



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PADOVA

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE  
ANNUALE AUTORIZZATORIO 2015  
e triennale 2015-2017**

**Note di sintesi**



- Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2015 è il primo bilancio dell'Università di Padova predisposto secondo i principi e le metodologie della contabilità economico-patrimoniale, secondo quanto stabilito dalla Legge 240/2010 e dai successivi provvedimenti attuativi.
- Il documento previsionale del 2015 rappresenta la gestione economica di tutta l'Università, sia quindi dell'Amministrazione centrale che delle strutture a gestione autonoma. E' comunque da ricordare che l'Ateneo di Padova aveva già introdotto il bilancio unico di Ateneo già dal 2013, ancora in regime di contabilità finanziaria.
- I valori della previsione vengono rilevati in due schemi distinti, il budget economico, che raccoglie ed evidenzia tutti i costi ed i ricavi di competenza dell'esercizio, ed il budget degli investimenti, che espone il valore delle immobilizzazioni, cioè i costi per l'acquisizione di beni e servizi capitalizzabili.
- Il bilancio di previsione annuale riveste 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.



Per quanto riguarda le grandezze oggetto di previsione, sono stati indicati:

- Per la parte «entrate», i proventi ed i ricavi presunti di tutto l'Ateneo.
- Per la parte «uscite», i costi presunti di tutto l'Ateneo, che sono suddivisi tra costi di esercizio e costi di investimento.

I ricavi ed i proventi sono stati indicati per macrocategorie, articolate sulla base delle tipologie e delle fonti di acquisizione.

I costi di esercizio sono stati rappresentati per natura dell'impiego, mentre i costi per investimento per tipologia dell'attività o dei beni durevoli oggetto di acquisizione.

Le previsioni elaborate dall'Amministrazione centrale e dalle strutture sono state evidenziate sulla base di uno schema di piano dei conti elaborato dal Miur.



I costi ed i ricavi rappresentati nel nuovo bilancio sono previsti con riferimento alla competenza economica, a differenza di quanto avveniva nella contabilità finanziaria dove si esprimevano le entrate e le spese previste (di cassa e di competenza) con riferimento al mero aspetto finanziario.



Per quanto riguarda i ricavi, le grandezze previste sono così distribuite:

	2015
<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>545.415.549,25</b>
<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>152.377.509,50</b>
Proventi per la didattica	100.257.392,76
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	10.188.578,41
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	41.931.538,33
<b>CONTRIBUTI</b>	<b>364.538.102,97</b>
Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	312.179.167,20
Contributi Regioni e Province autonome	27.976.984,58
Contributi altre Amministrazioni locali	444.767,38
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	8.410.795,02
Contributi da altre Università	658.826,05
Contributi da altri soggetti pubblici	4.367.232,53
Contributi da soggetti privati	10.500.330,21
<b>PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>23.600.000,00</b>
<b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>4.899.936,78</b>
<b>VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>
<b>INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>
<b>TRASFERIMENTI ATTIVI INTERNI</b>	<b>8.088.318,60</b>
Trasferimenti per entrate da terzi introitate da Amministrazione centrale per strutture	47.690,74
Trasferimenti per costi di gestione	8.040.627,86
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>553.503.867,85</b>



Per quanto riguarda i costi, le grandezze previste sono così distribuite:

	2015
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>444.831.690,78</b>
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>283.564.402,00</b>
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	196.209.652,00
Personale docente e ricercatore	183.914.700,00
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.687.349,00
Docenti a contratto	1.386.252,00
Esperti linguistici	1.350.000,00
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.871.351,00
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	87.354.750,00
<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>151.810.840,51</b>
Costi per sostegno agli studenti e per il diritto allo studio	83.216.430,00
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.231.185,17
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
Acquisto materiale consumo per laboratori	1.871.295,00
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	125.180,00
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	46.139.889,70
Acquisto altri materiali	3.166.778,83
Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	0,00
Costi per godimento beni di terzi	5.998.992,33
Altri costi	10.061.089,48
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>5.855.178,27</b>
<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0,00</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>3.601.270,00</b>
<b>TRASFERIMENTI PASSIVI INTERNI</b>	<b>8.088.318,60</b>
<b>COSTI PER PROGETTI</b>	<b>96.101.442,20</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI</b>	<b>549.021.451,58</b>



Il budget economico dell'esercizio 2015 espone una previsione di risultato di esercizio pari a **1.372.396,27 euro**, desunto dalla contrapposizione tra proventi e costi operativi, rettificati dalla componente negativa degli oneri finanziari e dalle imposte:

<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI</b>	<b>4.482.416,27</b>
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.480.020,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE	-630.000,00
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>1.372.396,27</b>



I risultati dell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria saranno definiti con l'approvazione del conto consuntivo 2014, entro il mese di aprile 2015. Sarà di seguito completata l'attività di ricognizione dello stato patrimoniale iniziale e si darà corso ad un "assestamento" del budget economico e degli investimenti oggi in approvazione che ne accolga le risultanze.



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. Vengono anche rappresentati i costi per investimento riferibili all'attività progettuale, sia didattica che di ricerca, nonché per attività in conto terzi.



DESCRIZIONE CONTO	2015
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>15.089.190,50</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>351.744,00</b>
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	351.744,00
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	0,00
Altre immobilizzazioni immateriali	0,00
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>14.437.446,50</b>
Terreni e fabbricati	0,00
Impianti e attrezzature	5.900.032,50
Attrezzature scientifiche	1.273.416,00
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.418.125,00
Mobili e arredi	4.802.373,00
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	43.500,00
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>300.000,00</b>
Immobilizzazioni finanziarie	300.000,00
<b>COSTI E INVESTIMENTI PER PROGETTI</b>	<b>53.044.534,99</b>
Costi per progetti di Ricerca - Costi di investimento	8.542.138,76
Costi per progetti di Didattica - Costi di investimento	418.590,70
Costi per progetti in attività commerciale - Costi di investimento	2.728.069,98
Costi per progetti per attività di supporto e varie - Costi di investimento	35.891,55
Costi per progetti di edilizia - Costi di investimento	41.319.844,00
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>68.133.725,49</b>



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.



## PREVISIONE FLUSSI DI CASSA

### Previsione flussi di cassa esercizio 2015

<b>Fondo di cassa stimato 1 gennaio 2015</b>	<b>130.000.000,00</b>
+ incassi complessivi 2015	545.000.000,00
+ incasso per accensione mutuo	9.000.000,00
- pagamenti della gestione corrente	510.000.000,00
- pagamenti in c/capitale - nuovi investimenti	34.800.000,00
- rimborso quota capitale mutui	7.371.056,00
<b>Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2015</b>	<b>131.828.944,00</b>



## Bilancio triennale – Budget economico

	2015	2016	2017
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	553.503.867,85	509.773.029,90	491.428.334,54
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	549.021.451,58	513.239.944,56	493.991.613,19
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>4.482.416,27</b>	<b>- 3.466.914,66</b>	<b>- 2.563.278,65</b>
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 2.480.020,00	- 2.631.845,00	- 2.820.685,00
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE	- 630.000,00	- 680.000,00	- 680.000,00
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>1.372.396,27</b>	<b>- 6.778.759,66</b>	<b>- 6.063.963,65</b>

Il budget triennale espone per il 2016 e 2017 un risultato negativo di esercizio presunto pari a 6.778 K€ per il 2016 e di 6.063 K€ per il 2017.

La flessione del totale dei ricavi e dei costi si ricollega primariamente al fatto che in prima applicazione della previsione triennale si è chiesta alle strutture a gestione autonoma una previsione dell'afflusso di nuove risorse per i progetti della didattica, della ricerca e del conto terzi limitata al solo primo anno (2015). Tale scelta è dovuta all'esigenza di non mettere in ulteriore difficoltà le strutture già impegnate in un cambiamento culturale e tecnico davvero ragguardevole. Per quanto riguarda l'impatto sul risultato economico previsto si vuole sottolineare che la previsione è stata prudentiale 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.

Il risultato economico diviene pertanto negativo per gli anni 2016 e 2017 solo per effetto della dinamica degli ammortamenti sui nuovi investimenti.

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 della predisposizione dello stato patrimoniale iniziale.



## Bilancio triennale – Budget investimenti

DESCRIZIONE CONTO	2015	2016	2017
IMMOBILIZZAZIONI	15.089.190,50	7.830.489,22	7.605.898,46
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	351.744,00	316.744,00	313.244,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.437.446,50	7.513.745,22	7.292.654,46
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	300.000,00	0,00	0,00
COSTI E INVESTIMENTI PER PROGETTI	53.044.534,99	45.831.804,51	27.528.408,95
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>68.133.725,49</b>	<b>53.662.293,73</b>	<b>35.134.307,41</b>