



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PADOVA

**BILANCIO UNICO DI ATENEO
DI PREVISIONE ANNUALE 2018
e triennale 2018-2020**
Nota illustrativa



Area Finanza, programmazione e controllo
Servizio Bilancio e Contabilità A.C.

SOMMARIO

ASSETTO CONTABILE	pag. 2
METODOLOGIA DI BUDGETING	pag. 3
BUDGET ECONOMICO E PROVENTI OPERATIVI	pag. 5
BUDGET ECONOMICO E COSTI OPERATIVI	pag. 7
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	pag. 11
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	pag. 12
BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE	pag. 14
Budget economico triennale	pag. 15
Budget degli investimenti triennale	pag. 16
VINCOLI NORMATIVI E DISPOSIZIONI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA	pag. 17

ASSETTO CONTABILE

Premessa

Come già visto per i precedenti tre esercizi, l'adozione da parte dell'Università degli Studi di Padova della contabilità economico-patrimoniale a partire dall'esercizio 2015 ha comportato il cambiamento del bilancio preventivo che da bilancio preventivo finanziario (contemporaneamente di competenza e cassa per la nostra Università) è diventato budget economico e degli investimenti. Ai budget annuali cui è attribuita una valenza autorizzatoria si è aggiunta una previsione triennale con i medesimi contenuti ma a valenza esclusivamente programmatoria. In particolare, il budget economico ha sia una funzione autorizzatoria, sia previsionale con riferimento al risultato economico che si determinerà per effetto dello svolgimento della gestione futura. A tal fine, esso include anche costi cc.dd. non monetari: ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni.

Gli elementi di maggiore novità del nuovo bilancio preventivo delle università sono:

- Il cambiamento dell'oggetto della previsione: valori economici classificati per natura invece dei valori finanziari;
- Ampliamento dell'orizzonte temporale di riferimento: previsioni triennali e non solo annuali;
- Articolazione del bilancio unico d'ateneo di previsione in centri di responsabilità (rappresentati dalle strutture con autonomia di gestione e dalle strutture o aree dirigenziali dell'amministrazione centrale).

Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo

Il **budget economico** è il documento economico di sintesi proposto all'attenzione e all'approvazione degli organi di governo, elaborato secondo i nuovi schemi previsti dal D.I. n.394 del dell'8 giugno 2017.

Il conto economico preventivo mette in evidenza due grandezze fondamentali che sono rappresentate da:

- **la differenza tra proventi e costi operativi** (unico risultato intermedio evidenziato dallo schema) che è indicatore dell'andamento della gestione operativa;
- **il risultato di esercizio** che è il risultato di sintesi dell'andamento della gestione e indicatore di equilibrio economico e che, rispetto all'indicatore precedente, risente anche dell'andamento delle gestioni finanziaria, straordinaria e tributaria.

Il **budget degli investimenti** è il documento che riassume gli investimenti in immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. Il D.I. n.925 del 10 dicembre 2015 ha specificamente previsto l'indicazione delle fonti di finanziamento previste a copertura dei vari investimenti, ma la fattibilità finanziaria del budget degli investimenti in contabilità economico-patrimoniale va comunque verificata sulla base di una previsione dei flussi di cassa che comprenda tutti i

movimenti di liquidità che si presume saranno prodotti dalla gestione (flussi prodotti dalla gestione operativa, dalla gestione degli investimenti e da quella dei finanziamenti).

METODOLOGIA DI BUDGETING

RICAVI

La stima dei ricavi si basa, da un lato, su una stima prudenziale dell'andamento dell'FFO e delle tasse studentesche, considerati invariati rispetto al 2017, dall'altro su dati di ricavo storici per quanto riguarda i ricavi finalizzati provenienti da altri contributi del MIUR, da contributi di enti pubblici e privati, da concessioni e altri ricavi che non alterano l'equilibrio di bilancio. Di seguito si illustrano le principali voci di ricavo e la relativa metodologia di stima.

Fondo per il finanziamento Ordinario: nel 2018 è stato stimato pari all'FFO 2017 (tenendo conto, quindi, della riduzione di circa 5 milioni avvenuta nell'anno 2017), incrementato con la previsione di finanziamento ministeriale per i Dipartimenti di eccellenza. Tale previsione è pari a 13.145.000 euro per ogni anno del triennio. Le previsioni relative ai fondi per i Dipartimenti di eccellenza sono ininfluenti ai fini del risultato economico di periodo perché la previsione di ricavo è perfettamente controbilanciata da una identica previsione di costi.

Per il 2019 e per il 2020 inoltre, si stima di recuperare almeno in parte la riduzione di 5 milioni subita nel 2017. Nel dettaglio, si è stimato un incremento dell'FFO di 2,5 milioni nel 2019 e di 3 milioni nel 2020 rispetto al dato 2017.

FFO 2018 = euro 295.145.000;

FFO 2019 = euro 297.645.000;

FFO 2020 = euro 298.145.000.

Tasse studentesche: la stima nel 2018 incorpora le aspettative di crescita del numero di studenti e gli effetti normativi relativi alla contribuzione studentesca. Per il 2019 e 2020 le tasse sono state stimate costanti, pari a euro 95.000.000.

Altri ricavi: gli altri ricavi derivano da contributi finalizzati ad un utilizzo specifico (es. Borse di specializzazione, integrazione per il personale di area medica, altre contribuzioni finalizzate), da altre contribuzioni e da attività di tipo commerciale. Tali ricavi sono stati considerati costanti nel triennio.

Progetti: i ricavi derivanti da progetti sono ininfluenti per la determinazione dell'equilibrio economico, in quanto l'applicazione del principio di competenza e del criterio del cost-to-cost porta a determinare i ricavi sulla base dei costi sostenuti nell'ambito del progetto stesso.

COSTI

La stima dei costi per l'anno 2018 è avvenuta a partire dai dati storici opportunamente modificati per tenere in considerazione eventuali cambiamenti normativi; l'impatto economico delle decisioni già assunte; politiche di Ateneo che avranno impatto a partire dal 2018.

La stima dei costi per il 2019 e 2020 è avvenuta in base a tassi di crescita presunti.

Il costo del Personale docente e tecnico amministrativo è stato determinato tenendo in considerazione le cessazioni e le assunzioni previste. Per il 2019 e per il 2020 è stato considerato un incremento di tale costo pari all'1% per ciascun anno.

I costi legati ad **ammortamenti, accantonamenti, svalutazioni e imposte** sono stati stimati in modo puntuale per il 2018. Per il 2019 e per il 2020 è stato previsto un incremento degli ammortamenti di 1 milione di euro l'anno ed un incremento delle imposte per il 2% annuo, mentre sono state considerate invariati gli accantonamenti e le svalutazioni.

Per gli ammortamenti si è fatto principalmente riferimento al programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2018-2020, la cui formulazione iniziale è destinata alla pubblicazione anticipata ai sensi di legge. Poiché tali interventi riguardano beni immobili (aliquota di ammortamento pari al 3%), il costo annuo di ammortamento stimato è stato posto pari a 1 milione di euro. Le altre immobilizzazioni, che presentano aliquote di ammortamento maggiori, sono state considerate ininfluenti nella stima dell'incremento dei costi per ammortamento, considerando il flusso fisiologico del loro utilizzo in relazione alla loro vita utile. Il Piano triennale è approvato dal Consiglio di Amministrazione insieme al bilancio di previsione 2018-2020.

I costi per **servizi generali di Ateneo e funzionamento dell'Amministrazione Centrale** sono stati stimati su base storica tenendo in considerazione le delibere già assunte dagli Organi dell'Ateneo. Per tale tipologia di costi è stato prudenzialmente stimato un incremento pari al 1% per il 2019 e per il 2020.

Le risorse assegnate in forma diretta ai **Dipartimenti e Centri di Ateneo** sono state determinate puntualmente per il 2018 e mantenute invariate per i successivi due anni del triennio con l'unica eccezione delle risorse destinate alla docenza mobile per le quali si prevede una riduzione tendenziale del 10%.

Le risorse destinate ai Dipartimenti e Centri e quelle necessarie per l'attivazione di contratti a tempo determinato o di collaborazione, sono state direttamente correlate alle risorse provenienti da contribuzione studentesca, al fine di garantire la necessaria flessibilità nel corso di gestione.

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

Le risorse destinate alle politiche di ateneo sono state determinate in coerenza con gli obiettivi strategici adottati dall'Ateneo. In particolare, sono state previste risorse per le politiche già attivate dall'Ateneo negli anni precedenti e nel corso del 2017, e sono state, inoltre, previste le necessarie risorse per i nuovi interventi finalizzati al miglioramento complessivo della qualità della ricerca, della didattica e dei servizi resi dall'Ateneo. In particolare le nuove politiche previste per l'anno 2018 sono:

Progetto aule smart: 2 milioni di euro. Si tratta di un'iniziativa di manutenzione ordinaria diffusa, volta al miglioramento complessivo degli spazi di studio e di didattica in tutte le sedi dell'Ateneo, attraverso il miglioramento delle condizioni complessive delle aule.

Progetto Corsi di Laurea in crescita: 2 milioni di euro. La proposta intende garantire congrue risorse a quei Corsi di studio che negli ultimi anni hanno mostrato trend di crescita delle immatricolazioni particolarmente positivi, attraverso iniziative di reclutamento e di assegnazione di risorse aggiuntive di funzionamento.

Progetto sicurezza: 2 milioni di euro. L'iniziativa è volta a potenziare le misure di sicurezza dell'Ateneo, attraverso interventi di potenziamento e miglioramento organizzativo,

manutenzione ordinaria e straordinaria (aggiuntiva rispetto a quella già prevista nel Piano triennale dei lavori pubblici), di formazione, comunicazione e promozione.

Politiche di ammodernamento delle infrastrutture di ricerca: 1,5 milioni di euro. Si prevede l'avvio, nel corso del 2018, la ricognizione delle esigenze di manutenzione e la predisposizione dei bandi per l'assegnazione delle risorse;

Politiche per la ricerca a valle delle assegnazioni per i Dipartimenti di eccellenza: 1,25 milioni di euro. Si tratta di risorse destinate all'attività di ricerca il cui effettivo utilizzo verrà definito una volta noto il finanziamento conseguito dai Dipartimenti che hanno partecipato al bando MIUR Dipartimenti di eccellenza.

BUDGET ECONOMICO E PROVENTI OPERATIVI

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

I **proventi propri** sono rappresentati da una serie di ricavi che riguardano principalmente: la contribuzione studentesca, in tutte le sue forme (*"Proventi per la didattica"*); le risorse acquisite mediante la partecipazione delle strutture a bandi competitivi finanziati sia dal settore pubblico, sia da quello privato (*"Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi"*); i ricavi per convenzioni e contratti stipulati con terzi per ricerche più i corrispettivi derivanti da cessioni, licenze o altri proventi collegabili ai brevetti di cui l'Ateneo è titolare (*"Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico"*). Complessivamente questa voce di ricavo partecipa per il **24,00%** alla determinazione del totale dei Proventi operativi.

La classe **Contributi** accoglie le risorse erogate dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per sostenere il funzionamento dell'Ateneo (conto esercizio) o per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli (conto investimento). All'interno della voce *"Contributi Miur e altre amministrazione centrali"* troviamo allocato l'importo relativo all'FFO per l'esercizio 2018 (295.145 K€, parametrato sull'importo riconosciuto dal Miur nell'anno in corso, incrementato

con la previsione di finanziamento ministeriale per i dipartimenti di eccellenza), più tutta una serie di trasferimenti statali di varia tipologia e finalità (borse di studio per medici specialistici, per la programmazione e lo sviluppo, per attività sportiva, etc.). All'interno di tale classe trovano collocazione anche i "Contributi da Regioni e province autonome", nei quali sono ricompresi principalmente le erogazioni regionali per il diritto allo Studio, i "Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali", che veicolano i finanziamenti europei per l'internazionalizzazione e per la mobilità degli studenti universitari, oltre naturalmente una serie diversificata e variegata di contributi da privati o da altri enti finalizzati al sostenimento dell'attività istituzionale dell'Ateneo.

Complessivamente questa classe di ricavo rappresenta il **67,72%** del totale dei Proventi operativi, con i trasferimenti ministeriali che da soli esprimono un volume di ricavo pari al 57,08% del totale.

I **Proventi per attività assistenziale (4,25%** del totale) sono rappresentati dalle erogazioni disposte dalle varie USL e dall'Azienda Ospedaliera per la retribuzione integrativa del personale universitario che presta servizio presso le strutture del Servizio Sanitario, e come tale trovano esatta collocazione tra i costi del personale, rendendo neutro di fatto ogni effetto economico.

Tra gli **Altri proventi e ricavi diversi** viene allocata anche una previsione di utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per un importo di 15.593 K€, interamente attribuibili alle strutture dipartimentali per la realizzazione di particolari interventi progettuali una tantum. Tale particolare voce di ricavo è allocata ai sensi dell'art.2 del D.M. 14/01/2014 n.19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università", e dell'art.1 comma 3 del D.I. n.925 del 10/12/2015, che prevedono espressamente la possibilità di utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza. Per la restante parte (**1,35%** del totale) troviamo principalmente annoverate le attività in conto terzi e su commissione poste in essere dall'Amministrazione e dalle strutture a gestione autonoma, più, in misura minore, i fitti attivi.

Va infine evidenziato che il valore totale dei proventi operativi è influenzato dal calcolo dei risconti passivi. In particolare i ricavi derivanti da progetti competitivi sono attribuiti al conto economico sulla base della competenza economica e non della manifestazione finanziaria, di conseguenza le risorse conseguite in via anticipata rispetto al momento dell'utilizzo sono rinviate al futuro mediante l'utilizzo dei risconti passivi. Il totale dei ricavi derivanti da progetti pluriennali e ricerche in corso ammonta complessivamente a 63.756 K€.

BUDGET ECONOMICO E COSTI OPERATIVI

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

La prima voce che viene evidenziata nell'esposizione dei costi operativi del conto economico è quella relativa ai **Costi del Personale**, che con la percentuale del **55,35%** sul totale rappresenta sicuramente la maggior voce di costo.

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

Nei "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" trovano rappresentazione le competenze fisse ed accessorie del personale T/A di ruolo e a tempo determinato, ivi compreso il personale con qualifica dirigenziale ed il Direttore Generale: in questa categoria troviamo anche la previsione delle competenze accessorie della contrattazione integrativa del personale tecnico amministrativo e dei dirigenti (rispettivamente 5.250 K€ e 850 K€). Il rispetto della congruità dei fondi per il trattamento accessorio del personale (compreso quello dirigenziale) al momento iscritti è comunque subordinata – come di consueto - agli esiti della verifica da parte del Collegio dei Revisori dei conti sulla loro compatibilità con i vincoli di bilancio, ai sensi del D. L.vo 165/2001, delle leggi n. 266/2005, n. 133/2008 e n. 122/2010.

	2018	2019	2020
COSTI DEL PERSONALE	321.531.921,69	323.696.452,45	325.323.449,08
COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	226.846.546,69	228.633.977,45	229.393.491,70
Personale docente e ricercatore	195.499.746,64	197.969.350,00	199.456.600,00
Competenze fisse al personale docente	130.820.000,00	133.900.000,00	137.050.000,00
Competenze accessorie al personale docente	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo indeterminato	23.470.000,00	21.820.000,00	21.270.000,00
Competenze accessorie al personale ricercatore a tempo indeterminato	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato	16.700.000,00	19.260.000,00	18.500.000,00
Indennità al personale docente e ricercatore equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	21.700.000,00	21.700.000,00	21.700.000,00
Compensi e competenze accessorie su attività conto terzi al personale docente e ricercatore	2.126.746,64	606.350,00	253.600,00
Indennità di funzione organi istituzionali	653.000,00	653.000,00	653.000,00
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	20.206.061,75	20.259.298,86	20.153.500,00
Assegni di ricerca	15.975.112,00	18.613.299,00	19.520.000,00
Borse per lo svolgimento di attività di ricerca	4.230.949,75	1.645.999,86	633.500,00
Docenti a contratto	2.907.645,10	2.244.902,83	2.047.759,63
Docenti a contratto	2.907.645,10	2.244.902,83	2.047.759,63
Esperti linguistici	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
Collaboratori ed esperti linguistici	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	6.533.093,20	6.460.425,76	6.035.632,07
Collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co) per didattica	738.789,84	324.500,00	258.800,00
Collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co) per ricerca	282.560,99	64.200,00	7.000,00
Tutor su fondi ministeriali	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Visiting Professor	603.758,00	457.258,00	447.258,00
Visiting Scientist	221.700,55	200.276,45	183.344,76
Operai agricoli a tempo indeterminato	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Quota TFR operai agricoli a tempo indeterminato	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Operai agricoli a tempo determinato	750.000,00	750.000,00	750.000,00
Quota TFR operai agricoli a tempo determinato	27.000,00	28.000,00	29.000,00
Altro personale dedicato alla didattica	2.000.513,01	3.696.662,31	3.611.362,31
Altro personale dedicato alla ricerca	1.455.770,81	486.529,00	295.867,00
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	94.685.375,00	95.062.475,00	95.929.957,38
Personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	87.555.675,00	88.121.675,00	89.076.057,38
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	75.900.000,00	76.700.000,00	77.600.000,00
Competenze accessorie da contrattazione integrativa al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	5.100.000,00	5.100.000,00	5.100.000,00
Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.131.700,00	2.131.700,00	2.131.700,00
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	380.000,00	380.000,00	450.000,00
Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	510.000,00	510.000,00	600.000,00
Indennità al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Compensi e competenze accessorie su attività conto terzi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	533.975,00	299.975,00	194.357,38
Personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato	7.129.700,00	6.940.800,00	6.853.900,00
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	5.535.000,00	5.525.000,00	5.510.000,00
Competenze accessorie da contrattazione integrativa al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato	260.000,00	260.000,00	260.000,00
Competenze accessorie ai dirigenti a tempo determinato	340.000,00	340.000,00	340.000,00
Competenze fisse al Direttore Generale	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Competenze accessorie al Direttore Generale	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Tecnologi di ricerca a tempo determinato, ai sensi della Legge 240/2010 art. 24-bis	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Indennità al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Compensi e competenze accessorie su attività conto terzi al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	334.700,00	155.800,00	83.900,00

I **costi della gestione corrente** rappresentano i costi di funzionamento dell'Ateneo in senso generale, con una percentuale di incidenza del **38,49%** sul totale dei costi operativi. All'interno di questa categoria maggior evidenza è data dai "*Costi per il sostegno agli studenti*".

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

I "*Costi per il godimento di beni di terzi*" riguardano le locazioni passive e le spese condominiali, i noleggi di attrezzature, autovetture ed altri mezzi di trasporto, nonché eventuali leasing operativi ed altre forme di locazioni di beni mobili.

Nella categoria "*Altri costi*" troviamo infine altri costi di natura istituzionale non direttamente attribuibili alle altre voci di classificazione, quali le missioni e la formazione del personale T/A, i

compensi per le commissioni di concorso, il servizio mensa, gli interventi assistenziali ed i controlli sanitari al personale, la mobilità dei docenti nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero, le spese di rappresentanza, le spese elettorali, e altri ancora.

L'**ammortamento** è un procedimento con il quale un costo pluriennale viene ripartito tra gli esercizi di vita utile del bene, facendolo partecipare per quote alla determinazione del reddito dei singoli esercizi. Come già anticipato in apertura, nel budget economico sono stati ricondotti tutti i costi relativi agli ammortamenti in essere, grazie alla disponibilità delle informazioni desunte dalla ricostruzione delle poste patrimoniali al 31 dicembre 2014.

Va evidenziato che il costo degli ammortamenti di alcune opere edilizie finanziate da terzi è stato parzialmente compensato mediante l'iscrizione fra i ricavi della quota di competenza dell'anno, per un importo complessivo di 4.443 K€.

La percentuale complessiva di incidenza di questa posta sul totale dei costi operativi è pari al **4,29%**).

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%
DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO		
Diritti di Brevetto	*	*
Prodotti software	3	33%
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	3	33%
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
Migliorie su beni di terzi demaniali	**	**
Migliorie su beni di terzi	***	***

*) variabile in funzione dell'utilità futura prudenzialmente stimata

***) se la miglioria è diversa da intervento su fabbricati l'aliquota varia in funzione della tipologia dell'impianto realizzato

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

Immobilizzazioni materiali – vita utile e aliquote di ammortamento

DESCRIZIONE CATEGORIA	Periodo di ammortamento espresso in annualità	Aliquota di ammortamento
TERRENI E FABBRICATI		
Fabbricati	33	3%
Costruzioni Leggere	10	10%
IMPIANTI E ATTREZZATURE		
Impianti di riscaldamento e condizionamento e idraulici	10	10%
Impianti elettrici	10	10%
Impianti elevatori	13,33	7,50%
Impianti di rilevazione incendi, di allarme e per la sicurezza	5	20%
Impianti di telefonia e reti tecnologiche di trasferimento dati	10	10%
Attrezzature informatiche, multimediali e simili	4	25%
Attrezzature informatiche, multimediali e simili ad elevato tasso di obsolescenza	3	33%
Macchine d'ufficio	8	12,50%
Altre attrezzature	8	12,50%
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE		
Macchine e attrezzature scientifiche	5	20%
Macchine e attrezzature scientifiche ad elevato tasso di obsolescenza	3	33%
PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI		
Materiale Bibliografico	1	100%
MOBILI E ARREDI		
Mobili e Arredi	10	10%
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
Autovetture	4	25%
Autocarri	4	25%
Trattori e macchine agricole e mezzi speciali	10	10%
Motocicli e Ciclomotori	4	25%
Altre immobilizzazioni materiali	8	12,50%
<i>Elettrodomestici ad uso civile</i>	8	12,50%
<i>Modelli per la Didattica</i>	8	12,50%
<i>Atri beni mobili residuali</i>	8	12,50%

A seguire vengono inoltre previsti accantonamenti a titolo di **svalutazione crediti**, per ridurre l'impatto economico a fronte di nuove situazioni di inesigibilità di cui si verrà a conoscenza nell'esercizio (4.007 K€), nonché a fronte di **perdite o rischi** aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, di cui non sono esattamente determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza (4.000 K€).

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

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il budget economico dell'esercizio 2018 tiene in considerazione anche i costi derivanti dalle politiche decise dal C.d.A. in sede di destinazione dell'utile del Bilancio di esercizio 2016:

- Progetto Padova 800, finalizzato a celebrare gli 800 anni della fondazione dell'Ateneo (1.000 K€);
- Politiche a favore del personale tecnico amministrativo (1.000 K€).

Da un punto di vista teorico, l'utilizzo di risorse derivanti dalla destinazione dell'utile di esercizio dovrebbe avere un effetto solo sulle grandezze patrimoniali, tuttavia, la disciplina relativa al bilancio previsionale delle Università richiede di iscrivere in conto economico sia l'utilizzo delle risorse (costi), sia l'utilizzo delle riserve come componente positivo di reddito. Di conseguenza il risultato economico dell'Ateneo per il solo anno 2018 deve tenere in considerazione l'utilizzo delle riserve, per un importo pari a € 2 milioni, destinate dal Consiglio di Amministrazione agli interventi in precedenza richiamati.

Il budget previsionale 2018 evidenzia tale dinamica economica riportando un Risultato economico presunto pari a **- 2.000 K€** e successivamente, in conformità agli schemi obbligatori del bilancio previsionale, l'Utilizzo delle riserve per un importo pari a 2.000 K€.

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

Gli oneri finanziari sono relativi alla quota annuale di interessi delle rate di ammortamento relative ai mutui contratti, mentre le imposte rilevano il costo dell'Ires da dichiarazione Ires (sull'attività commerciale e su terreni/fabbricati), nonché il costo dell'IRAP da dichiarazione IRAP (su attività commerciale e attività agricola).

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

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

Il budget degli investimenti evidenzia le spese per immobilizzazioni, cioè i costi per l'acquisizione di beni e servizi capitalizzabili. Nel budget degli investimenti sono altresì evidenziati i costi per gli interventi edilizi, compresa la manutenzione straordinaria degli immobili e degli impianti, in quanto aumenta il valore del bene su cui si è verificato l'intervento. Il D.I. n.925 del 10/12/2015 ha specificamente previsto l'indicazione delle fonti di finanziamento previste a copertura dei vari investimenti, suddivise tra risorse proprie, risorse da indebitamento e contributi da terzi finalizzati.

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

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

I maggiori costi per investimenti sono rappresentati dalle **immobilizzazioni materiali (74,96%** sul totale), tra i quali il maggior onere è ascrivibile ai progetti edilizi, che evidenziano la prosecuzione delle attività di ristrutturazione e di quelle finalizzate all'edificazione di nuove volumetrie, in attuazione del Piano Triennale dell'Edilizia.

Per la restante parte troviamo qui valorizzati i costi relativi all'acquisto di impianti ed attrezzature, mobili ed arredi, patrimonio librario ed attrezzature scientifiche.

Le **immobilizzazioni immateriali** (**25,04%** sul totale) sono invece beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi (ad. esempio i costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'Ateneo, in campo edilizio). In questo novero troviamo rubricati anche i costi relativi all'acquisto o alla produzione interna di brevetti.

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

La copertura degli investimenti è assicurata dal prospetto dei flussi di cassa, che stima l'andamento dei cash flows con riferimento alla gestione corrente e alla gestione in conto capitale, anche nel rispetto dei vincoli ministeriali di fabbisogno: in tal senso, infatti, i pagamenti complessivi dell'Università, pari a 593.241 K€ sono garantiti dalla previsione 2018 di un fabbisogno determinato dal MIUR pari a 310,227 milioni di euro (277 milioni a titolo di dato storico, incrementati dalla richiesta straordinaria di 33,227 milioni finalizzata all'estinzione anticipata di due mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti), più 285 milioni di euro derivanti da entrate proprie.

BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE

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

VOCE	2018	2019	2020
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	559.258,81	2.547.040,76	2.309.613,19
1) Proventi finanziari	45.000,00	45.000,00	45.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 1.934.220,00	- 1.722.220,00	- 1.505.220,00
3) Utili e Perdite su cambi	- 20.099,52	- 6.023,58	- 1.444,18
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 1.909.319,52	- 1.683.243,58	- 1.461.664,18
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE (D)	-	-	-
1) Proventi straordinari	60,71	12,75	3,22
2) Oneri straordinari	-	-	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	60,71	12,75	3,22
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	- 650.000,00	- 650.000,00	- 650.000,00
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	- 650.000,00	- 650.000,00	- 650.000,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 2.000.000,00	213.809,93	197.952,23
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	2.000.000,00	-	-
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	213.809,93	197.952,23

Il budget triennale espone per il 2019 e 2020 un risultato economico presunto pari a 214 K€ per il 2019 e di 198 K€ per il 2020.

La flessione del totale dei ricavi e dei costi si ricollega primariamente al fatto che la previsione è stata prudenziale sia per quanto riguarda i proventi, soprattutto con riguardo alla dinamica dei trasferimenti ministeriali, e sia per i costi, con particolare riguardo all'evoluzione dei costi per il personale.

Anche la proiezione pluriennale dei costi e dei ricavi, così come il budget economico e degli investimenti annuale, sarà oggetto di revisione nel corso del prossimo anno a seguito delle risultanze consuntive relative al bilancio di esercizio 2017.

Budget economico triennale

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

Budget degli investimenti triennale

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

BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2018

Recepimento delle disposizioni in materia di contenimento della spesa

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

Art. 6 – Riduzione dei costi degli apparati amministrativi

Comma 3:

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

Spese per indennità, compensi, gettoni organi

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

10% anno 2010= 117.000 euro

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

Comma 8:

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

Spese per relazioni pubbliche e rappresentanza

Amministrazione centrale

Conto finanziario F.S.1.03.04.01 “Spese di rappresentanza”

Impegnato consuntivo 2009: 12.967,29 euro

20% anno 2009= 2.593,45 euro

Strutture con autonomia di gestione

Conto finanziario F.S.2.10.02.05 “Rappresentanza e relazioni pubbliche”

Impegnato consuntivo 2009: 59.427,68 euro

20% anno 2009= 11.885,54 euro

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

Previsione 2018: **2.500 euro** conto A.30.10.20.90.20.70 “Spese di rappresentanza”

Spese per pubblicità

Impegnato consuntivo 2009 Omogenea redazione MIUR: 157.956,00 euro

20% anno 2009= 31.591,20 euro

Previsione 2018: **31.500 euro** conto A.30.10.20.45.30.50 “Pubblicità e promozione dell'Ateneo”.

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

Comma 1:

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

Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili

Valore complessivo patrimonio immobiliare: 1.069.500.000 euro

limite 2% = 21.390.000 euro

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

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

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

Spese per manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture

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

30% anno 2011= 8.099,82 euro

Previsione 2018: **8.000 euro** conto A.30.10.20.60.20.19 “Noleggi autovetture per apparato amministrativo”

Altre norme di contenimento

1) Limite delle contribuzioni studentesche sul Fondo per il Finanziamento Ordinario dell'Università (Decreto Presidente della Repubblica 25 luglio 1997, n.306 – Legge 7 agosto 2012 n.135)

La normativa prevede che, ai fini del raggiungimento del limite di cui al comma 1 del D.P.R. 306/97 (20%), non vengano computati gli importi della contribuzione studentesca disposti per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello. L'applicazione dei suesposti criteri quantificava l'ammontare della contribuzione studentesca da parametrare all'F.F.O. in 58.853 K€ (dati pre-consuntivi 2017), da ritenere presuntivamente

costanti in presenza di una contribuzione complessiva sostanzialmente invariata. Il rapporto percentuale che si evince, dato dalla considerazione di un Fondo per il Finanziamento Ordinario 2018 stimato in 295,145 milioni di euro evidenzia un dato al di sotto della norma (19,94%), che dovrà comunque essere verificato ed eventualmente rettificato a consuntivo alla luce dell'effettiva quantificazione dell'FFO 2017 e del gettito reale della contribuzione studentesca.

2) Indicatore delle spese per il personale (*Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n.49 – art.5*)

L'ultimo dato ufficiale e certificato dal Miur relativo all'indicatore delle spese di personale per l'Università di Padova (2016) evidenzia un valore pari al 66,31%.

Per quanto riguarda il 2018, si prevede un aumento delle spese per il personale a carico dell'Ateneo (+2,6%) e anche un contestuale aumento del FFO, ovvero delle entrate, grazie al contributo MIUR per i Dipartimenti di eccellenza. Pertanto si stima, per il 2018, un lieve aumento che porterà l'indicatore al **66,8%** (limite 80%).

3) Limite sull'indebitamento (*Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n.49 – art.7*)

Attualmente l'ultimo dato ufficiale certificato dal Miur (2016) espone un valore dell'indicatore pari a 5,24%. Considerato che nell'esercizio 2018 vi è la volontà di procedere al rimborso anticipato di due mutui della Cassa Depositi e Prestiti, l'indicatore, a regime, è destinato a ridursi ulteriormente, posizionandosi quindi ben al di sotto del limite stabilito dal D.Lgs, n.49, 1° comma lettera a), che è pari al 10%.

www.unipd.it

