabilizzati a titolo di contratti e contributi di ricerca 5.750 K€ (**allegato n.4**), mentre dall'Unione Europea per le medesime finalità sono pervenuti 487 K€.

e) Entrate di natura patrimoniale

In questa classificazione troviamo innanzitutto i fitti attivi degli immobili di proprietà dell'Università (4 K€). Proseguendo nell'analisi troviamo inoltre gli interessi maturati sul conto corrente bancario aperto presso l'Istituto Cassiere (172 K€). La fuoriuscita dal sistema di tesoreria unica aveva reso possibile la capitalizzazione attiva anche delle somme trasferite dal settore statale, precedentemente allocate nel conto infruttifero della Banca d'Italia: nell'ultimo anno interamente a regime di tale gestione (2008) i rendimenti complessivi avevano raggiunto l'importo di 5.691 K€. Dal 1° gennaio 2009 il regime di sperimentazione è stato abolito, e quindi tali rendimenti hanno cessato di rappresentare un'ulteriore risorsa per gli Atenei.

f) Entrate derivanti dall'accensione di prestiti e mutui

Nel corso del 2012 è proseguito l'utilizzo della linea di finanziamento pluriennale dalla Cassa di Risparmio di Padova e Rovigo, interamente finalizzata all'edificazione del complesso immobiliare "Cittadella dello Studente". Gli accordi prevedono che gli oneri finanziari siano interamente sostenuti dalla Fondazione Cassa di Risparmio di PD e RO, mentre il rientro del capitale, a carico del bilancio di Ateneo, è iniziato dall'esercizio finanziario 2005. L'erogazione avviene a rendicontazione dei lavori effettivamente eseguiti e liquidati. Nell'esercizio considerato è stato quindi accertato un importo complessivo di 3.120 K€ a titolo di entrate per l'accensione di mutui e prestiti. Il piano triennale degli investimenti edilizi prevede l'attivazione di altre linee di finanziamento pluriennale da concretizzarsi mediante l'accensione di mutui, ma nell'esercizio 2012 non sono stati

specificamente stipulati contratti in tal senso, e quindi non vi sono state erogazioni in entrata a tale scopo finalizzate.

g) Trasferimenti ministeriali

Per l'esercizio 2012 il MIUR ha determinato solo alla fine del mese di dicembre l'importo complessivo iscrivibile a titolo di Fondo per il finanziamento ordinario dell'Università. Il dato definitivo accertato evidenziava un importo complessivo di 287.335 K€, disaggregato tra una quota "base" ed un certo numero di assegnazioni disposte su parametri valutativi o premiali, sulla scorta della recente legislazione o a titolo di un-
tantum (oneri di cofinanziamento mobilità e chiamate dirette, interventi di sostegno agli studenti diversamente abili, etc.).

Vale la pena sottolineare che dall'esercizio finanziario 2001 gli adeguamenti incrementativi del Fondo per il finanziamento ordinario sono assolutamente inadeguati a compensare il progressivo ricarico degli automatismi e rinnovi contrattuali riferiti al costo del personale, che continuano in tal modo a gravare sui bilanci delle singole istituzioni.

Per quanto concerne le assegnazioni disposte per l'edilizia universitaria, anche nel 2012 le ristrettezze della finanza pubblica hanno condizionato il livello dei trasferimenti annuali, azzerando qualsiasi trasferimento agli Atenei che non beneficiano di accordi di programma precedentemente stipulati con il Ministero. A titolo di confronto, si evidenzia che già nell'esercizio 2006 il finanziamento complessivo erogato dal MIUR per il potenziamento e l'acquisizione del patrimonio edilizio era risultato pari a 850 K€. Il mancato finanziamento comporterà l'esigenza di rimodulare ulteriormente nel tempo gli investimenti da parte dell'Ateneo.

Anche i sovvenzionamenti per la ricerca scientifica (P.R.I.N.) stanno subendo un costante slittamento temporale negli ultimi anni: nel 2012 è stata trasferita l'assegnazione di competenza del 2010, per un importo complessivo di 7.284 K€.

A titolo di altri progetti di ricerca finanziati dal MIUR troviamo una serie di assegnazioni di varia tipologia, solitamente finalizzate alla realizzazione di progetti specifici.

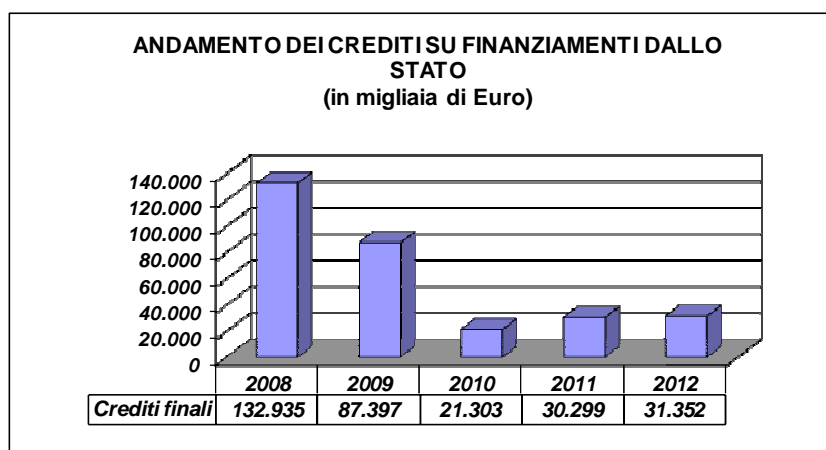
Nel 2012 sono stati accertati complessivamente 2.524 K€ (**allegato n.6**).

I trasferimenti ministeriali a titolo di borse di studio post-lauream sono stati di 26.428 K€ nel 2012, ed abbracciano una casistica piuttosto ampia: il Ministero dell'Università cofinanzia le scuole di specializzazione, i corsi di perfezionamento all'estero, i dottorati di ricerca e i corsi di post-dottorato; al finanziamento delle borse di studio per medici specialisti (dal 2007 trasformati in contratti di formazione specialistica) provvede invece il Ministero dell'Economia e delle Finanze, che per l'anno considerato ha accreditato la somma di 18.291 K€, trasferendola dal Fondo Sanitario Nazionale. Nell'**allegato n.2** viene evidenziata la consistenza e la tipologia dettagliata dei trasferimenti per borse di studio post-lauream.

Il MIUR è anche erogatore di altri contributi specifici, finalizzati a varie iniziative didattiche o di carattere più genericamente istituzionale. Nel 2012 sono stati introitati a tale fine 5.102 K€ (**allegato n.6**).

Completano il novero degli stanziamenti disposti da parte ministeriale l'assegnazione a titolo di cofinanziamento per assegni di ricerca (1.570 K€) ed il contributo destinato al potenziamento dell'attività sportiva universitaria (213 K€), interamente devoluto al CUS per la gestione ed il mantenimento degli impianti sportivi di proprietà dell'Università (in base ad una apposita convenzione, periodicamente rinnovata).

E' necessario ricordare che per via dei già citati controlli statali sulle giacenze di tesoreria e sui flussi di cassa degli enti pubblici, gli effettivi trasferimenti monetari sulle assegnazioni comunicate all'Università dai competenti uffici ministeriali sono soggetti a dilazioni temporali anche notevoli. Questo fatto determina il mantenimento in bilancio delle corrispondenti partite residuali (giuridicamente attendibili in quanto contabilizzati a seguito di specifiche note di assegnazione), in quanto l'effettivo accredito di cassa delle somme dovute viene disposto periodicamente ed in misura parziale, al mero scopo di ripristinare percentualmente una giacenza di cassa compatibile con i vincoli imposti di fabbisogno.



h) Rimborsi e poste correttive

Vengono in tale categoria considerate una serie di partite compensative e di recupero che riguardano essenzialmente il rimborso di una nutrita tipologia di spese di carattere generale da parte di soggetti pubblici o privati (274 K€):

- Recupero da compensazione imposte/borse di ricerca 2011
- Recupero da Fondazione per la Ricerca Biomedica Avanzata quota parte spese funzionamento Centro di Ricerca Biomedica Avanzata di via Orus
- Recupero imposte a seguito di presentazione dichiarazione (IVA, Irap, Ires)
- Contributo spese per partecipazione concorsi per il personale Tecnico Amministrativo anno 2012
- Rimborso rilascio copie, riproduzioni, spedizione diplomi, ecc...
- Recupero spese di gestione bar
- Recupero utenze e spese condominiali relative ad immobili di proprietà dell'Università
- Rimborso spese di gestione Casa della Gioventù di Bressanone
- Rimborsi vari

Troviamo inoltre i recuperi effettuati a favore delle unità operative a gestione accentrata, essenzialmente concernenti il rimborso di spese telefoniche, fax, rilascio di

fotocopie, dispense, pubblicazioni, ricerche bibliografiche, rimborsi delle strutture al Centro di Calcolo, utilizzo di aule e laboratori (146 K€).

L'amministrazione recupera dalle strutture periferiche o dagli stessi uffici centrali anche delle somme a titolo di ritenuta per spese di carattere generale sull'erogazione di fondi derivanti da contratti e convenzioni in conto terzi, dalle prestazioni a pagamento, o per altre erogazioni di enti pubblici o privati in esecuzione di particolari attività didattiche o di ricerca. A ciò si aggiungono i reintroiti per spese interamente anticipate dall'Ateneo ma cofinanziate dalle varie unità operative, come gli assegni e le collaborazioni di ricerca o le retribuzioni del personale T/A a tempo determinato (32.564 K€).

Proseguendo l'analisi troviamo contabilizzati una serie di rimborsi che riguardano la restituzione di borse di studio di varia tipologia (studenti, post-lauream, cooperazione internazionale universitaria, etc.), per l'importo complessivo di 470 K€, che vengono ovviamente rimessi a disposizione per le medesime finalità; si prosegue con il recupero dell'assicurazione degli studenti (613 K€), versata dagli stessi assieme alla tassa di iscrizione per il pagamento della relativa polizza contro gli infortuni, il versamento da parte degli studenti dell'imposta di bollo calcolata in modo virtuale (1.407 K€) ed infine i recuperi e le restituzioni di stipendi ed emolumenti accessori dai dipendenti (1.201 K€).

A titolo di entrate varie ed eventuali troviamo infine accertata nel 2012 la cifra di 1.131 K€, concernente recuperi di crediti di imposta IRAP da esercizi pregressi, nonché alcune tipologie di introiti non altrimenti classificabili (risarcimenti, restituzioni a vario titolo).

PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALI

Nei bilanci pubblici finanziari le partite di giro consistono in poste contabili strumentali, i cui movimenti monetari sono ininfluenti nella determinazione finale del risultato economico: esse infatti vengono iscritte per lo stesso importo sia in entrata che in uscita, per garantirne il pareggio. Tutti i versamenti previdenziali ed assistenziali collegati alle retribuzioni vengono fatti transitare per queste voci e versati cumulativamente ai vari enti, per evitare dispersioni o frammentazioni. In questa categoria troviamo anche i fondi di cassa attribuiti a titolo di anticipazione alle strutture accentrate per il pagamento delle minute spese, ed il fondo in consegna all'Economo per le medesime necessità dell'Amministrazione centrale.

Le contabilità speciali sono riferite alle gestioni separate dei lasciti, dei legati e delle borse di studio. In tale ambito troviamo quindi rappresentate le nuove acquisizioni, le eventuali riscossioni effettuate a seguito del rimborso del valore nominale dei titoli del patrimonio delle fondazioni (soggetti a scadenza naturale o a seguito della vendita sul mercato degli stessi), nonché le corrispondenti rendite finanziarie (78 K€); in chiusura troviamo invece i proventi derivanti dai fitti attivi degli immobili di proprietà dei lasciti stessi (8 K€). Tutte queste voci finanziarie vengono integralmente trasferite alle apposite gestioni separate, configurandosi quindi come una mera partita di transito per il Bilancio Universitario.

Per queste particolari figure, nell'**allegato n.23** vengono comunque rappresentate sia le movimentazioni finanziarie intervenute nell'esercizio considerato sia la consistenza del patrimonio finale.

ANALISI DELLE USCITE

a) Spese per gli organi dell'Ateneo

In tale aggregazione troviamo le spese relative alla corresponsione dei gettoni di presenza ai componenti del Consiglio di Amministrazione e del Senato Accademico, nonché i compensi e le indennità corrisposte dall'Ateneo ai vari organi istituzionali previsti dai regolamenti accademici; in tale casistica vengono quindi annoverate le indennità di funzione ai Presidi delle Facoltà, ai Direttori dei Centri e dei Dipartimenti, al Rettore ed al Rettore Vicario, alla figura del Difensore Civico e del Consigliere di fiducia, nonché le competenze ed i rimborsi che vengono erogati al Collegio dei Revisori dei Conti ed ai componenti del Nucleo di Valutazione dell'Università. L'importo complessivo impegnato nell'esercizio 2012 per tali tipologie di spesa è stato pari a 1.059 K€, comprendendo anche gli oneri accessori derivanti dalle consumazioni effettuate durante le riunioni degli organi collegiali e delle varie commissioni istruttorie operanti nell'Ateneo .

Vengono infine ricomprese in tale categoria anche le spese sostenute a titolo di funzionamento corrente per il Nucleo di Valutazione (5 K€).

b) Spese di supporto al personale

Per quanto concerne le iniziative di supporto al personale tecnico-amministrativo, nel 2012, oltre al sostenimento dei costi per il servizio mensa del personale tecnico-amministrativo, sono state perseguite anche una serie di iniziative connesse ai servizi sociali per il personale, stipulando una serie di convenzioni per la partecipazione dei figli dei dipendenti a colonie estive, mentre altri interventi sono stati finalizzati ad assicurare un supporto logistico ed economico alle lavoratrici madri per l'accesso e la frequenza ad asili nido. Se includiamo in tale novero anche le varie attività ricreative di carattere ordinario, nonché le spese sostenute per il funzionamento corrente del Comitato Pari Opportunità, a tale titolo sono stati complessivamente impegnati 2.749 K€.

In questo capitolo vengono anche ricomprese le spese per le visite mediche ed i controlli sanitari a cui viene sottoposto tutto il personale posto a rischio di radiazioni, nel rispetto della normativa vigente sul tema della sicurezza sul lavoro; nel 2012 sono stati finalizzati a questo scopo 169 K€.

Anche nell'esercizio 2012, pur in presenza di una consistente contrazione dovuta all'applicazione di norme ministeriali di contenimento della spesa, grande attenzione è stata rivolta alla formazione del personale, concepita e perseguita soprattutto come un processo di riqualificazione globale. A tal fine sono stati effettuati numerosi stage con l'intervento di esperti qualificati, e non è stato trascurato l'aggiornamento normativo e legislativo degli operatori. L'investimento complessivo in tal senso si è tradotto in una spesa globale quantificata in 234 K€.

Infine anche nel 2012 sono state erogate provvidenze a favore dei dipendenti e delle loro famiglie, in presenza di particolari ed eccezionali situazioni di gravità (60 K€).

Nell'**allegato n.7** viene rappresentato il dettaglio di queste tipologie di spesa.

c) Spese per attività istituzionali centralizzate

Avendo già premesso che la gestione economica del personale e l'analisi specifica delle varie tipologie retributive sarà oggetto di apposita trattazione, procediamo ora ad analizzare alcune delle voci più qualificanti che rappresentano l'intervento diretto dell'Ateneo nelle attività di collegamento e di supporto alla didattica e alla ricerca; tali atti si concretizzano in alcune funzioni istituzionali gestite centralmente, o si traducono con maggior evidenza in azioni di supporto al diritto allo studio ed in servizi rivolti agli studenti.

L'attività didattica svolta presso la Casa della Gioventù Universitaria di Bressanone ha fatto registrare spese complessive per 303 K€, ripartite tra i rimborsi missioni ai docenti, le spese relative ai cicli stagionali di conferenze, il funzionamento e la manutenzione generale dell'immobile (riscaldamento, energia elettrica, acqua, tasse, telefono, personale inserviente e portiere notturno).

L'organizzazione di iniziative scientifiche e scambi culturali rappresenta un settore di forte prestigio internazionale per il nostro Ateneo, ed infatti sono numerosi gli appuntamenti congressuali o convegnistici ad alto livello realizzati nell'ambito delle più diverse aree disciplinari; periodicamente una Commissione istruttoria all'uopo designata si incarica di vagliare e valutare le singole proposte avanzate in questo senso, finanziando quelle che risultano maggiormente interessanti dal punto di vista accademico (58 K€ impegnati nel 2012).

Le spese per la cooperazione internazionale e per le attività connesse agli scambi interuniversitari sono sicuramente necessarie per mantenere ed accrescere il prestigio della nostra Istituzione. Queste finalità si attuano sia attraverso il mantenimento di una serie di rapporti ed iniziative atte a privilegiare l'attivazione e la prosecuzione di nuovi programmi di ricerca comunitaria (373 K€ impegnati nell'esercizio 2012), sia contribuendo alla mobilità ed alla formazione degli studenti che partecipano alle attività connesse ai programmi formativi dell'Unione Europea. Anche nel 2012 l'Ateneo ha finalizzato in tal senso somme non indifferenti (1.043 K€), ed ha favorito numerose iniziative di sostegno per garantire la pubblicizzazione e la fruizione di queste importanti risorse didattico-culturali.

È da ricordare inoltre che, ad integrazione dei fondi messi a disposizione dell'Ateneo, vengono erogate a tale scopo borse di studio appositamente finanziate dall'Agenzia Nazionale Socrates-Erasmus, dalla Comunità Europea o da altri organismi internazionali interessati allo sviluppo delle relazioni internazionali ed allo scambio di stage, al fine di incoraggiare e incrementare la mobilità studentesca (2.487 K€).

Sono da considerare in questa macrocategoria anche le spese per le varie pubblicazioni universitarie di interesse generale o statistico (notiziari, annuari, statuti e regolamenti, Quaderni per la Storia dell'Università, bollettini statistici, rassegne stampa – 35 K€), le spese varie di rappresentanza e le spese per missioni e le indennità connesse (44

K€), entrambe sottoposte a forti vincoli di spesa in applicazione di norme ministeriali di contenimento della spesa.

A vantaggio del diritto allo studio vengono annualmente stanziati cifre anche per il reclutamento di collaborazioni studentesche a tempo parziale, da adibire ad azioni di supporto didattico nell'Amministrazione centrale e nelle strutture periferiche (490 K€). Oltre a ciò l'Ateneo interviene con specifici stanziamenti nell'attività di orientamento, per garantire assistenza specifica nella scelta della Facoltà e per fornire sussidi informativi nello svolgimento delle tesi di Laurea (158 K€); vengono inoltre stanziati specifici importi per le attività di supporto alle matricole (progetto tutorjunior) e per servizi vari agli studenti (482 K€), e per l'organizzazione e la gestione di vari stages e tirocini (66 K€).

Anche il diritto allo studio dei disabili viene garantito attraverso l'impiego di interpreti per studenti non udenti e mediante l'acquisto di audiovisivi e di attrezzature specifiche per l'attività di sostegno (220 K€). Ricordiamo comunque che tali disponibilità sono integrate dal Ministero dell'Università con specifici stanziamenti finalizzati a tale scopo.

Le spese per il dottorato di ricerca comprendono le spese per la mobilità dei dottorandi, per la mobilità dei docenti e per le attività seminari specialistiche svolte in sede. In corso d'anno le disponibilità previste dal bilancio (500 K€, ripartiti tra Amministrazione centrale e strutture periferiche - **allegato n.16**) sono state integrate dai contributi erogati da enti pubblici e privati per le medesime finalità.

I contributi alle associazioni studentesche (126 K€ impegnati nel 2012) hanno lo scopo di favorire iniziative culturali e formative di vario genere, che vanno dalla redazione, stampa e diffusione di periodici riguardanti le problematiche universitarie, all'organizzazione di incontri divulgativi e di rappresentazioni teatrali e musicali; una commissione istruttoria valuta le varie richieste e destina l'assegnazione dei vari contributi.

In sede conclusiva, ma quantitativamente rilevanti per il consistente impegno finanziario dell'Ateneo troviamo le borse di studio post-lauream, per il sostegno alla frequenza delle scuole di specializzazione, del perfezionamento all'estero e dei dottorati di ricerca (45.310 K€), le borse di studio assegnate agli studenti sulla base di apposite graduatorie di reddito e di merito (14.170 K€), ed i rimborsi agli studenti concessi a titolo di esenzione su tasse e contributi, erogati sulla base delle stesse graduatorie fruibili per l'attribuzione delle borse di studio (2.421 K€). Nell'**allegato n.2** viene fornita una panoramica delle risorse per borse di studio post-lauream.

Come ultima voce ascrivibile a tale categoria vale la pena evidenziare a parte le Spese per i Progetti di Ateneo (4.417 K€), nelle quali troviamo contabilizzate alcune particolari attività istituzionali a gestione centralizzata: tra queste vale la pena di menzionare alcune iniziative connesse all'internazionalizzazione (cofinanziate dal MIUR o da altri soggetti pubblici).

d) Spese per l'acquisto di beni e servizi

Questa ripartizione è costituita da una varia ed articolata casistica di spese generali, destinate all'acquisizione di beni e servizi per il funzionamento generale degli uffici amministrativi e al sostenimento delle spese comuni per le numerose strutture dell'Ateneo.

E' da ricordare che questa particolare tipologia di spese è stata oggetto negli ultimi anni di una serie di provvedimenti e norme legislative finalizzate a comprimere tali costi sui bilanci degli enti pubblici, con il successivo obbligo di restituire al bilancio dello Stato le economie così realizzate.

Dalla continua riproposizione di tali disposizioni si può constatare come emerga chiaramente a livello centrale l'obiettivo di trasferire l'onere del risanamento sugli acquisti per i consumi intermedi, ritenuti comprimibili e quindi passibili di consistenti risparmi. L'Ateneo di Padova è comunque riuscito a razionalizzare con successo i consumi per funzionamento: infatti l'apparente incremento della spesa complessiva è principalmente relazionato all'acquisizione di nuovi spazi ed edifici, indispensabili per le aumentate esigenze logistiche per la didattica e la ricerca.

Per un'analisi riassuntiva più dettagliata si rimanda all'**allegato n.8**.

e) Trasferimenti di varia natura a terzi

In questa particolare categoria troviamo alcune erogazioni effettuate verso figure esterne all'Amministrazione, la cui attività è comunque riconducibile ai fini istituzionali dell'Università: in questa casistica troviamo il contributo ministeriale per il potenziamento dell'attività sportiva (192 K€), trasferito al CUS per la gestione degli impianti sportivi interuniversitari, insieme all'analogo contributo dell'Ateneo per lo stesso scopo (317 K€), nonché le erogazioni a favore di enti o soggetti giuridici vari (265 K€, **allegato n.9**).

f) Immobilizzazioni

Le spese per immobilizzazioni consistono essenzialmente nell'acquisto di attrezzature, automezzi ed impianti (443 K€), nell'acquisto di mobili e arredi e apparecchiature, anche didattici, per l'amministrazione centrale e per le strutture periferiche (54 K€), ed infine nelle spese per le apparecchiature e l'informatica generale di Ateneo (1.671. K€), intendendo con queste sia gli interventi globali di adeguamento telematico della rete interna di Ateneo, sia l'acquisizione di nuovi sistemi integrati per la gestione informatica dei vari Uffici dell'Amministrazione centrale o delle strutture periferiche, sia l'acquisto delle strumentazioni hardware per gli uffici e i servizi amministrativi (personal computers, stampanti, etc.).

g) Incremento e potenziamento del patrimonio edilizio

L'Università di Padova è tuttora impegnata in un corposo programma edilizio proiettato nel lungo termine, che prevede, oltre all'acquisizione di nuovi edifici ed aree urbane, anche la realizzazione di consistenti interventi di adattamento e ristrutturazione,

mirati al recupero e all'ampliamento di nuovi spazi. Ciò ha reso ovviamente necessaria la predisposizione di un piano pluriennale di investimenti, che viene aggiornato periodicamente, sia per adattare gli specifici stanziamenti alle successive deliberazioni del Consiglio di Amministrazione, sia in caso di modificazioni rilevanti concernenti l'oggetto o il costo complessivo delle opere.

L'esecuzione delle opere e degli interventi programmati facenti capo a tale tipologia di spesa viene effettuata per stati di avanzamento dei lavori, e quindi la loro ricaduta finanziaria viene usualmente distribuita su più esercizi; per queste particolari voci contabili il trascinarsi delle somme non giuridicamente impegnate ma specificamente finalizzate da un esercizio all'altro risulta inevitabile, al fine di consentire la prosecuzione dei programmi edilizi già deliberati. Conseguentemente per questa tipologia di spesa gli importi effettivamente impegnati o liquidati nell'esercizio considerato rivestono un significato relativo, in quanto risulta più rappresentativo considerare globalmente le somme stanziare (e quindi finalizzate) per i singoli progetti.

Ricordiamo che dall'esercizio 2007 il contributo statale è del tutto azzerato, per via delle ridotte risorse dedicate poste a disposizione del competente Ministero dell'Università. Nonostante ciò, il totale degli importi globalmente impegnati per l'acquisizione, la ristrutturazione e la manutenzione di opere immobiliari è stato pari a 26.098 K€, comprendendo sia la prosecuzione dei cantieri per l'edificazione del nuovo complesso universitario di Biologia e Biomedicina denominato "Fiore di Botta" che la fase terminale dei lavori per l'edificazione dei nuovi edifici del Nord Piovego, che vanno ad inserirsi nel più ampio progetto della "Cittadella dello Studente".

Negli **allegati nn.11-12** viene fornito il dettaglio degli specifici stanziamenti deliberati nel 2012, sia per le nuove acquisizioni sia per gli interventi di ristrutturazione e straordinaria manutenzione.

h) Oneri tributari e finanziari

Troviamo in questa classificazione sia i versamenti mensili dell'imposta sul valore aggiunto, dovuta in conformità alla normativa fiscale collegata all'attività commerciale in conto terzi esercitata da tutto l'Ateneo, sia la quota di imposta a debito relativa agli acquisti effettuati dalle strutture a gestione accentrata. Nel 2012 il volume di imposta complessivamente movimentato è stato pari a 2.574 K€.

L'Università è tenuta al pagamento dell'IRAP e dell'IRES, quest'ultima dovuta sul risultato economico dell'attività commerciale svolta e sui redditi da terreni e fabbricati dell'Università. L'Ateneo è anche soggetto passivo per quanto riguarda il pagamento dell'Imposta Municipale Unica (I.M.U.) calcolata sugli immobili utilizzati per attività non riconducibile all'Attività istituzionale di didattica e ricerca. È inoltre gravata da una serie di imposte e tasse locali, come la T.I.A. (Tassa di Igiene Ambientale), la tassa sull'occupazione degli spazi ed aree pubbliche (C.O.S.A.P.), vari tributi consorziali e concessioni demaniali. In questo capitolo rientrano anche i contributi obbligatori versati all'Autorità di Vigilanza sui Lavori Pubblici ai sensi dell'art.1, comma 67 legge 266/2005. Nel 2012 la spesa complessiva per oneri di carattere tributario è stata di 1.891 K€, mentre a titolo di oneri finanziari (interessi sulle rate di ammortamento dei mutui edilizi in essere e interessi passivi

contabilizzati per particolari operazioni bancarie) troviamo impegnato l'importo complessivo di 2.650 K€.

Conclude il novero il versamento all'Erario dell'imposta di bollo versata in modo virtuale, introitata per il medesimo importo nella corrispondente voce della parte entrata (1.407 K€).

i) Rimborso prestiti e mutui

Come già evidenziato, l'Università degli Studi di Padova è da tempo impegnata in un corposo piano di incremento del proprio patrimonio edilizio, nonostante la fortissima contrazione dei fondi ministeriali dedicati; l'opzione di privilegiare gli investimenti a carattere pluriennale si traduce anche nella lievitazione delle spese per il rimborso dei mutui in essere: nell'esercizio 2012 è stato erogato a tale fine l'importo di 4.943 K€, finalizzato all'ammortamento della quota capitale dei vari finanziamenti utilizzati (Torre Archimede, Cittadella dello Studente, complesso edilizio di Via Beato Pellegrino, Complesso di Biologia e Biomedicina, etc.).

l) Spese per le attività delle strutture a gestione accentrata

La gestione di questa particolare tipologia di strutture viene effettuata dall'Amministrazione centrale su partite contabili separate, intestate ai singoli centri di spesa; in tal modo le risultanze consuntive desunte dal bilancio sono rappresentative dei flussi reali di spesa verificatisi in un dato arco temporale.

E' comunque da ricordare che la progressiva dipartimentazione dell'Ateneo ha condotto ad una forte riduzione di queste figure contabili, ancora vincolate agli uffici finanziari dell'Amministrazione per l'espletamento delle varie operazioni per l'impegno e la liquidazione delle spese: dopo la trasformazione delle Facoltà in strutture con autonomia di bilancio, in tale novero permangono un esiguo numero di Centri e Biblioteche a gestione autonoma centralizzata.

La spesa complessiva sostenuta nel 2012 da queste unità operative decentrate è stata pari a 2.930 K€, e la limitata incidenza di questa posta è principalmente attribuibile al progressivo esaurimento delle partite contabili accentrate con il loro trasferimento alle nuove gestione autonome.

Oltre al contributo ordinario di funzionamento (175 K€ - **allegato n.14**) e al Fondo di Ateneo stanziato per le biblioteche (189 K€), troviamo anche qui la messa a disposizione delle varie tipologie di tasse (corsi di perfezionamento, scuole di specializzazione, scuole dirette a fini speciali), dei contributi studenteschi per la didattica (326 K€), degli importi recuperati da altre strutture, gli eventuali contributi erogati da enti pubblici e privati per il funzionamento dei nuovi corsi di laurea o per altri fini istituzionali, ed infine i proventi derivanti da eventuale attività in conto terzi.

Analogamente troviamo in questa sede le somme degli eventuali importi derivanti dall'accreditamento dei fondi per contratti o contributi, nonché i trasferimenti effettuati dall'Unione Europea per il finanziamento di particolari programmi di ricerca.

È opportuno ricordare che le somme giuridicamente non impegnate alla fine dell'esercizio vengono sottoposte annualmente alla valutazione del Consiglio di

Amministrazione, in sede di approvazione del rendiconto consuntivo, il quale può autorizzare il loro riporto in competenza all'esercizio successivo, qualora siano ritenute motivate le specifiche esigenze delle strutture.

Le "riassegnazioni" vengono quindi a sommarsi agli importi previsti in competenza, e restano ovviamente vincolate alle stesse tipologie di spesa.

Il dettaglio delle riassegnazioni e del riporto in competenza delle somme vincolate all'esercizio 2013 viene evidenziato nell' **allegato n.19** , posto in chiusura di relazione.

m) Trasferimenti alle unità operative con autonomia di bilancio

A questa categoria sono riconducibili tutti gli importi in transito verso le unità operative con autonomia di bilancio, alle quali dall'esercizio 2001 sono trasferite esclusivamente le entrate attribuibili agli introiti per tasse studentesche, per il funzionamento delle strutture, o per la ricerca scientifica finanziata dall'Ateneo, in coerenza con la normativa che autorizza i dipartimenti all'acquisizione diretta delle risorse derivanti dalle entrate proprie. La caratteristica peculiare di queste realtà periferiche è rappresentata dal fatto di essere dotate di organi interni di autogoverno (Consiglio di Dipartimento, Giunta), e di possedere quindi una piena autonomia finanziaria e contabile, per la realizzazione dei loro programmi didattici e di ricerca.

Come prima voce è opportuno evidenziare una serie di attribuzioni erogate a titolo di funzionamento (17.796 K€), fra le quali spicca l'importo di 7.535 K€, che rappresenta la "dotazione ordinaria" per il mantenimento delle strutture, e come tale viene annualmente ripartita da un'apposita commissione che valuta globalmente il peso delle strutture, sulla base di oggettivi fattori numerici come il numero dei docenti, dei ricercatori, dei corsi di laurea (**allegato n.14**).

Successivamente troviamo i trasferimenti direttamente derivanti dalle entrate per le contribuzioni studentesche (16.575 K€), che vengono utilizzati dalle strutture per le spese connesse all'attività didattica o per integrare il funzionamento ordinario.

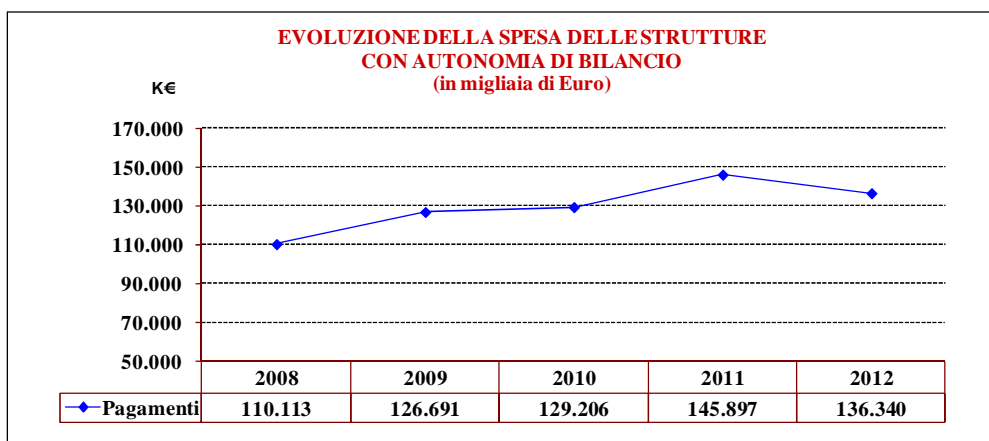
Vengono invece considerati separatamente i finanziamenti per la ricerca derivanti da trasferimenti del Bilancio Universitario o direttamente dal Ministero dell'Università. In tale novero troviamo quindi le assegnazioni per la ricerca ex 60% (5.000. K€ - **allegato n.17**), gli stanziamenti messi a disposizione dall'Ateneo per Progetti di Ricerca (127 K€- **allegato n.18**) e i trasferimenti dal MIUR per particolari progetti di ricerca finalizzata (2.537 K€).

Anche nel 2012 il vincolo imposto sui flussi di cassa dell'Ateneo ha avuto come principale ricaduta la parziale contrazione delle erogazioni di cassa alle strutture dipartimentali, pur in presenza dei corrispondenti diritti giuridicamente accertati verso le strutture. Ne è conseguita una forte escursione tra i debiti (residui passivi) registrati nel bilancio di Ateneo verso i centri dipartimentali e l'effettiva attribuzione di risorse monetarie, nella logica di compatibilità con il limite di fabbisogno assegnato.

E' importante comunque aggiungere che attraverso la modifica del regolamento amministrativo e contabile dell'Ateneo, i centri con autonomia di bilancio hanno sopperito ai ridotti flussi di trasferimento dall'Ateneo con l'introito diretto delle risorse derivanti

dall'autofinanziamento. I trasferimenti per funzionamento sono diluiti secondo un budget annuale di cassa, in coerenza con i vincoli e le possibilità concesse dall'equilibrio generale di cassa dell'Ateneo.

Nell'esercizio 2012 i pagamenti complessivi delle strutture dipartimentali sono stati pari a 136.340 K€, contro i 145.897 K€ del 2011. Tali consistenti flussi di spesa sono da intendere come una riprova di una consolidata capacità operativa delle strutture, ed anche di una gestione più produttiva ed efficace delle liquidità monetarie.



GESTIONE ECONOMICA DEL PERSONALE

E' stato già sufficientemente sottolineato come la spesa globale del personale giochi un ruolo di estrema importanza nella determinazione degli equilibri complessivi del bilancio universitario. Abbiamo inoltre rilevato come i meccanismi automatici connessi ai vari miglioramenti retributivi dovuti alle progressioni di carriera, soprattutto del personale docente, provochino un'espansione costante delle spese fisse ed obbligatorie, anche in assenza di integrazioni di organico o di modificazioni tabellari, dovute a provvedimenti legislativi o in attuazione dei nuovi C.C.N.L.

Il rapporto tra le risorse e le spese obbligatorie per retribuzioni è diventato determinante per delineare le politiche di gestione e di sviluppo dell'Ateneo: ne consegue che la progettualità non può prescindere dalla consapevolezza di tali vincoli, ed ovviamente le scelte poste in essere in tali condizioni devono essere ancor più oculate e lungimiranti, per poter disporre un impiego ponderato delle risorse finanziarie.

Nel 2012 il dimensionamento delle spese fisse per l'organico di ruolo è stato di 245.583 K€, e comprende gli emolumenti stipendiali ed altri assegni erogati al personale docente, ricercatore e tecnico/amministrativo. A partire dall'anno 2011 l'applicazione dell'art.9 comma 21 del D.L 31/5/2010 n.78 (coordinato con la Legge di conversione 30-7-2010, n.122) ha sospeso per il triennio 2011-2013 l'attribuzione degli incrementi retributivi ISTAT al personale docente, mentre per il personale tecnico amministrativo permane il blocco degli automatismi stipendiali previsto dal Decreto-Legge 31 maggio 2010, convertito in Legge 30 luglio 2010, n.122.

Le indennità e gli emolumenti accessori comprendono invece una serie di uscite e di integrazioni retributive a carattere non obbligatorio, quantificate e deliberate dal Consiglio di Amministrazione in piena autonomia.

Il "Fondo per la retribuzione accessoria del personale T/A", comprende una serie di istituti retributivi, contrattati e livello locale con le organizzazioni sindacali:

- Compensi per lavoro straordinario
- Indennità di responsabilità
- Indennità di posizione e di risultato
- Incentivazione di struttura per la produttività collettiva ed individuale
- Incentivazione per il personale CEL
- Remunerazioni per condizioni di disagio o rischio e di reperibilità
- Progressioni orizzontali e verticali all'interno delle categorie
- Supplenze

L'utilizzo di tali risorse vanno nella direzione, più volte espressa e favorita negli ultimi contratti nazionali, di aumentare progressivamente l'incidenza percentuale della retribuzione legata ai risultati ed alla produttività rispetto alla base fissa stabilita a livello nazionale. Ciò al fine di perseguire una reale responsabilizzazione del personale

amministrativo nel raggiungimento di obiettivi predefiniti, subordinando l'acquisizione di miglioramenti retributivi ad un processo di valutazione e di verifica dei risultati conseguiti.

Per fare fronte a particolari situazioni di necessità legate a sostituzioni temporalmente limitate, o nel caso dell'utilizzo di specifiche conoscenze di carattere tecnico, l'Università ricorre ai contratti a termine per il reclutamento di personale tecnico/amministrativo: a tale titolo sono stati impegnati nel 2012 a fronte di retribuzioni 2.842 K€, a cui si devono aggiungere altri 637 K€ messi a disposizione dall'Ateneo per il pagamento degli operai stagionali dell'Azienda Agraria e dell'Orto Botanico.

A titolo di docenza mobile sono stati invece utilizzati 4.089 K€, che vanno considerati assieme ai 1.409 K€ resisi necessari per le retribuzioni ordinarie dei collaboratori linguistici in lingua madre. Considerate separatamente le erogazioni attribuite a titolo di assegni di ricerca (20.018 K€), completano il novero delle spese non obbligatorie una serie di voci minori, che riguardano alcune tipologie specifiche di indennità (indennità di rischio al personale docente, indennità di rischio per i centralinisti non vedenti, indennità di rischio per radiazioni al personale tecnico, le indennità ed i compensi ai componenti delle commissioni di concorso, etc).

Infine le erogazioni del personale che presta servizio nelle varie cliniche universitarie convenzionate sono diretta conseguenza delle corrispondenti integrazioni stipendiali dalle varie USL e dall'Azienda Ospedaliera, in esecuzione delle leggi che codificano i rapporti tra l'Ateneo ed il Servizio Sanitario Nazionale. Anche i dipendenti delle strutture presso le quali viene svolta l'attività in conto terzi beneficiano della corresponsione di una quota parte dei proventi facenti capo a questa forma di autofinanziamento.

Nell'**allegato n.7** viene illustrato nel dettaglio la composizione dell'organico diviso per tipologie e qualifiche funzionali, nonché una rappresentazione delle spese per retribuzioni, con l'indicazione del loro status di spese obbligatorie e non obbligatorie.

SITUAZIONE DEI CREDITI E DEI DEBITI

Le somme accertate e non riscosse, e quelle impegnate e non pagate al termine dell'esercizio costituiscono crediti e debiti di bilancio, definiti nella contabilità di Stato residui attivi e passivi. La nuova rappresentazione del rendiconto consuntivo adottato dall'Università degli Studi di Padova non evidenzia la convenzionale gestione distinta dei residui, effettuata in partite contabili separate dalla competenza. Ciò non toglie comunque che si possono realizzare delle economie, in seguito a delle minori spese, o dei mancati introiti, questi ultimi derivanti da riscossioni inferiori rispetto all'importo accertato.

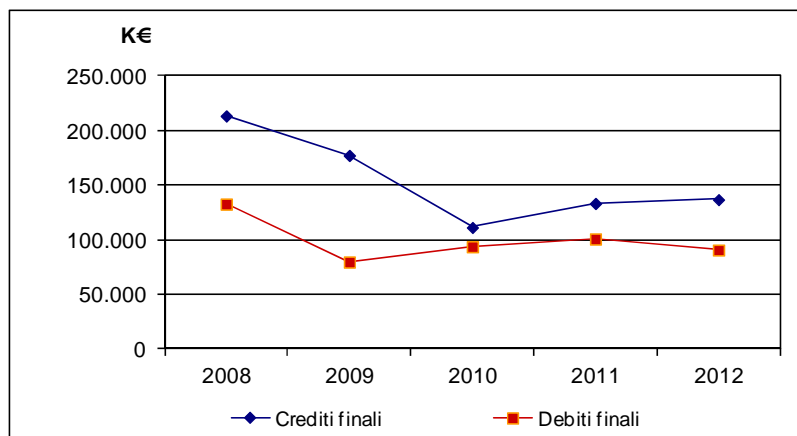
Periodicamente viene effettuata una ricognizione su tutto il panorama dei debiti e dei crediti, anche provenienti da esercizi pregressi. Tale operazione consente all'Amministrazione di valutare l'opportunità del mantenimento in bilancio delle poste residuali, in attesa del loro pagamento o riscossione, o di pronunciarsi per la loro cancellazione, quando sussistano le motivate condizioni normative e giuridiche.

Al 31.12.2011 il totale delle somme accertate era di 133.488 K€; in corso d'anno sono stati riscossi 57.257 K€, con minori introiti per 1.330 K€. In uscita, invece, contro un totale impegnato a fine esercizio di 101.035 K€ sono stati pagati 69.063 K€, mentre si sono realizzate economie per 1.169 K€. Considerando infine la gestione 2012, le risultanze finali al 31.12.2012 si presentano assestate in 137.009 K€ di crediti e in 90.863 K€ di debiti.

Anche in questa sede appare opportuno sottolineare ancora una volta che i controlli statali sulle giacenze di Tesoreria ed i corrispondenti vincoli sui flussi monetari hanno avuto una notevole ricaduta sull'incremento evolutivo globale dei crediti e dei debiti; da una parte il trasferimento parziale di fondi dovuti a titolo di Fondo per il finanziamento ordinario dell'Università, subordinato al rispetto dei limiti di giacenza, ha provocato l'esubero delle partite residuali in attesa di riscossione, dall'altra gli stretti vincoli di spesa connessi al mantenimento dei limiti stabiliti di fabbisogno impediscono i trasferimenti alle unità operative decentrate, per cui i relativi importi permangono giuridicamente contabilizzati nel bilancio, anche se la loro erogazione effettiva potrà avvenire solo in modo differito.

ANDAMENTO DEI CREDITI E DEI DEBITI (in migliaia di Euro)

	2008	2009	2010	2011	2012
Crediti finali	213.597	177.418	111.603	133.488	137.009
Debiti finali	132.933	79.871	93.904	101.035	90.863



L' **allegato n.20** riporta per esteso la ricognizione dei debiti e dei crediti in essere, riportando, per le risultanze residuali fino al 31.12.2011, la specifica indicazione delle eventuali modificazioni intervenute.

CONTO DEL PATRIMONIO

La situazione patrimoniale rappresenta sinteticamente l'evoluzione intervenuta nella gestione dei beni mobili ed immobili dell'Ente, integrata dalle modificazioni dovute alla gestione finanziaria al 31.12.2012.

Nelle poste attive vengono riportati i fabbricati, i terreni agricoli, i mobili, il materiale bibliografico, le collezioni scientifiche, gli strumenti tecnici, gli automezzi ed i fondi pubblici. In più troviamo l'ammontare complessivo dei crediti ed il fondo di cassa custodito presso l'Istituto Tesoriere. Nel 2012 gli aumenti patrimoniali dovuti a nuove acquisizioni e ristrutturazioni sono stati pari a 21.118 K€, mentre le diminuzioni sono state complessivamente pari a 20.640 K€, di cui 576 K€ dovuti ad alienazioni e obsolescenza e 20.064 K€ attribuibili al passaggio di alcune strutture da accentrate a gestione autonoma.

Nelle passività vengono invece iscritti i debiti in essere, le accensioni di mutui, le rate di ammortamento degli stessi, gli impegni per le spese patrimoniali ripartite, e l'eventuale deficit di cassa.

Per quanto attiene la gestione finanziaria dei debiti e dei crediti, i primi sono passati dai 101.035 K€ dell'inizio anno ai 90.863 K€ della fine dell'esercizio, evidenziando un decremento complessivo del 10,07%.

In inversa tendenza i crediti, che sono passati dai 133.488 K€ iniziali ai 137.009 K€ conteggiati alla conclusione dell'anno solare (+ 2,64%).

L'**allegato n.22** illustra la consistenza del patrimonio immobiliare dell'Università, con il dettaglio delle modificazioni intervenute nel 2012, e riporta l'elenco degli edifici demaniali in uso perpetuo all'Ateneo.

CONCLUSIONI

Al di là dell'esposizione consuntiva dei risultati di gestione, espressi attraverso l'analisi globale e di dettaglio delle varie sezioni del bilancio, sono già state rappresentate le difficoltà strutturali in cui il sistema universitario nel suo complesso si è venuto a trovare nell'anno finanziario appena concluso, anche per via delle limitazioni e dei vincoli imposti dalla finanza statale.

Anche a fronte delle incertezze sulle effettive disponibilità finanziarie per il futuro, l'Ateneo dovrà dotarsi di strumenti complessi ed incrociati di rilevazione, per riuscire a programmare ed a coordinare i flussi di spesa, nel rispetto delle risorse utilizzabili, ma anche mirando all'accrescimento degli standards didattici e di ricerca che contraddistinguono la nostra Istituzione.

E' nostro auspicio che in tempi brevi i competenti organi legislativi siano sensibilizzati per riportare le Università a livelli di finanziamento ragionevoli; non è concepibile una vera autonomia gestionale in presenza di flussi di finanziamento inadeguati: il margine effettivo di manovra e di programmazione diventa assolutamente irrisorio, a scapito dello sviluppo complessivo di tutte le attività istituzionali.

Naturalmente un apparato amministrativo efficiente è la necessaria premessa per un buon governo dell'Ateneo, che deve poter tradurre in termini di efficacia la sua politica. Nel corso del 2012, anche attraverso alcuni interventi mirati di riassetto della struttura amministrativa, si è proseguito un processo di modernizzazione e di ottimizzazione dell'apparato gestionale, che proseguirà attraverso fasi successive di adeguamento e di miglioramento strutturale; il risultato sarà un modello organizzativo più rispondente alle esigenze di garantire una gestione unitaria ed integrata dei processi, al fine di sviluppare nuove funzioni e potenziare quelle preesistenti.

Concludo ringraziando i componenti del Senato Accademico, del Consiglio di Amministrazione, del Collegio dei Revisori dei Conti e il Direttore Generale per la loro irrinunciabile opera di indirizzo propositivo e di supporto nella gestione quotidiana dell'Ateneo, e conto naturalmente sul loro sostegno e sulla loro indiscussa competenza per continuare ad operare al meglio per il funzionamento della nostra istituzione.

IL RETTORE
Prof. Giuseppe Zaccaria