

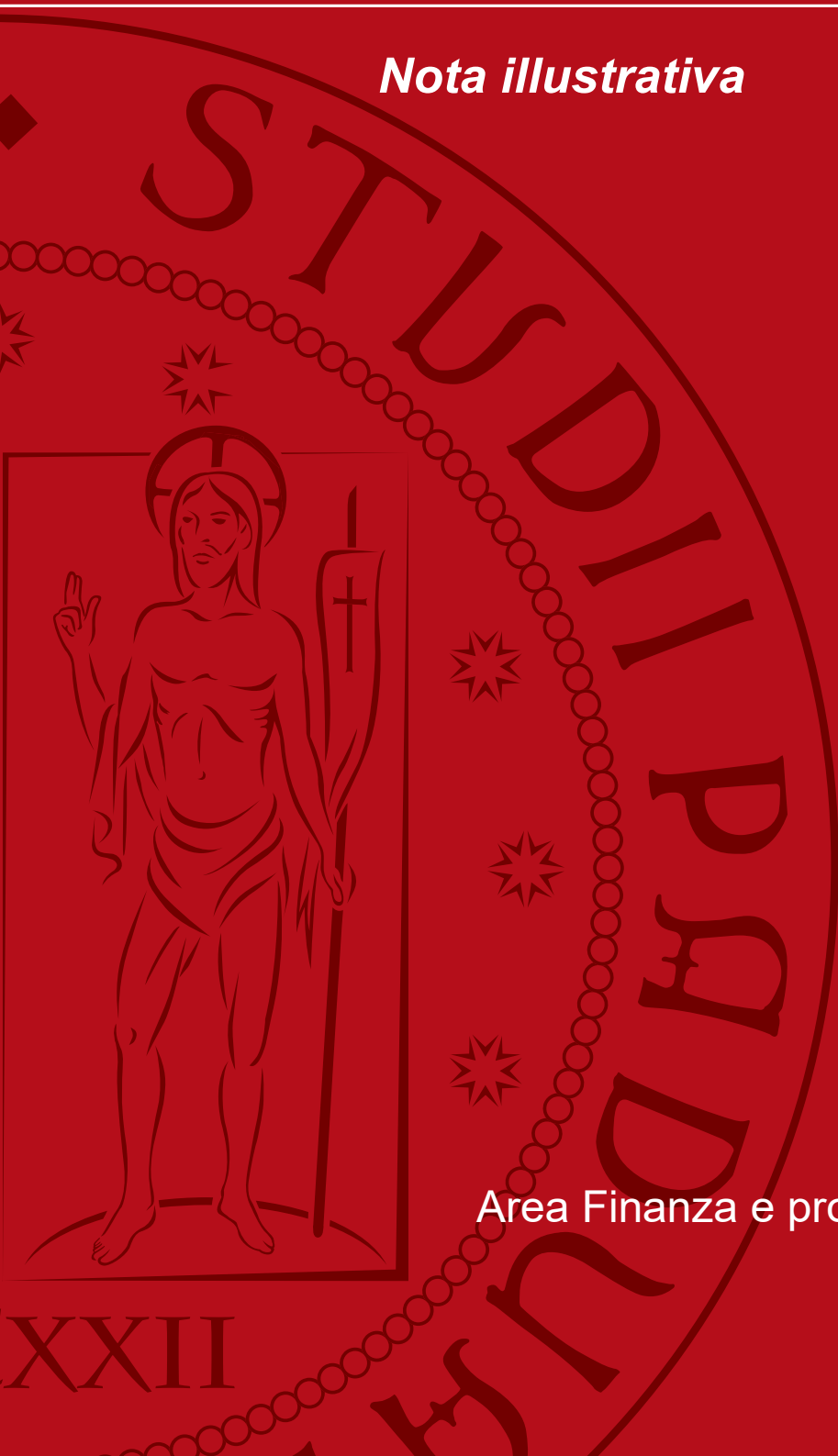
1222 • 2022
800
ANNI



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PADOVA

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2022 e triennale 2022-2024

Nota illustrativa



Area Finanza e programmazione - AFIP

SOMMARIO

1. SCHEMI DI BILANCIO	4
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	4
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE.....	5
2. PREMESSA.....	6
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE.....	8
3.1 PROCESSO DI INTEGRAZIONE: PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-FINANZIARIA	8
3.2 PROCESSO DI BUDGET: LE FASI	8
3.3 CRITERI DI VALUTAZIONE	9
3.4. LE PREVISIONI	12
3.5. ASSEGNAZIONE RISORSE AI CENTRI DI RESPONSABILITÀ.....	13
4. COLLEGAMENTO TRA LA PIANIFICAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E LA PIANIFICAZIONE STRATEGICA.....	18
4.1 PREMESSA	18
4.2 COMPOSIZIONE DEI RICAVI.....	18
4.3 COMPOSIZIONE DEI COSTI OPERATIVI.....	19
4.4 DESTINAZIONE DELLE RISORSE - UNA LETTURA STRATEGICA.....	20
4.5 IL BUDGET 2022 PER AMBITI STRATEGICI	25
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	27
5.1 PROVENTI OPERATIVI	27
5.2 COSTI OPERATIVI.....	41
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	51
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	52
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	52
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	52
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.....	53
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012.....	54
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	56
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	59
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA	60
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	63

11. FABBISOGNO FINANZIARIO E PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA.....	69
11.1 FABBISOGNO.....	69
11.2 PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA	71
12. BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE.....	72
12.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	72
12.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE.....	74

1. SCHEMI DI BILANCIO**1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE**

VOCE	2022
A) PROVENTI OPERATIVI	714.267.033
I. PROVENTI PROPRI	163.977.746
1) Proventi per la didattica	107.965.359
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.779.083
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	46.233.304
II. CONTRIBUTI	510.080.084
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	459.432.282
<i>di cui finanziamento per Dipartimenti di Eccellenza</i>	<i>20.431.274</i>
2) Contributi Regioni e Province autonome	10.213.247
3) Contributi altre Amministrazioni locali	629.844
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	15.886.321
5) Contributi da altre Università	518.690
6) Contributi da altri soggetti pubblici	2.842.439
7) Contributi da soggetti privati	20.557.260
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	23.446.722
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	16.762.481
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	9.155.224
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	714.267.033
B) COSTI OPERATIVI	701.183.421
VIII. COSTI DEL PERSONALE	334.947.702
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>236.982.389</i>
a) Personale docente e ricercatore	192.567.104
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	32.902.710
c) Docenti a contratto	3.309.302
d) Esperti linguistici	1.684.126
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	6.519.148
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	<i>97.965.313</i>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	316.180.751
1) Costi per sostegno agli studenti	130.016.233
<i>di cui interventi straordinari già deliberati finanziati con utilizzo di riserve COEP</i>	<i>6.650.000</i>
2) Costi per il diritto allo studio	30.748.535
3) Costi per l'attività editoriale	4.339.363
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	12.627.981
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	21.668.511
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	238.066
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	70.511.005
<i>di cui interventi straordinari 800 anni già deliberati finanziati con utilizzo di riserve COEP</i>	<i>700.000</i>
9) Acquisto altri materiali	8.071.627
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.287.731
12) Altri costi	31.671.699
<i>di cui interventi straordinari 800 anni già deliberati finanziati con utilizzo di riserve COEP</i>	<i>600.000</i>
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	44.861.547
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	8.911.097
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	33.132.254
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.818.196
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.000.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.193.420
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	701.183.421
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	13.083.612

VOCE	2022
1) Proventi finanziari	45.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.058.547
3) Utili e Perdite su cambi	-52.088
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.065.635
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE (D)	-
1) Proventi straordinari	-
2) Oneri straordinari	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	19.967.976
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	19.967.976
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-7.950.000
UTILIZZO GIA' AUTORIZZATO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	7.950.000
RISULTATO A PAREGGIO	0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

	A) INVESTIMENTI	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	53.895.595	6.157.959	-	47.737.635
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.140.006	27.569	-	1.112.437
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	5.772.872	82.379	-	5.690.494
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	30.048.000	5.502.496	-	24.545.504
Altre immobilizzazioni immateriali	16.934.716	545.516	-	16.389.200
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	81.951.153	13.401.776	-	68.549.377
Terreni e fabbricati	4.212.685	278.850	-	3.933.835
Impianti e attrezzature	11.994.928	921.379	-	11.073.549
Attrezzature scientifiche	12.707.830	4.432.427	-	8.275.403
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.163.400	61.125	-	1.102.275
Mobili e arredi	4.978.500	145.178	-	4.833.322
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	37.025.500	5.524.667	-	31.500.833
Altre immobilizzazioni materiali	9.868.309	2.038.150	-	7.830.159
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	135.846.747	19.559.735	-	116.287.012

2. PREMESSA

Il Bilancio unico di previsione autorizzatorio 2022 e triennale 2022-2024, è stato predisposto in conformità ai principi contabili contenuti nel Decreto del MIUR di concerto con il MEF n. 19 del 14.01.2014 *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”* (di seguito D.I. 19/2014), così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 del 08.06.2017 *“Revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. n. 19/2014”* (di seguito D.I. 394/2017).

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione è redatto su schemi previsti dal D.I. n. 925 del 10 dicembre 2015 (di seguito D.I. 925/2015) e modificati dal D.I. 394/2017. Il D.I. 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.

La presente nota illustrativa recepisce, inoltre, le disposizioni operative contenute nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (di seguito MTO) adottato con il Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019 nonché le indicazioni fornite per la redazione della nota illustrativa.

Per quanto non espressamente disciplinato, il D.I. 19/2014 rinvia alle disposizioni del Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2022 e il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2022-2024 si compongono di:

- Budget economico
- Budget degli investimenti

Il **Budget economico** è il documento 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 economico di esercizio previsionale** che evidenzia l'andamento complessivo della gestione, includendo, oltre alla 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. 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).

La **previsione triennale** del Budget economico e del Budget degli investimenti consente di monitorare il raggiungimento degli obiettivi pluriennali e l'andamento dei costi fissi che gravano sul bilancio (es. costi del personale, costi per la gestione degli immobili, ammortamenti ...).

Tale scenario triennale, che non ha carattere autorizzatorio, è soggetto a revisione annuale in relazione al mutato contesto di riferimento.

L'Ateneo, in applicazione della specifica normativa, presenta i seguenti ulteriori documenti:

- Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio 2022 in contabilità finanziaria
- Prospetto contenente la Riclassificazione della spesa per missioni e programmi

L'art. 7 del D.I. 19/2014, così come modificato dal D.I. 394/2017, prevede la predisposizione del **Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria** secondo la codifica SIOPE.

In attuazione dell'art. 2 del D.Lgs. n. 21 del 16.01.2014 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi" e del MTO, è prevista la predisposizione di un **Prospetto contenente la Riclassificazione della spesa per missioni e programmi**. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

Nell'elaborazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale 2022-2024 si è tenuto conto inoltre dei seguenti riferimenti normativi, nonché delle delibere 2021 assunte dagli Organi di Ateneo:

- Legge n. 160 del 27.12.2019 (Legge di Bilancio 2020) con le modifiche apportate dall'art. 53, comma 6, lett. a) e b) del D.L. n. 77 del 31 maggio 2021, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 108 del 29 luglio 2021
- Legge n. 178 del 30.12.2020 (Legge di Bilancio 2021)
- Circolare M.E.F. n. 9 del 21.04.2020
- Circolare M.E.F. n. 11 del 09.04.2021
- Circolare M.E.F. n. 26 del 11.11.2021
- Delibera C.d.A. n. 19 del 26.01.2021 "Aggiornamento delle Linee strategiche per l'anno 2021"
- Delibera C.d.A. n. 20 del 26.01.2021 "Piano integrato della Performance 2021-2023"
- Delibera C.d.A. n. 222 del 20.07.2021 "Programmazione del sistema universitario per il triennio 2021-2023"
- Delibera C.d.A. n. 299 del 26.10.2021 "Equilibri generali del Bilancio di previsione per il triennio 2022-2024"

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

3.1 PROCESSO DI INTEGRAZIONE: PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-FINANZIARIA

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale 2022-2024 definisce l'allocazione delle risorse alle diverse Strutture, compatibilmente con i vincoli legislativi e di bilancio, anche in relazione alle politiche attive dell'Ateneo definite sulla base dei principali documenti di programmazione e delle delibere degli Organi coerentemente assunte. In continuità con le Linee strategiche di Ateneo 2016-2021, l'incremento della qualità nella ricerca, nella didattica e nella terza missione e l'assunzione di un ruolo guida nella promozione di programmi di innovazione scientifica, tecnologica e sociale nel territorio di riferimento, sono i cardini su cui poggia l'azione dell'Ateneo.

L'orientamento strategico e i connessi obiettivi rappresentano l'orizzonte di riferimento che favorisce un adeguato e coerente grado di integrazione dei principali documenti di programmazione, quali:

- il Piano triennale di Ateneo in applicazione della pianificazione triennale ministeriale (il piano si riferisce all'insieme degli obiettivi di didattica, ricerca, terza missione e della gestione);
- il Programma triennale delle Opere Pubbliche;
- il Piano triennale degli investimenti immobiliari;
- il Piano triennale del personale;
- la Pianificazione finanziaria annuale e triennale;
- il Piano Integrato della Performance;
- il Piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza;
- il Piano annuale e biennale degli acquisti di beni e servizi;
- il Piano della formazione;
- il Piano delle azioni positive;
- la Carta degli Impegni di Sostenibilità;
- i Piani triennali di sviluppo della ricerca dipartimentale;
- i Piani triennali di sviluppo della terza missione.

3.2 PROCESSO DI BUDGET: LE FASI

Il processo di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale 2022-2024 si articola nelle seguenti fasi:

- approvazione da parte del C.d.A. del 26.10.2021 degli Equilibri di Bilancio;

- predisposizione del Bilancio previsionale da parte delle Strutture con autonomia di gestione (Dipartimenti, Centri di Ateneo, Centri interdipartimentali, Poli Multifunzionali, Centri Interuniversitari e Azienda Agraria), dei Centri di Ateneo accentrati presso l'Amministrazione Centrale e delle Aree Dirigenziali dell'Amministrazione Centrale dal 2 al 25.11.2021;
- consolidamento dei dati e predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale 2022-2024;
- acquisizione dei pareri obbligatori degli organi di Ateneo come da Statuto;
- approvazione da parte del C.d.A.

Il Consiglio di Amministrazione del 26.10.2021 ha approvato gli Equilibri generali del Bilancio di previsione per il triennio 2022-2024.

La determinazione degli Equilibri di Bilancio precede la fase di predisposizione del budget ed è finalizzata alla quantificazione delle risorse complessivamente disponibili, da destinare alla copertura delle spese generali e di funzionamento dell'Ateneo, delle assegnazioni alle Strutture e delle politiche già deliberate dagli Organi.

La predisposizione degli Equilibri permette, inoltre, di individuare le risorse disponibili da destinare alle nuove politiche dell'Ateneo.

In coerenza con quanto previsto dall'art. 20 comma 1 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità vigente, dal 2 al 25 novembre 2021 le Strutture con autonomia di gestione hanno formulato la proposta di budget economico e budget degli investimenti annuale autorizzatorio e triennale sulla base delle linee di indirizzo approvate dal C.d.A. di cui sopra e provveduto a registrare a propria cura nell'applicativo informatico dedicato, uBudget di CINECA, le previsioni annuali e triennali formulate, proponendo ai propri Organi deliberanti i documenti redatti ai fini dell'approvazione.

Ugualmente le Aree Dirigenziali dell'Amministrazione Centrale hanno provveduto a registrare nell'applicativo informatico dedicato, uBudget di CINECA, le previsioni formulate entro il 25.11.2021.

Il budget complessivo di Ateneo è nato dal consolidamento delle singole proposte di budget, con contestuale verifica dell'equilibrio del Bilancio unico di previsione annuale e triennale nonché del rispetto dei limiti di spesa introdotti con la Legge di Bilancio 2020.

3.3 CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella redazione del Bilancio di previsione annuale e triennale sono stati applicati i principi di "attendibilità" e di "prudenza" e, in continuità con i criteri di redazione degli Equilibri di Bilancio

approvati nel Consiglio di Amministrazione del 26 ottobre u.s., sono stati presi in esame gli interventi di natura straordinaria deliberati dagli Organi centrali di Governo per le esigenze emergenziali (D.M. n. 737 del 25.06.2021, D.M. n. 1061 del 10.08.2021 e D.M. n. 1062 del 10.08.2021), nonché i valori storici e le informazioni al momento disponibili.

Per quanto riguarda i **proventi** derivanti da contributi finalizzati ad un utilizzo specifico (es. borse di dottorato e contratti di formazione specialistica, finanziamenti per la mobilità Erasmus) si è tenuto conto dei dati storici, delle assegnazioni già comunicate in fase di budget e sono stati correlati ai relativi costi. In tale ottica, in fase di predisposizione del budget non si è tenuto conto dei contributi che verranno erogati, direttamente o indirettamente, all'Ateneo a valere sui finanziamenti del **PNRR**. Alla data di redazione della presente nota non sono stati ancora pubblicati i bandi a valere su questa linea di finanziamento e non c'è nessuna evidenza che permetta una stima ragionevole e prudente delle risorse che verranno assegnate all'Ateneo.

Relativamente ai **progetti** sono stati inseriti i ricavi con l'applicazione del principio di competenza e del criterio del *cost-to-cost* che porta a determinare i ricavi sulla base dei costi sostenuti nell'ambito del progetto stesso. Sono stati considerati, secondo il principio di prudenza, soltanto i progetti già acquisiti per i quali è stato sottoscritto un contratto.

La previsione, relativamente ai "costi d'esercizio", è stata iscritta interamente nell'esercizio di riferimento. Per i costi per i quali è stato possibile esprimere una previsione pluriennale sulla base del criterio della competenza economica (ad esempio in caso di contratti passivi stipulati con durata oltre l'esercizio), le previsioni sono imputate in corrispondenza degli esercizi interessati, considerando le registrazioni già presenti nel programma di contabilità (cd. estensioni future) e i costi relativi a decisioni già assunte dal C.d.A. che troveranno manifestazione economica nel triennio. I costi, ove non vi erano informazioni puntuali, sono stati stimati su base storica.

Per quanto riguarda l'acquisto di **immobilizzazioni materiali e immateriali**, la previsione è stata iscritta interamente a budget degli investimenti se l'acquisto è stato previsto nell'esercizio, o parzialmente con riferimento alla quota prevista di realizzo nell'arco dell'esercizio stesso (ad esempio per la realizzazione degli interventi a valere sul piano triennale dei lavori, i cui costi sono sostenuti nell'arco di un pluriennio); in tal caso sono stati valorizzati i conti relativi alle immobilizzazioni in corso e nell'anno di conclusione sono stati riclassificati nella loro categoria di appartenenza valorizzando il relativo ammortamento.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali seguono le disposizioni della versione definitiva del MTO, così come aggiornate dal C.d.A. del 29 giugno 2021.

Le aliquote di ammortamento adottate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni e sono riportate nelle tabelle seguenti.

Tabella 3.1: 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		
Software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo determinato pluriennale	**	**
Banche dati - contratti pluriennali	**	**
Diritto reali di godimento	**	**
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%
Banche dati permanenti	3	33,3%

Note:

*) l'aliquota è variabile in funzione dell'utilità futura prudenzialmente stimata.

**) l'aliquota è variabile in funzione della durata del contratto e/o licenza.

***) l'aliquota di ammortamento della miglioria segue i criteri della categoria su cui si è intervenuto; pertanto se l'intervento è sul fabbricato viene applicata un'aliquota del 3%, se su impianti il 10%.

****) l'aliquota è determinata prendendo in considerazione la minore tra la vita utile del bene e la durata del contratto tenendo conto dell'eventuale rinnovo automatico dello stesso.

Tabella 3.2: Immobilizzazioni materiali - vita utile e aliquote di ammortamento

DESCRIZIONE CATEGORIA	Periodo di ammortamento espresso in annualità	Aliquota di ammortamento
TERRENI E FABBRICATI		
Terrreni	0	0,0%
Fabbricati	33	3,0%
Costruzioni Leggere	10	10,0%
IMPIANTI E ATTREZZATURE		
Impianti di riscaldamento, 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	10,0%
Impianti di telefonia e reti tecnologiche di trasferimento dati	10	10,0%
Impianti audio - video	5	20,0%
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		
Opere d'arte e beni di valore storico	0	0,0%
Materiale Bibliografico	1	100,0%
MOBILI E ARREDI		
Mobili e Arredi	10	10,0%
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
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%
Autovetture	4	25,0%
Autocarri	4	25,0%
Trattori, 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%

3.4. LE PREVISIONI

L'oggetto delle previsioni sono ricavi e costi relativi sia ad attività che saranno avviate nel corso del 2022 sia ad attività che sono già state avviate nei precedenti esercizi ma che proseguono nel corso dell'esercizio 2022.

Nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio, secondo il quale il bilancio preventivo unico di Ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio, le previsioni riguardano:

- costi (d'esercizio e pluriennali) a valere **su ricavi d'esercizio 2022**;
- costi (d'esercizio e pluriennali) a valere **su riserve vincolate** residue derivanti dalla contabilità finanziaria (cd Avanzo Cofi), così come è previsto dall'art. 2 del D.L. 19/2014, il quale precisa che nel budget economico si possono utilizzare riserve patrimoniali non

vincolate al momento di predisposizione del bilancio, per assorbire eventuali disequilibri di competenza. Autorizza inoltre, all'art. 5 "*Criteri di predisposizione del primo Stato patrimoniale*", la costituzione di poste del patrimonio vincolato al fine di accogliere risorse vincolate comprese nell'avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria. Tali risorse possono essere utilizzate nella gestione di competenza a copertura dei relativi costi;

- **altre poste patrimoniali** (risconti su progetti e contributi c/investimenti);
- costi a valere **su riserve COEP** relative a risorse vincolate per specifiche finalità da parte del Consiglio di Amministrazione e non utilizzate nel corso delle gestioni degli esercizi precedenti.

3.5. ASSEGNAZIONE RISORSE AI CENTRI DI RESPONSABILITÀ

In linea con quanto deliberato dal C.d.A. per gli Equilibri di Bilancio, nella redazione del budget si è tenuto conto delle risorse che sono state assegnate ai Centri autonomi di gestione (Dipartimenti, Centri di Ateneo tra cui l'Azienda Agraria, l'Orto Botanico, il CAB e Poli Multifunzionali) e alle Strutture Dirigenziali per la gestione dei servizi generali di Ateneo e funzionamento dell'Amministrazione Centrale.

3.5.1 Centri autonomi di gestione

Le risorse assegnate ai Centri autonomi di gestione, Dipartimenti, Centri di Ateneo e Poli Multifunzionali, sono state determinate per tipologia di assegnazione e sono relative a:

- Budget Integrato di Funzionamento e Didattica (BIFeD)
- Budget Integrato per la Ricerca dei Dipartimenti (BIRD)
- Scuole di specializzazione

Le assegnazioni relative al BIFeD, eccetto la Docenza Mobile, sono state ripartite dalle singole Strutture nei diversi costi d'esercizio e investimenti sulla base della loro natura, così come il Funzionamento del CAB e degli altri Centri di Ateneo. Le assegnazioni relative alla Docenza Mobile, il CMD delle Scuole di Specializzazione e il BIRD, non disponendo ancora della ripartizione per singola struttura alla data di approvazione degli Equilibri di Bilancio in quanto oggetto di specifiche delibere di modifica dei criteri di assegnazione da parte degli organi di Ateneo, sono state invece inserite fra le previsioni di budget dell'Amministrazione Centrale nei relativi conti per natura.

Nella tabella che segue viene riportato il dettaglio delle diverse assegnazioni ai Centri autonomi di gestione.

Tabella 3.3: Assegnazioni ai Centri autonomi di gestione

ASSEGNAZIONI A STRUTTURE AUTONOME	2022
BIFeD	
Fondo di dotazione	4.758.172
Manutenzione ordinaria	1.500.000
Contributo miglioramento didattica (CMD)	13.200.000
Docenza mobile	2.656.824
Internazionalizzazione della didattica (lingua veicolare)	1.053.000
Funzionamento Dottorati di ricerca	500.000
Totale BIFeD	23.667.996
BIRD e Terza missione	13.500.000
SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	3.176.699
Totale assegnazioni a DIPARTIMENTI	40.344.695
Funzionamento CAB	7.930.076
Funzionamento altri CENTRI	2.320.000
TOTALE ASSEGNAZIONI A STRUTTURE	50.594.771

Il BIFeD, pur avendo una gestione unitaria orientata a sostenere il funzionamento e la didattica dei Dipartimenti, è costruito tenendo in considerazione:

- il *Fondo di dotazione*, ovvero le risorse per il funzionamento generale dei Dipartimenti;
- le esigenze di *Manutenzione ordinaria*, ovvero i fondi per le opere di manutenzione ordinaria degli spazi assegnati ai Poli Multifunzionali e ai Dipartimenti;
- il *Contributo Miglioramento della didattica* destinato ai Dipartimenti, finalizzato a sostenere le spese per migliorare l'attività didattica e i servizi agli studenti;
- la *Docenza mobile*, da utilizzarsi per il pagamento dei docenti a contratto e degli affidamenti retribuiti ai docenti da parte dei Dipartimenti;
- i corsi di studio in *Lingua veicolare*, per supportare le spese dei Dipartimenti che hanno corsi di laurea in lingua straniera;
- il *Funzionamento dei Dottorati di Ricerca*.

Oltre alle previsioni sulle assegnazioni di Ateneo, i Centri autonomi di gestione hanno formulato delle previsioni a valere sui progetti esistenti alla data del 25 ottobre 2021. Le previsioni di costi e ricavi sono state effettuate sulla base della programmazione dei progetti esistenti e non ancora conclusi che sono finanziati da soggetti terzi. Considerata la natura autorizzatoria del budget 2022, per il principio di prudenza non sono state effettuate previsioni sui ricavi presunti o su progetti non ancora assegnati.

3.5.2 Strutture Dirigenziali dell'Amministrazione Centrale

Il totale complessivo dei fondi assegnati alle Aree dell'Amministrazione Centrale per lo svolgimento delle attività correnti è pari a 66,7 milioni di euro di cui 6 a valere su risorse esterne

e 1,3 su riserve COEP. Oltre ai costi per servizi generali e funzionamento, le Aree hanno in gestione anche i seguenti costi:

- costi del personale dipendente (lordo ente) che gravano direttamente sul budget dell'Amministrazione Centrale, pari a 300,1 milioni di euro (il dato non ricomprende il costo del personale non strutturato) di cui 3,8 milioni di euro su risorse esterne;
- costi per sostegno agli studenti (contratti di formazione specialistica, borse di dottorato, internazionalizzazione e programmi di mobilità, borse regionali), pari a 151 milioni di euro di cui 36,5 milioni di euro finanziati con fondi di Ateneo (6,6 su riserve COEP e 2,9 milioni di euro per l'attuazione di Nuove Politiche di Ateneo - Borse di studio e Progetto Orientamento);
- costi obbligatori (imposte, interessi passivi su mutui e versamenti al bilancio dello Stato), 4,9 milioni di euro;
- investimenti per un totale di 116,2 milioni di euro, di cui 87,5 milioni di euro a valere sul Programma triennale delle Opere Pubbliche e 1 milione di euro per nuove politiche di Ateneo.

Nel budget dell'Amministrazione Centrale sono state, infine, previste anche le assegnazioni che saranno ripartite alle Strutture in corso d'anno (BIRD, Docenza mobile, Scuole di specializzazione, Didattica Innovativa) per complessivi 17,5 milioni di euro, nonché costi per politiche di Ateneo in continuità e ulteriori nuove politiche pari a 11,7 milioni di euro. Il totale complessivo, quindi, dei costi gestiti dalle Aree dell'Amministrazione Centrale è pari a 668,1 milioni di euro.

Nelle tabelle che seguono sono riportate le risorse gestite dalle Aree dell'Amministrazione Centrale e le risorse per i servizi generali di Ateneo e per il funzionamento dell'Amministrazione Centrale.

Tabella 3.4: Risorse gestite dalle Aree dell'Amministrazione Centrale

COSTI gestiti da Amministrazione Centrale	AAGL	ACoM	ADISS	AES	AFIP	APAL	ARI	ARRI	ARU	ASIT	Direzione Generale	Rettorato	ATENEO	TOTALE 2022
Costi del personale				108.000					296.253.330					296.361.330
Costi del personale su risorse esterne	-	740.911	-	-	-	37.500	141.356	2.435.021	409.800	-	-	-	-	3.764.588
Costi per studenti	615.804	24.760	20.409.000	5.000	366.000	1.662.907	3.559.936	17.000	287.200	7.100	3.000	-	-	26.957.707
Costi per studenti su risorse esterne	-	208.500	100.883.953	-	180.000	-	9.714.221	3.545.620	-	-	-	-	-	114.532.295
Costi per studenti su riserve COEP	-	-	6.650.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.650.000
Costi per servizi generali e funzionamento AC	1.446.008	1.609.694	1.157.100	25.971.500	308.700	14.751.086	794.000	838.000	6.293.209	5.095.479	1.084.600	48.000	-	59.397.375
Costi per beni e servizi su risorse esterne	-	2.101.752	627.784	-	-	195.000	1.173.720	1.868.041	-	-	-	-	-	5.966.297
Costi per beni e servizi su riserve COEP	-	1.300.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.300.000
Imposte, oneri finanziari e altri oneri obbligatori	145.000	3.000	1.000	22.200	3.743.377	951.214	-	-	-	-	-	-	-	4.865.791
Assegnazioni alle Strutture	-	-	1.000.000	-	-	-	-	11.615.000	-	-	-	-	4.895.156	17.510.156
Politiche avviate in anni precedenti	-	500.000	1.697.000	-	-	-	-	1.185.000	-	-	-	-	-	3.382.000
Politiche avviate nel 2021	-	-	-	-	-	-	2.479.864	-	-	-	-	-	-	2.479.864
Nuove Politiche di Ateneo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.750.000	8.750.000
Totale costi di esercizio	2.206.812	6.488.617	132.425.838	26.106.700	4.598.077	17.597.707	17.863.097	21.503.682	303.243.539	5.102.579	1.087.600	48.000	13.645.156	551.917.403
Investimenti	-	488.000	-	800.000	-	10.183.333	147.000	4.200.000	-	8.076.389	223.500	-	-	24.118.222
Investimenti - Piano Triennale	-	-	-	87.543.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87.543.000
Investimenti - Assegnazioni alle Strutture	-	-	-	-	-	-	-	1.885.000	-	-	-	-	938.367	2.823.367
Investimenti su risorse esterne	-	-	-	-	-	-	-	665.987	-	-	-	-	-	665.987
Investimenti - Nuove Politiche di Ateneo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000.000	1.000.000
Totale costi di investimento	-	488.000	-	88.343.000	-	10.183.333	147.000	6.750.987	-	8.076.389	223.500	-	-	116.150.576
TOTALE COSTI gestiti da Amministrazione Centrale	2.206.812	6.976.617	132.425.838	114.449.700	4.598.077	27.781.040	18.010.097	28.254.669	303.243.539	13.178.968	1.311.100	48.000	13.645.156	668.067.980

Tabella 3.5: Risorse per i servizi generali di Ateneo e per il funzionamento dell'Amministrazione Centrale

Servizi generali e funzionamento AC	Budget 2022
AREA AFFARI GENERALI E LEGALI - AAGL	1.446.008
AREA COMUNICAZIONE E MARKETING - ACoM	1.609.694
AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI - ADiSS	1.157.100
AREA EDILIZIA E SICUREZZA - AES	25.971.500
AREA FINANZA E PROGRAMMAZIONE - AFiP	308.700
AREA PATRIMONIO, APPROVVIGIONAMENTI E LOGISTICA - APAL	14.751.086
AREA RELAZIONI INTERNAZIONALI - ARI	794.000
AREA RICERCA E RAPPORTI CON LE IMPRESE - ARRI	838.000
AREA RISORSE UMANE - ARU	6.293.209
AREA SERVIZI INFORMATICI E TELEMATICI - ASIT	5.095.479
Direzione Generale	1.084.600
Rettorato	48.000
TOTALE	59.397.375

4. COLLEGAMENTO TRA LA PIANIFICAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E LA PIANIFICAZIONE STRATEGICA

4.1 PREMESSA

La predisposizione del Budget 2022-2024 è stato un importante momento di coinvolgimento di tutte le componenti organizzative che ha permesso di definire con maggiore chiarezza l'allocazione delle risorse sia alle diverse Strutture che in relazione alle politiche attive dell'Ateneo in un quadro di compatibilità con i vincoli legislativi e di bilancio, allo scopo di collegare gli strumenti di programmazione, gli obiettivi strategici e le dinamiche economico-patrimoniali e finanziarie.

4.2 COMPOSIZIONE DEI RICAVI

Di seguito vengono esposte le principali voci di ricavo previste per il 2022.

TOTALE RICAVI = 714,3 milioni

Fondo di finanziamento ordinario (FFO) → 364,1 milioni, di cui 20,4 milioni per i Dipartimenti di Eccellenza

Contribuzioni studentesche → 92,15 milioni

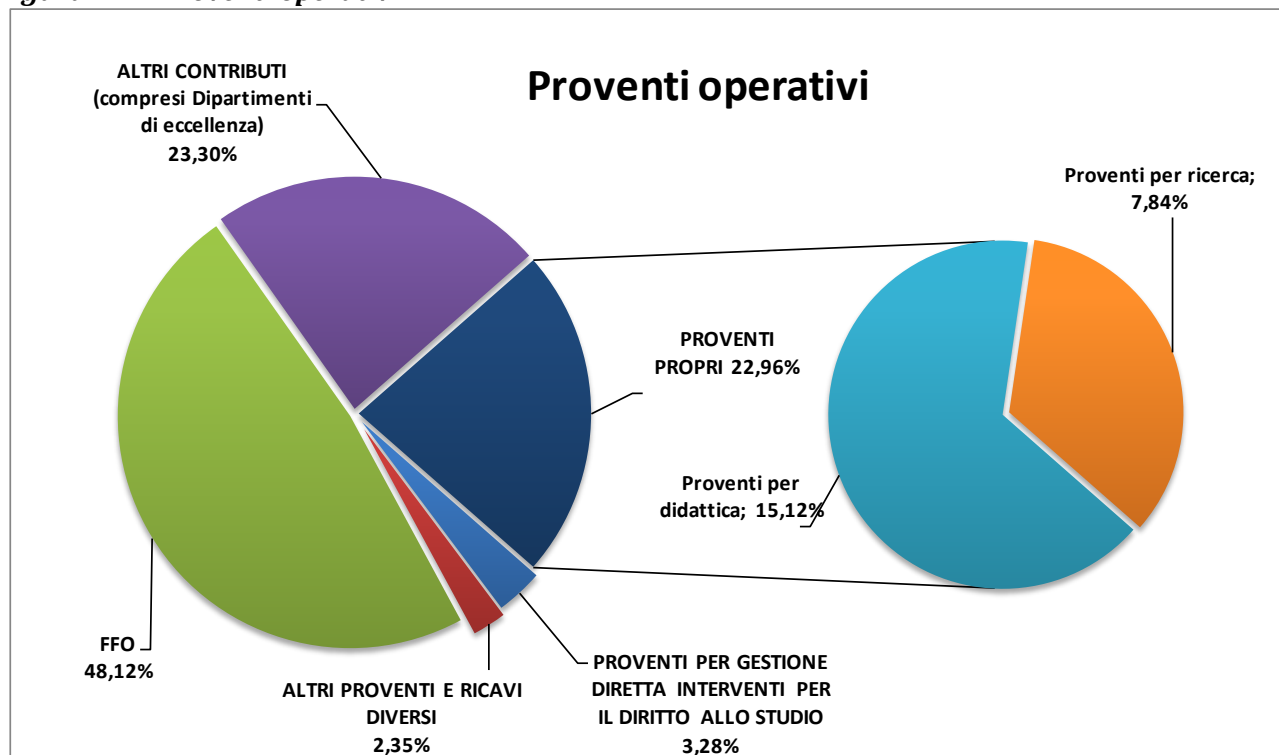
Ricavi con vincolo di destinazione → 112,7 milioni

- Contratti di formazione specialistica MEF (52,77 milioni)
- Dipartimenti di eccellenza (20,4 milioni – solo per anno 2022)
- Borse di studio da Regione Veneto (23,45 milioni)
- Contributi per borse e mobilità dottorandi (10,5 milioni)
- Tasse e contributi master e corsi di formazione (10,8 milioni)
- Nuovi finanziamenti per borse Erasmus e programmi di mobilità (3,6 milioni)

Progetti di didattica, ricerca e terza missione → 121,3 milioni

di cui:

- Finanziamenti competitivi 2022 = 46,2 milioni
- Trasferimento tecnologico 2022 = 9,8 milioni

Figura 4.1 – Proventi operativi

4.3 COMPOSIZIONE DEI COSTI OPERATIVI

Di seguito vengono espone le principali voci di costo previste per il 2022.

Costo del Personale → 334,9 milioni

di cui:

- Personale docente e ricercatore = 192,6 milioni
- Personale tecnico amministrativo e dirigente = 98 milioni

Costi della gestione corrente → 316,2 milioni

di cui:

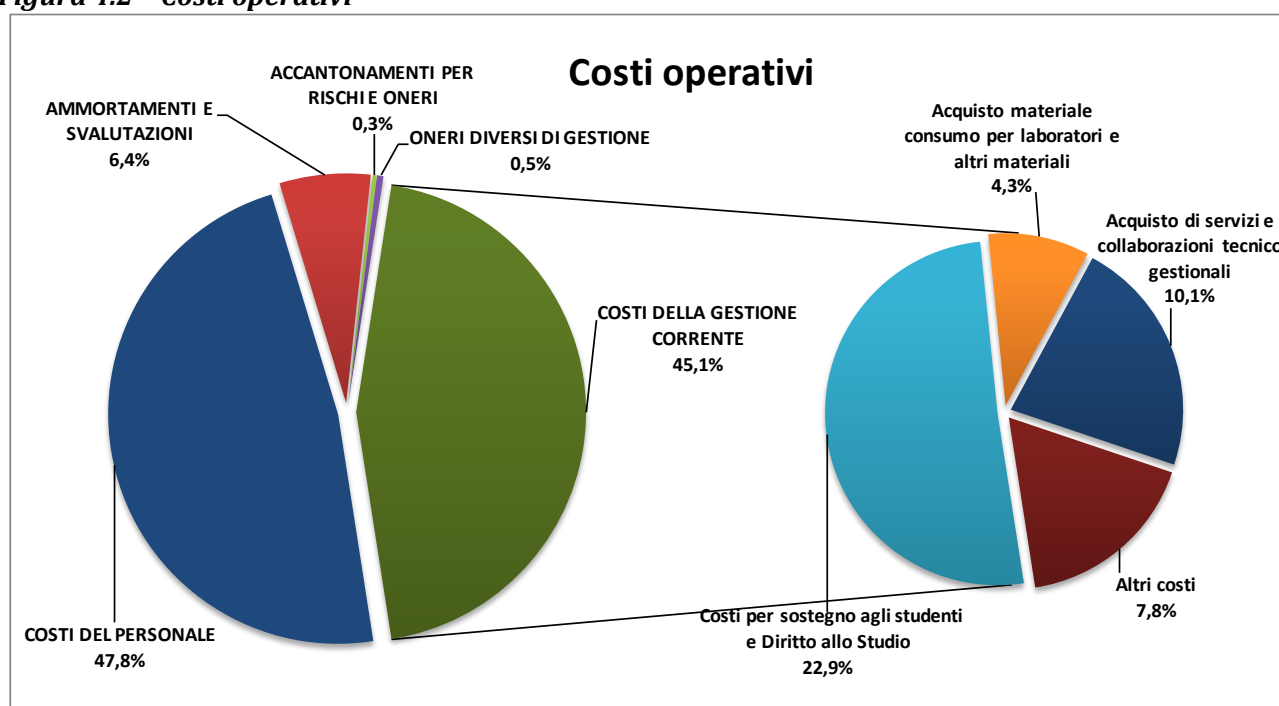
- Sostegno agli Studenti e diritto allo studio = 160,7 milioni
- Acquisto di servizi e collaborazioni tecniche (utenze, canoni, abbonamenti banche dati, servizi generali, manutenzioni, affitti) = 70,5 milioni
- Altri costi (costi connessi al Personale e altri costi per attività istituzionale) = 31,6 milioni

Ammortamenti e svalutazioni → 44,8 milioni

di cui:

- Ammortamenti = 42 milioni
- Svalutazioni = 2,8 milioni

Accantonamenti per rischi e oneri → 2 milioni

Figura 4.2 – Costi operativi

4.4 DESTINAZIONE DELLE RISORSE - UNA LETTURA STRATEGICA

Di seguito vengono espone sinteticamente le principali voci di costo e investimento dedicate specificatamente agli ambiti strategici dell'Ateneo ovvero: Didattica, Ricerca, Terza missione, Internazionalizzazione e Risorse e Sostenibilità.

4.4.1 Didattica e Servizi agli Studenti

Il Budget per l'ambito strategico della Didattica è principalmente focalizzato su:

- ✓ Potenziamento dei servizi a supporto degli studenti per migliorare le condizioni di studio e di vita
- ✓ Miglioramento della qualità della didattica
- ✓ Modernizzazione e innovazione nell'attività didattica

A questi scopi sono state destinate risorse rivolte ad azioni specifiche orientate a sostenere i corsi di laurea, l'innovazione e la qualità della didattica erogata, prevedendo inoltre una serie di azioni per supportare e incentivare le condizioni di studio degli studenti. In particolare nel 2022 sono state previste ulteriori risorse per garantire la borsa di studio agli studenti che ne hanno diritto (+2,4 milioni di euro) e per favorire nuovi interventi di orientamento.

Per il miglioramento dell'attrattività dei corsi di dottorato di ricerca sono inoltre state previste specifiche assegnazioni, in continuità rispetto al passato.

Servizi agli Studenti**Costi per il sostegno agli Studenti**

130 milioni (di cui 26,7 milioni per borse di dottorato)

Costi per il diritto allo Studio

30,7 milioni

Di cui a carico del Bilancio Universitario

Borse di Studio = 5 milioni (+2,4 milioni nuove politiche 2022)

Collaborazioni a tempo parziale studenti = oltre 1 milione di euro

Contributi per attività sportiva (CUS) = 360 mila euro

Iniziative e attività culturali = 150 mila

Interventi doppia carriera studente-atleta e altri contributi per disabilità = 100 mila

Investimenti in didattica

Assegnazioni ai Dipartimenti per miglioramento didattica = 12,2 milioni + 1 milione di euro per la didattica innovativa = 13,2 milioni di euro

Interventi 1000 e una Lode = 400 mila

Progetto Orientamento = 500 mila

Progetti innovativi studenti = 200 mila

4.4.2 Ricerca

L'impegno economico e finanziario per l'ambito strategico della Ricerca è principalmente focalizzato sul perseguimento dell'eccellenza e della multidisciplinarietà nella ricerca, sull'incremento della capacità di attrazione di fondi competitivi per la ricerca attraverso il finanziamento di specifiche iniziative. In particolare sono stati previsti interventi che riguardano il reclutamento di tecnologi e il supporto alle pubblicazioni in open access.

Contributi per Dipartimenti di Eccellenza = 20,4 milioni

Assegnazioni ai Dipartimenti per attività di ricerca (BIRD) = 13 milioni

Progetto tecnologi di ricerca = 1,35 milioni

Progetto Open access = 1 milione

Bando Stars e Seal of Excellence MSCA = 3,8 milioni (3,3 milioni Stars e 500 mila euro Seal of Excellence)

Bando World Class Research Infrastructures = 10 milioni (impatto finanziario) nel biennio 2022-23 (4,2 milioni nel 2022)

4.4.3 Terza Missione

L'ambito di terza missione comprende gli ambiti strategici relativi a:

- ✓ Trasferimento tecnologico e lavoro
- ✓ Impegno pubblico e valorizzazione del patrimonio culturale dell'Ateneo

✓ Salute e benessere

Di seguito le principali assegnazioni:

Sviluppo Terza missione di Ateneo = 1 milione

Assegnazioni al Centro di Ateneo per le Biblioteche = 7,93 milioni

Visite guidate, Orto Botanico, Villa Bolasco, Palazzo Bo Merchandising e Fundraising = 2,162 milioni (costi correlati a ricavi propri riconducibili alle medesime attività)

Trasferimento tecnologico:

- Costo per brevetti = 330 mila euro

- Costi correlati a ricavi da progetti = 9,5 milioni

Assegnazioni ai Dipartimenti per terza missione = 500 mila euro (quota BIRD)

Assegnazioni Unimpresa = 525 mila euro

4.4.4 Internazionalizzazione

Per rendere i corsi di studio "ambientati" aperti e internazionali di apprendimento e nell'ottica di Incrementare la reputazione dell'Ateneo come centro di ricerca di eccellenza a livello internazionale (posizione nei ranking) l'Ateneo sta puntando molto sull'internazionalizzazione e per fare questo ha destinato risorse per sostenere la crescita degli studenti internazionali e per rafforzare il supporto amministrativo e organizzativo a favore dei corsi di studio internazionali.

Visiting Scientist/Professor = 834 mila euro

Mobilità personale docente e tecnico amministrativo nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero = 472 mila euro

Lingua veicolare - Internazionalizzazione didattica = 1,053 milioni

Supporto amministrativo e organizzativo ai corsi di studio internazionali = 1 milione

Borse per studenti internazionali degree seekers = circa 2,4 milioni di euro

di cui Borse Padova International Excellence Scholarship = 820 mila

Altri Sussidi e Servizi di supporto per studenti internazionali (Buddies, Servizio Housing, Progetto SCUP) = 214 mila

Convenzioni SASSA/SAOS = 263,5 mila

Sono inoltre previsti costi per Programmi mobilità e scambi culturali studenti = 7,1 milioni (di cui 3,4 da nuovi progetti con finanziamenti UE e 3,7 fondi BU)

4.4.5 Risorse e Sostenibilità

Di seguito si riporta un approfondimento relativo all'investimento dell'Ateneo per le risorse umane e per la loro valorizzazione, per le risorse infrastrutturali con investimenti in opera di qualificazione ambientale ed energetica e per la sostenibilità.

Per ciò che riguarda l'ambito strategico delle risorse, le politiche riguardano un intervento straordinario finalizzato a costituire una task force per favorire una maggiore rapidità nella

gestione delle procedure concorsuali e il rinnovamento della dotazione ICT destinata al personale tecnico ed amministrativo.

Risorse Umane

Costo del Personale = 334,9 milioni (legato a dinamica assunzionale, scatti personale docente e adeguamento dinamica salariale)

Task force reclutamento Docenti e PTA = 500 mila

Politiche a favore dell'ammodernamento della dotazione ICT per il PTA = 1 milione

Interventi a favore del personale:

Formazione = 1,16 milione di euro

- Buoni Pasto = euro 1,95 milioni (per effetto della ridefinizione dei criteri)
- Controlli sanitari = euro 190 mila

Welfare di Ateneo = euro 2,26 milioni: che comprende;

- Conto Welfare = 1,377 milioni di euro
- Polizza per la copertura sanitaria integrativa = euro 655 mila
- Benefici economici = euro 110 mila
- Contributi servizi educativi = euro 120 mila

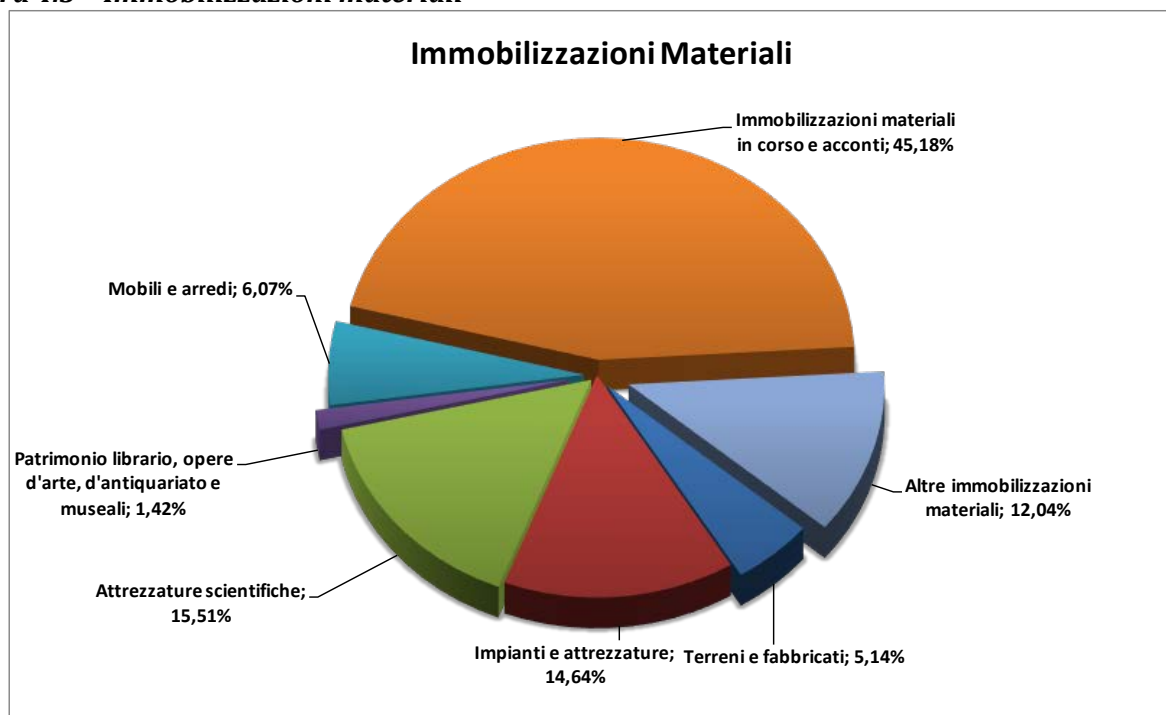
Fondo comune di Ateneo = euro 3 milioni

Fondo Accessorio da contrattazione = euro 6 milioni

Risorse Infrastrutturali

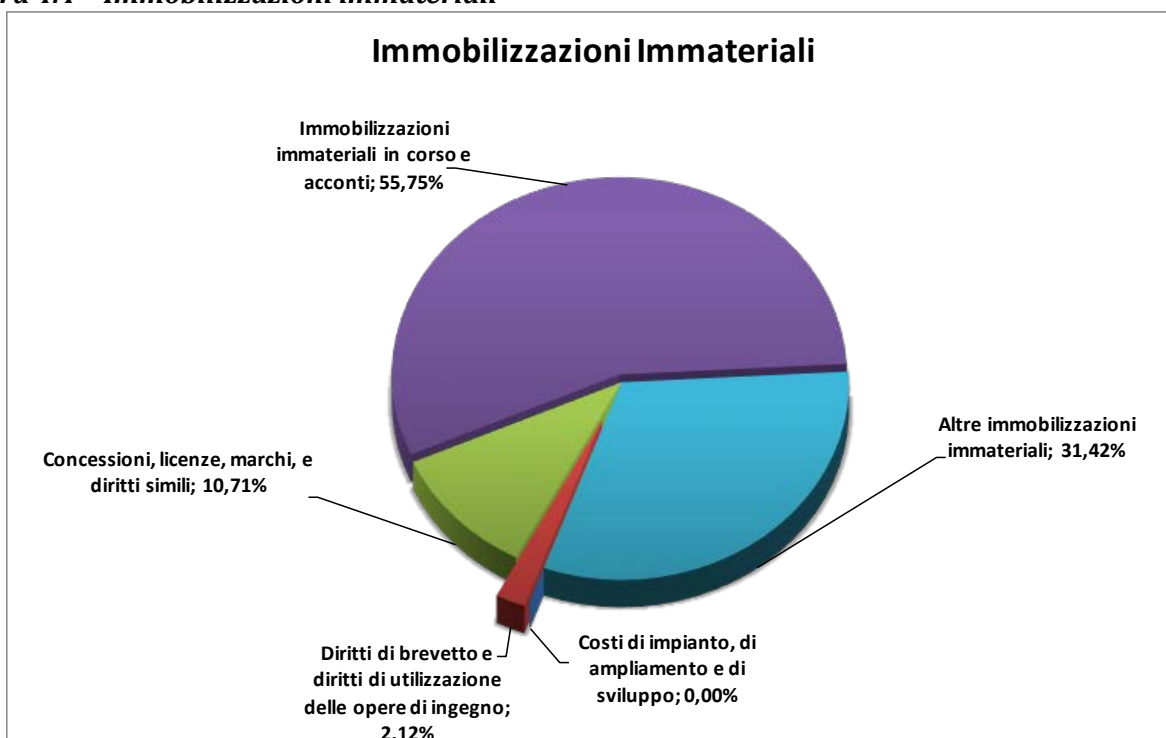
Immobilizzazioni materiali = 81,9 milioni

- ✓ di cui per opere del Programma Triennale delle opere pubbliche su beni di proprietà
= 44,985 milioni

Figura 4.3 – Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni immateriali = 53,9 milioni

- ✓ di cui per opere del Programma Triennale delle opere pubbliche per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'Ateneo = 42,557 milioni
- ✓ di cui per licenze software o acquisto di prodotti software per un importo di 6,912 milioni

Figura 4.4 – Immobilizzazioni immateriali

Sostenibilità

L'Ateneo di Padova, con l'avvio del progetto "UniPadova Sostenibile", stanZIA proprie risorse per promuovere la sostenibilità ai diversi ambiti nei quali si esplica: ambientale, sociale ed economica (risorse, ambiente ed energia, mobilità e trasporti, benessere, inclusione, pari opportunità, educazione).

Wellness per il Personale = 57 mila euro (compresi investimenti)

Assegnazione Centro Elena Cornaro e Comitato Unico di Garanzia = 62,9 mila

Counseling: Budget costi + investimenti del Centro di Ateneo dei Servizi Clinici Universitari

Psicologici (SCUP) = 467 mila euro

Assicurazione sanitaria = 655 mila euro

I contributi per asili nido e mobilità sostenibile sono confluiti nel Conto Welfare

Contributo ARCS = 60 mila

4.4.6 PNRR

L'Ateneo di Padova sarà impegnato nel prossimo futuro con la progettualità del PNRR su vari fronti: Centri nazionali, partenariati e investimenti infrastrutturali. L'ammontare previsto di risorse assegnate a budget sarà a supporto nelle fasi di avvio e di start-up delle iniziative riconducibili al PNRR. Al momento attuale non è possibile quantificare le risorse derivanti dal PNRR per cui si procederà a integrare il bilancio di previsione non appena saranno resi noti gli importi assegnati.

Progettualità PNRR = 1 milione (risorse per nuove Politiche di Ateneo)

L'ammontare dell'ambito PNRR è confluito, in questa prima fase, nell'ambito strategico Ricerca

4.5 IL BUDGET 2022 PER AMBITI STRATEGICI

Di seguito si riportano due grafici che illustrano la riclassificazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 secondo la prospettiva strategica, esplicitando il legame tra ambiti strategici e risorse disponibili per il raggiungimento degli stessi.

Figura 4.5 - Budget economico 2022 suddiviso per ambiti strategici con dettaglio sull'utilizzo delle Risorse (umane e di funzionamento)

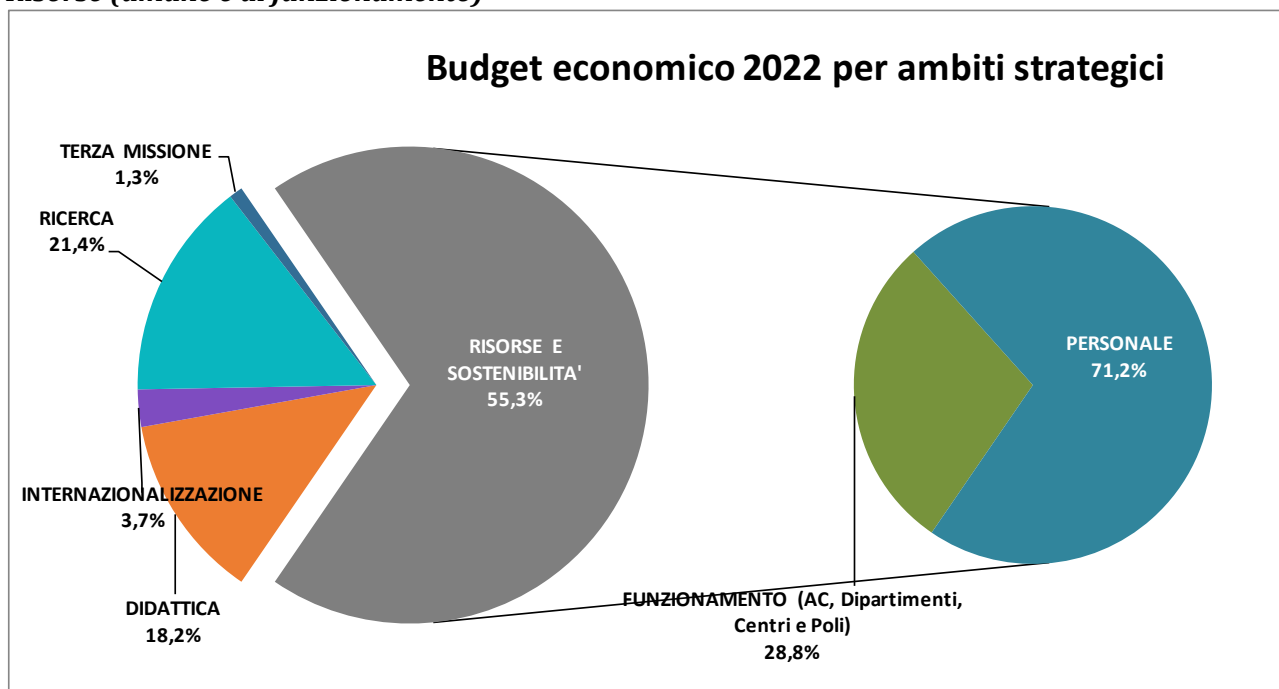
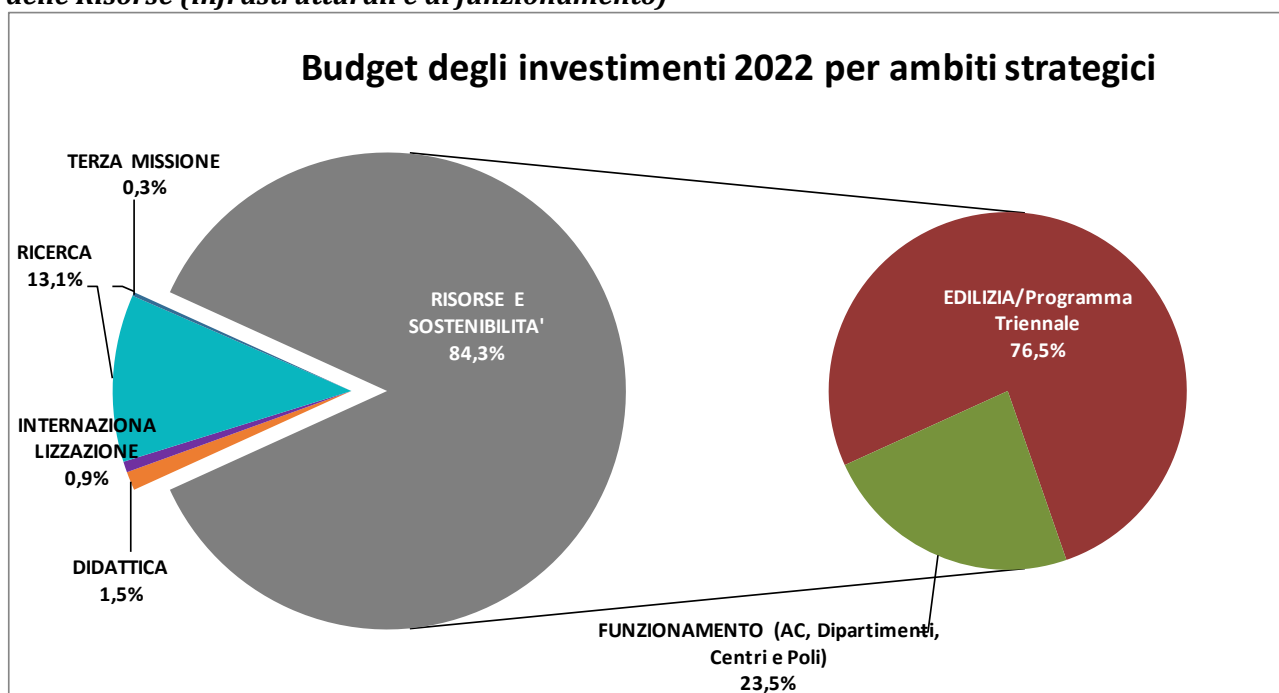


Figura 4.6 - Budget degli investimenti 2022 suddiviso per ambiti strategici con dettaglio sull'utilizzo delle Risorse (infrastrutturali e di funzionamento)



5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

5.1 PROVENTI OPERATIVI

Tabella 5.1: Proventi Operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
I. Proventi propri	158.153.175	163.977.746	5.824.571
II. Contributi	439.146.565	510.080.084	70.933.519
III. Proventi per attività assistenziale	0	0	0
IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	21.000.000	23.446.722	2.446.722
V. Altri proventi e ricavi diversi	21.357.630	16.762.481	-4.595.149
VI. Variazione rimanenze	0	0	0
VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Totale	639.657.371	714.267.033	74.609.662

La previsione 2022 dei **Proventi operativi** ammonta complessivamente a 714,3 milioni di euro. Essi sono riconducibili a due principali classi: i Proventi propri e i Contributi. All'interno di ciascuna classe sono presenti:

- ricavi non finalizzati (ad esempio, la parte maggiore del Fondo di Funzionamento Ordinario);
- ricavi finalizzati a cui corrisponde una voce di costo (es. i ricavi per i contratti di formazione specialistica);
- i ricavi finalizzati gestiti all'interno di progetti "cost to cost", il cui importo è determinato sulla base dei costi sostenuti durante l'anno, con rinvio al futuro, nella voce risconti passivi, della parte di ricavi non utilizzati (ad esempio le risorse ottenute nell'ambito di progetti di ricerca competitivi). Si tratta di risorse (ricavi su progetti di ricerca e didattica) conseguite in via anticipata rispetto al momento dell'utilizzo (costi) e ricomprese tra i ricavi solo in relazione ai costi effettivamente sostenuti nell'anno.

Nell'esercizio 2022 i ricavi derivanti dai progetti pluriennali e ricerche in corso ammonta complessivamente a 120,7 milioni di euro in crescita di circa 6 milioni di euro rispetto al 2021.

Nel complesso i Proventi operativi sono stimati in crescita rispetto al Bilancio previsionale 2021 di 74,6 milioni di euro riconducibile principalmente a:

- ricavi per maggiore stanziamento di FFO e i risconti su assegnazioni finalizzate ricevute in esercizi precedenti;
- maggiori contributi sui contratti di formazione specialistica;
- maggiori ricavi da contribuzione studentesca, sia pre lauream che post lauream.

Nel proseguo della nota verranno illustrate con maggiori dettagli le variazioni intervenute.

La voce di ricavo **Proventi propri** rappresenta il 23,0% dei Proventi operativi e 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

che da quello privato (*Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi*) e i ricavi per convenzioni e contratti stipulati con terzi per ricerche oltre ai corrispettivi derivanti da cessioni, licenze o altri proventi collegabili ai brevetti di cui l'Ateneo è titolare (*Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico*).

Nel 2022 si prevedono Proventi propri pari a 164 milioni di euro in aumento rispetto al Bilancio previsionale 2021 di 5,8 milioni.

La voce **Contributi** rappresenta il 71,4% del totale dei Proventi operativi e 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 MUR e altre Amministrazioni centrali* troviamo allocato l'importo stimato relativo al FFO per l'esercizio 2022, comprensivo della quota 2022 del finanziamento per i Dipartimenti di Eccellenza, oltre a diversi trasferimenti statali di varia tipologia e finalità (le borse di studio per medici specialistici finanziate dal MEF, il contributo MUR per edilizia universitaria e per attività sportiva, etc.).

Nel 2022 si prevedono Contributi pari a 510,1 milioni di euro in crescita di 70,9 milioni rispetto al 2021.

I **Proventi per attività assistenziale** non trovano più rappresentazione nel budget economico in quanto, secondo quanto previsto dalla nota tecnica n. 3/2017 del MIUR, le erogazioni ricevute disposte dalle varie USL e dall'Azienda Ospedaliera per l'integrazione stipendiale che l'Ateneo riconosce al personale universitario (sia docente che tecnico amministrativo) che presta servizio presso le strutture del Servizio Sanitario, non costituiscono ricavi, ma crediti mentre i correlati emolumenti al personale convenzionato non costituiscono costi ma estinzione di crediti.

I **Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio** comprendono la parte di tassa regionale incassata per conto della Regione Veneto e il Contributo Integrativo Statale e Regionale per finanziare le borse di studio da erogare agli studenti. Nel 2022 si prevedono ricavi per 23,4 milioni di euro, pari al 3,3% del totale dei Proventi operativi.

Gli **Altri proventi e ricavi diversi** sono ricavi non finalizzati derivanti da attività svolte in ambito istituzionale (fitti attivi, recuperi e rimborsi di varia natura) e commerciale (prestazioni di laboratorio, ricavi da terzi dei negozi *UPstore* e altre attività in conto terzi).

In questa voce viene allocata anche la previsione pari a 9,15 milioni di euro di *utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria*. Tale particolare voce di ricavo è allocata ai sensi dell'art. 2 del D.I. 19/2014 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*" e dell'art. 1 comma 3 del D.I. 925/2015, che prevedono espressamente la possibilità di utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio.

Complessivamente, nel 2022 si prevedono Altri proventi e ricavi diversi pari a 16,8 milioni di euro, il 2,3% del totale dei Proventi operativi.

I. PROVENTI PROPRI

La composizione dei *Proventi propri* è riportata nella tabella seguente e nelle successive di dettaglio.

Tabella 5.2: Proventi propri

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
1) Proventi per la didattica	103.079.833	107.965.359	4.885.526
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.084.735	9.779.083	694.348
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	45.988.608	46.233.304	244.696
Totale	158.153.175	163.977.746	5.824.571

In generale, si evidenzia un incremento nei Proventi propri sia relativi alla didattica che alle attività progettuali di ricerca, le cui previsioni sono effettuate su progetti esistenti che risentono anche dei progetti acquisiti nel 2020 per l'emergenza sanitaria e tuttora in corso di realizzazione.

1) Proventi per la didattica

Tabella 5.3: Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Contributi studenteschi omnicomprensivi (L. 232/2016)	84.500.000	87.646.169	3.146.169
Totale Proventi netti studenti corsi di Laurea Triennale e Magistrale	84.500.000	87.646.169	3.146.169
Tasse e contributi per Scuole di Specializzazione	2.976.600	4.537.500	1.560.900
Tasse d'iscrizione per Master	7.333.152	7.808.023	474.871
Tasse d'iscrizione per Corsi di aggiornamento e formazione professionale	889.292	1.180.628	291.336
Tasse d'iscrizione per Corsi di formazione iniziale degli insegnanti	1.878.256	1.821.511	-56.745
Totale Proventi netti studenti corsi Post Lauream	13.077.301	15.347.662	2.270.361
Altre contribuzioni studentesche	4.985.000	4.500.000	-485.000
Formazione in conto terzi	517.532	471.528	-46.004
Totale Altri Proventi	5.502.532	4.971.528	-531.004
Totale	103.079.833	107.965.359	4.885.526

La previsione delle *Contribuzioni studentesche* è basata sull'andamento della contribuzione studentesca degli a.a. 2019/2020 e 2020/2021 e sull'andamento delle immatricolazioni per l'a.a. 2021/2022 che evidenzia una crescita del numero degli studenti. Si consideri, inoltre, che il numero degli studenti dell'a.a. 2020/2021 è cresciuto di circa 2.000 unità rispetto all'a.a. precedente e i dati previsionali indicano un ulteriore incremento. Alla data di redazione della presente nota, i nuovi immatricolati, sebbene le iscrizioni non siano concluse, sono di oltre 850 studenti in più delle 21.950 immatricolazioni perfezionate nell'a.a. 2020/2021 (22.805 immatricolazioni).

Ai fini del presente bilancio previsionale gli immatricolati all'a.a. 2021/2022 e 2022/2023 sono stati stimati pari a 22.300. Tale crescita compensa parzialmente il decremento dei ricavi da

contribuzione studentesca dovuto alla decontribuzione prevista dagli interventi emergenziali. La previsione per il 2022 è, quindi, pari a euro 87.646.169.

Per i proventi da studenti per corsi post lauream si è stimato il ricavo atteso su base storica e previsionale 2021 che evidenzia un incremento per il triennio. Tale aumento è dovuto sia ai maggiori posti disponibili per le scuole di specializzazione di area medica (D.M. n. 998 del 28.07.2021), sia ad un numero maggiore di iscritti ai corsi di formazione per gli insegnanti, nonché ad un maggior numero di studenti attesi per i master di Ateneo considerato l'incremento dell'offerta formativa.

Come richiesto dalla normativa, si evidenzia nella tabella successiva il rapporto contribuzione studentesca/FFO che per il 2022 risulta inferiore rispetto al 2021 e pari al 17,2%, rispettando il limite stabilito dal D.P.R. n. 306/1997.

Tabella 5.4: Limite DPR 306/1997

Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022
Fondo di Finanziamento ordinario (A)	312.047.084	343.680.797
Contribuzione studentesca	60.334.545	60.455.159
Rimborsi tasse	1.461.463	1.346.523
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	58.873.082	59.108.635
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B-A) =< 20%	18,9%	17,2%

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Tabella 5.5: Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Ricerche e progetti commissionati in conto terzi	8.742.735	9.579.083	836.348
Trasferimento tecnologico in conto terzi	342.000	200.000	-142.000
Totale	9.084.735	9.779.083	694.348

L'ammontare di tali previsioni è pari a oltre 9,7 milioni di euro e riguarda principalmente le commesse commerciali dei Centri autonomi di gestione.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Tabella 5.6: Proventi da ricerche con bandi competitivi

Descrizione	Stanzamento esercizio 2021	Stanzamento esercizio 2022	Differenza
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR	11.217.683	9.350.511	-1.867.172
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri	1.046.762	1.250.781	204.019
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	4.096.264	4.626.806	530.542
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni locali	139.959	96.537	-43.422
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	20.576.075	21.311.397	735.322
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Resto del Mondo	536.188	467.449	-68.739
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	664.661	501.539	-163.122
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni centrali	1.797.254	1.836.186	38.932
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (pubblici)	27.312	37.445	10.133
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (privati)	5.886.450	6.754.652	868.202
Totale	45.988.608	46.233.304	244.695

Le previsioni 2022 per Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi risultano pari a 46,2 milioni di euro, con un lieve incremento rispetto al 2021.

Tra le voci, gli importi più rilevanti riguardano i progetti competitivi finanziati dal MUR e quelli dall'Unione Europea.

La riduzione dei proventi finanziati dal MUR è in parte dovuta ai progetti PRIN assegnati a fine 2020 la cui competenza economica è stata principalmente prevista nel 2021.

II. CONTRIBUTI

La composizione dei *Contributi* è riportata nella tabella seguente e nelle successive di dettaglio.

Tabella 5.7: Contributi correnti e per investimenti

Descrizione	Stanzamento esercizio 2021	Stanzamento esercizio 2022	Differenza
Contributi correnti			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	386.673.338	455.815.415	69.142.077
2) Contributi Regioni e Province Autonome	8.173.966	9.677.265	1.503.299
3) Contributi altre Amministrazioni locali	673.472	617.321	-56.151
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	15.541.627	15.886.321	344.694
5) Contributi da Università	694.096	518.690	-175.406
6) Contributi da altri (pubblici)	2.093.873	2.496.045	402.172
7) Contributi da altri (privati)	20.865.128	19.546.874	-1.318.254
Totale contributi correnti	434.715.499	504.557.931	69.842.432
Contributi per investimenti			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	2.497.698	3.616.867	1.119.169
2) Contributi Regioni e Province Autonome	531.075	535.983	4.908
3) Contributi altre Amministrazioni locali	12.523	12.523	0
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	346.395	346.395	0
7) Contributi da altri (privati)	1.043.375	1.010.386	-32.989
Totale contributi per investimenti	4.431.066	5.522.154	1.091.088
Totale	439.146.565	510.080.084	70.933.519

I Contributi correnti ammontano a euro 504,6 milioni di euro, con un significativo incremento rispetto al 2021 di 69,8 milioni di euro quasi totalmente derivante da Contributi ministeriali.

I Contributi per investimenti ammontano a euro 5,5 milioni di euro, con un leggero incremento rispetto al 2021 dovuto, come illustrato nei successivi paragrafi, al finanziamento di interventi di edilizia di cui al D.M. n. 1121 del 5 dicembre 2019.

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali

Tabella 5.8: Contributi correnti MUR e altre Amministrazioni Centrali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
MUR - Fondo finanziamento ordinario	345.572.887	386.220.462	40.647.575
MUR - Finanziamento attività sportiva	210.000	180.000	-30.000
MUR - Altri contributi correnti per il finanziamento delle Università	610.157	12.991.835	12.381.678
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per didattica	119.809	940.036	820.227
MEF - Finanziamento contratti di formazione specialistica	38.789.331	52.776.669	13.987.338
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per ricerca	1.370.321	2.651.470	1.281.149
Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali	833	54.943	54.110
Totale	386.673.338	455.815.415	69.142.077

I contributi correnti dal MUR e da altre Amministrazioni Centrali accolgono le previsioni delle assegnazioni ministeriali erogate a vario titolo, con particolare riferimento al Fondo per il Finanziamento Ordinario (FFO), per cui si rileva un incremento di oltre 40 milioni di euro e del finanziamento MEF per le borse dei medici in formazione specialistica, che aumenta di quasi 14 milioni di euro a seguito dei maggiori posti previsti per le scuole di specializzazione di area medica (D.M. n. 998/2021).

La tabella seguente riporta le voci di dettaglio considerate ai fini della quantificazione del FFO di competenza.

Si precisa che il maggior importo previsto per il 2022 è, in parte, riconducibile ai risconti passivi a valere su assegnazioni finalizzate di esercizi precedenti. Tale voce è destinata ad aumentare nel corso degli anni, in considerazione della Politica del MUR di finalizzare una parte degli incrementi di FFO previsti a specifici interventi.

Tabella 5.9: Stima FFO

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Importo
FFO esercizio 2022 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	285.209.523
ulteriori interventi a destinazione vincolata	
Fondo sostegno giovani (inclusi PLS e POT)	3.220.907
Finanziamento piani straordinari	19.732.358
Dipartimenti di eccellenza	20.431.274
Dottorati	12.363.236
Programmazione Triennale	2.812.175
Compensazione e blocco scatti stipendiali	5.801.087
NO TAX Area	7.503.120
Altri interventi	7.038.391
TOTALE interventi a destinazione vincolata (B)	78.902.548
FFO esercizio 2022 IPOTIZZATO (A+B)	364.112.071

Ai fini della previsione, il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) del 2022 è stato stimato allo stesso livello di quello assegnato per il 2021, con alcuni aggiustamenti operati alla luce dei decreti emanati dal Governo nel corso del 2021.

Per una maggiore comprensione delle cifre inserite nel FFO, si evidenzia che per l'Università di Padova, la prima assegnazione 2021 ammonta a euro 305.285.766, con un incremento, rispetto al 2020 di 15,9 milioni di euro che comprende, rispetto alle medesime assegnazioni per l'anno 2020:

- le assegnazioni per il consolidamento dei precedenti piani straordinari (10,8 milioni);
- le nuove assegnazioni per i piani straordinari per il reclutamento di ricercatori lett. b) (1,2 milioni);
- l'assegnazione per la valorizzazione del contributo del sistema universitario alla competitività (ex D.M. n. 238/2021 - 2,9 milioni).

Il D.M. n. 1059/2021 definisce, inoltre, ulteriori stanziamenti non ancora assegnati. In particolare:

- Art. 5 - Incentivi per chiamate dirette ai sensi della legge 230/2005 e di docenti esterni all'Ateneo;
- Art. 6 - Programma per Giovani Ricercatori "Rita Levi Montalcini";
- Art. 8 - Interventi a favore degli studenti: in particolare, si evidenziano le Borse post lauream, la proroga delle borse di dottorato (lettere b e c), il Fondo per il sostegno dei giovani, la mobilità degli studenti e l'orientamento, il sostegno di studenti con disabilità, la compensazione del minor gettito della contribuzione studentesca, l'attività di orientamento e tutorato a beneficio degli studenti che necessitano di azioni specifiche per promuoverne l'accesso ai corsi della formazione superiore, nonché di azioni di recupero e inclusione;
- Art. 9 - Interventi previsti da disposizioni legislative che raccolgono la Programmazione Triennale, i Dipartimenti di eccellenza, i finanziamenti degli scatti biennali della docenza e le spese straordinarie dovute allo stato di emergenza.

Per ciascuna delle componenti ancora da ripartire, è stata stimata, sulla base del peso dell'Ateneo sul Sistema Universitario, un'assegnazione di circa 55 milioni.

In accordo con tali stime, l'assegnazione FFO complessiva attesa per il 2022 è di 364,1 milioni di euro.

Oltre agli importi suddetti, è stata prevista anche la quota per i Dipartimenti di Eccellenza pari a euro 20.431.274 nel 2022, ultimo anno di assegnazione. Dal 2023, quindi, tale finanziamento straordinario non sarà più presente, anche se saranno ancora presenti gli effetti riconducibili ai reclutamenti avvenuti nell'ambito dei progetti dipartimentali.

A questi valori, in parte ancora stimati, si aggiungono circa 19 milioni di euro relativi a finanziamenti ministeriali assegnati in esercizi precedenti a destinazione vincolata i cui effetti economici si realizzeranno nel 2022.

Negli *Altri contributi correnti per le Università* sono stati considerati i seguenti finanziamenti:

- D.M. n. 737/2021 - "Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma nazionale per la ricerca (PNR)". Sono stati assegnati all'Università di Padova circa 8 milioni per il 2021 e altrettanti per il 2022. Per il 2023 lo stanziamento complessivo nazionale di 50 milioni verrà distribuito su criteri premiali, in base ai grants ottenuti nelle European Partnership del programma Horizon Europe da gennaio 2022 a giugno 2023. Il Decreto ministeriale, inoltre, fornisce i criteri per la predisposizione dei programmi, almeno il 15% delle risorse deve essere destinato ad attivazione di contratti di ricercatori a tempo determinato tipo a. Le altre risorse possono finanziare varie iniziative, anche già iniziate. Per il nostro Ateneo possono rientrare tra le misure finanziabili:
 - l'edizione corrente ed eventuali future edizioni del bando STARS@Unipd;
 - l'edizione corrente ed eventuali future edizioni del bando Seal of Excellence@Unipd;
 - il progetto "UNIPhD - Eight Century Legacy of Multidisciplinary Research and Training for the Next-Generation Talents"
 - eventuali futuri bandi per infrastrutture di ricerca

Sulla base del cronoprogramma di spesa, sono stati previsti nell'esercizio 2022 euro 3.713.421.

- D.M. n. 1061/2021 - "Dottorati di ricerca su tematiche green e dell'innovazione: nuove risorse dal PON Ricerca e Innovazione 2014-2020". Si tratta di assegnazioni finalizzate all'istituzione di borse aggiuntive al XXXVII ciclo: 782.000 euro per dottorati su tematiche dell'innovazione e 8.100.000 euro su dottorati su tematiche green. Le assegnazioni sono soggette a procedure preliminari di approvazione e a rendicontazione e nell'esercizio 2022 sono stati previsti euro 3.969.623;
- D.M. 1062/2021 - Nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche green e sui temi dell'innovazione per assunzione di ricercatori a tempo determinato tipo a (PON ricerca e innovazione 2014-2020). Si tratta di assegnazioni finalizzate al reclutamento di ricercatori a tempo determinato ai sensi dell'articolo 24, comma 3, lett. a) che svolgeranno attività di

ricerca su tematiche innovative e green. Le assegnazioni sono soggette a procedure preliminari di approvazione e a rendicontazione. Per l'Ateneo di Padova sono stati assegnati: 1.550.000 euro per tematiche relative all'innovazione e 6.855.000 euro per tematiche green. Il MUR finanzia 2 annualità su 3 per ogni contratto di RTDa. Il terzo anno sarà a carico del Bilancio Universitario. Si prevede di attivare circa 13 posizioni di RTDa su tematiche innovative e circa 56 posizioni di RTDa su tematiche green. Il finanziamento complessivo pari a euro 8.405.790 è stato ripartito al 50% negli esercizi 2022 e 2023.

2) Contributi Regioni e Province autonome

Tabella 5.10: Contributi correnti da Regioni e Province autonome

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome per didattica	6.898.849	7.599.088	700.239
Contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome per ricerca	779.449	1.522.301	742.852
Altri contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome	495.668	555.875	60.207
Totale	8.173.966	9.677.265	1.503.298

Le previsioni 2022 dei contributi correnti da Regioni e province autonome risultano pari a 9,7 milioni di euro, con un incremento di più di un milione di euro rispetto all'esercizio 2021. Si tratta principalmente di finanziamenti per Borse di specialità non mediche e Contratti di formazione specialistica.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Tabella 5.11: Contributi correnti altre Amministrazioni locali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Contributi in conto esercizio da Comuni per didattica	30.024	22.645	-7.379
Contributi in conto esercizio da Province per didattica	236.648	255.866	19.218
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali per didattica	8.182	3.855	-4.327
Contributi in conto esercizio da Comuni per ricerca	116.214	242.051	125.837
Contributi in conto esercizio da Province per ricerca	23.435	31.964	8.529
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali per ricerca	252.134	16.512	-235.622
Altri contributi in conto esercizio da Comuni	6.835	44.361	37.526
Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali	0	67	67
Totale	673.472	617.321	-56.151

Le previsioni 2022 dei contributi correnti da Comuni, Province e altre Amministrazioni locali risultano pari a 617.322 euro, sostanzialmente in linea con l'esercizio 2021.

4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

Tabella 5.12: Contributi correnti da Unione Europea e Resto del Mondo

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per didattica	10.823.672	11.683.571	859.899
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per ricerca	3.836.742	3.304.428	-532.314
Altri contributi in conto esercizio da Unione Europea	78.508	81.422	2.914
Contributi in conto esercizio da Resto del Mondo per didattica	33.616	99.972	66.356
Contributi in conto esercizio da Resto del Mondo per ricerca	765.594	716.656	-48.938
Altri contributi in conto esercizio da Resto del Mondo	3.495	271	-3.224
Totale	15.541.627	15.886.321	344.694

I contributi correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo annoverano i finanziamenti europei per l'internazionalizzazione e per la mobilità degli studenti universitari (Programmi Erasmus Mundus, Erasmus+, ecc.), oltre naturalmente una serie diversificata e variegata di contributi da privati o da altri enti esteri finalizzati al sostenimento dell'attività istituzionale dell'Ateneo.

Le previsioni 2022 di tali contributi risultano pari a 15,9 milioni di euro, con un leggero incremento rispetto alle previsioni dell'esercizio 2021. Si evidenzia fin d'ora che sebbene risultino in crescita i finanziamenti per i progetti Erasmus per via dei finanziamenti già concessi, nel corso del 2022 ci si aspetta una riduzione degli stessi che troverà rappresentazione, salvo modifica nelle previsioni del 2023.

5) Contributi da Università

Tabella 5.13: Contributi correnti da Università

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Contributi in conto esercizio da altre Università per didattica	93.879	50.878	-43.001
Contributi in conto esercizio da altre Università per ricerca	596.664	456.867	-139.797
Altri contributi in conto esercizio da altre Università	3.553	10.945	7.392
Totale	694.096	518.690	-175.406

Le previsioni 2022 dei contributi correnti da altre Università, relativi ad accordi per attività svolte in collaborazione tra Atenei, risultano pari a 518.690 euro, in leggere decremento rispetto all'esercizio 2021.

6) Contributi da altri (pubblici)

Tabella 5.14: Contributi correnti da altri pubblici

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici per didattica	1.093.867	277.098	-816.769
Contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici per ricerca	910.315	2.104.485	1.194.170
Altri contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici	89.691	114.462	24.771
Totale	2.093.873	2.496.045	402.172

Le previsioni 2022 dei contributi correnti da altri soggetti pubblici per didattica e ricerca, risultano pari a 2,5 milioni di euro, in decremento rispetto all'esercizio 2021 per la didattica e in aumento, grazie ai contributi ricevuti sul Covid nel 2020, per l'attività di ricerca.

7) Contributi da altri (privati)

Tabella 5.15: Contributi correnti da altri privati

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Contributi in conto esercizio da soggetti privati per didattica	5.698.090	5.847.459	149.369
Contributi in conto esercizio da soggetti privati per ricerca	14.365.354	13.025.406	-1.339.948
Altri contributi in conto esercizio da soggetti privati	801.684	674.009	-127.675
Totale	20.865.128	19.546.874	-1.318.254

Particolare interesse per l'Ateneo ricoprono i contributi correnti da soggetti privati pari a 19,5 milioni di euro finalizzati al finanziamento dell'attività di ricerca e di didattica (corsi di laurea, posti di docenza, ricercatori a tempo determinato, assegni di ricerca, ecc.) e che presentano una riduzione rispetto al 2021.

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

I contributi agli investimenti previsti per il 2022 per interventi edilizi sono pari a circa 4,9 milioni di euro e sono costituiti dai finanziamenti erogati da terzi, sia pubblici che privati, per la quota parte a copertura dell'ammortamento degli interventi edilizi conclusi.

Come indicato nel successivo paragrafo 7 (Budget degli investimenti), a partire dall'anno 2022 vi è un incremento dei contributi agli investimenti grazie ai finanziamenti concessi dal MUR (D.M. n. 1121/2019), che hanno iniziato a manifestare il loro effetto economico a seguito della conclusione nel 2021 e di conseguenza dell'avvio del processo di ammortamento di alcuni interventi edilizi cofinanziati.

Si ricorda che in attuazione all'art. 2, comma 2, del D.M. n. 1121/2019, Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche, Programmi lettera A e B, il Ministero contribuisce per il 40% del valore delle opere ammesse al finanziamento, rispettivamente di 16.327.739 milioni di euro per la lettera A e 9.530.368 milioni di euro per la lettera B.

Inoltre nel corso del 2021 il MUR ha erogato ulteriori risorse in attuazione del D.M. n. 734 del 25 giugno 2021 - Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'Università delle istituzioni dell'alta formazione artistica, musicale e coreutica, dei Collegi universitari di merito e degli enti di ricerca per interventi di ammodernamento strutturale e tecnologico delle infrastrutture per lo svolgimento delle attività di ricerca o didattica. L'Ateneo ha utilizzato tale finanziamento per l'ammodernamento strutturale e tecnologico delle infrastrutture per lo svolgimento delle attività di didattica e ricerca, così come previsto dal suddetto decreto. Anche in questo caso, essendo in corso l'ammortamento di detti impianti, si manifestano i contributi correlati.

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali

Tabella 5.16: Contributi per investimenti da MUR e altre Amministrazioni Centrali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
MUR - Finanziamento edilizia universitaria	2.497.698	3.054.180	556.482
MUR - Altri contributi in conto capitale	0	562.687	562.687
Totale	2.497.698	3.616.867	1.119.169

Nella voce MUR - Finanziamento edilizia universitaria sono ricompresi i contributi per investimenti edilizi da parte del MUR che riguardano principalmente gli interventi realizzati negli esercizi precedenti presso il Complesso Vallisneri, il Polo didattico presso Agripolis e presso il Complesso Cavalli, il Museo di Paleontologia. L'incremento, pari a euro 556.482, è dovuto all'avvio del processo di ammortamento di diversi progetti di ristrutturazione cofinanziati dal MUR e conclusi nel 2021. Più nello specifico le risorse erogate dal MUR con il D.M. n. 734/2021, per complessivi euro 2.184.148, sono state destinate ad interventi di ammodernamento strutturale e tecnologico delle infrastrutture per lo svolgimento delle attività di ricerca o didattica, presso il Dipartimento di Ingegneria Industriale, il Complesso Paolotti, Palazzo Wollemborg, il Dipartimento di Ingegneria Civile, Edile e Ambientale, il Complesso Universitario di Viale Margherita a Vicenza, mentre l'effetto economico pari ad euro 350.384 è correlato agli interventi di ristrutturazione edilizia conclusi nel 2021, in parte finanziati con le risorse erogate dal MUR in attuazione del D.M. n. 1121/2019, in particolare la Sala delle Conferenze presso la Cittadella dello Studente e la ristrutturazione dello Stabulario presso il Complesso di Veterinaria.

Nella voce *MUR – Altri contributi in conto capitale* è valorizzata la quota parte di finanziamento del MUR, erogato in attuazione al D.M. n. 81 del 13 maggio 2020 – “Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature”, correlato al costo di ammortamento degli impianti di didattica duale installati nel corso del 2020 in oltre 380 aule dell'Ateneo per permettere la fruizione delle lezioni da remoto agli studenti impossibilitati a presenziare in aula.

2) Contributi Regioni e Province autonome

Tabella 5.17: Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Contributi in conto capitale da Regioni e Province autonome per didattica	8	11	3
Altri contributi in conto capitale da Regioni e Province autonome	531.067	535.972	4.905
Totale	531.075	535.983	4.908

In questa voce sono ricompresi i finanziamenti provenienti dalla Regione Veneto per la ristrutturazione di Villa Revedin Bolasco a Castelfranco Veneto e per la realizzazione del Museo della Scienze presso Palazzo Cavalli.

3) Contributi altre Amministrazioni locali**Tabella 5.18: Contributi per investimenti da altre Amministrazioni locali**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Altri contributi in conto capitale da Comuni	12.523	12.523	0
Totale	12.523	12.523	0

In tale voce sono ricompresi i contributi per investimenti da parte del Comune di Padova principalmente per le ristrutturazioni di Palazzo Bo e dell'Orto Botanico.

4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

Non risultano previsioni 2022 per contributi per investimenti da Unione Europea e Resto del Mondo in quanto gli stessi non hanno finanziato interventi riclassificati in conto capitale nei precedenti esercizi.

5) Contributi da Università

Non risultano previsioni 2022 per contributi per investimenti da altre Università in quanto gli stessi non hanno finanziato interventi riclassificati in conto capitale nei precedenti esercizi.

6) Contributi da altri (pubblici)**Tabella 5.19: Contributi per investimenti da altri soggetti pubblici**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Altri contributi in conto capitale da altri soggetti pubblici	346.395	346.395	0
Totale	346.395	346.395	0

Sono ricompresi in tale voce i contributi ricevuti dall'Azienda Ospedaliera di Padova per i lavori di ristrutturazione eseguiti presso le Cliniche Neurologica, Ostetrica e Dermosifilopatica, nonché i contributi ricevuti dall'ESU per gli interventi edilizi e la messa in funzione della Casa dello Studente.

7) Contributi da altri (privati)**Tabella 5.20: Contributi per investimenti da altri soggetti privati**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Contributi in conto capitale da soggetti privati per ricerca	177.484	144.495	-32.989
Altri contributi in conto capitale da soggetti privati	865.891	865.891	0
Totale	1.043.375	1.010.386	-32.989

In tale voce sono presenti i contributi versati dai seguenti soggetti privati:

- Fondazione per la ricerca biomedica avanzata V.I.M.M. per i lavori effettuati presso l'Istituto Zooprofilattico;
- Fondazione Cariparo per gli interventi di restauro eseguiti all'Orto Botanico e per il progetto di ricerca ASCARI;

- Cassa Depositi e Prestiti per la costruzione della Casa dello Studente.

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

I **Proventi per attività assistenziale**, come esposto in precedenza, non trovano più rappresentazione nel budget economico, secondo quanto previsto dalla nota tecnica n. 3/2017 del MIUR.

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Tabella 5.21: Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Contributo da Regione Veneto per borse di studio	21.000.000	23.446.722	2.446.722
Totale	21.000.000	23.446.722	2.446.722

I **Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio** risultano nel 2022 pari a 23,4 milioni di euro e comprendono la tassa regionale incassata per conto della Regione Veneto (11 milioni di euro) e il Contributo Integrativo Statale e Regionale per finanziare le borse di studio da erogare agli studenti (12,4 milioni di euro). Il D.Lgs. n. 34 del 19.05.2020, "Decreto Rilancio", convertito con modificazioni con Legge n. 77 del 17.07.2020, aveva stanziato 40 milioni di euro per integrare il Fondo Integrativo Statale. Nelle previsioni è stato stimato il maggiore contributo della Regione Veneto destinato all'Università degli Studi di Padova come quota parte dello stanziamento statale.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tabella 5.22: Altri proventi e ricavi diversi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Proventi per attività commissionate in conto terzi:	5.512.005	6.727.289	1.215.284
<i>Consulenze in conto terzi</i>	467.517	491.694	24.177
<i>Prestazioni a pagamento</i>	1.745.470	2.015.562	270.092
<i>Merchandising</i>	160.000	359.000	199.000
<i>Altre attività in conto terzi</i>	3.139.018	3.861.033	722.015
Proventi da attività agricola	195.000	190.000	-5.000
Altri proventi operativi	6.097.621	689.968	-5.407.653
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	9.553.003	9.155.224	-397.779
Totale	21.357.630	16.762.481	-4.595.148

I proventi per attività commissionate in conto terzi comprendono le attività commerciali per consulenza, prestazioni a pagamento, i ricavi da terzi dei negozi UP store (merchandising) e le altre attività in conto terzi (sponsorizzazioni di iniziative d'Ateneo, quote di iscrizione a convegni,

ecc.). Gli “Altri proventi operativi” sono riferiti a fitti attivi, recuperi e rimborsi di varia natura, che in considerazione dell’andamento storico in condizioni emergenziali si è valutato prudenzialmente al ribasso.

Rientra negli “Altri proventi e ricavi diversi” anche la previsione di utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria, allocata ai sensi dell’art. 2 del D.I. 19/2014 “*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*” e dell’art. 1 comma 3 del D.I. 925/2015, che prevedono espressamente la possibilità di utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio. L’importo previsto per il 2022 è pari a 9,2 milioni di euro, interamente attribuibile alle Strutture dipartimentali per la realizzazione di particolari interventi progettuali una tantum.

Complessivamente nel 2022 si prevedono “Altri proventi e ricavi diversi” per 16,8 milioni di euro, con un decremento di 4,6 milioni di euro rispetto alle previsioni relative all’esercizio 2021 come sopra specificato.

VI. VARIAZIONI RIMANENZE

Non risultano previsioni 2022 per variazioni rimanenze.

VII. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non risultano previsioni 2022 per incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.

5.2 COSTI OPERATIVI

Tabella 5.23: Costi operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
VIII. Costi del personale	324.691.240	334.947.702	10.256.462
IX. Costi della gestione corrente	255.954.477	316.180.751	60.226.274
X. Ammortamenti e svalutazioni	32.928.995	44.861.547	11.932.552
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	2.000.000	2.000.000	0
XII. Oneri diversi di gestione	3.686.854	3.193.420	-493.434
Totale	619.261.566	701.183.421	81.921.855

I **Costi operativi** sono i costi dei fattori produttivi utilizzati dall’Ateneo per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali secondo quanto previsto dallo Statuto.

La voce di maggior rilievo è rappresentata dal costo del personale, che rappresenta il 47,8% dei costi operativi e che sommato ai costi della gestione corrente, che comprendono i costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio, rappresentano il 92,9% dei costi operativi.

Rientrano fra i costi operativi anche gli ammortamenti, gli accantonamenti per rischi e oneri e gli oneri diversi di gestione.

La previsione 2022 dei costi operativi ammonta complessivamente a 701,2 milioni di euro, in aumento di 81,9 milioni di euro rispetto al 2021.

Nelle sezioni seguenti si riporta il dettaglio di ciascuna voce dei costi operativi.

VIII. COSTI DEL PERSONALE

Tabella 5.24: Costi del personale

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	230.629.870	236.982.389	6.352.519
a) docenti/ricercatori	183.746.645	192.567.104	8.820.459
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	35.680.834	32.902.710	-2.778.124
c) docenti a contratto	2.526.257	3.309.302	783.045
d) esperti linguistici	1.701.253	1.684.126	-17.127
e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	6.974.881	6.519.148	-455.733
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	94.061.371	97.965.313	3.903.942
Totale	324.691.240	334.947.702	10.256.462

Per l'esercizio 2022, i costi del personale ammontano a quasi 335 milioni di euro, di cui 237 milioni di euro relativi a *Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica* e circa 98 milioni di euro a *Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo*. Si evidenzia un incremento in entrambe le voci, per un totale di 10,3 milioni di euro.

Il costo del personale docente e tecnico amministrativo è stato determinato in modo puntuale per il 2022 a partire dal dato consuntivo 2020 e dai costi già sostenuti fino a settembre 2021. Per il 2022, inoltre è stata considerata la determinazione delle consistenze del personale 2021 da piano di programmazione approvato in C.d.A., nonché la stima delle posizioni derivanti dalle procedure in corso o da bandire per il personale docente, degli adeguamenti ISTAT del personale docente e del turnover del personale docente e del personale tecnico amministrativo. Per quest'ultimo, inoltre, la stima dei costi è comprensiva degli aumenti ipotizzati derivanti dal rinnovo del contratto collettivo nazionale del lavoro (CCNL) per il triennio 2019-2021 e dei costi derivanti dalle progressioni economiche orizzontali (PEO) bandite nel 2021 e che avranno effetti economici nel triennio 2022-2024. Per il personale docente si è fatto riferimento - per gli adeguamenti stipendiali - alla circolare della RGS n. 11 del 9 aprile 2021, scheda tematica A.

Tra i costi del personale non è compresa l'IRAP che, come previsto dalla Nota tecnica n. 1 del 17.05.2017 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale per le Università, è stata inserita nella voce *Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate*.

Si consideri che nell'analisi dei dati previsionali è stato considerato l'impatto economico derivante dal finanziamento di 69 posizioni di ricercatori a tempo determinato finanziato dal D.M. n. 1062/2021 "Nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche green e sui temi dell'innovazione per assunzione di ricercatori a tempo determinato tipo a (PON ricerca e innovazione 2014-2020)" e la cui assunzione è prevista da gennaio 2022. Come specificato nella sezione dei contributi

ministeriali, il finanziamento è destinato al reclutamento di ricercatori a tempo determinato ai sensi dell'articolo 24, comma 3, lett. a) che svolgeranno attività di ricerca su tematiche relative a innovazione e green. Il MUR finanzia 2 annualità su 3 per ogni contratto di RTDa. Il terzo anno sarà a carico del Bilancio Universitario. Si prevede di attivare circa 13 posizioni di RTDa su tematiche innovative e circa 56 posizioni di RTDa su tematiche green. I costi previsti per queste assunzioni sono pari a euro 4.202.895 nell'esercizio 2022.

Il decremento della voce relativa alle collaborazioni scientifiche è dovuto principalmente a una diminuzione delle borse di studio per attività di ricerca, che nel 2022 risultano pari a circa 8,7 milioni di euro, mentre le previsioni per assegni di ricerca risultano in leggera crescita rispetto all'esercizio 2021 attestandosi su 24,2 milioni di euro.

Anche alcuni stanziamenti relativi alle nuove politiche di Ateneo (Progetto Tecnologi di Ricerca, Supporto amministrativo e organizzativo ai corsi di studio internazionali e Task force reclutamento Docenti e PTA) hanno impatto sui costi del personale, in modo particolare sui quelli relativi al personale tecnico-amministrativo per 2,6 milioni di euro.

Come richiesto dal MTO, le tabelle successive mostrano una suddivisione dei costi del personale docente e ricercatore e del PTA, evidenziando le competenze fisse e i contributi obbligatori a carico ente, e le differenze rispetto all'esercizio 2021.

Tabella 5.25: Dettaglio costi del personale docente e ricercatore

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Competenze fisse al personale docente	109.029.775	113.954.548	4.924.773
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale docente	31.836.694	33.274.728	1.438.034
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	11.694.989	7.435.394	-4.259.595
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	3.414.937	2.171.135	-1.243.802
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato (di tipo A e B)	16.039.050	21.321.043	5.281.993
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato (di tipo A e B)	4.941.631	6.569.013	1.627.382

Tabella 5.26: Dettaglio costi del PTA

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo	64.571.126	65.916.284	1.345.158
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo	18.990.651	19.392.004	401.353

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Tra i Costi della gestione corrente le voci più significative riguardano gli studenti i “Costi per sostegno agli studenti” e i “Costi per il diritto allo studio” nonché i costi per “Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali”.

Tabella 5.27: Costi della gestione corrente

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	96.074.220	130.016.233	33.942.013
2) Costi per il diritto allo studio	26.000.000	30.748.535	4.748.535
3) Costi per l'attività editoriale	2.095.521	4.339.363	2.243.842
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	13.133.533	12.627.981	-505.552
5) Acquisto materiali consumo per laboratori	19.083.577	21.668.511	2.584.934
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	196.553	238.066	41.513
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	58.819.279	70.511.005	11.691.726
9) Acquisto altri materiali	7.313.884	8.071.627	757.743
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per il godimento di beni di terzi	6.439.380	6.287.731	-151.649
12) Altri costi	26.798.530	31.671.699	4.873.169
Totale	255.954.477	316.180.751	60.226.274

Con riferimento ai *Costi della gestione corrente*, nelle sezioni seguenti si riporta il dettaglio di ciascuna sottovoce.

Tabella 5.28: Costi per il sostegno agli studenti

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Borse per Dottorato di ricerca	21.929.596	26.762.433	4.832.837
Contratti di formazione specialistica	45.500.000	58.946.500	13.446.500
Borse per scuole di specializzazione non sanitarie	845.000	914.000	69.000
Borse per studenti internazionali degree seekers	982.000	2.384.000	1.402.000
Altre borse di studio	578.726	599.379	20.653
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	9.839.930	16.103.710	6.263.780
Tutor su fondi ministeriali	510.000	625.000	115.000
Premi di studio e altri sussidi a studenti	402.800	768.364	365.564
Rimborsi spese viaggi di istruzione studenti	1.065.221	1.958.492	893.271
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	162.000	150.000	-12.000
Utilizzo aule e spazi per attività didattiche	295.000	1.712.007	1.417.007
Servizi assicurativi per studenti	600.120	600.000	-120
Contributi erogati per attività sportiva	610.000	540.000	-70.000
Collaborazioni a tempo parziale per studenti	994.113	1.011.421	17.308
Costi di gestione Master, Alta Formazione e Corsi di perfezionamento	1.404.336	1.345.000	-59.336
Altri interventi a favore degli studenti	10.355.378	15.595.928	5.240.550
Totale	96.074.220	130.016.233	33.942.013

I *Costi per il sostegno agli studenti*, stimati complessivamente in euro 130 milioni di euro, con un aumento di 33,9 milioni di euro rispetto al 2021, riguardano borse di dottorato di ricerca, contratti di formazione specialistica, mobilità studentesca e internazionalizzazione, attività di tutoraggio e altri interventi a favore degli studenti.

Nell'ambito dei *Costi per il sostegno agli studenti* le voci con l'incremento più rilevante riguarda i contratti di formazione specialistica, in aumento di 13,4 milioni di euro a seguito dei maggiori posti

previsti per le scuole di specializzazione di area medica (D.M. n. 998/2021), ma si incrementano anche i costi per le borse di dottorato di ricerca, la mobilità studentesca e internazionalizzazione e altri interventi a favore degli studenti.

Rispetto ai *contratti di formazione specialistica* si evidenzia che la coorte di studenti uscenti è pari a 280 contratti finanziati dal MEF, mentre la coorte entrante è composta da 740 studenti in linea con il trend degli ultimi anni che porta a circa 3.000 contratti di formazione medico specialistica attivi.

Le previsioni di costi per le *borse di dottorato di ricerca* crescono a seguito del finanziamento ricevuto dall'Ateneo con il D.M. n. 1061/2021 avente a oggetto "Dottorati di ricerca su tematiche green e dell'innovazione: nuove risorse dal PON Ricerca e Innovazione 2014-2020" descritto nella sezione dei contributi ministeriali. I maggiori costi sono quindi relativi all'attivazione di 13 borse di dottorato sull'innovazione e di 136 borse di dottorato sulle tematiche green (Azione IV.5) da avviarsi a partire nel 2022. Si ricorda che resta a carico dell'Ateneo il finanziamento della terza annualità, su cui il C.d.A. ha già deliberato.

Di rilievo anche le borse per sostenere la mobilità e gli scambi culturali tra studenti (Programmi Erasmus). L'internazionalizzazione è una delle azioni su cui l'Ateneo sta investendo molto, nonostante le riduzioni dei finanziamenti statali e comunitari. Nel 2022 si prevede un'integrazione delle borse di mobilità per gli studenti outgoing, il finanziamento di borse di studio per studenti degree seekers, che finanzia 45 borse di studio per ogni corso di studio in inglese e le borse UniPD4 Afghanistan deliberate a settembre. Prosegue inoltre il Bando Shaping a World Class University che ha l'obiettivo di supportare il processo di internazionalizzazione principalmente tramite Partenariati Strategici, l'internazionalizzazione del curriculum e azioni di attrazione di studenti internazionali e iniziative progettuali con paesi in via di sviluppo.

Da evidenziare infine la voce "Altri interventi a favore degli studenti", che comprende i servizi di alloggio e ristorazione rimborsati all'ESU, in particolare per dottorandi e studenti della scuola Galileiana di studi superiori, nonché costi di varia natura per orientamento, disabilità e inclusione, stage e tirocini per l'inserimento nel mondo del lavoro. Rientrano in questa categoria anche le borse erogate dall'Ateneo agli studenti come ad esempio le Borse "1000 e una lode" e "Doppia carriera studente-atleta". L'incremento rispetto al 2021 è principalmente riconducibile al piano di finanziamento straordinario deliberato dal C.d.A. a favore degli studenti che riguarda principalmente il potenziamento dell'esonero anche parziale del contributo onnicomprensivo annuale, la fornitura di SIM dati, il bonus libri e il contributo straordinario sugli affitti.

Tabella 5.29: Costi per il diritto allo studio

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Borse di studio regionali	26.000.000	30.748.535	4.748.535
Totale	26.000.000	30.748.535	4.748.535

I costi per il diritto allo studio comprendono le borse di studio regionali finanziate dalla tassa regionale versata dagli studenti, dal Fondo integrativo statale e regionale. Con lo stanziamento complessivo pari a 30,7 milioni di euro, di cui 7,4 milioni a carico dell'Ateneo (di cui 2,4 milioni come nuova politica di Ateneo), si persegue la politica avviata negli scorsi anni accademici che permette il pagamento integrale delle borse di studio agli studenti idonei nelle graduatorie pari ad oltre 9.250 nell'a.a. 2021/2022, circa 800 borse in più rispetto all'a.a. 2020/2021. Alla data di redazione della presente nota sono state pagate circa 8.200 borse di studio a tutti coloro che avevano inserito un IBAN su cui poter accreditare la somma spettante.

Tabella 5.30: Costi per l'attività editoriale

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Costi per l'attività editoriale	2.095.521	4.339.363	2.243.842
Totale	2.095.521	4.339.363	2.243.842

Nei Costi per l'attività editoriale sono inclusi i costi per le pubblicazioni in open access. Le previsioni 2022 di tali costi risultano pari a 4,3 milioni di euro, in aumento rispetto all'esercizio 2021.

Tabella 5.31: Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Trasferimenti ad Organismi internazionali partner di progetti coordinati	506.810	1.729.292	1.222.482
Trasferimenti ad Enti di ricerca partner di progetti coordinati	2.985.711	2.085.445	-900.266
Trasferimenti ad altre Università partner di progetti coordinati	5.917.839	5.623.773	-294.066
Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche partner di progetti coordinati	212.000	335.000	123.000
Trasferimenti ad imprese private partner di progetti coordinati	3.511.173	2.854.471	-656.702
Totale	13.133.533	12.627.981	-505.552

Nella voce *Trasferimenti a partner di progetti coordinati* sono iscritte, appunto, le somme da trasferire ai partner di progetti coordinati in cui l'Ateneo è capofila le quote di loro spettanza. Le previsioni 2022 di tali trasferimenti risultano pari a 12,6 milioni di euro, in leggera diminuzione rispetto all'esercizio 2021.

Tabella 5.32: Acquisto materiali di consumo per laboratori

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Acquisto materiale consumo per laboratori	19.083.577	21.668.511	2.584.934
Totale	19.083.577	21.668.511	2.584.934

La previsione 2022 dei costi per l'acquisto dei materiali di consumo utilizzati nelle Strutture dell'Ateneo per i laboratori a fini didattici e di ricerca e per l'acquisto di attrezzature facilmente deteriorabili, che esauriscono la loro funzione in un esercizio, risultano pari a 21,7 milioni di euro,

in aumento di 2,6 milioni di euro rispetto all'esercizio 2021 principalmente per costi previsti nell'ambito dei progetti di ricerca esistenti finanziati da soggetti terzi.

Tabella 5.33: Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Acquisto di libri, riviste e giornali	196.553	238.066	41.513
Totale	196.553	238.066	41.513

La previsione 2022 di costi per gli acquisti relativi a libri, utilizzati nelle attività di docenza o di ricerca, abbonamenti a giornali e a periodici, materiale bibliografico, iscritti direttamente a costo risulta pari a 238.066 euro, con un lieve incremento rispetto al 2021.

Tabella 5.34: Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Manutenzioni ordinarie	12.456.879	15.739.882	3.283.003
Utenze e canoni	13.786.306	16.597.937	2.811.631
Abbonamenti banche dati	1.980.688	552.069	-1.428.619
Servizi di pulizia	7.248.000	6.986.750	-261.250
Servizi di vigilanza e portierato	3.487.805	3.655.454	167.649
Servizi di trasporto e facchinaggio	689.621	957.470	267.849
Servizi di smaltimento rifiuti e servizi ecologici	507.700	457.400	-50.300
Servizi postali e marche da bollo	344.432	316.133	-28.299
Altri servizi assicurativi	819.183	807.815	-11.368
Assistenza informatica e manutenzione software	1.360.882	1.722.950	362.068
Pubblicità e promozione	75.000	500.000	425.000
Consulenze giuridiche, tributarie e spese notarili	37.000	130.000	93.000
Commissioni bancarie, postali ed intermediazioni	133.588	89.626	-43.962
Immobilizzazioni immateriali di modico valore	255.450	267.286	11.836
Pubblicazione bandi di gara	74.000	106.000	32.000
Spese per attività di divulgazione	305.500	498.000	192.500
Altri servizi da terzi	8.407.089	9.783.622	1.376.533
Collaborazioni coordinate e continuative per attività tecnico-gestionali	399.000	826.033	427.033
Incarichi professionali ed occasionali per attività tecnico gestionali	2.248.164	3.826.997	1.578.833
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	207.900	174.900	-33.000
Servizi per la ricerca	3.970.593	6.508.782	2.538.189
Volontari in servizio civile	24.500	5.900	-18.600
Totale	58.819.279	70.511.005	11.691.726

Le principali voci riportate comprese nei costi per *Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* riguardano le utenze (acqua, energia elettrica, gas) e i costi di gestione degli immobili (manutenzioni, pulizia, vigilanza). Nel 2022 i costi previsti ammontano a 70,5 milioni di euro con un incremento di 11,7 milioni rispetto a quanto stanziato nell'esercizio precedente.

La voce delle *manutenzioni ordinarie* comprende attività di manutenzione ordinaria su impianti, attrezzature, mobili, arredi degli edifici dell'Università, nonché i servizi di manutenzione, installazione e configurazione di impianti audio-video, di reti wireless e dei sistemi di sicurezza previste in crescita di oltre 3 milioni anche per assicurare una costante manutenzione dei locali e attrezzature di Ateneo considerato anche gli investimenti sia in edifici che in impianti e attrezzature che l'Ateneo sta facendo. Per analogo motivo si incrementano le utenze (acqua,

energia elettrica, gas, connettività) anche se in questo caso vi è la previsione di incrementi anche per l'aumento del costo delle materie prime.

Fra gli *altri servizi da terzi* rientrano l'acquisto di servizi la gestione di eventi permanenti e altri servizi di supporto alla didattica, servizio di call center e prenotazioni, di informazione ed accoglienza, esternalizzati a terzi e per il 2022 anche i costi per le celebrazioni dell'ottocentenario dell'Ateneo.

Di rilievo la voce degli *Servizi per la ricerca* che mostra un notevole incremento legato all'aumento dei progetti esistenti per la ricerca oltre che per il perseguimento della Progettualità PNRR prevista nelle nuove politiche di Ateneo. Per questa politica si prevedono costi anche nel conto *incarichi professionali per attività tecnico gestionali*.

La riduzione dei costi per *abbonamenti a banche dati* è legata alla contrattualizzazione di contratti pluriennali che, data la loro utilità su più anni, vengono previsti fra le immobilizzazioni immateriali, e poi sistematicamente ammortizzate rispetto la loro durata residua.

Tabella 5.35: Acquisto altri materiali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Carburanti e materiali di esercizio autoveicoli e altri mezzi di trasporto	91.400	80.000	-11.400
Combustibili per riscaldamento	40.000	50.000	10.000
Cancelleria e altro materiale di consumo per uffici	1.066.564	1.120.815	54.251
Materiale di consumo informatico	892.453	823.727	-68.726
Diplomi e materiali di consumo per attività didattica	303.959	296.325	-7.634
Immobilizzazioni materiali di modico valore	1.792.371	1.691.589	-100.782
Mobili e arredi di modico valore	466.639	501.234	34.595
Costo per IVA versata su omaggi	400	500	100
Articoli di vendita per attività di merchandising	84.500	350.500	266.000
Altri materiali di consumo	2.575.598	3.156.936	581.338
Totale	7.313.884	8.071.627	757.743

I costi per acquisti di altri materiali, tra cui merchandising, attrezzature e mobili di "modico valore", cancelleria varia e materiale di consumo risultano pari a 8,1 milioni di euro, in lieve aumento rispetto a quanto previsto nel 2021 per la presenza di previsione di costi sui progetti esistenti, come già detto per il materiale di consumo per i laboratori.

Tabella 5.36: Costi per il godimento di beni di terzi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Locazioni immobili e spese condominiali	3.440.000	2.978.380	-461.620
Noleggi e leasing	1.339.428	1.249.572	-89.856
Licenze software annuali e altre licenze	1.659.952	2.059.778	399.826
Totale	6.439.380	6.287.731	-151.649

I costi per godimento di beni di terzi sono relativi ai costi che l'Ateneo sostiene per locazioni di immobili di terzi in uso all'Università, noleggi e leasing e per l'acquisto e il rinnovo di licenze informatiche annuali e pluriennali. Nel 2022 risultano pari a 6,3 milioni di euro, in lieve decremento con lo stanziamento del 2021.

Tabella 5.37: Altri costi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Costi connessi al personale:			
Missioni	7.919.666	8.285.020	365.354
Quote di iscrizione a convegni, congressi e seminari	1.424.352	3.130.030	1.705.678
Commissioni e vigilanza per concorsi e prove di ammissione	851.000	775.000	-76.000
Costo del personale tecnico-amministrativo in comando presso l'Ateneo	267.000	200.000	-67.000
Servizio mensa	1.956.000	1.956.000	0
Welfare di Ateneo	1.630.000	2.262.327	632.327
Controlli sanitari al personale	340.000	190.000	-150.000
Contributi ad Associazione Ricreativa Culturale Sportiva	65.000	60.000	-5.000
Formazione obbligatoria personale	228.000	235.727	7.727
Altre spese per formazione e addestramento	833.500	930.100	96.600
Servizi assicurativi per dipendenti	162.000	162.000	0
Altri costi per il personale	305.260	219.960	-85.300
Totale costi connessi al personale	15.981.778	18.406.165	2.424.387
Altri costi per attività istituzionali:			
Gettoni e compensi organi istituzionali	295.000	264.000	-31.000
Altre spese per il funzionamento di organi istituzionali	26.000	37.000	11.000
Spese per il funzionamento organi di tutela e garanzia	51.000	56.600	5.600
Mobilità docenti nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero	945.742	472.514	-473.228
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per convegni, congressi, iniziative scientifiche	2.755.739	2.999.005	243.266
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per eventi, manifestazioni e giornate di studio	3.842.823	6.416.828	2.574.005
Costi correnti per brevetti	598.300	330.200	-268.100
Quote associative e contributi consortili	965.029	950.405	-14.624
Contributi a favore di enti diversi	68.989	207.049	138.060
Spese di rappresentanza	6.000	3.600	-2.400
Spese elettorali	60.000	35.000	-25.000
Altre spese per attività dell'Ateneo	1.202.021	1.493.234	291.213
Sconti, abbuoni e arrotondamenti passivi	110	100	-10
Totale altri costi per attività istituzionali	10.816.752	13.265.534	2.448.782
Totale	26.798.530	31.671.699	4.873.169

Per quanto riguarda gli *Altri costi*, nell'ambito dei "Costi connessi al personale", la voce più rilevante riguarda i costi di missione e di rimborso spese per attività istituzionale relativa alle trasferte svolte nell'ambito di progetti di ricerca nazionali e internazionali. In questa sezione sono altresì inclusi i costi per gli acquisti dei buoni pasto, il Welfare di Ateneo, le spese di formazione, gli interventi assistenziali e per attività ricreative e culturali, gli accertamenti sanitari per il personale. Si segnala che il C.d.A. ha deliberato di destinare maggiori risorse al welfare di Ateneo che comprende più servizi per il personale fra cui la polizza sanitaria, benefici economici per dipendenti e contributi ai servizi educativi e il nuovo Conto Welfare di Ateneo che il personale interessato potrà utilizzare tramite un portafoglio individuale, nei limiti di un importo massimo annuale, per poter acquistare beni e servizi da scegliersi all'interno di un "paniere" di Benefit tra quelli che beneficiano delle agevolazioni fiscali definite dal T.U.I.R.

Per quanto riguarda gli "Altri costi per attività istituzionali", le voci più rilevanti riguardano i costi per le attività di Terza Missione dell'Ateneo, ovvero per convegni, congressi e iniziative scientifiche, oltre a quelli per costi organizzativi e rimborsi spese per eventi, manifestazioni e giornate di studio. Per il 2022 sono quindi ricompresi in queste voci anche una parte dei costi per le celebrazioni dell'ottocentenario dell'Ateneo nonché i costi per la realizzazione della nuova politica di Ateneo relativa allo Sviluppo Terza Missione di Ateneo (un milione di euro) che prevede

un bando per supportare attività destinate alle attività di terza missione nonché incontri pubblici, convegni, e attività di divulgazione della scienza.

Complessivamente nel 2022 l'importo previsto è pari a 31,7 milioni di euro, in aumento di 4,9 milioni di euro rispetto all'esercizio 2021.

Tabella 5.38: Ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Ammortamenti			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.110.621	8.911.097	4.800.476
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	26.657.374	33.132.254	6.474.880
Totale Ammortamenti	30.767.995	42.043.351	11.275.356
Svalutazioni			
Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.161.000	2.818.196	657.196
Totale Svalutazioni	2.161.000	2.818.196	657.196
Totale	32.928.995	44.861.547	11.932.552

In questa voce si evidenziano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per le svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide.

Il calcolo dell'*Ammortamento*, come indicato nelle premesse, è stato effettuato sulla base delle aliquote approvate dal Consiglio di Amministrazione in data 11 settembre 2018 (aggiornate con delibera del 29 giugno 2021), 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 budget degli investimenti, fra cui anche il Programma triennale delle Opere Pubbliche, nel rispetto delle diverse categorie inventariali e relative aliquote di ammortamento, come meglio dettagliate nel paragrafo 3.3. "criteri di valutazione".

L'incremento degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali è determinato oltre che per interventi edilizi di ristrutturazione effettuati su beni demaniali anche per la capitalizzazione e conseguente ammortamento dei contratti pluriennali delle banche dati.

L'incremento dell'incidenza degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è dovuto principalmente al completamento di nuovi interventi edilizi su beni immobili di proprietà dell'Ateneo e in misura minore a nuovi ammortamenti derivanti dall'acquisto di grandi attrezzature per l'attività di ricerca previste nelle politiche di Ateneo (World Class Research Infrastructure) oltre a nuovi investimenti in attrezzature informatiche e scientifiche

Va evidenziato inoltre 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 pari a 4.868.517 euro per il 2022.

La svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante riflette gli accantonamenti specifici determinati sulla base di elementi a disposizione alla data di chiusura dell'esercizio e la stima delle perdite presunte, determinata tenendo in considerazione anche l'anno di formazione dei crediti stessi.

XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI**Tabella 5.39: Accantonamenti per rischi e oneri**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Accantonamento per rischi e oneri	2.000.000	2.000.000	0
Totale	2.000.000	2.000.000	0

L'accantonamento al fondo per rischi ed oneri è una stima, il più possibile reale, calcolata sulla presunta insorgenza di nuove cause e controversie in corso nonché dall'adeguamento del fondo accordi bonari, come previsto dal Programma triennale delle Opere Pubbliche 2022-2024 e nel rispetto della normativa.

Gli accantonamenti previsti per il personale a fronte di competenze maturate e non pagate nell'esercizio invece sono stati previsti fra i costi del personale e saranno oggetto di specifici accantonamenti, per le quote non pagate, in fase di consuntivo.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli **Oneri diversi di gestione** accolgono infine il costo delle imposte sul patrimonio (IMU), della TASI, dell'imposta di bollo, della TARI (Altri tributi), dell'imposta di registro, del contributo dovuto all'ANAC per le gare, del bollo degli automezzi e di altri tributi.

In questa voce troviamo anche i versamenti a favore del Bilancio dello Stato a seguito delle riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente, la cui tabella di dettaglio è riportata di seguito.

Tabella 5.40: Oneri diversi di gestione

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Imposte sul patrimonio	801.360	650.000	-151.360
Imposta di bollo	389.205	284.927	-104.278
Altri tributi	1.056.168	1.078.882	22.714
Versamenti al Bilancio dello Stato	1.008.611	1.008.611	0
Oneri da contenzioso e spese legali	177.000	170.000	-7.000
Sopravvenienze e insussistenze passive	25.214	0	-25.214
Minusvalenze ordinarie	0	0	0
Multe, ammende e sanzioni	5.000	1.000	-4.000
Perdite su crediti	224.296	0	-224.296
Totale	3.686.854	3.193.420	-493.434

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Questa sezione accoglie i **Proventi e gli Oneri finanziari** in cui sono ricompresi gli interessi passivi sui Mutui e altri oneri finanziari, gli interessi attivi su titoli di proprietà dei Lasciti di Ateneo, gli utili e le perdite sui cambi.

Tabella 5.41: Proventi e Oneri finanziari

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Proventi finanziari	45.000	45.000	0
Interessi ed altri oneri finanziari	1.295.274	1.058.547	-236.727
Utili su cambi	1.161	1.091	-70
Perdite su cambi	43.659	53.179	9.520
Totale	1.292.772	1.065.635	-227.137

La tabella che segue riporta il dettaglio dei Mutui passivi che espone la quota interessi dei finanziamenti in corso.

Tabella 5.42: Mutui passivi

Ente finanziatore	Oggetto	Debito residuo al 31.12.2021	2022		Debito residuo al 31.12.2022	2023		Debito residuo al 31.12.2023	2024	
			Capitale	Interessi		Capitale	Interessi		Capitale	Interessi
Cassa Depositi e Prestiti	Acquisto chiavi in mano fabbricato Complesso Biomedicina	19.175.390	1.792.095	791.242	17.383.295	1.868.593	714.744	15.514.702	1.948.355	634.981
Cassa Depositi e Prestiti	Acquisizione complesso immobiliare da ristrutturare Beato Pellegrino	5.478.975	1.297.133	186.189	4.181.842	1.344.382	138.940	2.837.459	1.393.353	89.970
Cassa di Risparmio del Veneto	Costruzione complesso immobiliare Cittadella dello Studente	2.373.823	2.373.823	80.117	-					
Totale		27.028.187	5.463.051	1.057.547	21.565.136	3.212.975	853.684	18.352.161	3.341.708	724.951

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non risultano previsioni 2022 per rettifiche di valore di attività finanziarie.

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non risultano previsioni 2022 per proventi e oneri straordinari.

5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Questa sezione accoglie le **Imposte**, IRAP e IRES.

Tabella 5.43: Imposte sul reddito dell'esercizio

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
IRAP retributivo			
- docenti e ricercatori	12.089.457	12.666.850	577.393
- collaborazioni scientifiche	0	0	0
- esperti linguistici	115.537	114.374	-1.163
- altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	43.045	44.537	1.492
- personale dirigente e tecnico amministrativo	6.204.993	6.462.214	257.222
Totale IRAP retributivo	18.453.033	19.287.976	834.944
IRAP produttivo	410.000	380.000	-30.000
IRES su attività commerciale	0	0	0
IRES su attività istituzionale	240.000	300.000	60.000
TOTALE IMPOSTE	19.103.033	19.967.976	864.944

L'IRAP retributivo corrisponde all'ammontare dell'IRAP prevista sui costi del personale (B) VIII del budget economico.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget economico dell'esercizio 2022, come riportato in precedenza, tiene in considerazione anche i costi derivanti dalle politiche decise dal Consiglio di Amministrazione negli esercizi precedenti nonché delle nuove deliberate in sede di approvazione degli Equilibri di bilancio per il triennio 2022-2024. La tabella che segue espone in dettaglio tali nuove politiche.

Tabella 5.44: Interventi specifici 2022-2024

Interventi specifici	Principali voci di bilancio interessate	2022	2023	2024
Ambito Strategico DIDATTICA				
Borse di studio studenti	Borse di studio regionali	2.400.000	2.500.000	2.500.000
Progetto Orientamento	Competenze accessorie al personale docente	200.000	200.000	200.000
	Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	200.000	200.000	200.000
	Tutor su fondi MUR/Ateneo	50.000	50.000	50.000
	Pubblicità e promozione dell'Ateneo	50.000	50.000	50.000
	totale	500.000	500.000	500.000
Ambito Strategico RICERCA				
Tecnologi di ricerca	Competenze fisse ai Tecnologi di ricerca a tempo determinato	1.350.000	675.000	675.000
Open access	Costi per pubblicazioni di Ateneo in modalità open access	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Ambito Strategico PNRR				
Progettualità iniziale PNRR	Incarichi per attività tecnico gestionali	500.000	-	-
	Servizi per la ricerca	500.000	-	-
	totale	1.000.000	-	-
Ambito Strategico TERZA MISSIONE				
Sviluppo Terza Missione di Ateneo	Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per eventi, manifestazioni e giornate studio	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Ambito Strategico INTERNAZIONALIZZAZIONE				
Supporto amministrativo e organizzativo ai corsi di studio internazionali	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	700.000	700.000	700.000
	Altri servizi da terzi	300.000	300.000	300.000
	totale	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Ambito Strategico RISORSE				
Task force reclutamento Docenti e PTA	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	350.000	350.000	350.000
	Altri servizi da terzi	150.000	150.000	150.000
	totale	500.000	500.000	500.000
Ammodernamento della dotazione ICT per il PTA	Attrezzature informatiche	1.000.000	-	-
TOTALE		9.750.000	7.175.000	7.175.000

Con tali interventi, incorporati, come detto, all'interno del budget, il risultato economico presunto prevede il pareggio di bilancio.

6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012

Gli indicatori previsti dal D.Lgs. 49/2012 sono stati adottati per tutti gli Atenei al fine di assicurare la sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-finanziaria e patrimoniale delle università. Il decreto disciplina, infatti, i limiti massimi di incidenza delle spese di personale e di indebitamento per gli Atenei, individuando come valore soglia di riferimento rispettivamente l'80% e il 15%.

Spese di personale:

È stato elaborato l'indicatore delle spese di personale applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale. Tale indicatore non 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 63,6%.

Tabella 6.1: Indicatore di personale

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2022
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	276.826.137
FFO (B)	324.979.220
Programmazione Triennale (C)	2.812.175
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	107.493.831
TOTALE (E) = (B+C+D)	435.285.226
Rapporto (A/E) = < 80%	63,6%

Sostenibilità economico finanziaria:

Nella tabella seguente viene riportato il valore dell'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF) 2021, definito ai sensi del D.M. n. 47/2013, "Autovalutazione, accreditamento iniziale e periodico delle sedi e dei corsi di studio e valutazione periodica": tale indicatore rappresenta uno dei requisiti da assicurare, congiuntamente ad altri, ai fini dell'accREDITamento delle sedi e dei corsi di studio.

È 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 1,25.

Tabella 6.2: Indicatore di sostenibilità finanziaria (ISEF)

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2022
FFO (A)	324.979.220
Programmazione Triennale (B)	2.812.175
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	107.493.831
Fitti Passivi (D)	2.978.380
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	432.306.846
Spese di personale a carico Ateneo (F)	276.826.137
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	6.520.598
TOTALE (H) = (F+G)	283.346.736
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,25

Indebitamento:

Applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale ai valori previsionali è stato calcolato l'indicatore sull'indebitamento. Il risultato è pari a 4,19%, ben al di sotto del limite normativo stabilito dal D.Lgs. 49/2012, che è pari al 15%.

Tabella 6.3: Indicatore indebitamento

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2022
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	6.520.598
TOTALE (A)	6.520.598
FFO (B)	324.979.220
Programmazione Triennale (C)	2.812.175
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	107.493.831
Spese di personale a carico Ateneo (E)	276.826.137
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	2.978.380
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	155.480.708
Rapporto (A/G) = < 15%	4,19%

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI**Tabella 7.1: Budget investimenti**

	A) INVESTIMENTI	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	53.895.595	6.157.959	-	47.737.635
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-		-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.140.006	27.569		1.112.437
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	5.772.872	82.379		5.690.494
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	30.048.000	5.502.496		24.545.504
Altre immobilizzazioni immateriali	16.934.716	545.516		16.389.200
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	81.951.153	13.401.776	-	68.549.377
Terreni e fabbricati	4.212.685	278.850		3.933.835
Impianti e attrezzature	11.994.928	921.379		11.073.549
Attrezzature scientifiche	12.707.830	4.432.427		8.275.403
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.163.400	61.125		1.102.275
Mobili e arredi	4.978.500	145.178		4.833.322
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	37.025.500	5.524.667		31.500.833
Altre immobilizzazioni materiali	9.868.309	2.038.150		7.830.159
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	135.846.747	19.559.735	-	116.287.012

Il Budget degli investimenti evidenzia i costi per l'acquisizione di beni e servizi aventi utilità pluriennale. Nel Budget degli investimenti sono ricompresi:

- i costi per gli interventi edilizi previsti nel Programma triennale delle Opere Pubbliche 2022-2024;
- gli acquisti di immobilizzazioni inserite nel Piano Biennale degli acquisti 2022-2023;
- l'acquisto di attrezzature e immobilizzazioni immateriali per lo svolgimento di attività di ricerca da parte delle Strutture a gestione autonoma.

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

Analizzando le voci relative al Programma triennale delle Opere Pubbliche, che costituisce la parte preponderante degli investimenti di Ateneo, gli interventi più significativi sono:

- Progetto Piave Futura - Interventi di recupero edilizio da realizzarsi per stralci funzionali, per un investimento complessivo di 75,5 milioni di euro;
- Nuova sede della Scuola di Ingegneria - Hub dell'Innovazione, per un investimento complessivo di 20 milioni di euro;

- Complesso Palazzo Cavalli - Realizzazione Museo della Natura e dell'Uomo, per un investimento complessivo di 16,5 milioni di euro;
- Recupero della Casa dello Studente "A. Fusinato" a sede per la residenza studentesca afferente alla Scuola Galileiana di Studi Superiori, per un investimento complessivo di 14,5 milioni di euro;
- Area di Via Gradenigo - Via Ognissanti - realizzazione di un nuovo edificio per aule, laboratori ed uffici, per un investimento complessivo di 10 milioni di euro.

Inoltre, rispetto al precedente piano 2021-2023, il capitolo "Grandi opere" è stato integrato prevedendo le seguenti nuove opere:

- Realizzazione di laboratori multidisciplinari nell'area di Voltabarozzo per un investimento complessivo di 9,5 milioni di euro;
- Costruzione di nuove strutture sportive polifunzionali nell'area del Cus di Via Jacopo Corrado per un investimento complessivo di 10 milioni di euro;
- Recupero ex Collegio Ederle per un investimento complessivo di 8 milioni di euro.

Si evidenzia che è in crescita la sezione dedicata agli Accordi Quadro per investimento, che prevede un valore complessivo di oltre 25 milioni di euro per il 2022 e circa 21,5 milioni di euro per il successivo biennio. L'utilizzo degli accordi quadro per gli interventi di manutenzione straordinaria ha avuto buoni risultati in termini di efficacia ed efficienza, offrendo inoltre la possibilità di poter disporre degli operatori economici, selezionati mediante gara ad evidenza pubblica, anche ai Poli ed ai Dipartimenti.

Vista l'efficacia di tale strumento, già dallo scorso anno si è deciso di estendere l'applicazione di tale modalità operativa anche agli interventi di cui alla sezione C del Programma triennale delle Opere Pubbliche 2022-2024, relativi ai lavori di manutenzione straordinaria, messa a norma e di recupero edilizio compresi tra 100.000 e 1 milione di euro.

I maggiori costi per investimenti sono rappresentati dalle **Immobilizzazioni materiali** (60,3% sul totale). La maggior parte degli investimenti è riferita al Programma triennale delle Opere Pubbliche per complessivi 45 milioni di euro, relativi sia al completamento di interventi avviati in esercizi precedenti o previsti nel 2022 (voci *Terreni e fabbricati* e *Impianti*) e ad interventi la cui conclusione non avverrà nell'esercizio 2022 (voce *Immobilizzazioni materiali in corso*).

Al fine di dare rappresentazione dell'incremento del patrimonio immobiliare di Ateneo nel 2022 occorre considerare anche i costi relativi agli interventi avviati nei precedenti esercizi (immobilizzazioni in corso). Di conseguenza, il valore complessivo delle opere che si prevede di completare entro il prossimo anno è pari a oltre 4 milioni di euro. Si consideri, inoltre, che entro il 2021 si prevede di completare diversi interventi per un valore complessivo pari a circa 8 milioni di euro, fra i quali la Sala Conferenze presso la Cittadella dello studente, la ristrutturazione dello

Stabulario presso il Complesso di Veterinaria nonché diversi interventi di ammodernamento strutturale e tecnologico delle infrastrutture presso il Dipartimento di Ingegneria Industriale, il Complesso Paolotti e Palazzo Wollemborg.

Nel budget degli investimenti fra le attrezzature scientifiche sono state inserite due delle quattro World Class Research Infrastructure, le altre due sono previste nell'esercizio 2023. Fra le attrezzature informatiche è stato invece previsto 1 milione di euro per l'acquisto di portatili, monitor ed altre attrezzature in linea con la nuova politica di Ateneo di ammodernamento della dotazione ICT per il PTA, approvata dal C.d.A. in fase di Equilibri di Bilancio.

Le **Immobilizzazioni immateriali** (39,7% sul totale) sono invece beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità nonché relativi a migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'Ateneo. Quest'ultima categoria sommata alla voce *Immobilizzazioni immateriali in corso* rappresenta l'importo preponderante, pari a circa 43 milioni di euro, relativo agli interventi previsti dal Programma triennale delle Opere Pubbliche 2022-2024.

Parimenti a quanto detto per gli immobili di proprietà, l'incremento stimato sui beni demaniali su cui sono state fatte opere di ristrutturazione nell'anno 2022 è pari a oltre 13 milioni di euro. Si consideri, inoltre, che nel 2021 sono stati completati diversi interventi, per un valore pari a 7,4 milioni di euro, tra i quali il recupero e adeguamento normativo del Complesso di Ingegneria e la ristrutturazione dello Stabulario di Via Gradenigo nonché l'ammodernamento strutturale presso il Dipartimento di Ingegneria Civile, Edile e Ambientale e il Complesso Universitario di Viale Margherita a Vicenza acquisito in comodato d'uso dalla Fondazione Studi Universitari di Vicenza per i corsi di studio afferenti al Dipartimento di Tecnica e Gestione dei Sistemi Industriali dell'Università.

Completano il quadro degli investimenti immateriali per complessivi 10,8 milioni di euro, i diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno insieme alle concessioni, licenze, marchi e diritti simili pari a complessivi 6,9 milioni di euro, fra cui i software applicativi acquistati a titolo di licenza d'uso a tempo determinato e i contratti pluriennali per l'accesso alle banche dati, e le altre immobilizzazioni immateriali in cui rientrano i software applicativi prodotti da terzi e acquistati a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato, fra cui le banche dati ad uso permanente per un importo di 3,9 milioni di euro.

8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO**Tabella 8.1: Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto**

DIMOSTRAZIONE UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di esercizio 2020			Bilancio di previsione 2021			Bilancio di previsione 2022		P.N. Finale
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2020	Approvazione CdA 29/06/2021: destinazione utile/copertura perdita anno 2020	P.N. anno 2020 post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2021	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2021	Valore residuo P.N. 2021	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2022	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2022	VALORE RESIDUO P.N. 2022
	1	2	3 = 1 + 2	4	5	6 = 3 - 4 - 5	7	8	9 = 6 - 7 - 8
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	111.945.046		111.945.046			111.945.046			111.945.046
II - PATRIMONIO VINCOLATO									
1) Fondi vincolati destinati da terzi	16.145.799		16.145.799			16.145.799			16.145.799
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	65.317.498	12.955.000	78.272.498			78.272.498			78.272.498
3) Risorse vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0		0			0			0
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	81.463.298	12.955.000	94.418.298	0	0	94.418.298	0	0	94.418.298
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			0			0			0
1) Risultato gestionale esercizio	13.194.288	-13.194.288	0			0			0
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	201.084.500	239.288	201.323.788	12.624.610	0	188.699.178	17.105.224	0	171.593.954
di cui Coop	20.594.474	239.288	20.833.762	3.071.607		17.762.155	7.950.000		9.812.155
di cui ex COFI	180.490.026		180.490.026	9.553.003		170.937.023	9.155.224		161.781.798
3) Riserve statutarie			0			0			0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	214.278.788	-12.955.000	201.323.788	12.624.610	0	188.699.178	17.105.224	0	171.593.954
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	407.687.132	0	407.687.132	12.624.610	0	395.062.522	17.105.224	0	377.957.297

9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Tabella 9.1: Versamenti al Bilancio dello Stato

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 - Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	2.734,94	273,49	3.008,43
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	31.629,14	3.162,91	34.792,05
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	34.364,07	3.436,41	37.800,48
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	117.000,00	11.700,00	128.700,00
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	184.280,78	18.428,08	202.708,86
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
Totale	301.280,78	30.128,08	331.408,86
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)	0	0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	0	0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			369.209,34
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			importo da versare 2022
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X - bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348 - capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre			632.464,54
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			importo da versare 2022
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno			6.937,37
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539 - capo X - bilancio dello Stato			0
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512 - capo X - bilancio dello Stato			0
Totale versamenti al Bilancio dello Stato anno 2022			1.008.611

LIMITI DI SPESA (Legge n. 160 del 27.12.2019)

La Legge n. 160 del 27/12/2019 (Legge di bilancio 2020) ai fini di una razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, ha previsto i seguenti **limiti di contenimento delle spese per l'acquisto di beni e servizi**:

Art. 1 comma 591: A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. [...]

Ai sensi dell'art. 1 comma 593 "... il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento"

Il superamento del limite, relativamente ai costi dell'esercizio 2022, è pertanto consentito in presenza di maggiori ricavi 2021 rispetto all'esercizio 2018.

Si ricorda che, in fase di predisposizione del Budget 2021, l'Ateneo ha provveduto a quantificare il limite di cui al comma 591, individuando le voci di spesa da prendere in considerazione e calcolando la media dei costi sostenuti per beni e servizi nel triennio 2016-2018. Nel calcolo della media sono state considerate le spese per beni e servizi delle Aree dell'Amministrazione Centrale e delle Strutture Autonome a valere su risorse trasferite dal bilancio dello Stato e altre risorse senza vincolo di destinazione; al contrario sono stati esclusi i costi su progetti e attività finanziati da soggetti pubblici e privati e i costi a valere sulle riserve della contabilità finanziaria.

Sulla base dei suddetti criteri è stato calcolato un limite da rispettare pari a euro **62.887.613**.

Con riferimento al **Budget 2022**, l'individuazione dei conti soggetti a vincolo e la classificazione dei costi in base alla provenienza (risorse esterne/risorse BU) hanno evidenziato un superamento del limite per un importo pari a euro **15.598.819**.

Parallelamente, ai sensi del comma 593, sono stati messi a confronto i ricavi senza vincolo di destinazione del 2018, asseverati dal Collegio dei Revisori dei conti, con i medesimi ricavi previsti per l'esercizio 2021. La comparazione ha fornito il risultato esposto nella tabella che segue.

Tabella 9.2: Maggiori ricavi 2021 ai fini del superamento del limite di spesa 2022

Voce di ricavo	Consuntivo 2018	Budget 2021	Aumento ricavi ai fini del superamento del limite
Contributi studenteschi omnicomprendivi (*)	83.730.203	85.039.890	1.309.687
Altre contribuzioni studentesche (*)	3.509.496	4.359.827	850.331
MUR - FFO: Quota Base (**)	179.194.615	173.615.578	-5.579.037
MUR - FFO: Quota Premiale (**)	83.765.803	107.775.491	24.009.688
MUR - FFO: Piani Straordinari Docenti (**)	11.417.022	19.558.575	8.141.553
Sopravvenienze e insussistenze attive	5.422.925	0	-5.422.925
Plusvalenze straordinarie da alienazione di immobilizzazioni e altri proventi straordinari	38	0	-38
TOTALE	367.040.102	390.349.361	23.309.259

(*) Non essendo disponibili i dati della contribuzione studentesca di competenza dell'esercizio 2021, in via prudenziale sono stati considerati i ricavi del consuntivo 2020.

(**) Le voci del FFO 2021 sono rilevate dalla Tabella 1 allegata al D.M. 1059/2021.

Alla luce del suddetto risultato, il superamento del limite pari a euro 15.598.819 è consentito in quanto ampiamente coperto dai maggiori ricavi previsti nell'esercizio 2021, rispetto all'esercizio 2018, pari a euro 23.309.259.

10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'art. 7 del D.I. 19/2014, così come modificato dal D.I. 394/2017, prevede la predisposizione del *Bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria* secondo la codifica SIOPE. Le modifiche introdotte dal D.I. 394/2017 prevedono, in particolare, che il suddetto bilancio sia predisposto in termini di cassa e che contenga, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - esercizio 2022

ENTRATE			
E/U	Livello	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0
E	II	Tributi	0
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	0
E	I	Trasferimenti correnti	434.055.000
E	II	Trasferimenti correnti	434.055.000
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	416.655.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	386.655.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	30.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0
E	III	Trasferimenti correnti da famiglie	0
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	0
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	5.800.000
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	5.800.000
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	11.600.000
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	11.600.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
E	I	Entrate extratributarie	123.345.000
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	123.000.000
E	III	Vendita di beni	3.000.000
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	120.000.000
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0
E	II	Interessi attivi	45.000
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	35.000
E	III	Altri interessi attivi	10.000
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	300.000
E	III	Indennizzi di assicurazione	0
E	III	Rimborsi in entrata	300.000
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	0

ENTRATE			
E/U	Livello	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	I	Entrate in conto capitale	67.600.000
E	II	Contributi agli investimenti	67.600.000
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	23.300.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	17.100.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	6.200.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	19.700.000
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	19.700.000
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	24.600.000
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	24.600.000
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0
E	III	Alienazione di beni materiali	0
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0
E	III	Alienazione di beni immateriali	0
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0
E	III	Alienazione di partecipazioni	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0
E	III	Prelievi da depositi bancari	0
E	I	Accensione Prestiti	0
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0
E	III	Finanziamenti a breve termine	0
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	228.080.000
E	II	Entrate per partite di giro	201.000.000
E	III	Altre ritenute	0
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	174.000.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.000.000
E	III	Altre entrate per partite di giro	26.000.000
E	II	Entrate per conto terzi	27.080.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0
E	III	Depositi di/preso terzi	80.000
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0
E	III	Altre entrate per conto terzi	27.000.000
		TOTALE GENERALE ENTRATE	853.080.000

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2022 E TRIENNALE 2022-2024

USCITE												
E/ U	Livell o	DESCRIZIONE	Classificazione per missioni-programmi-COFOG								TOTALE	
			Ricerca scientifica e tecnologica di	Ricerca scientifica e tecnologica applicata		Sistema universitario e	Diritto allo studio nell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia	Indirizzo politico		Servizi e affari generali per le
			Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi Ausiliari all'istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificato		Istruzione non altrove classificato
U	I	Spese correnti	205.881.876	16.871.269	11.136.770	194.800.641	27.173.386	12.412.390	8.650.016	1.933.329	76.140.273	554.999.949
U	II	Redditi da lavoro dipendente	134.206.340	10.129.213	6.891.510	96.774.145	1.184.037	11.195.154	6.977.713	623.435	50.218.453	318.200.000
U	III	Retribuzioni lorde	104.513.925	7.888.180	5.366.801	75.363.398	922.075	8.718.287	5.433.933	485.504	39.107.897	247.800.000
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	29.692.415	2.241.033	1.524.709	21.410.747	261.962	2.476.866	1.543.781	137.932	11.110.557	70.400.000
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.267.861	718.129	461.174	7.501.370	1.151.434	382.672	298.131	80.362	3.038.868	21.900.000
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	8.267.861	718.129	461.174	7.501.370	1.151.434	382.672	298.131	80.362	3.038.868	21.900.000
U	II	Acquisto di beni e servizi	38.452.579	4.703.647	2.947.946	20.373.903	1.673.122	682.779	1.156.554	1.200.447	19.809.023	91.000.000
U	III	Acquisto di beni	6.760.893	827.015	518.320	3.582.225	294.175	120.049	203.350	211.068	3.482.905	16.000.000
U	III	Acquisto di servizi	31.691.686	3.876.632	2.429.626	16.791.679	1.378.947	562.730	953.204	989.379	16.326.118	75.000.000
U	II	Trasferimenti correnti	22.240.162	1.085.221	684.946	67.685.784	22.785.858	25.830	119.583	2.637	2.078.591	116.708.611
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	192.202	9.379	5.919	584.949	196.918	223	1.033	23	17.963	1.008.611
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	192.202	9.379	5.919	584.949	196.918	223	1.033	23	17.963	1.008.611
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	21.914.567	1.069.334	674.919	66.694.866	22.452.273	25.452	117.832	2.598	2.048.160	115.000.000
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	21.342.882	1.041.438	657.312	64.955.000	21.866.562	24.788	114.758	2.530	1.994.730	112.000.000
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	571.684	27.896	17.607	1.739.866	585.711	664	3.074	68	53.430	3.000.000
U	III	Trasferimenti correnti a imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	133.393	6.509	4.108	405.969	136.666	155	717	16	12.467	700.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	133.393	6.509	4.108	405.969	136.666	155	717	16	12.467	700.000
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Interessi passivi	399.254	34.567	22.234	362.564	55.726	18.523	14.417	3.889	146.373	1.057.547
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	399.254	34.567	22.234	362.564	55.726	18.523	14.417	3.889	146.373	1.057.547
U	III	Altri interessi passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.019.327	88.253	56.765	925.653	142.272	47.291	36.807	9.930	373.701	2.700.000
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	75.506	6.537	4.205	68.567	10.539	3.503	2.726	736	27.682	200.000
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	943.821	81.716	52.561	857.086	131.733	43.788	34.081	9.195	346.020	2.500.000
U	II	Altre spese correnti	1.296.354	112.238	72.193	1.177.222	180.938	60.143	46.811	12.629	475.264	3.433.791
U	III	Versamenti IVA a debito	717.304	62.104	39.946	651.386	100.117	33.279	25.901	6.988	262.975	1.900.000
U	III	Premi di assicurazione	566.293	49.030	31.536	514.252	79.040	26.273	20.448	5.517	207.612	1.500.000
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	12.757	1.104	710	11.585	1.781	592	461	124	4.677	33.791

BILANCIO UNICO DI ATNEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2022 E TRIENNALE 2022-2024

USCITE												
E/ U	Livell o	DESCRIZIONE	Classificazione per missioni-programmi-COFOG								TOTALE	
			Ricerca scientifica e tecnologica di	Ricerca scientifica e tecnologica applicata		Sistema universitario e	Diritto allo studio nell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia	Indirizzo politico		Servizi e affari generali per le
			Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi Ausiliari all'Istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificato		Istruzione non altrove classificato
U	I	Spese in conto capitale	30.371.074	2.604.478	1.648.777	20.741.467	2.705.288	896.587	809.861	188.346	10.034.122	70.000.000
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	27.381.074	2.163.565	1.366.635	20.203.895	2.704.721	896.587	765.193	188.320	9.330.010	65.000.000
U	III	Beni materiali	16.512.894	1.304.796	824.186	12.184.503	1.631.155	540.711	461.470	113.572	5.626.714	39.200.000
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Beni immateriali	10.868.180	858.769	542.449	8.019.392	1.073.566	355.876	303.723	74.749	3.703.296	25.800.000
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Contributi agli investimenti	2.990.000	440.913	282.142	537.573	567	0	44.668	26	704.112	5.000.000
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	1.196.000	176.365	112.857	215.029	227	0	17.867	10	281.645	2.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	1.196.000	176.365	112.857	215.029	227	0	17.867	10	281.645	2.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	1.196.000	176.365	112.857	215.029	227	0	17.867	10	281.645	2.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese	1.196.000	176.365	112.857	215.029	227	0	17.867	10	281.645	2.000.000
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	598.000	88.183	56.428	107.515	113	0	8.934	5	140.822	1.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	598.000	88.183	56.428	107.515	113	0	8.934	5	140.822	1.000.000
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti a depositi bancari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2022 E TRIENNALE 2022-2024

USCITE												
E/ U	Livell o	DESCRIZIONE	Classificazione per missioni-programmi-COFOG									TOTALE
			Ricerca scientifica e tecnologica di	Ricerca scientifica e tecnologica applicata		Sistema universitario e	Diritto allo studio nell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le	
			Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi Ausiliari all'Istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato	
U	I	Rimborso Prestiti	2.062.457	178.567	114.857	1.872.922	287.866	95.686	74.474	20.092	756.129	5.463.051
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.062.457	178.567	114.857	1.872.922	287.866	95.686	74.474	20.092	756.129	5.463.051
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.062.457	178.567	114.857	1.872.922	287.866	95.686	74.474	20.092	756.129	5.463.051
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	86.106.697	7.455.109	4.795.211	78.193.687	12.018.300	3.994.837	3.109.261	838.836	31.568.062	228.080.000
U	II	Uscite per partite di giro	75.883.225	6.569.962	4.225.874	68.909.730	10.591.364	3.520.529	2.740.097	739.240	27.819.978	201.000.000
U	III	Versamenti di altre ritenute	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	65.689.956	5.687.430	3.658.219	59.653.199	9.168.644	3.047.622	2.372.025	639.939	24.082.966	174.000.000
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	377.528	32.686	21.024	342.834	52.693	17.515	13.632	3.678	138.408	1.000.000
U	III	Altre uscite per partite di giro	9.815.741	849.846	546.630	8.913.696	1.370.027	455.392	354.440	95.623	3.598.604	26.000.000
U	II	Uscite per conto terzi	10.223.471	885.147	569.337	9.283.958	1.426.936	474.308	369.163	99.595	3.748.085	27.080.000
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Depositi di/prezzo terzi	30.202	2.615	1.682	27.427	4.215	1.401	1.091	294	11.073	80.000
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre uscite per conto terzi	10.193.269	882.532	567.655	9.256.531	1.422.721	472.907	368.073	99.301	3.737.012	27.000.000
		TOTALE GENERALE USCITE	324.422.104	27.109.423	17.695.614	295.608.718	42.184.840	17.399.500	12.643.612	2.980.603	118.498.586	858.543.000

In attuazione dell'art. 2 del D.Lgs. n. 21 del 16.01.2014 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi" e del MTO, è prevista la predisposizione di un *Prospetto contenente la Riclassificazione della spesa per missioni e programmi*. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

Tabella 10.1: Prospetto Missioni e Programmi

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	2022
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	326.023.377
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	28.227.072
		07.5	R&S per la sanità	18.155.972
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	296.062.570
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi Ausiliari all'istruzione	45.504.554
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	15.125.539
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	11.772.507
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	3.176.059
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	119.525.271
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	0

11. FABBISOGNO FINANZIARIO E PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA

11.1 FABBISOGNO

Il fabbisogno finanziario degli Atenei pubblici è un limite imposto centralmente alla possibilità di prelevare risorse liquide dal conto di tesoreria statale.

La concreta applicazione di questo disposto si traduce nel fatto che i soggetti titolari di contabilità speciali aperte presso la Banca d'Italia (tra cui le Università Statali), non possono effettuare prelevamenti dai rispettivi conti superiori ad un importo determinato annualmente dal MUR, che non può essere oltrepassato (obiettivo di fabbisogno), salvo deroghe concesse per motivate e rappresentate esigenze.

Da questo limite sono fatte salve le entrate proprie (contributi studenteschi, proventi da contratti e convenzioni, attività commissionata, contributi liberali, etc.), in quanto le entrate diverse dai trasferimenti statali sono invece versate sul conto aperto presso l'istituto cassiere ed utilizzate prioritariamente per i pagamenti.

La Legge di stabilità 2019 ha stabilito che per il periodo 2019-2025 il limite di fabbisogno del sistema universitario non potrà essere superiore a quello dell'anno precedente incrementato del solo tasso di crescita del PIL reale. Al fine di favorire gli investimenti e l'attività di ricerca, dal 2019, inoltre, non concorrono più al calcolo del fabbisogno finanziario le riscossioni e i pagamenti sostenuti per tali finalità; di conseguenza sono esclusi dal monitoraggio ministeriale tutte le spese per investimenti e per ricerca scientifica (e le eventuali corrispondenti entrate, se specificamente finalizzate).

Per attività di ricerca degli Atenei si intendono i progetti e le commesse di ricerca svolte dalle università pubbliche esclusivamente su incarico o interesse di un committente. Non rientrano quindi in questo novero le attività progettuali finanziate con fondi dell'Ateneo.

Nella stessa legge di stabilità era previsto che a decorrere dall'anno 2021, per le Università statali che non avessero rispettato il fabbisogno finanziario programmato nell'esercizio precedente, il MUR avrebbe inserito, tra i criteri di ripartizione delle risorse ordinarie, penalizzazioni economiche commisurate allo scostamento registrato, pur nel rispetto del principio di proporzionalità. L'applicazione di tale sanzione è stata comunque rinviata al 2023 dal D.Lgs. 34/2020 (Decreto Rilancio) a fronte della situazione di instabilità e di incertezza derivata dell'emergenza sanitaria del 2020.

Con riferimento all'Università di Padova, è stato più volte rappresentato al MUR come all'Ateneo patavino sia stato costantemente assegnato un limite di fabbisogno non congruo con le esigenze di crescita e investimento intraprese, in un contesto di elevata solidità economica, patrimoniale e finanziaria, per assolvere ai propri compiti istituzionali.

Questo assunto è anche ampiamente dimostrato dal fatto che negli ultimi esercizi finanziari i prelievi di tesoreria hanno sempre esuberato i limiti inizialmente attribuiti, rendendo necessari ulteriori provvedimenti di integrazione verso la scadenza dell'esercizio finanziario.

In mancanza di un intervento articolato di adeguamento dei limiti di prelevamento alle reali dimensioni strutturali dell'Ateneo di Padova, il divario tra il fabbisogno inizialmente assegnato (su criteri storici incrementati dal solo tasso di crescita del PIL) e le reali dinamiche finanziarie è destinato ad incrementarsi, rendendo ineludibile il ricorso a rettifiche aumentative in corso d'anno, che devono sempre essere oggetto di motivate e circostanziate richieste.

Tabella 11.1: Utilizzo fabbisogno quadriennio 2018-2021 (importi in milioni di euro)

Fabbisogno assegnato e prelevamenti effettivi di Tesoreria	2018	2019	2020	2021
	Utilizzo	Utilizzo	Utilizzo	Utilizzo (*)
	347,45	333,91	339,59	364
Assegnazione iniziale	258	271	290	328
Integrazione	69	35	61	36
Assegnazione finale	327	306	351	364
% rapporto utilizzo	106,3%	109,1%	96,7%	100,0%

(*) dato previsionale

Si aggiunga che il pedissequo rispetto del limite del fabbisogno incontra notevoli difficoltà di programmazione, soprattutto negli ultimi mesi dell'anno. In particolare, infatti, nel mese di dicembre, l'Ateneo introita spesso importi consistenti di entrate proprie, soprattutto da altri entri pubblici, quali la Regione Veneto e l'Azienda Ospedaliera di Padova. Tali introiti, di non sempre agevole previsione, compensano di fatto i prelevamenti di tesoreria riducendo l'utilizzo complessivo del fabbisogno. Tale fenomeno si è registrato nel 2020, quando nel mese di dicembre si sono verificati introiti per circa 10 milioni di euro. Al netto di queste entrate, l'obiettivo di fabbisogno per il 2020 sarebbe stato del 99,5%.

Per il 2021 la prima assegnazione all'Università degli Studi di Padova è stata pari a 328 milioni di euro. A seguito di specifica richiesta trasmessa ai competenti uffici ministeriali finalizzata anche a rappresentare l'assoluta inadeguatezza dell'obiettivo provvisorio assegnato, sia a fronte di una evidente evoluzione incrementativa del trend storico dei prelievi di tesoreria, e sia a fronte dei flussi di spesa pianificati fino al 31 dicembre 2021, a inizio di dicembre è stata comunicata un'integrazione di ulteriori 36 milioni, portando il fabbisogno assegnato a complessivi 364 milioni. Tale integrazione dovrebbe assicurare il rispetto dell'obiettivo per il 2021.

11.2 PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA

La previsione triennale dei flussi di cassa è sviluppata a partire dal dato del 2021 ed espone una progressione incrementale dell'1% per gli incassi e dell'1,5% dei pagamenti. Tale stime, soprattutto con riferimento alle entrate, scontano un approccio del tutto prudentiale considerato l'attuale andamento delle immatricolazioni, gli incrementi del FFO e il tasso di successo nei progetti di ricerca, di cui però non è attualmente prevedibile la traduzione monetaria nel breve-medio periodo.

Tabella 11.2: Previsione dei flussi di cassa esercizio 2022 (dati in migliaia di euro)

PREVISIONE FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO 2022	
Fondo di cassa stimato 1° gennaio 2022	405.000
+ incassi complessivi 2022	625.000
- pagamenti della gestione corrente	560.000
- pagamenti in c/capitale - nuovi investimenti	65.000
- rimborso quota capitale mutui in essere	5.463
Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2022	399.537

Tabella 11.3: Previsione dei flussi di cassa triennio 2022-2024 (dati in migliaia di euro)

	2022	2023	2024
Fondo cassa al 1° gennaio	405.000	399.537	390.787
Incassi previsti	625.000	631.250	637.560
Pagamenti previsti	630.463	640.000	649.600
Fondo cassa al 31 dicembre	399.537	390.787	378.747

12. BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE**12.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE**

VOCE	2022	2023	2024
A) PROVENTI OPERATIVI	714.267.033	649.680.621	650.411.687
I. PROVENTI PROPRI	163.977.746	134.862.222	133.869.850
1) Proventi per la didattica	107.965.359	107.762.267	109.159.425
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.779.083	4.261.410	4.450.778
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	46.233.304	22.838.546	20.259.647
II. CONTRIBUTI	510.080.084	484.762.751	486.685.614
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	459.432.282	446.753.470	449.851.039
di cui finanziamento per Dipartimenti di Eccellenza	20.431.274	-	-
2) Contributi Regioni e Province autonome	10.213.247	7.704.902	7.580.985
3) Contributi altre Amministrazioni locali	629.844	74.897	95.805
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	15.886.321	11.838.018	11.515.165
5) Contributi da altre Università	518.690	86.936	48.816
6) Contributi da altri soggetti pubblici	2.842.439	1.787.244	1.653.996
7) Contributi da soggetti privati	20.557.260	16.517.285	15.939.807
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	23.446.722	23.500.830	23.500.830
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	16.762.481	6.554.818	6.355.394
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	9.155.224	659.094	312.901
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	714.267.033	649.680.621	650.411.687
B) COSTI OPERATIVI	701.183.421	629.188.695	632.135.547
VIII. COSTI DEL PERSONALE	334.947.702	318.171.181	317.714.443
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	236.982.389	219.828.642	217.893.820
a) Personale docente e ricercatore	192.567.104	193.870.567	195.886.777
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	32.902.710	18.456.707	14.700.224
c) Docenti a contratto	3.309.302	2.804.011	2.778.764
d) Esperti linguistici	1.684.126	1.736.096	1.736.096
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	6.519.148	2.961.260	2.791.958
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	97.965.313	98.342.538	99.820.623
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	316.180.751	260.971.050	261.750.534
1) Costi per sostegno agli studenti	130.016.233	125.710.043	134.321.682
di cui interventi straordinari già deliberati finanziati con utilizzo di riserve COEP	6.650.000	-	2.713.625
2) Costi per il diritto allo studio	30.748.535	31.000.000	31.000.000
3) Costi per l'attività editoriale	4.339.363	2.232.491	2.108.900
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	12.627.981	2.762.312	1.423.105
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	21.668.511	10.715.280	6.644.876
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	238.066	86.650	84.245
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	70.511.005	57.177.865	56.152.979
di cui interventi straordinari 800 anni già deliberati finanziati con utilizzo di riserve COEP	700.000	260.000	-
9) Acquisto altri materiali	8.071.627	4.543.313	4.387.951
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.287.731	4.706.883	4.541.367
12) Altri costi	31.671.699	22.036.212	21.085.429
di cui interventi straordinari 800 anni già deliberati finanziati con utilizzo di riserve COEP	600.000	140.000	-
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	44.861.547	44.873.923	47.481.200
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	8.911.097	9.612.613	11.536.852
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	33.132.254	33.071.570	33.869.569
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.818.196	2.189.740	2.074.778
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.000.000	2.000.000	2.000.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.193.420	3.172.541	3.189.371
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	701.183.421	629.188.695	632.135.547
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	13.083.612	20.491.926	18.276.140

VOCE	2022	2023	2024
1) Proventi finanziari	45.000	45.000	45.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.058.547	854.684	725.951
3) Utili e Perdite su cambi	-52.088	-13.437	-10.903
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.065.635	-823.121	-691.854
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE (D)	-	-	-
1) Proventi straordinari	-	-	-
2) Oneri straordinari	-	-	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	19.967.976	20.068.805	20.297.912
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	19.967.976	20.068.805	20.297.912
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-7.950.000	-400.000	-2.713.625
UTILIZZO GIA' AUTORIZZATO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	7.950.000	400.000	2.713.625
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

12.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

	Esercizio 2022				Esercizio 2023				Esercizio 2024			
	A) INVESTIMENTI 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	53.895.595	6.157.959	-	47.737.635	53.174.017	8.788.542	-	44.385.475	43.628.062	5.397.773	-	38.230.288
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.140.006	27.569	-	1.112.437	768.670	430	-	768.240	649.490	-	-	649.490
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	5.772.872	82.379	-	5.690.494	5.602.793	-	-	5.602.793	5.669.531	440	-	5.669.091
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	30.048.000	5.502.496	-	24.545.504	25.302.500	6.497.333	-	18.805.167	15.652.500	93.667	-	15.558.833
Altre immobilizzazioni immateriali	16.934.716	545.516	-	16.389.200	21.500.053	2.290.779	-	19.209.274	21.656.541	5.303.667	-	16.352.874
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	81.951.153	13.401.776	-	68.549.377	80.662.868	8.470.036	-	72.192.832	83.328.176	8.642.470	-	74.685.706
Terreni e fabbricati	4.212.685	278.850	-	3.933.835	9.957.443	1.777.100	-	8.180.343	21.976.675	-	-	21.976.675
Impianti e attrezzature	11.994.928	921.379	-	11.073.549	14.210.329	1.011.562	-	13.198.767	9.864.046	54.000	-	9.810.046
Attrezzature scientifiche	12.707.830	4.432.427	-	8.275.403	9.046.005	1.037.625	-	8.008.380	2.587.958	232.510	-	2.355.447
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.163.400	61.125	-	1.102.275	1.075.392	1.629	-	1.073.763	1.073.972	476	-	1.073.496
Mobili e arredi	4.978.500	145.178	-	4.833.322	3.506.259	13.680	-	3.492.579	2.416.500	7.000	-	2.409.500
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	37.025.500	5.524.667	-	31.500.833	38.817.000	4.397.667	-	34.419.333	41.546.000	8.198.667	-	33.347.333
Altre immobilizzazioni materiali	9.868.309	2.038.150	-	7.830.159	4.050.442	230.773	-	3.819.669	3.863.025	149.817	-	3.713.208
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	135.846.747	19.559.735	-	116.287.012	133.836.885	17.258.578	-	116.578.307	126.956.238	14.040.243	-	112.915.994

www.unipd.it

