



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PADOVA

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2019 e triennale 2019-2021

Nota illustrativa



Area Finanza e programmazione - AFIP
Ufficio Bilancio Unico

SOMMARIO

PREMESSA	1
BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	1
METODOLOGIA DI BUDGETING	2
<i>RICAVI</i>	2
<i>COSTI</i>	3
BUDGET ECONOMICO: PROVENTI OPERATIVI	5
BUDGET ECONOMICO: COSTI OPERATIVI	8
RISULTATO ECONOMICO PREVISIONALE	14
INDICATORI PREVISTI DA NORMATIVA	15
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	16
PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA	18
BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE	19
RECEPIMENTO DELLE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA	22

PREMESSA

La redazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale è prevista dall'art. 1 comma 2 lettera a) e b) del D.Lgs. 27 gennaio 2012 n.18. Il Bilancio unico di Ateneo di previsione è composto dal Budget economico e dal Budget degli investimenti redatti su schemi previsti dal D.I. 10 dicembre 2015 n.925 e modificati dal D.I. 8 giugno 2017 n.394. Il D.I. n.925/2015 ha previsto altresì la redazione di una Nota illustrativa al fine di descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio ed evidenziare la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione dell'Ateneo.

Il Bilancio di previsione è uno degli strumenti fondamentali del processo di pianificazione. Esso è orientato ad assicurare le risorse necessarie al raggiungimento degli obiettivi strategici dell'Ateneo e a favorire l'efficienza.

La presente Nota nella prima parte descrive il processo di budgeting e i criteri di determinazione dei valori economici, patrimoniali e finanziari del Bilancio previsionale mentre, nella seconda parte, illustra gli interventi che si prevede di realizzare nel 2019 e nel successivo biennio.

BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il **Budget economico** è il documento economico di sintesi che mette in evidenza l'andamento della gestione mediante la determinazione di due grandezze fondamentali:

- **la differenza tra proventi e costi operativi** (unico risultato intermedio evidenziato dallo schema) che è indicatore dell'andamento della gestione operativa;
- **il risultato presunto di esercizio** che evidenzia il risultato di sintesi e l'andamento complessivo della gestione, includendo, oltre che la gestione operativa anche l'effetto delle gestioni finanziaria, straordinaria e tributaria.

Il **Budget degli investimenti** è il documento che riassume gli investimenti in immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. Il D.I. n.925/2015 ha specificamente previsto l'indicazione delle fonti di finanziamento a copertura dei vari investimenti. La sostenibilità finanziaria degli investimenti va verificata ponendo attenzione alla previsione dei flussi di cassa generati e

consumati complessivamente dalla gestione (flussi prodotti dalla gestione operativa, dalla gestione degli investimenti e da quella dei finanziamenti).

METODOLOGIA DI BUDGETING

RICAVI

La stima dei ricavi si basa, da un lato, su dati prudenziali relativi all'andamento negli anni dell'FFO e delle contribuzioni studentesche, dall'altro su dati di ricavo storici per quanto riguarda i ricavi finalizzati provenienti da altri contributi del MIUR, da contributi di enti pubblici e privati e altri ricavi. Di seguito s'illustrano le principali voci di ricavo e la relativa metodologia di stima.

FFO (inserito all'interno della voce *Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali*): nel 2019 è stato stimato sostanzialmente pari all'FFO 2018. La previsione considera anche la quota per i Dipartimenti di Eccellenza che, sulla base delle previsioni effettuate dai Dipartimenti vincitori, si attesta su un valore pari a 27.269.288 euro per il 2019, mentre per gli anni 2020 e 2021 la previsione è pari rispettivamente a 14.210.635 euro e 11.910.258 euro.

Per il 2020 e per il 2021 inoltre, si stima di migliorare l'assegnazione dell'FFO in ragione della prevista diminuzione del peso relativo all'assegnazione della "quota base" a favore dell'incremento delle quote relative al "costo standard" e alla "quota premiale". Nel dettaglio, si è stimato un incremento dell'FFO di circa 2 milioni di euro nel 2020 e nel 2021 i cui valori al netto del finanziamento per i Dipartimenti di Eccellenza sono:

- FFO 2019 = 292.528.555 euro;
- FFO 2020 = 294.614.547 euro;
- FFO 2021 = 294.614.547 euro.

Contribuzioni studentesche (inserite all'interno della voce *Proventi per la didattica*): la stima del 2019 incorpora le aspettative al ribasso relative all'andamento del numero di studenti e gli effetti normativi relativi alla contribuzione studentesca a seguito dell'introduzione della no-tax area. Pertanto ai fini di una valutazione prudenziale per il triennio 2019-2021 le tasse sono state stimate costanti con un importo pari a 86.900.000 euro.

Ricavi con vincolo di destinazione: derivano da contributi finalizzati ad un utilizzo specifico (es. Borse di dottorato e Contratti di formazione specialistica, Integrazione per il personale di

area medica, Erasmus e Internazionalizzazione, Master e altre contribuzioni finalizzate). Tali ricavi, sono stati stimati su base storica per un importo pari a 106.694.000 euro per il 2019 e 105.577.000 euro per il 2020 e 2021.

Altri Ricavi: derivano da altre contribuzioni ricevute e da attività svolta in ambito istituzionale e commerciale, incluso il trasferimento tecnologico. Tali ricavi per il triennio, sempre sulla base di una valutazione prudentiale, sono stati stimati su dato storico per un importo di 9.000.000 euro, sebbene siano state intraprese azioni di fundraising per incrementare i ricavi derivanti da soggetti terzi.

Progetti di didattica e ricerca: i ricavi derivanti da progetti sono ininfluenti per la determinazione del risultato d'esercizio, in quanto l'applicazione del principio di competenza e del criterio del *cost-to-cost* porta a determinare i ricavi sulla base dei costi sostenuti nell'ambito del progetto stesso. Lo stesso criterio è stato utilizzato per il finanziamento ricevuto dal MIUR per i Dipartimenti di Eccellenza di cui si è detto sopra. I ricavi complessivamente previsti ammontano a:

- 2019 = 98.392.010 euro;
- 2020 = 97.279.614 euro;
- 2021 = 95.029.480 euro.

COSTI

I costi del triennio sono stati stimati mediante l'utilizzo di due diversi approcci:

- stima puntuale per i costi con maggior impatto sull'equilibrio economico;
- stima del valore previsionale su base storica eventualmente adattato a seguito di decisioni già assunte.

Indicazioni relative alla stima di costi specifici

Il **Costo del Personale** docente e tecnico amministrativo è stato determinato in modo il più possibile puntuale per il 2019, tenendo conto delle cessazioni e delle assunzioni previste, nonché dell'avvio degli scatti di anzianità per il corpo docente secondo la normativa vigente. A tal proposito si è tenuto conto delle indicazioni di cui alla circolare MEF n° 31 del 29 novembre 2018 in materia di ripresa della dinamica salariale.

Parimenti è stato previsto, per il personale tecnico amministrativo, alla luce del piano straordinario di assunzioni predisposto dall'Ateneo, un incremento del costo del personale che tiene conto degli interventi assunzionali che prevedono un turnover al 120%.

Complessivamente invece diminuiscono le previsioni di costo per assegni di ricerca e borse, essendo questi costi in gran parte correlati ai relativi ricavi sui progetti di didattica e ricerca per i quali, come detto, sono state inserite solo le previsioni relative a progetti già approvati e non conclusi.

I **Costi correlati a ricavi finalizzati**, relativi principalmente, come si è detto sopra, a Borse di dottorato e Contratti di formazione specialistica, Integrazione per il personale di area medica, Erasmus e Internazionalizzazione, Master e altre contribuzioni finalizzate sono stati stimati sulla base dei corrispondenti ricavi e considerati costanti nel triennio.

Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni

Gli **Accantonamenti** ai fondi per rischi e oneri sono stati stimati costanti per il triennio, previa valutazione della consistenza al 2017 dei medesimi fondi. Lo stesso approccio è stato adottato per la **Svalutazione** dei crediti iscritti nell'attivo circolante. La valutazione degli **Ammortamenti** è stata stimata a partire dalla simulazione dei cespiti oggi iscritti nell'Attivo Patrimoniale e prevedendo gli ammortamenti derivanti dagli investimenti che sono stati previsti per il prossimo triennio sulla base della relativa categoria inventariale.

Assegnazioni alle strutture

Le risorse assegnate in forma diretta ai **Dipartimenti e Centri di Ateneo** sono state determinate puntualmente per il 2019 e mantenute invariate per i successivi due anni del triennio, con l'unica eccezione delle risorse destinate alla docenza mobile per le quali si prevede una riduzione tendenziale del 10% all'anno. Sulla base delle assegnazioni determinate con la delibera sugli Equilibri di bilancio le singole strutture hanno effettuato la loro previsione di costi e investimenti.

Politiche dell'Ateneo

Sulla base delle deliberazioni già assunte dagli Organi dell'Ateneo sono stati, infine, determinati i costi derivanti dalle politiche dell'Ateneo.

Tabella 1 – Costi derivanti dalle politiche dell'Ateneo

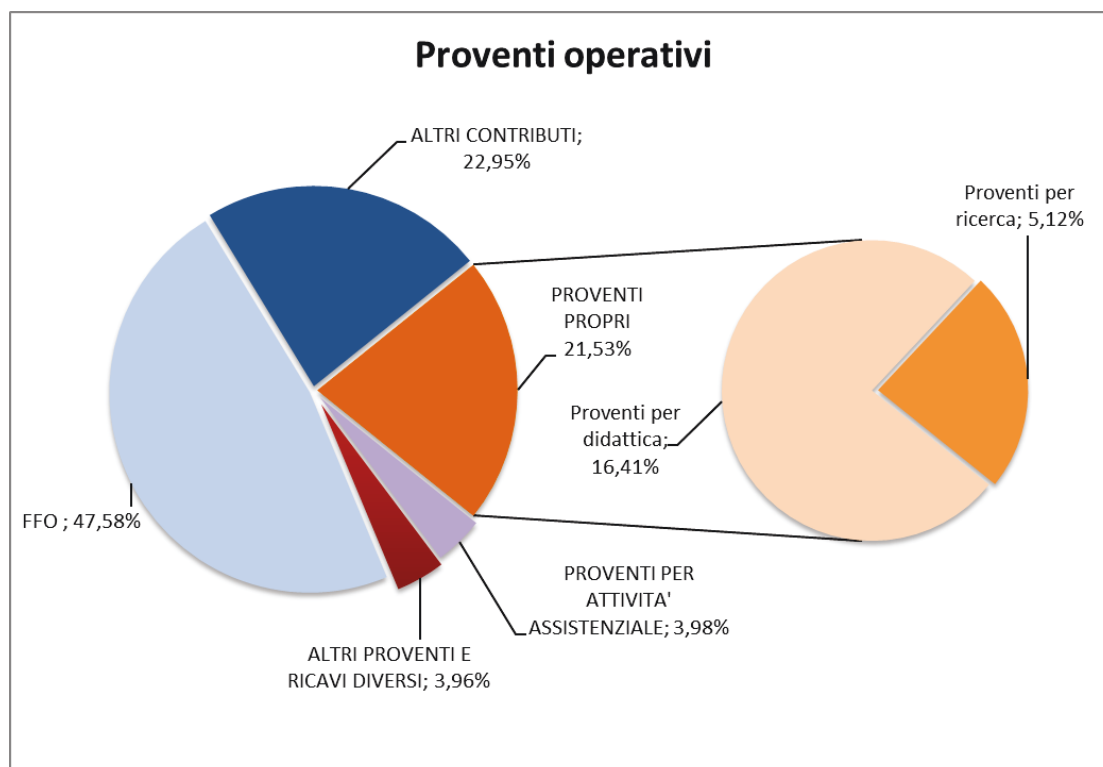
	2019	2020	2021
Politiche in continuità con gli anni precedenti	15.686.000	15.686.000	15.686.000
Borse dottorato (BU-FFO)	10.500.000	10.500.000	10.500.000
Interventi a favore studenti	2.686.000	2.686.000	2.686.000
Progetti di internazionalizzazione	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Politiche avviate nel 2017 e nel 2018	4.316.826	1.650.000	1.150.000
Starting Grants-Bando STARS@UNIPD	1.666.826	500.000	-
Bando infrastrutture (ammortamenti) (*)	150.000	150.000	150.000
Progetto aule smart	250.000	-	-
Bando MSCA Seal of Excellence@uniPD	1.000.000	-	-
Progetti di didattica innovativa e internazionalizzazione in ambito didattico	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Bando Uni-impresa	250.000	-	-
Politiche da avviare nel 2019	350.000	950.000	950.000
Nuovo Bando infrastrutture finanziamento 4.000.000 (ammortamenti) (**)	200.000	800.000	800.000
Cofinanziamento per il servizio di autobus a chiamata per gli studenti	150.000	150.000	150.000

(*) l'importo iniziale finanziato nel 2017 per il Bando infrastrutture è stato pari a euro 2.200.000. Ai fini del Bilancio di previsione è stato stimato un impatto di costi in termini di ammortamenti pari a euro 150.000 annui; (**) l'importo previsto per il 2019 per il Bando infrastrutture è pari a euro 4.000.000. Ai fini del Bilancio di previsione è stato stimato un impatto di costi in termini di ammortamenti pari a euro 200.000 per il 2019, euro 800.000 per il 2020 e 2021.

BUDGET ECONOMICO: PROVENTI OPERATIVI

VOCE	2019
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	132.366.659
1) Proventi per la didattica	100.911.170
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	11.116.858
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	20.338.631
II. CONTRIBUTI	433.620.634
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	361.149.348
2) Contributi Regioni e Province autonome	28.532.673
3) Contributi altre Amministrazioni locali	494.287
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	14.133.871
5) Contributi da altre Università	1.282.109
6) Contributi da altri soggetti pubblici	4.502.549
7) Contributi da soggetti privati	23.525.797
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	24.450.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	24.330.019
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	12.598.471
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	614.767.313

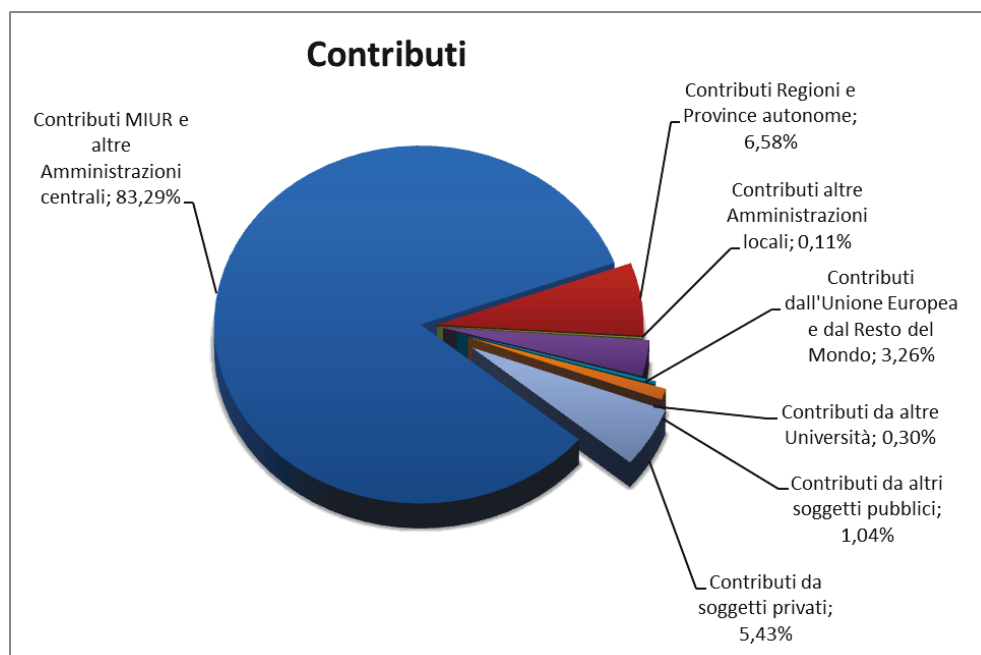
Figura 1 – Incidenza percentuale delle principali voci di ricavo



La voce di ricavo **Proventi propri** comprende: la contribuzione studentesca, in tutte le sue forme (*Proventi per la didattica*); le risorse acquisite mediante la partecipazione delle strutture a bandi competitivi finanziati sia dal settore pubblico, sia da quello privato (*Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi*); i ricavi per convenzioni e contratti stipulati con terzi per ricerche più i corrispettivi derivanti da cessioni, licenze o altri proventi collegabili ai brevetti di cui l'Ateneo è titolare (*Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico*).

La voce **Contributi** accoglie le risorse erogate dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per sostenere il funzionamento dell'Ateneo (conto esercizio) o per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli (investimenti). All'interno della voce *Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali* troviamo allocato l'importo relativo all'FFO per l'esercizio 2019, più tutta una serie di trasferimenti statali di varia tipologia e finalità (borse di studio per medici specialistici, per attività sportiva, etc.). All'interno di tale voce trovano collocazione anche i *Contributi da Regioni e Province autonome*, nei quali sono ricomprese principalmente le erogazioni regionali per il diritto allo studio, i *Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo*, che veicolano i finanziamenti europei per l'internazionalizzazione e per la mobilità degli studenti universitari, oltre naturalmente una serie diversificata e variegata di contributi da privati o da altri enti finalizzati al sostenimento dell'attività istituzionale dell'Ateneo. Particolare interesse per l'Ateneo ricoprono i *Contributi da soggetti privati* che superano i 23,5 milioni di euro finalizzati al finanziamento dell'attività di didattica e ricerca.

Figura 2 – incidenza percentuale delle varie voci di Contributi



Complessivamente i Contributi rappresentano il 70,53% del totale dei Proventi operativi, mentre l'incidenza sui Proventi operativi del solo FFO, al netto dei Dipartimenti di Eccellenza, è pari al 47,58%.

I **Proventi per attività assistenziale** (3,98% del totale) sono rappresentati dalle erogazioni disposte dalle varie USL e dall'Azienda Ospedaliera a copertura del costo della retribuzione integrativa del personale universitario che presta servizio presso le strutture del Servizio Sanitario.

Tra gli **Altri proventi e ricavi diversi** viene allocata anche una previsione di utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per un importo di 12.598.471 euro, interamente attribuibili alle strutture dipartimentali per la realizzazione di particolari interventi progettuali a tantum. Tale particolare voce di ricavo è allocata ai sensi dell'art.2 del D.l. 14 gennaio 2014 n.19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università", e dell'art.1 comma 3 del D.l. n.925/2015, che prevedono espressamente la possibilità di utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza.

Nella restante parte troviamo principalmente annoverate le attività in conto terzi, le attività commissionate, le prestazioni a pagamento e le quote d'iscrizione a convegni.

Va infine evidenziato che il valore totale dei proventi operativi è influenzato dal calcolo dei risconti passivi determinati al fine di attribuire i ricavi in base alla competenza economica e non alla manifestazione finanziaria, come previsto dai principi della contabilità economico-patrimoniale; di conseguenza le risorse (ricavi su progetti di ricerca e didattica) conseguite in

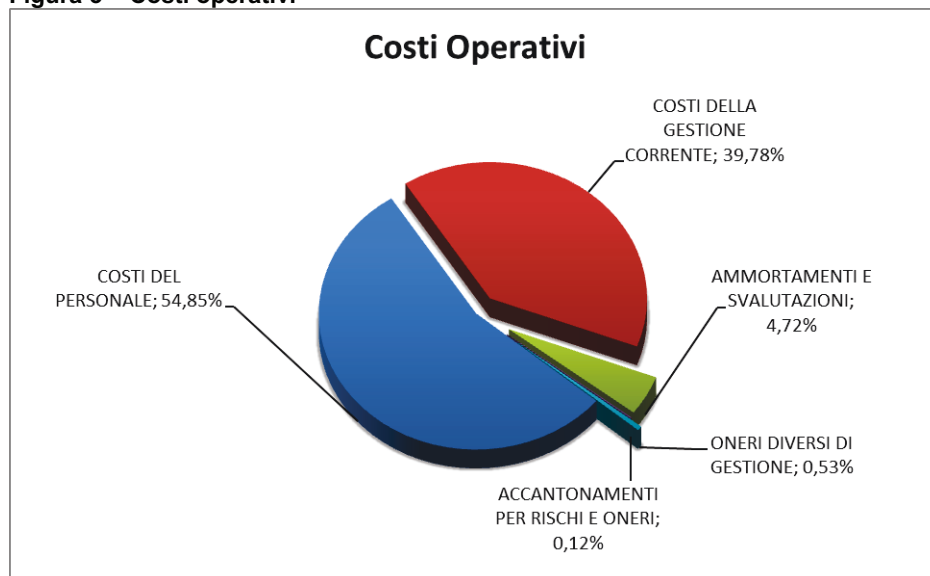
via anticipata rispetto al momento dell'utilizzo (costi) sono rinviate ai futuri esercizi mediante l'utilizzo dei risconti passivi. Nelle previsioni per il triennio, pertanto, si è tenuto conto nel calcolo dei ricavi derivanti dai progetti della quota di competenza dell'esercizio sebbene siano stati finanziati in esercizi precedenti. Nell'esercizio 2019 i ricavi derivanti dai progetti pluriennali e ricerche in corso ammonta complessivamente a 98.392.010 euro.

BUDGET ECONOMICO: COSTI OPERATIVI

VOCE	2019
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	336.075.419
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	239.785.119
a) Personale docente e ricercatore	199.342.560
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	29.010.966
c) Docenti a contratto	2.976.285
d) Esperti linguistici	1.710.000
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	6.745.308
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	96.290.300
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	243.788.592
1) Costi per sostegno agli studenti	103.148.763
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per l'attività editoriale	2.116.931
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	11.384.175
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	12.758.765
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	214.070
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	71.822.684
9) Acquisto altri materiali	6.243.286
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	7.340.656
12) Altri costi	28.759.263
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.925.037
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.895.485
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	24.029.552
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	3.000.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	750.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.228.891
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	612.767.939

La voce B) **Costi Operativi** del Budget economico presenta i principali costi la cui incidenza percentuale è evidenziata nella Figura seguente.

Figura 3 – Costi operativi



I **Costi del Personale** hanno un'incidenza percentuale del 54,85% sul totale dei costi operativi.

All'interno dei *Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica* trovano rappresentazione principalmente le retribuzioni del personale docente e ricercatore, più una serie di costi relativi ad altre figure di personale che svolgono funzioni riconducibili alla didattica o alla ricerca, quali i docenti a contratto, gli esperti linguistici, gli assegnisti ed altre collaborazioni a vario titolo.

Nei *Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo* trovano rappresentazione le competenze fisse ed accessorie del personale tecnico amministrativo di ruolo e a tempo determinato, ivi compreso il personale con qualifica dirigenziale ed il Direttore Generale: in questa categoria troviamo anche la previsione delle competenze accessorie della contrattazione integrativa del personale tecnico amministrativo e dei dirigenti (rispettivamente 5.400.000 euro e 950.000 euro). Il rispetto della congruità dei fondi per il trattamento accessorio del personale (compreso quello dirigenziale) al momento iscritto è comunque subordinata, come di consueto, agli esiti della verifica da parte del Collegio dei Revisori dei conti sulla loro compatibilità con i vincoli di bilancio, ai sensi del D. Lgs. 165/2001, delle Leggi n. 266/2005, n. 133/2008 e n. 122/2010.

Per una visione analitica delle voci che compongono il costo del personale si veda la seguente Tabella 2.

Tabella 2 – Costi del personale

VOCE	2019	2020	2021
COSTI DEL PERSONALE	336.075.419	330.409.912	330.155.979
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	239.785.119	234.541.272	233.967.199
Personale docente e ricercatore	199.342.560	201.794.552	203.312.820
Competenze fisse al personale docente	132.600.000	137.114.480	138.614.480
Competenze accessorie al personale docente	26.000	26.000	26.000
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo indeterminato	23.110.000	23.400.000	23.700.000
Competenze accessorie al personale ricercatore a tempo indeterminato	9.000	9.000	9.000
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato	16.700.000	16.700.000	16.700.000
Competenze accessorie al personale ricercatore a tempo determinato	-	-	-
Supplenze e affidamenti al personale docente e ricercatore	2.241.560	1.582.792	1.449.781
Indennità al personale docente e ricercatore equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	21.700.000	21.700.000	21.700.000
Compensi e competenze accessorie su attività conto terzi al personale docente e ricercatore	2.303.000	609.280	460.559
Indennità di funzione organi istituzionali	653.000	653.000	653.000
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	29.010.966	25.151.718	23.697.953
Assegni di ricerca	23.081.260	22.890.351	22.012.062
Borse per lo svolgimento di attività di ricerca	5.929.706	2.261.367	1.685.892
Competenze accessorie a borsisti e assegnisti	-	-	-
Docenti a contratto	2.976.285	2.136.851	1.979.782
Docenti a contratto	2.976.285	2.136.851	1.979.782
Esperti linguistici	1.710.000	1.710.000	1.710.000
Collaboratori ed esperti linguistici	1.710.000	1.710.000	1.710.000
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	6.745.308	3.748.150	3.266.643
Collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co) per didattica	718.750	277.000	180.000
Collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co) per ricerca	663.427	72.000	56.000
Personale docente e ricercatore di altri atenei ai sensi L.240/2010 art.6	-	-	-
Visiting Professor	575.508	444.768	440.272
Visiting Scientist	355.195	263.945	261.945
Operai agricoli a tempo indeterminato	-	-	-
Quota TFR operai agricoli a tempo indeterminato	-	-	-
Operai agricoli a tempo determinato	750.000	750.000	750.000
Quota TFR operai agricoli a tempo determinato	27.000	27.000	27.000
Altro personale dedicato alla didattica	1.660.508	1.336.619	1.301.803
Altro personale dedicato alla ricerca	1.994.920	576.818	249.624
Competenze accessorie ad altro personale dedicato alla ricerca	-	-	-
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	96.290.300	95.868.640	96.188.780
Personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	88.648.000	88.346.640	88.666.780
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	75.570.000	76.035.000	76.500.000
Competenze accessorie da contrattazione integrativa al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	5.400.000	5.400.000	5.400.000
Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.848.000	2.833.000	2.833.000
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	441.000	441.000	441.000
Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	630.000	630.000	630.000
Indennità al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	2.750.000	2.750.000	2.750.000
Compensi e competenze accessorie su attività conto terzi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.009.000	257.640	112.780
Personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato	7.642.300	7.522.000	7.522.000
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	6.500.000	6.500.000	6.500.000
Competenze accessorie da contrattazione integrativa al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	-	-	-
Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	-	-	-
Competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato	189.000	189.000	189.000
Competenze accessorie ai dirigenti a tempo determinato	270.000	270.000	270.000
Competenze fisse al Direttore Generale	250.000	250.000	250.000
Competenze accessorie al Direttore Generale	50.000	50.000	50.000
Tecnologi di ricerca a tempo determinato, ai sensi della Legge 240/2010 art. 24-bis	351.000	234.000	234.000
Competenze accessorie ai Tecnologi di ricerca a tempo determinato, ai sensi della Legge 240/2010 art. 24-bis	-	-	-
Indennità al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	-	-	-
Compensi e competenze accessorie su attività conto terzi al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	32.300	29.000	29.000

I **Costi della gestione corrente** hanno un'incidenza del 39,78% sul totale dei costi operativi e comprendono sia i costi di funzionamento dell'Ateneo per la gestione di tutti i servizi generali, sia i costi relativi all'attività istituzionale dell'Ateneo. Sono ricompresi, infatti, all'interno di questa categoria i *Costi per il sostegno agli studenti*, relativi a Borse di dottorato, Contratti di formazione specialistica, Borse di studio regionali, Programmi di mobilità e scambi culturali per studenti incoming e outgoing e altri interventi rivolti agli studenti. Fra questi citiamo i contributi per l'attività sportiva, i costi per i tutor, i premi di studio e le collaborazioni part-time.

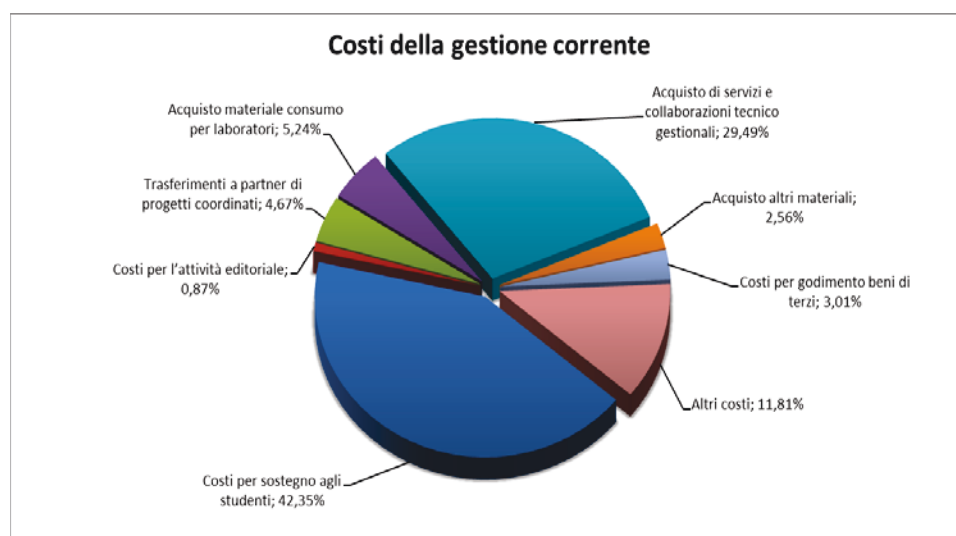
All'interno dei costi di funzionamento dell'Ateneo, particolare rilevanza a livello quantitativo assume anche l'*Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali*, che accoglie al suo interno i costi per la manutenzione ordinaria di locali ed aree, impianti, attrezzature ed arredi, tutte le utenze ed i canoni dell'Ateneo (energia elettrica, acqua, gas e telefonia e connettività), tutti i servizi generali (pulizie, vigilanza, trasporti e facchinaggi, smaltimento rifiuti, servizi postali, assicurativi, etc.), il materiale di consumo e di cancelleria, nonché le collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co) e gli incarichi per attività tecnico gestionali.

I *Costi per il godimento di beni di terzi* riguardano le locazioni passive e le spese condominiali, i noleggi di attrezzature, autovetture ed altri mezzi di trasporto, nonché i costi per licenze annuali software.

I *Trasferimenti a partner di progetti coordinati* e l'*Acquisto materiale di consumo per laboratorio* sono costi caratteristici dell'Ateneo, riferibili all'attività di ricerca.

Nella categoria *Altri costi* troviamo infine altri costi di natura istituzionale non direttamente attribuibili alle altre voci di classificazione, quali le missioni e la formazione del personale tecnico amministrativo, i compensi per le commissioni di concorso, il servizio mensa, gli interventi assistenziali ed i controlli sanitari al personale e altri oneri per il personale, la mobilità dei docenti nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero, i compensi e i costi organizzativi per convegni, congressi e iniziative scientifiche, nonché altre spese non diversamente classificabili per le attività istituzionali.

Figura 4 – Costi della gestione corrente



Il calcolo dell'**Ammortamento**, sia delle Immobilizzazioni materiali che immateriali tiene conto delle nuove aliquote, previste dal Manuale tecnico operativo emanato dal MIUR, da applicare sulle nuove immobilizzazioni a far data dall'esercizio 2018 e recepite dal Consiglio di Amministrazione in data 11 settembre 2018. La stima degli ammortamenti è stata effettuata considerando sia le immobilizzazioni già inserite nel processo produttivo dell'Ateneo e presenti

nei diversi libri cespiti, sia la previsione relativa agli investimenti inseriti nel piano nel rispetto delle diverse categorie inventariali.

Va evidenziato che il costo degli ammortamenti di alcune opere edilizie per cui l'Ateneo ha ricevuto contributi in conto capitale da terzi è stato parzialmente compensato mediante l'iscrizione fra i ricavi della quota di competenza dell'anno, per un importo complessivo di 4.318.445 euro.

La percentuale complessiva di incidenza degli ammortamenti sul totale dei costi operativi è pari al 4,72%.

Nelle successive tabelle si elencano le aliquote approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta dell'11 settembre 2018 e utilizzate per il calcolo degli ammortamenti.

Tabella 3 – Immobilizzazioni immateriali – vita utile e aliquote di ammortamento

DESCRIZIONE CATEGORIA	Periodo di ammortamento espresso in annualità	Aliquota di ammortamento
COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E SVILUPPO	5	20,0%
DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO		
Diritti di Brevetto	*	*
Software applicativo prodotto da terzi e acquistato a titolo di proprietà e software di produzione e uso interno "tutelato"	3	33,3%
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	3	33,3%
Software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo determinato pluriennale	**	**
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
Migliorie su beni di terzi demaniali	***	***
Migliorie su beni di terzi	****	****
Software applicativo prodotto da terzi e acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato e software applicativo prodotto per uso interno e non "tutelato"	3	33,3%

Note: * variabile in funzione dell'utilità futura prudenzialmente stimata, ** variabile in funzione della durata della licenza, *** se la miglioria è diversa dall'intervento sul fabbricato l'aliquota varia in funzione del tipo di impianto, **** l'aliquota è determinata tenendo in considerazione la minore tra la vita utile del bene e la durata del contratto tenendo conto dell'eventuale rinnovo automatico dello stesso.

Tabella 4 – Immobilizzazioni materiali – vita utile e aliquote di ammortamento

DESCRIZIONE CATEGORIA	Periodo di ammortamento espresso in annualità	Aliquota di ammortamento
TERRENI E FABBRICATI		
Fabbricati	33	3,0%
Costruzioni Leggere	10	10,0%
IMPIANTI E ATTREZZATURE		
Impianti di riscaldamento e condizionamento e idraulici	10	10,0%
Impianti elettrici	10	10,0%
Impianti elevatori	10	10,0%
Impianti di rilevazione incendi, di allarme e per la sicurezza	10	20,0%
Impianti di telefonia e reti tecnologiche di trasferimento dati	10	10,0%
Impianti audio - video	5	20,0%
Attrezzature informatiche, multimediali e simili	4	25,0%
Attrezzature informatiche, multimediali e simili ad elevato tasso di obsolescenza	2 o 3	50,0% o 33,3%
Macchine d'ufficio	8	12,5%
Altre attrezzature	8	12,5%
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE		
Macchine e attrezzature scientifiche	5	20,0%
Macchine e attrezzature scientifiche ad elevato tasso di obsolescenza	da 2 a 4	50,0%, 33,3% o 25,0%
PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI		
Materiale Bibliografico	1	100,0%
MOBILI E ARREDI		
Mobili e Arredi	10	10,0%
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
Autovetture	4	25,0%
Autocarri	4	25,0%
Trattori e macchine agricole e mezzi speciali	10	10,0%
Motocicli e Ciclomotori	4	25,0%
Altre immobilizzazioni materiali	8	12,5%
<i>Elettrodomestici ad uso civile</i>	8	12,5%
<i>Modelli per la Didattica</i>	8	12,5%
<i>Atri beni mobili residuali</i>	8	12,5%

Gli **Accantonamenti** sono stati previsti tenendo in considerazione i dati storici. In particolare:

- gli accantonamenti a titolo di svalutazione crediti ammontano a 3.000.000 euro;
- gli altri accantonamenti relativi a perdite o rischi ammontano a 750.000 euro.

Gli **Oneri diversi di gestione** accolgono infine il costo delle imposte sul patrimonio (IMU), il costo dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale, nonché il costo di altri tributi (Tares, Imposta di registro, etc.). In questa voce troviamo anche i versamenti a favore del bilancio dello Stato a seguito delle riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente.

La differenza fra Proventi e Costi operativi viene quasi completamente assorbita dagli Oneri Finanziari 1.721.509 euro da sostenere per i mutui in essere, nonché dalle Imposte sul Reddito 285.000 euro.

Tabella 5 – Risultato economico

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.999.374
1) Proventi finanziari	35.500
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.721.509
3) Utili e Perdite su cambi	- 27.404
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 1.713.413
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE (D)	-
1) Proventi straordinari	39
2) Oneri straordinari	1.000
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 961
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	285.000
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	285.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	-
RISULTATO A PAREGGIO	0

RISULTATO ECONOMICO PREVISIONALE

Il Budget economico dell'esercizio 2019 tiene in considerazione anche i costi derivanti dalle politiche decise dal C.d.A. del 23 ottobre 2018 in sede di approvazione degli Equilibri di bilancio per il triennio 2019-2021 di cui si è detto in premessa in particolare:

- politica di ammodernamento delle infrastrutture di ricerca con un investimento pari a 4.000.000 euro e un costo stimato (ammortamenti) pari a 200.000 euro;
- cofinanziamento, in collaborazione con il Comune di Padova del servizio di autobus "a chiamata" per gli studenti. Si prevede un contributo di 150.000 euro per ciascun anno del triennio.

Inoltre, rispetto a quanto già deliberato dal Consiglio di Amministrazione del 23 ottobre u.s., stante le previsioni e la conseguente differenza fra Ricavi e Costi operativi sono stati stanziati all'interno del Bilancio previsionale ulteriori 200.000 euro per un piano straordinario di formazione del personale tecnico amministrativo; pertanto complessivamente le risorse stanziare per la formazione del personale tecnico amministrativo nell'esercizio 2019 sono pari a 966.200 euro (di cui 266.200 euro previsti all'interno dei budget delle strutture).

Nel Bilancio di previsione del 2019 non sono stati previsti utilizzi delle riserve derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale non essendoci la necessità avendo già raggiunto un equilibrio fra ricavi e costi.

INDICATORI PREVISTI DA NORMATIVA

In fase di previsione si è ritenuto opportuno calcolare gli indicatori che solitamente vengono inseriti in fase di Bilancio consuntivo. Stante la natura del documento tali indicatori sono stati calcolati su valori previsionali.

Limite delle contribuzioni studentesche sul Fondo per il Finanziamento Ordinario dell'Università (D.P.R. 25 luglio 1997 n.306, L. 7 agosto 2012 n.135, L. 27 dicembre 2017 n.205 art.1, c.638)

La normativa prevede che, ai fini del raggiungimento del limite di cui al comma 1 del D.P.R. 306/1997 (20%), non vengano computati gli importi della contribuzione studentesca disposti per gli studenti internazionali e per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello.

L'applicazione dei suesposti criteri determina l'ammontare della contribuzione studentesca per il 2019 da parametrare al Fondo per il Finanziamento Ordinario (FFO) in euro 60.110.413 che, posta a confronto con le assegnazioni inserite a preventivo per il 2019 a titolo di FFO (pari ad euro 312.959.829), produce una percentuale di rapporto pari al 19,21%, al di sotto della norma.

Indicatore delle spese per il personale (D.Lgs. 29 marzo 2012 n.49 art.5)

È stato elaborato l'indicatore delle spese di personale applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale. Tale indicatore deve oltrepassare l'80% del rapporto tra le spese di personale a carico dell'Ateneo e la sommatoria delle entrate per FFO, Programmazione triennale e per tasse/contribuzione studentesca, per l'Università degli Studi di Padova.

Il suddetto indicatore, sulla base dei dati previsionali, è pari ad una percentuale del 69,88%.

Indice di sostenibilità economico-finanziaria ISEF (D.Lgs. 29 marzo 2012 n.49 art.7)

Trattasi di un indicatore di sintesi che tiene conto delle spese di personale e delle spese per indebitamento; il limite normativo prevede che debba essere uguale o superiore a 1. Anche per questo indice, sulla base dei dati previsionali di budget, è stato elaborato il valore del rapporto applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale. Il risultato di tale elaborazione evidenzia un indicatore pari a 1,13.

Limite sull'indebitamento (D.Lgs. 29 marzo 2012 n.49 art.7)

Applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale ai valori previsionali è stato calcolato l'indicatore sull'indebitamento. Il risultato è pari a 6,20%, ben al di sotto del limite normativo stabilito dal D.Lgs. n.49/2012, che è pari al 10%.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

2019				
	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20.223.241	2.692.593	-	17.530.648
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	420.266	70.516		349.750
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	548.500	20.910		527.590
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	11.673.000	700.000		10.973.000
Altre immobilizzazioni immateriali	7.581.475	1.901.167		5.680.308
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	61.720.129	8.990.809	-	52.729.320
Terreni e fabbricati	14.949.750	-		14.949.750
Impianti e attrezzature	20.021.929	2.828.534		17.193.395
Attrezzature scientifiche	14.541.254	4.881.460		9.659.795
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.251.632	623.236		628.395
Mobili e arredi	3.125.336	231.201		2.894.135
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	7.550.000	300.000		7.250.000
Altre immobilizzazioni materiali	280.228	126.377		153.850
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000	-	-	10.000
Immobilizzazioni finanziarie	10.000			10.000
TOTALE GENERALE	81.953.370	11.683.402	-	70.269.968

Il Budget degli investimenti evidenzia i costi per l'acquisizione di beni e servizi avente utilità pluriennale. Nel Budget degli investimenti sono ricompresi sia i costi per gli interventi edilizi previsti nel Piano Triennale degli investimenti 2019-2021, sia gli acquisti di attrezzature inserite nel Piano Biennale degli acquisti 2019-2020.

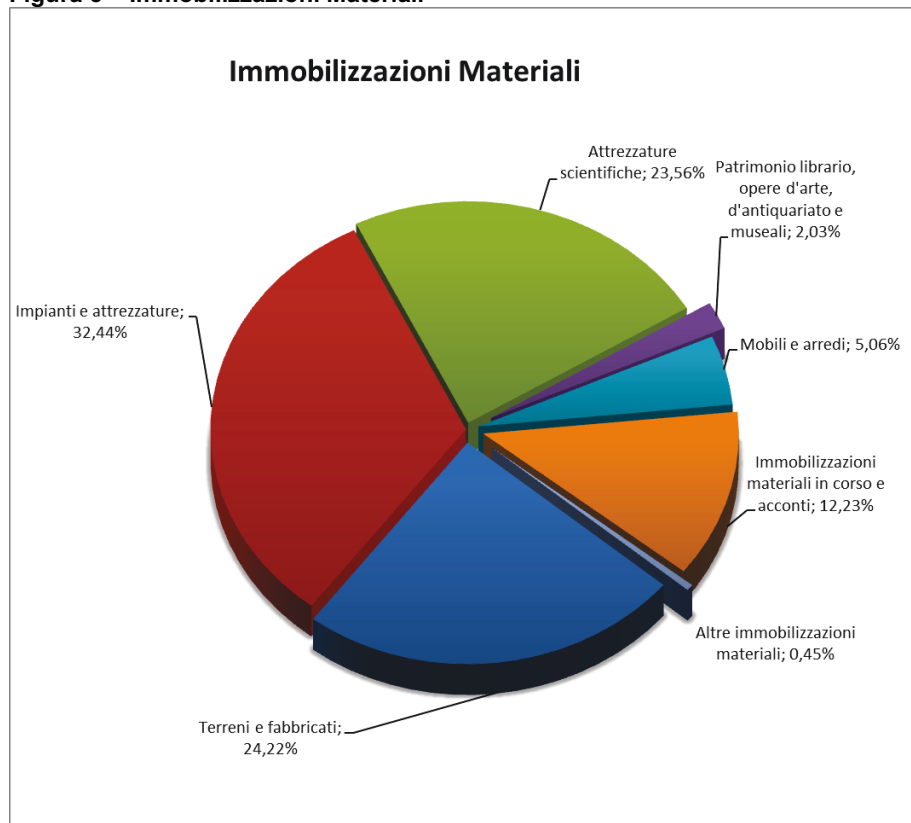
Il D.l. n.925/2015 ha specificamente previsto che siano indicate le fonti di finanziamento previste a copertura dei vari investimenti, suddivise tra risorse proprie, risorse da indebitamento e contributi da terzi finalizzati.

Il Budget degli investimenti riporta l'intero importo necessario per gli investimenti programmati, onde poter rispettare il criterio autorizzatorio che necessariamente dovrà prevedere la totale copertura finanziaria dell'intervento indipendentemente dai costi che lo stesso produce attraverso le quote di ammortamento (previste nel Budget economico di previsione).

I maggiori costi per investimenti sono rappresentati dalle **Immobilizzazioni materiali** (75,31% sul totale). La maggior parte degli investimenti è relativa al Piano Triennale degli investimenti edilizi relativi sia al completamento di interventi avviati in esercizi precedenti o previsti nel

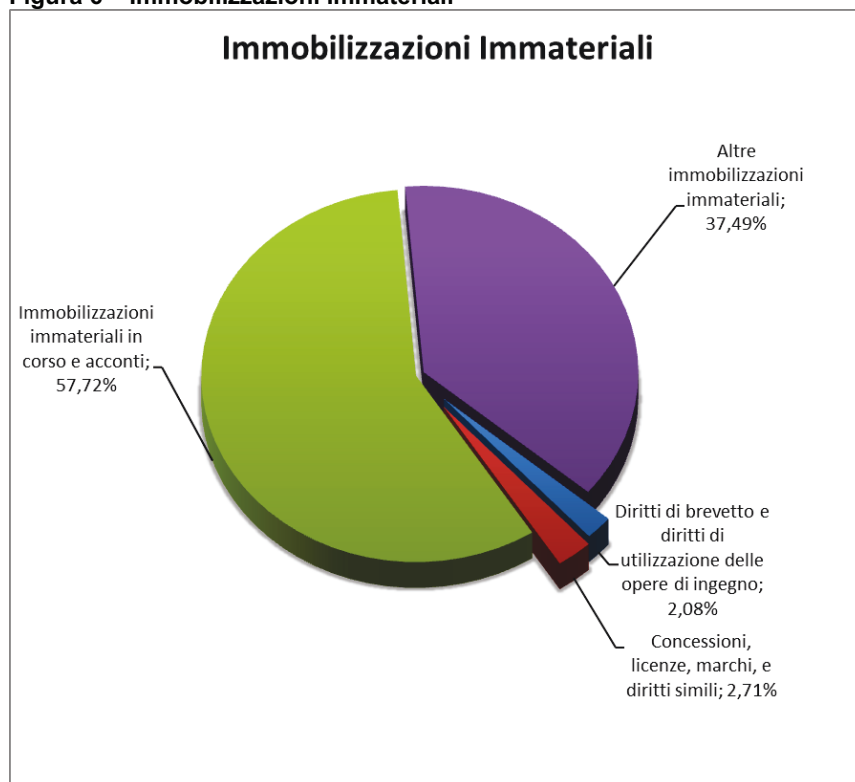
2019 per complessivi 22.759.000 euro (voci *Terreni e fabbricati* ed *Impianti ed Attrezzature*) o ad interventi la cui conclusione non avverrà nell'esercizio 2019 e sono stati inseriti nella voce *Immobilizzazioni materiali in corso* (6.050.000 euro).

Figura 5 – Immobilizzazioni Materiali



Le **Immobilizzazioni immateriali** (24,68% sul totale) sono invece beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità. Fra questi maggior peso occupano i costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'Ateneo che verranno terminati nel 2019 pari a 7.304.000 euro o la cui conclusione è prevista in successivi esercizi alla voce *Immobilizzazioni immateriali in corso* per un importo pari a 11.673.000 euro. Completano il quadro investimenti immateriali relativi principalmente a licenze software o acquisto di prodotti software per un importo di 1.246.241 euro.

Figura 6 – Immobilizzazioni Immateriali



PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA

La copertura finanziaria della gestione corrente e degli investimenti, è assicurata dalla previsione dei flussi di cassa, che stima l'andamento del cash flow nel rispetto dei vincoli ministeriali di fabbisogno.

PREVISIONE FLUSSI DI CASSA

Previsione flussi di cassa esercizio 2019

Fondo di cassa stimato al 1° gennaio 2019	350.816.000
+ incassi complessivi 2019	525.000.000
- pagamenti della gestione corrente	480.000.000
- pagamenti in c/capitale - nuovi investimenti	50.000.000
- estinzione anticipata mutui con Cassa Depositi e Prestiti (*)	33.227.000
- rimborso quota capitale mutuo in essere (Cittadella dello Studente)	2.374.000
- pagamenti complessivi 2019	<u>565.601.000</u>
Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2019	310.215.000

(*) - Complesso di Biologia e di Biomedicina "Fiore di Botto"

- Complesso Beato Pellegrino (ex Geriatrico)

Come si evince dalla tabella sottostante, anche da un punto di vista pluriennale è assicurata la sostenibilità finanziaria fra gli incassi previsti e le uscite previste.

Tabella 6

Proiezione decennale sostenibilità finanziaria										
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Fondo cassa al 1° gennaio	350.816	310.215	301.239	306.745	310.905	305.203	298.117	289.631	279.723	268.375
Incassi previsti	525.000	527.000	529.635	532.283	534.945	537.619	540.307	543.009	545.724	548.453
Pagamenti previsti	565.601	535.976	524.129	528.122	540.647	544.705	548.794	552.917	557.072	561.260
Fondo cassa al 31 dicembre	310.215	301.239	306.745	310.905	305.203	298.117	289.631	279.723	268.375	255.567

BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE

La normativa prevede che gli Atenei predispongano il budget con l'evoluzione triennale dei costi e dei ricavi e degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

Il Budget triennale espone per il 2020 e 2021 un risultato economico previsionale in pareggio.

Ai fini della predisposizione del Budget economico triennale i valori da considerare sono stati descritti nella prima parte della presente relazione (metodo di budgeting).

Il Budget degli investimenti triennale accoglie le previsioni per gli interventi edilizi previsti nel Piano Triennale degli investimenti 2019-2021 e le previsioni per gli acquisti delle immobilizzazioni inserite nel Piano Biennale degli acquisti 2019-2020, nonché gli altri costi per investimento previsti per il triennio dalle strutture e dalle aree dirigenziali.

Budget economico triennale

VOCE	2019	2020	2021
A) PROVENTI OPERATIVI	614.767.313	605.751.821	600.831.992
I. PROVENTI PROPRI	132.366.659	133.444.901	133.533.411
1) Proventi per la didattica	100.911.170	99.594.129	99.910.816
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	11.116.858	11.033.822	10.943.242
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	20.338.631	22.816.949	22.679.353
II. CONTRIBUTI	433.620.634	425.615.016	421.923.581
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	361.149.348	357.147.767	355.078.658
2) Contributi Regioni e Province autonome	28.532.673	27.473.886	27.444.870
3) Contributi altre Amministrazioni locali	494.287	133.083	79.771
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	14.133.871	13.894.958	13.041.874
5) Contributi da altre Università	1.282.109	775.506	710.082
6) Contributi da altri soggetti pubblici	4.502.549	4.161.469	4.002.184
7) Contributi da soggetti privati	23.525.797	22.028.349	21.566.142
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	24.450.000	24.450.000	24.450.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	24.330.019	22.241.904	20.925.001
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	12.598.471	3.670.298	582.689
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	614.767.313	605.751.821	600.831.992
B) COSTI OPERATIVI	612.767.939	603.981.810	599.284.722
VIII. COSTI DEL PERSONALE	336.075.419	330.409.912	330.155.979
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>239.785.119</i>	<i>234.541.272</i>	<i>233.967.199</i>
a) Personale docente e ricercatore	199.342.560	201.794.552	203.312.820
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	29.010.966	25.151.718	23.697.953
c) Docenti a contratto	2.976.285	2.136.851	1.979.782
d) Esperti linguistici	1.710.000	1.710.000	1.710.000
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	6.745.308	3.748.150	3.266.643
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	<i>96.290.300</i>	<i>95.868.640</i>	<i>96.188.780</i>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	243.788.592	238.903.308	233.247.260
1) Costi per sostegno agli studenti	103.148.763	101.033.627	100.516.190
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	2.116.931	1.145.622	848.084
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	11.384.175	11.337.538	10.117.490
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	12.758.765	12.281.648	12.184.924
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	214.070	136.320	135.795
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	71.822.684	74.936.104	71.181.042
9) Acquisto altri materiali	6.243.286	6.416.648	6.293.895
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	7.340.656	7.492.019	7.605.128
12) Altri costi	28.759.263	24.123.782	24.364.712
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.925.037	30.704.111	31.882.245
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.895.485	2.571.325	3.427.413
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	24.029.552	25.132.787	25.454.832
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	3.000.000	3.000.000	3.000.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	750.000	750.000	750.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.228.891	3.214.480	3.249.237
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	612.767.939	603.981.810	599.284.722
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.999.374	1.770.011	1.547.271
1) Proventi finanziari	35.500	35.500	35.500
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.721.509	1.504.805	1.289.634
3) Utili e Perdite su cambi	- 27.404	- 15.709	- 8.137
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 1.713.413	- 1.485.014	- 1.262.271
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE (D)	-	-	-
1) Proventi straordinari	39	3	-
2) Oneri straordinari	1.000	-	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 961	3	-
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	285.000	285.000	285.000
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	285.000	285.000	285.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	-	-	-
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

Budget degli investimenti triennale

	Esercizio 2019				Esercizio 2020				Esercizio 2021			
	A) INVESTIMENTI I IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20.223.241	2.692.593	-	17.530.648	24.205.455	3.066.807	-	21.138.648	28.178.500	13.705.100	-	14.473.400
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-				-				-			
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	420.266	70.516		349.750	152.000	-		152.000	152.000	-		152.000
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	548.500	20.910		527.590	342.455	1.307		340.948	300.500	-		300.500
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	11.673.000	700.000		10.973.000	17.545.000	2.050.000		15.495.000	8.750.000	-		8.750.000
Altre immobilizzazioni immateriali	7.581.475	1.901.167		5.680.308	6.166.000	1.015.300		5.150.700	18.976.000	13.705.100		5.270.900
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	61.720.129	8.990.809	-	52.729.320	34.214.729	3.616.674	-	30.598.055	23.687.498	2.232.177	-	21.455.321
Terreni e fabbricati	14.949.750	-		14.949.750	5.354.000	227.500		5.126.500	5.567.900	260.000		5.307.900
Impianti e attrezzature	20.021.929	2.828.534		17.193.395	7.390.241	969.468		6.420.774	7.938.659	319.036		7.619.624
Attrezzature scientifiche	14.541.254	4.881.460		9.659.795	6.618.136	1.602.609		5.015.527	5.714.130	1.139.371		4.574.758
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.251.632	623.236		628.395	501.138	240.356		260.803	31.400	1.020		30.380
Mobili e arredi	3.125.336	231.201		2.894.135	960.784	45.961		914.823	884.980	2.550		882.430
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	7.550.000	300.000		7.250.000	13.300.000	500.000		12.800.000	3.500.000	500.000		3.000.000
Altre immobilizzazioni materiali	280.228	126.377		153.850	90.429	30.600		59.829	50.429	10.200		40.229
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000	-	-	10.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	10.000			10.000	-				-			
TOTALE GENERALE	81.953.370	11.683.402	-	70.269.968	58.420.184	6.683.481	-	51.736.703	51.865.998	15.937.277	-	35.928.721

RECEPIMENTO DELLE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

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

Art. 6 – Riduzione dei costi degli apparati amministrativi

Comma 3: *“Fermo restando quanto previsto dall'art. 1 comma 58 della legge 23 dicembre 2005 n. 266, a decorrere dal 1° gennaio 2011 le **indennità, i compensi, i gettoni**, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009 n.196, incluse le autorità indipendenti, **ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali** comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente **ridotte del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010.**”*

Spese per indennità, compensi, gettoni organi

- Preventivo 2010: 1.170.000 euro - conto finanziario F.S.1.01.01.01 “Indennità, compensi e funzionamento organi”
- 10% anno 2010= 117.000 euro
- Limite Ateneo = 1.170.000 – 117.000 = 1.053.000 euro
- Previsione 2019: **938.000 euro** di cui **653.000 euro** conto A.30.10.10.10.10.95 “Indennità di funzione organi istituzionali” + **285.000 euro** conto A.30.10.20.90.20.10 “Gettoni e compensi organi istituzionali”.

Comma 8: *“A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'art. 1 della legge 31 dicembre 2009, n.196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare **spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza**, per un ammontare superiore al **20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009** per le medesime finalità. (.....) Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università e dagli enti di ricerca (...)”.*

Spese per relazioni pubbliche e rappresentanza

Amministrazione centrale

- Conto finanziario F.S.1.03.04.01 “Spese di rappresentanza”
- Impegnato consuntivo 2009: 12.967,29 euro
- 20% anno 2009= 2.593,45 euro

Strutture con autonomia di gestione

- Conto finanziario F.S.2.10.02.05 “Rappresentanza e relazioni pubbliche”
- Impegnato consuntivo 2009: 59.427,68 euro
- 20% anno 2009= 11.885,54 euro
- Limite Ateneo = 2.593,45 + 11.885,54 = 14.478,99 euro
- Previsione 2019: **2.500 euro** conto A.30.10.20.90.20.70 “Spese di rappresentanza”

Spese per pubblicità

- Impegnato consuntivo 2009 Omogenea redazione MIUR: 157.956,00 euro
- 20% anno 2009= 31.591,20 euro
- Previsione 2019: **31.500 euro** conto A.30.10.20.45.30.50 “Pubblicità e promozione dell'Ateneo”.

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

Comma 1: “ *Il limite previsto dall'articolo 2, comma 618, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 per le **spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili** utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato (ed esteso dal successivo comma 623 agli enti e organismi pubblici inseriti nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione individuati dall'ISTAT, tra i quali vengono ricomprese le Università statali), a decorrere dal 2011 è determinato nella misura del **2 per cento del valore dell'immobile utilizzato.**”*

Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili

- Valore complessivo patrimonio immobiliare: 1.069.500.000 euro
- limite 2% = 21.390.000 euro

- Previsione 2019: **14.141.784 euro** di cui **2.611.784 euro** conto A.30.10.20.45.10.10 “Manutenzione ordinaria locali ed aree” + **11.530.000 euro** importo stanziato per manutenzione straordinaria su Piano triennale degli investimenti 2019-2021(*Totale C Lavori di manutenzione straordinaria, messa a norma e recupero edilizio* euro 10.895.000 euro + *Totale D Interventi di manutenzione straordinaria* 635.000 euro). La previsione di manutenzione straordinaria trova allocazione sui seguenti conti di investimento:
 - A.10.10.20.60.10.10 “Immobilizzazioni materiali in corso”
 - A.10.10.10.40.10.10 “Immobilizzazioni immateriali in corso”
 - A.10.10.20.10.20.10 “Fabbricati”
 - A.10.10.20.20.20.10 “Impianti elettrici”
 - A.10.10.20.20.10.10 “Impianti di riscaldamento condizionamento e idraulici”
 - A.10.10.10.90.10.10 “Migliorie su beni di terzi – fabbricati”
 - A.10.10.10.90.10.20 “Migliorie su beni di terzi – impianti”.

Decreto Legge n. 95/2012 (convertito in Legge 7 agosto 2012 n.135) Art. 5 Comma 2 sostituito dall’Art. 15 Comma 1 Decreto Legge n. 66/2014 (convertito in Legge 23 giugno 2014 n.89)

*“A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall’Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell’articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196. nonché le autorità indipendenti. ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), non possono effettuare spese di ammontare superiore al **30 per cento della spesa sostenuta nell’anno 2011 per l’acquisto, la manutenzione, il noleggio e l’esercizio di autovetture**, nonché per l’acquisto di buoni taxi. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.”*

Spese per manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture

- Impegnato consuntivo 2011: 26.999,40 euro - conto finanziario F.S.1.04.03.03 “Manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto”
- 30% anno 2011= 8.099,82 euro
- Previsione 2019: **8.000 euro** conto A.30.10.20.60.20.19 “Noleggi autovetture per apparato amministrativo”