

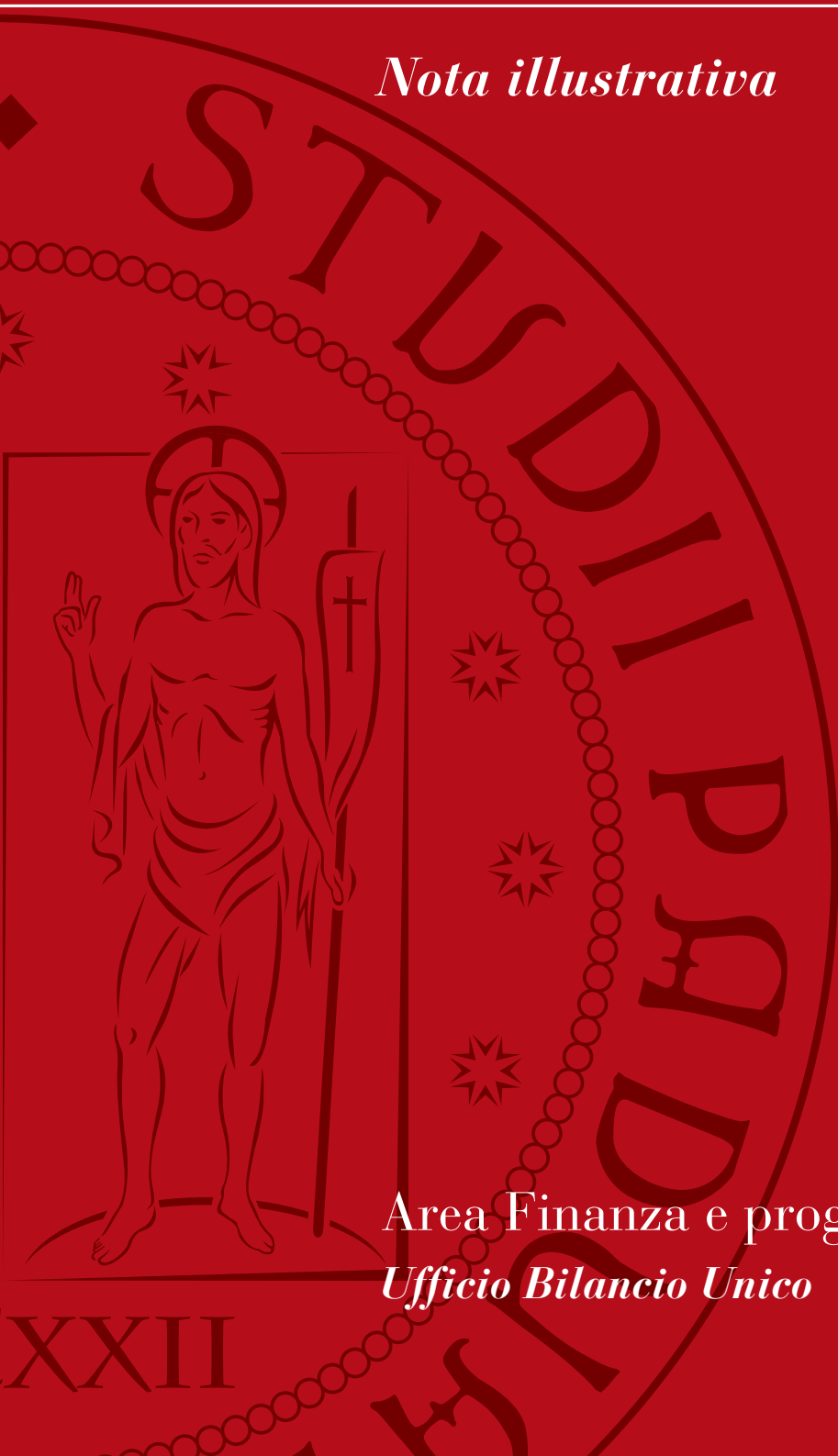
1222 • 2022
800
ANNI



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PADOVA

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2020 e triennale 2020-2022

Nota illustrativa



Area Finanza e programmazione - AFIP
Ufficio Bilancio Unico

SOMMARIO

PREMESSA	2
BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	2
METODOLOGIA DI BUDGETING	3
<i>RICAVI</i>	3
<i>COSTI</i>	4
BUDGET ECONOMICO: PROVENTI OPERATIVI	10
BUDGET ECONOMICO: COSTI OPERATIVI	13
RISULTATO ECONOMICO PREVISIONALE	17
INDICATORI PREVISTI DA NORMATIVA	17
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	19
PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA	22
BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE	23
RECEPIMENTO DELLE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA	26

PREMESSA

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

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

La presente Nota nella prima parte descrive il processo di budgeting e i criteri di determinazione dei valori economici e patrimoniali e finanziari del Bilancio previsionale mentre, nella seconda parte, illustra in maggior dettaglio la composizione delle voci di ricavo e di costo relative al periodo 2020 - 2022.

BUDGET ECONOMICO E 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. n. 925/2015 ha specificamente previsto l'indicazione delle fonti di finanziamento a copertura dei vari investimenti. La sostenibilità finanziaria degli investimenti va verificata ponendo attenzione alla previsione dei flussi di cassa generati e consumati complessivamente dalla gestione (flussi prodotti dalla gestione operativa, dalla gestione degli investimenti e da quella dei finanziamenti).

METODOLOGIA DI BUDGETING

RICAVI

La stima dei ricavi utilizzata per la redazione del Budget Economico è prudentiale ed è basata su dati storici ed è in linea con criteri di redazione degli Equilibri di Bilancio, approvati dal Consiglio di Amministrazione del 22 ottobre u.s.. In particolare, per la determinazione dell'FFO e delle tasse studentesche si è tenuto conto dell'andamento dei rispettivi ricavi negli anni precedenti e delle informazioni relative al Decreto FFO 2019 e per le contribuzioni studentesche al trend delle immatricolazioni per l'a.a. 2019/2020.

Di seguito si illustrano le principali voci di ricavo e la relativa metodologia di stima.

FFO (inserito nel conto "*Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali*"): il Fondo di finanziamento ordinario del 2019 comunicato dal MIUR con nota del 19 novembre u.s. è pari a euro 318.025.855. Nelle previsioni per il 2020 l'FFO è stato stimato leggermente superiore (circa 1%) grazie anche all'aumento previsto del finanziamento per i Piani Straordinari di Reclutamento del personale docente, i cui costi sono stati inseriti nella programmazione triennale del personale.

In termini prospettici si stima che la riduzione della quota storica di FFO venga compensata dalla quota premiale e pertanto porti ad un'assegnazione pressoché costante nel triennio.

- FFO 2020 = euro 300.738.059
- FFO 2021 = euro 300.738.059
- FFO 2022 = euro 300.738.059

Oltre agli importi suddetti, è stata prevista anche la quota per i Dipartimenti di Eccellenza pari a euro 20.431.274 per ogni anno del triennio.

Contribuzioni studentesche (inserite all'interno della voce "*Proventi per la didattica*"): la previsione delle tasse studentesche è basata sull'andamento della contribuzione degli anni 2017, 2018 e 2019 (dato stimato) e sull'andamento delle immatricolazioni 2017, 2018 e 2019 (dati non ancora definitivi). In considerazione del trend delle immatricolazioni si prevede un leggero incremento rispetto al 2019 nel triennio. I ricavi stimati sono, quindi, pari a euro 89.000.000 per il 2020, euro 90.000.000 per il 2021 ed euro 91.700.000 per il 2022. Resta ferma la necessità di proseguire con le politiche volte al potenziamento dell'orientamento in entrata (anche di studenti stranieri) e alla conseguente capacità di attrazione.

Ricavi con vincolo di destinazione (suddivisi nei diversi conti di ricavi per soggetto finanziatore e per natura) derivano da contributi finalizzati ad un utilizzo specifico (es. borse di dottorato e contratti di formazione specialistica, mobilità Erasmus). Anche in questo caso la

previsione si basa sui dati consuntivi 2017 e 2018. Si sono tenuti in considerazione ai fini della previsione, inoltre, le comunicazioni pervenute dal MEF relative alle assegnazioni per i contratti di formazione specialistica nonché i finanziamenti esterni per posti di personale docente.

Nella suddetta cifra sono compresi anche i ricavi assegnati all'Ateneo, a valere sull'FFO, per i Dipartimenti di Eccellenza pari a euro 20.431.274. Detta assegnazione proseguirà fino al 2022.

Altri Ricavi (*"Altri proventi e ricavi diversi"*): si tratta principalmente di proventi da attività svolta in ambito commerciale: il trasferimento tecnologico, la consulenza fornita a soggetti terzi, le prestazioni di laboratorio, i ricavi da terzi del negozio UP Store (merchandising) e altre attività in conto terzi (sponsorizzazioni di iniziative d'Ateneo, quote di iscrizione a convegni, ecc.). Tali ricavi sono stati stimati su base storica desunta dai bilanci consuntivi. In questa fase di previsione non è stato tenuto conto, prudenzialmente, delle azioni di fundraising intraprese dall'Ateneo, nonché le aspettative di ricavo derivanti dalla promozione del patrimonio architettonico e artistico.

Progetti di didattica e ricerca (suddivisi nei diversi conti di ricavi per soggetto finanziatore e per natura): 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. Lo stesso criterio è stato utilizzato per il finanziamento ricevuto dal MIUR per i Dipartimenti di Eccellenza.

COSTI

La stima dei costi per l'anno 2020 ha utilizzato due approcci separati:

- stima puntuale per i costi con maggior impatto sull'equilibrio economico;
- stima del valore previsionale su base storica eventualmente adattato a seguito di decisioni già assunte o in base alle attività che dovranno essere avviate nel corso del triennio.

Criteri relativi alla stima di costi specifici

Costi del personale: il costo del personale docente e tecnico amministrativo è stato determinato in modo il più possibile puntuale per il 2020 a partire dal dato consuntivo disponibile (2018) e previsionale al 31/12/2019. Per il 2020 inoltre è stata considerata la determinazione delle consistenze del personale 2020 da piano di programmazione 2019,

nonché la stima delle nuove posizioni derivanti dalle procedure in corso o da bandire per il personale docente, del turnover del personale e degli adeguamenti ISTAT per il personale docente, come previsto dalla normativa. L'aumento dei costi negli esercizi 2021 e 2022 è dovuto all'applicazione delle disposizioni contenute nella circolare MEF n. 31 del 29/11/2018 in materia di ripresa della dinamica salariale (aumento del 3,48% del complessivo monte salari).

- Costo del personale 2020 = euro 330.906.044
- Costo del personale 2021 = euro 325.335.451
- Costo del personale 2022 = euro 332.346.843

Rispetto al Bilancio di previsione degli anni precedenti è stata recepita l'indicazione del MIUR nella nota tecnica n.3 pubblicata il 09/10/2017 per cui l'integrazione del SSN, da riconoscere al personale che lavora nelle strutture ospedaliere, non rientra nel conto economico dell'Ente, sia per i contributi ricevuti per la copertura dell'integrazione stipendiale che per i relativi costi, ma viene classificata a livello di Stato patrimoniale (crediti e debiti). La riduzione sia a livello di ricavi che di costi rispetto al 2019 è pari a euro 25.460.000.

Occorre precisare che parte dei costi del personale sono coperti da finanziamenti derivanti da soggetti esterni, valorizzati nelle rispettive voci di Ricavo.

Il MIUR, con la nota tecnica n. 1 pubblicata il 29/5/2017, ha previsto che l'IRAP relativo al personale venga riclassificato fra le imposte e non sul costo del personale. Poiché le previsioni di budget sono formulate al VI livello del piano dei conti, non risulta possibile evidenziare il costo relativo all'IRAP, in quanto il lordo percipiente, gli oneri a carico ente e l'IRAP sono ad un livello inferiore e, pertanto, l'IRAP viene incluso in fase di budget fra i costi del personale. In fase di consuntivo, l'importo dell'IRAP relativo al personale potrà essere calcolato in maniera puntuale e, in tale occasione, verrà riclassificato correttamente fra le imposte. Al solo fine di dare un ordine di grandezza, nel bilancio consuntivo del 2018 l'IRAP sul costo del personale era pari a circa 18 milioni di euro. Per il 2020, in base ai costi previsti, l'IRAP dovrebbe attestarsi a circa 19,5 milioni di euro.

Costi per studenti (compresi nei *“Costi per sostegno agli studenti”* e nei *“Costi per il diritto allo studio”*): sono stimati complessivamente in euro 100.301.550. La gran parte di questa cifra, circa il 75%, viene coperta da finanziamenti di soggetti esterni. In particolare, borse di dottorato e ricerca, contratti di formazione specialistica, mobilità studentesca e internazionalizzazione, attività di tutoraggio, borse di studio finanziate dalla Regione Veneto e dal Fondo integrativo statale e regionale. La parte restante è finanziata da fondi che gravano sul Bilancio di Ateneo anche per politiche avviate negli anni precedenti e rese stabili. Fra queste ricordiamo l'integrazione di euro 4.175.000 complessivi dello stanziamento per Borse di Studio agli studenti, al fine di permettere il pagamento integrale delle borse di studio agli

studenti idonei. A tal proposito si ricorda che il C.d.A. del 23/10/2018 aveva deliberato in tal senso prevedendo l'utilizzo di riserve di patrimonio netto in caso di necessità. Stante la stima dei ricavi e i costi previsti nel Bilancio di previsione non sarà necessario attingere per il 2020 alle riserve del patrimonio netto. L'Ateneo inoltre finanzia con quasi euro 2.000.000 interventi per l'internazionalizzazione e i programmi di mobilità nonché ulteriori euro 3.500.000 iniziative come Mille e una Lode, Doppia carriera Studente-Atleta, Servizio Night bus, Borse Padova International Excellence Scholarship.

- Costo per studenti 2020 = euro 100.301.550
- Costo per studenti 2021 = euro 99.796.891
- Costo per studenti 2022 = euro 100.172.453

Costi servizi generali Ateneo e funzionamento Amministrazione Centrale (ricomprese nei *"costi per la gestione corrente"*): rientrano in questa categoria tutte le spese necessarie al funzionamento dell'Ateneo. Anche in questo caso per la stima dei costi è stata effettuata un'analisi storica dei costi sul biennio precedente nonché sul budget 2019 assestato nel C.d.A. del 24/09/2019. Le risorse destinate alle Aree dell'Amministrazione Centrale per il funzionamento dei servizi di Ateneo sono quindi in linea con quanto previsto nella delibera degli Equilibri di Bilancio, salvo circa 1,5 milioni di euro in più derivanti, perlopiù, da una analisi più puntuale dei costi di gestione del Complesso Beato Pellegrino (energia elettrica, acqua, pulizie, portierato, vigilanza).

Complessivamente nel bilancio triennale di previsione vengono assegnate alle Aree le seguenti risorse:

- Costi per servizi generali di Ateneo e funzionamento dell'AC 2020 = euro 53.546.368
- Costi per servizi generali di Ateneo e funzionamento dell'AC 2021 = euro 53.962.292
- Costi per servizi generali di Ateneo e funzionamento dell'AC 2022 = euro 53.704.692

Altri costi: sono i costi relativi ad **ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni**. Tali voci sono state calcolate a partire dai valori presenti nel Bilancio di esercizio al 31/12/2018. Occorre evidenziare che rispetto agli anni precedenti vi è un incremento degli ammortamenti dovuto, da un lato, alla conclusione di alcuni rilevanti interventi edilizi (Complesso Beato Pellegrino) che impattano sul valore complessivo degli ammortamenti e, dall'altro, da maggiori costi di investimento previsti nel relativo budget, fra cui gli stanziamenti deliberati nell'ambito delle Politiche di Ateneo, per le quali è stato stimato il relativo importo dell'ammortamento. Per quanto riguarda gli accantonamenti e le svalutazioni è stata fatta una stima rispetto all'attuale consistenza dei fondi presenti nel bilancio al 31/12/2018.

- Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni 2020 = euro 39.746.307

- Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni 2021 = euro 44.119.723
- Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni 2022 = euro 46.514.121

Imposte, oneri finanziari e versamenti allo Stato: rientrano in questa voce tutta una serie di voci strettamente collegate come ad esempio l'IRES e altre imposte sul patrimonio come l'IMU, la TASI, l'imposta di bollo e altri tributi che nel bilancio consuntivo vengono, IRES a parte, riclassificati fra gli oneri diversi di gestione. Gli oneri finanziari (euro 1.505.000) invece sono determinati dal costo di tre mutui ancora attivi che hanno contribuito ai finanziamenti della costruzione della Cittadella dello Studente, della ristrutturazione del Complesso Beato Pellegrino nonché dell'acquisto del Complesso di Biomedicina. I versamenti allo Stato per le riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente ammontano a euro 975.047.

- Imposte e oneri finanziari 2020 = euro 4.569.627
- Imposte e oneri finanziari 2021 = euro 3.984.955
- Imposte e oneri finanziari 2022 = euro 3.750.484

Assegnazioni alle strutture

Le risorse assegnate in forma diretta ai **Dipartimenti e Centri di Ateneo** sono state determinate puntualmente per il 2020 e mantenute pressoché invariate per gli anni successivi. Sulla base delle assegnazioni determinate con la delibera sugli Equilibri di bilancio le singole strutture hanno effettuato la loro previsione di costi e investimenti. In particolare, quest'anno sono stati modificati, pur mantenendo invariate le cifre, i criteri di assegnazione del Contributo Miglioramento Didattica (CMD) e Budget Integrato per la Ricerca dei Dipartimenti (BIRD). Per ciascun anno del prossimo triennio le Strutture dovranno destinare ad attività inerenti la terza missione una quota del BIRD pari a euro 500.000.

Tabella 1 – Assegnazioni alle strutture

ASSEGNAZIONI A STRUTTURE AUTONOME	2020	2021	2022
BIFeD			
Fondo di dotazione	4.770.672	4.770.672	4.770.672
Manutenzione ordinaria	1.163.400	1.163.400	1.163.400
Contributo miglioramento didattica (CMD)	11.400.000	11.400.000	11.400.000
Docenza mobile	2.674.347	2.674.347	2.674.347
Internazionalizzazione della didattica (lingua veicolare)	749.996	749.996	749.996
Funzionamento Dottorati di ricerca	500.000	500.000	500.000
Totale BIFeD	21.258.415	21.258.415	21.258.415
BIRD e Terza missione	13.500.000	13.500.000	13.500.000
SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	1.644.147	1.644.147	1.644.147
Totale assegnazioni a DIPARTIMENTI	36.402.562	36.402.562	36.402.562
Funzionamento CAB e altri CENTRI	7.218.000	8.158.000	9.108.000
TOTALE ASSEGNAZIONI A STRUTTURE	43.620.562	44.560.562	45.510.562

L'assegnazione relativa al funzionamento del CAB e altri centri è in aumento nel 2021 e 2022 di un milione di euro in quanto il CAB esaurirà nell'esercizio 2020 l'utilizzo dell'avanzo derivante dalla contabilità economica finanziaria di propria competenza e pertanto l'Ateneo deve integrare la dotazione iniziale per permettere nel successivo biennio il corretto funzionamento della struttura.

Politiche dell'Ateneo

Sulla base delle deliberazioni già assunte dagli Organi dell'Ateneo sono stati, infine, determinati i costi derivanti dalle politiche attivate dell'Ateneo, fra cui quelle rivolte agli studenti, alla ricerca e all'internazionalizzazione, inseriti all'interno del Bilancio di previsione o nei costi di esercizio del triennio o fra gli ammortamenti se trattasi di politiche di investimento.

Le politiche intraprese negli ultimi anni sono evidenziate nella tabella di seguito riportata.

Tabella 2 – Costi derivanti dalle politiche dell'Ateneo

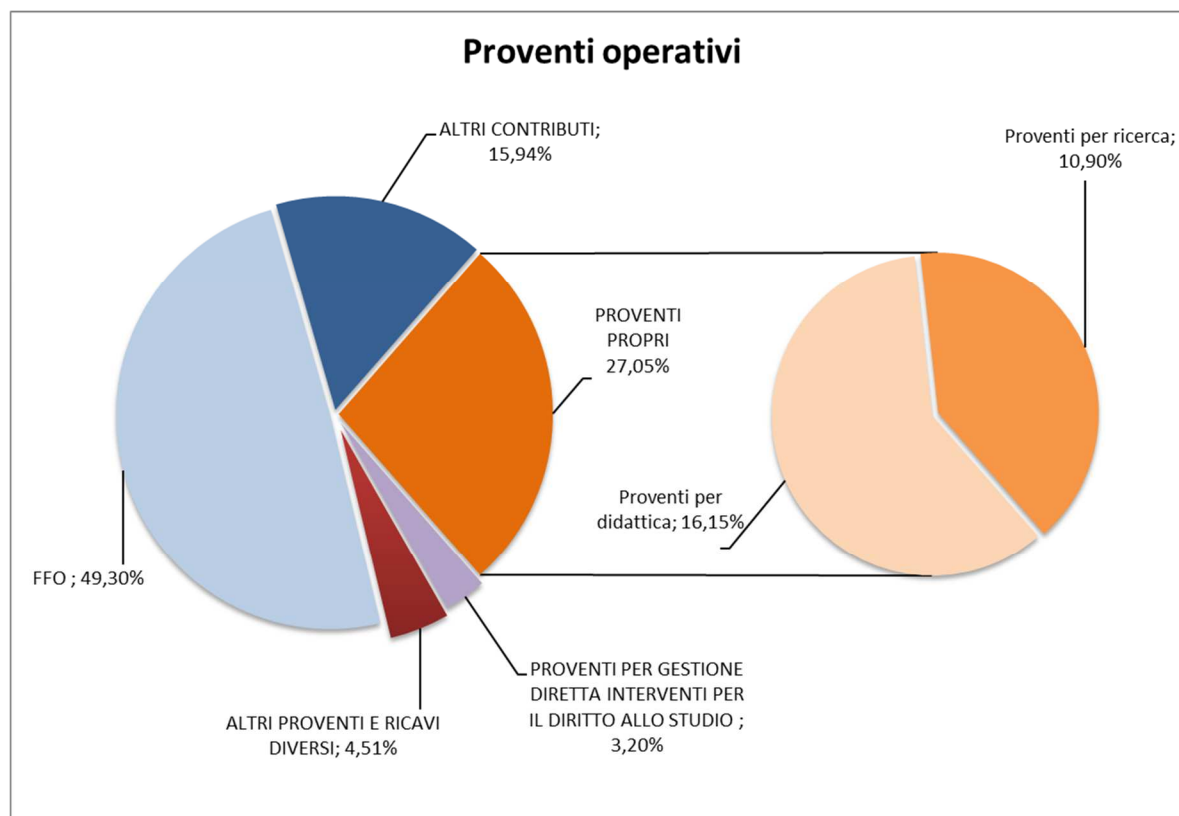
POLITICHE di ATENEO	
Politiche anno 2018	Importo
Borse dottorato (BU-FFO)	5.300.000
Interventi a favore studenti	4.591.000
Progetti di internazionalizzazione	2.500.000
Starting Grants-Bando STARS@UNIPD	3.000.000
Progetto aule smart	2.000.000
Progetto corsi di laurea in crescita	2.000.000
Politiche per la ricerca a valle delle assegnazioni dipartimenti di eccellenza	1.250.000
Ammortamenti su investimenti	1.145.000
Totale costi	21.786.000
Progetto sicurezza	2.000.000
Bando infrastrutture	2.200.000
Politiche di ammodernamento infrastrutture di ricerca	1.500.000
Totale investimenti	5.700.000
Politiche anno 2019	Importo
Borse dottorato (BU-FFO)	10.500.000
Interventi a favore studenti	2.686.000
Progetti di internazionalizzazione	2.500.000
Cofinanziamento per il servizio di autobus a chiamata per gli studenti	150.000
Starting Grants-Bando STARS@UNIPD	1.666.826
Bando MSCA Seal of Excellence@uniPD	1.000.000
Progetto aule smart	250.000
Bando Uni-impresa	250.000
Progetti di didattica innovativa e internazionalizzazione in ambito didattico	1.000.000
Ammortamenti su investimenti	350.000
Totale costi	20.352.826
Nuovo Bando infrastrutture	4.000.000
Totale investimenti	4.000.000
Politiche anno 2020	Importo
Ulteriori borse di studio a favore degli studenti	2.000.000
Contributi a favore del personale non contrattualizzato a valere su risorse esterne per iscrizioni all'asilo nido	250.000
Progetto aule smart	500.000
Ammortamenti su investimenti	100.000
Totale costi	2.850.000
World Class Infrastructure per ricerca	7.500.000
Totale investimenti	7.500.000

BUDGET ECONOMICO: PROVENTI OPERATIVI

Tabella 3 – Proventi operativi

VOCE	2020
A) PROVENTI OPERATIVI	610.068.479
I. PROVENTI PROPRI	165.011.970
1) Proventi per la didattica	98.539.162
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	12.510.928
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	53.961.880
II. CONTRIBUTI	398.001.310
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	352.547.455
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.464.342
3) Contributi altre Amministrazioni locali	690.150
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	12.534.994
5) Contributi da altre Università	439.783
6) Contributi da altri soggetti pubblici	4.420.134
7) Contributi da soggetti privati	18.904.452
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	19.510.651
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	27.544.547
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	12.403.686
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	610.068.479

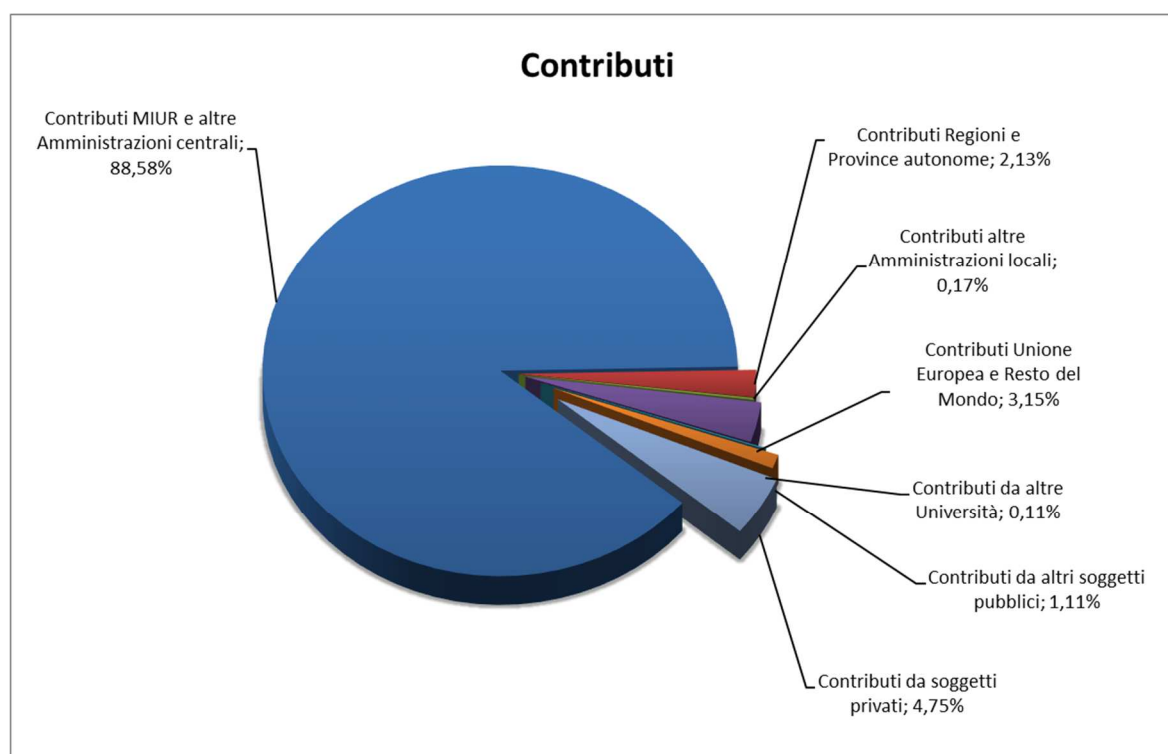
Figura 1 – Incidenza percentuale delle principali voci di ricavo



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

La voce **Contributi** accoglie le risorse erogate dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per sostenere il funzionamento dell'Ateneo (conto esercizio) o per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli (investimenti). All'interno della voce *Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali* troviamo allocato l'importo relativo all'FFO per l'esercizio 2020, più tutta una serie di trasferimenti statali di varia tipologia e finalità (borse di studio per medici specialistici, per attività sportiva, etc.). All'interno di tale voce trovano collocazione anche i *Contributi da Regioni e Province autonome*, nei quali fino allo scorso anno erano ricomprese le erogazioni regionali per il diritto allo studio che nella previsione per il prossimo triennio sono state inserite nella relativa voce "Proventi per la gestione diretta interventi per il Diritto allo studio".

Figura 2 – Incidenza percentuale delle varie voci di Contributi



I *Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo*, che veicolano i finanziamenti europei per l'internazionalizzazione e per la mobilità degli studenti universitari, oltre naturalmente una serie diversificata e variegata di contributi da privati o da altri enti finalizzati al sostenimento

dell'attività istituzionale dell'Ateneo. Particolare interesse per l'Ateneo ricoprono i *Contributi da soggetti privati* pari a 18,9 milioni di euro finalizzati al finanziamento dell'attività di didattica e ricerca.

Complessivamente i Contributi rappresentano il 65,24% del totale dei Proventi operativi, mentre l'incidenza sui Proventi operativi del solo FFO, al netto dei Dipartimenti di Eccellenza, è pari al 49,3%.

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 rispettivamente ricavi e costi.

I **Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio** risultano pari a 19,5 milioni di euro e comprendono principalmente 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.

Tra gli **Altri proventi e ricavi diversi** viene allocata anche una previsione di utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per un importo di 12.403.686 euro, interamente attribuibili alle strutture dipartimentali per la realizzazione di particolari interventi progettuali a tantum. Tale particolare voce di ricavo è allocata ai sensi dell'art. 2 del D.L. 14 gennaio 2014 n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" e dell'art. 1 comma 3 del D.L. n. 925/2015, che prevedono espressamente la possibilità di utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio.

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

Va infine evidenziato che il valore totale dei proventi operativi è influenzato dal calcolo dei risconti passivi determinati al fine di attribuire i ricavi in base alla competenza economica e non alla manifestazione finanziaria, come previsto dai principi della contabilità economico-patrimoniale; di conseguenza le risorse (ricavi su progetti di ricerca e didattica) conseguite in via anticipata rispetto al momento dell'utilizzo (costi) sono rinviate ai futuri esercizi mediante l'utilizzo dei risconti passivi. Nelle previsioni per il triennio, pertanto, si è tenuto conto nel calcolo dei ricavi derivanti dai progetti della quota di competenza dell'esercizio sebbene siano stati finanziati in esercizi precedenti. Nell'esercizio 2020 i ricavi derivanti dai progetti pluriennali e ricerche in corso ammonta complessivamente a 106.188.439 euro.

BUDGET ECONOMICO: COSTI OPERATIVI

Tabella 4 – Costi operativi

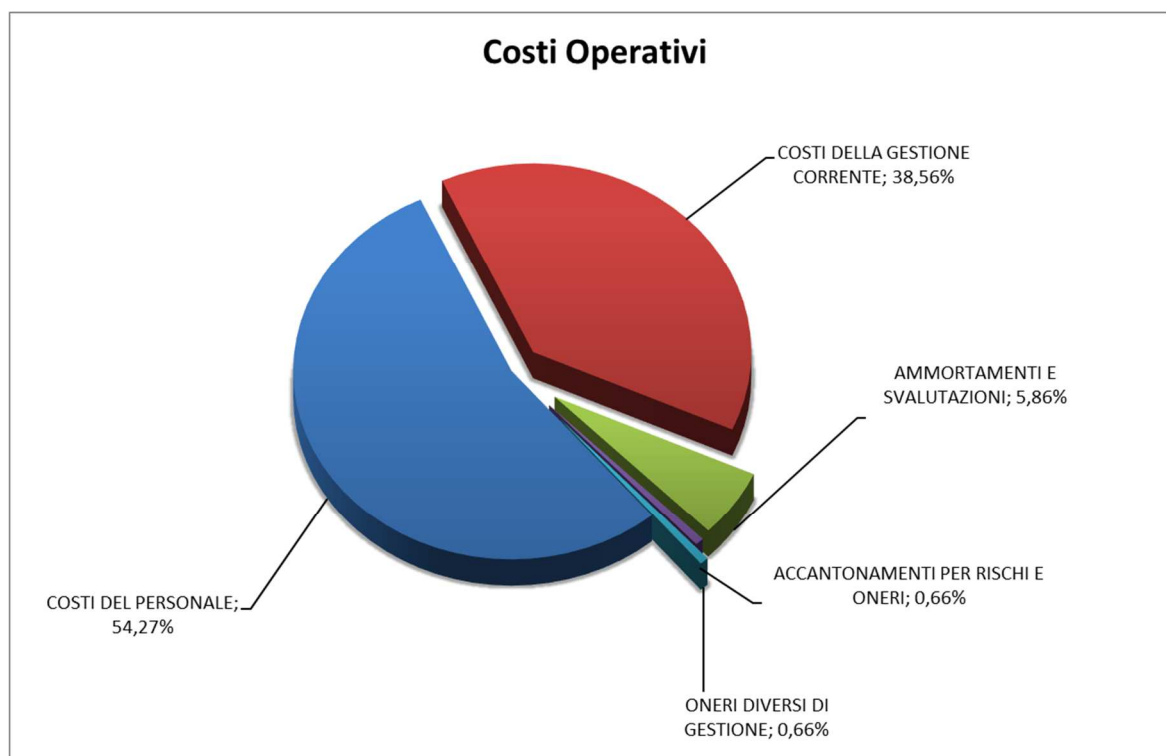
VOCE	2020
B) COSTI OPERATIVI	609.794.787
VIII. COSTI DEL PERSONALE	330.906.044
<i>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>233.338.102</i>
a) Personale docente e ricercatore	188.594.106
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	32.427.688
c) Docenti a contratto	2.593.074
d) Esperti linguistici	1.705.000
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	8.018.234
<i>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	<i>97.567.941</i>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	235.144.248
1) Costi per sostegno agli studenti	76.626.550
2) Costi per il diritto allo studio	23.675.000
3) Costi per l'attività editoriale	2.850.478
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.005.472
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	12.738.278
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	214.356
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	69.363.734
9) Acquisto altri materiali	7.574.326
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.314.277
12) Altri costi	29.781.777
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	35.746.307
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.145.694
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	24.100.613
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	7.500.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.000.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.998.188
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	609.794.787

La voce B) **Costi Operativi** del Budget economico presenta i principali costi la cui incidenza percentuale è evidenziata nella Figura 3.

I **Costi del Personale** hanno un'incidenza percentuale del 54,27% sul totale dei costi operativi.

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

Figura 3 – Costi operativi



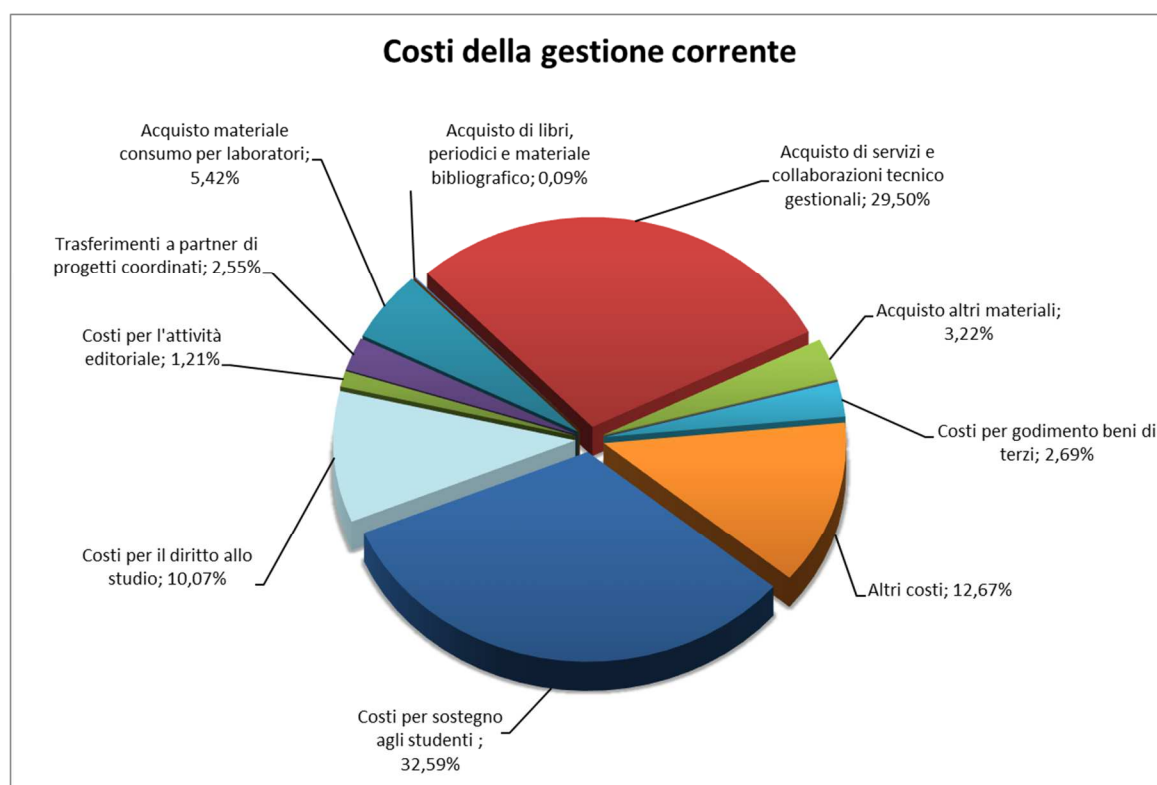
Nei *Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo* trovano rappresentazione le competenze fisse ed accessorie del personale tecnico amministrativo di ruolo e a tempo determinato, ivi compreso il personale con qualifica dirigenziale ed il Direttore Generale: in questa categoria troviamo anche la previsione delle competenze accessorie della contrattazione integrativa del personale tecnico amministrativo e dei dirigenti (rispettivamente 5.000.000 euro e 797.000 euro). Il rispetto della congruità dei fondi per il trattamento accessorio del personale (compreso quello dirigenziale) al momento iscritto è comunque subordinata, come di consueto, agli esiti della verifica da parte del Collegio dei Revisori dei conti sulla loro compatibilità con i vincoli di bilancio, ai sensi del D.lgs. 165/2001, delle Leggi n. 266/2005, n. 133/2008 e n. 122/2010.

Il maggiore costo previsto nel triennio è riconducibile principalmente a due elementi: lo scatto stipendiale previsto per i docenti e l'incremento del personale sia docente che tecnico amministrativo come da programmazione triennale approvata.

I **Costi della gestione corrente** hanno un'incidenza del 38,56% sul totale dei costi operativi e comprendono sia i costi di funzionamento dell'Ateneo per la gestione di tutti i servizi generali, sia i costi relativi all'attività istituzionale dell'Ateneo. Sono ricompresi, infatti, all'interno di questa categoria i *Costi per il sostegno agli studenti*, relativi a borse di dottorato, contratti di formazione specialistica, programmi di mobilità e scambi culturali per studenti incoming e outgoing e altri interventi rivolti agli studenti. Fra questi citiamo i contributi per l'attività sportiva, i costi per i tutor, i premi di studio e le collaborazioni part-time.

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

Figura 4 – Costi della gestione corrente



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

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

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

Il calcolo dell'**Ammortamento** è stato effettuato sulla base delle aliquote approvate dal Consiglio di Amministrazione in data 11 settembre 2018. La stima degli ammortamenti è stata calcolata considerando sia le immobilizzazioni già inserite nel processo produttivo dell'Ateneo e presenti nei diversi libri cespiti, sia la previsione relativa agli investimenti inseriti nel piano nel rispetto delle diverse categorie inventariali.

Va evidenziato che il costo degli ammortamenti di alcune opere edilizie per cui l'Ateneo ha ricevuto contributi in conto capitale da terzi è stato parzialmente compensato mediante l'iscrizione fra i ricavi della quota di competenza dell'anno, per un importo complessivo di 4.533.915 euro.

La percentuale complessiva di incidenza degli ammortamenti sul totale dei costi operativi è pari al 4,63%.

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

- gli accantonamenti a titolo di svalutazione crediti ammontano a 7.500.000 euro;
- gli altri accantonamenti relativi a perdite o rischi ammontano a 4.000.000 euro.

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

Tabella 5 – Risultato economico

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	273.692
1) Proventi finanziari	25.500
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.505.234
3) Utili e Perdite su cambi	-28.958
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.508.692
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE (D)	-
1) Proventi straordinari	-
2) Oneri straordinari	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	240.000
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	240.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.475.000
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	1.475.000
RISULTATO A PAREGGIO	0

RISULTATO ECONOMICO PREVISIONALE

Il Budget economico dell'esercizio 2020 tiene in considerazione anche i costi derivanti dalle politiche decise dal Consiglio di Amministrazione del 22 ottobre 2019 in sede di approvazione degli Equilibri di bilancio per il triennio 2020-2022 di cui si è detto in premessa in particolare:

- il finanziamento di ulteriori borse di studio a favore degli studenti per euro 2.000.000;
- World Class Infrastructure per ricerca per euro 7.500.000 (impatto economico euro 100.000);
- contributi a favore del personale non contrattualizzato a valere su risorse esterne per iscrizioni all'asilo nido per euro 250.000;
- progetto "Aule smart" per euro 500.000.

Il Regolamento di Amministrazione e Finanza dell'Ateneo all'art 21 comma 2 prevede che il budget economico del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio debba essere approvato in pareggio.

Nel Bilancio di previsione del 2020 sono stati previsti utilizzi delle riserve derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale secondo quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione in fase di destinazione dell'utile d'esercizio 2017 e 2018. In particolare:

- euro 1.175.0000 relativo alle politiche per l'internazionalizzazione così come deliberato dal C.d.A. n.171 del 19/06/2018 e successivamente nella seduta del 16/07/2019;
- euro 300.000 relativo all'ammortamento degli investimenti previsti su progetto "Aule smart" deliberati nel C.d.A. n. 172 del 25/06/2019.

INDICATORI PREVISTI DA NORMATIVA

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

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

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

L'applicazione dei suesposti criteri determina l'ammontare della contribuzione studentesca per il 2020 da parametrare al Fondo per il Finanziamento Ordinario (FFO) in euro 58.111.048 (dato al 06/12/2019) che, posta a confronto con le assegnazioni inserite a preventivo per il 2020 a titolo di FFO (pari ad euro 300.738.059), produce una percentuale di rapporto pari al 19,32%, al di sotto della norma. Includendo nella misura anche le assegnazioni FFO relative ai Dipartimenti di Eccellenza, tale indicatore scende al 18,09%.

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

È stato elaborato l'indicatore delle spese di personale applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale. Tale indicatore 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 68,86%.

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

Trattasi di un indicatore di sintesi che tiene conto delle spese di personale e delle spese per indebitamento; il limite normativo prevede che debba essere uguale o superiore a 1. Anche per questo indice, sulla base dei dati previsionali di budget, è stato elaborato il valore del rapporto applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale. Il risultato di tale elaborazione evidenzia un indicatore pari a 1,15.

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

Applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale ai valori previsionali è stato calcolato l'indicatore sull'indebitamento. Il risultato è pari a 5,58%, ben al di sotto del limite normativo stabilito dal D.lgs. n. 49/2012, che è pari al 10%.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Tabella 6 – Budget degli investimenti

		A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
CODICE	VOCE	Importo investimento Esercizio 2020	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	34.037.821	3.310.235	-	30.727.586
A.10.10.10.10	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	10.000	-		10.000
A.10.10.10.20	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	598.644	20.591		578.054
A.10.10.10.30	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	2.529.634	30.654		2.498.980
A.10.10.10.40	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	18.462.365	1.182.264		17.280.101
A.10.10.10.90	Altre immobilizzazioni immateriali	12.437.178	2.076.726		10.360.451
A.10.10.20	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	66.108.332	8.758.307	-	57.350.025
A.10.10.20.10	Terreni e fabbricati	4.149.950	10.218		4.139.732
A.10.10.20.20	Impianti e attrezzature	23.643.811	3.172.846		20.470.964
A.10.10.20.30	Attrezzature scientifiche	9.026.439	3.857.632		5.168.807
A.10.10.20.40	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.240.469	592.974		647.494
A.10.10.20.50	Mobili e arredi	3.598.528	140.731		3.457.797
A.10.10.20.60	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	24.261.000	907.289		23.353.711
A.10.10.20.70	Altre immobilizzazioni materiali	188.136	76.616		111.520
A.10.10.30	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
A.10.10.30.10	Immobilizzazioni finanziarie	-			-
TOTALE GENERALE		100.146.153	12.068.542	-	88.077.611

Il Budget degli investimenti evidenzia i costi per l'acquisizione di beni e servizi avente utilità pluriennale. Nel Budget degli investimenti sono ricompresi sia i costi per gli interventi edilizi previsti nel Piano Triennale degli investimenti 2020-2022, sia gli acquisti di immobilizzazioni inserite nel Piano Biennale degli acquisti 2020-2021.

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

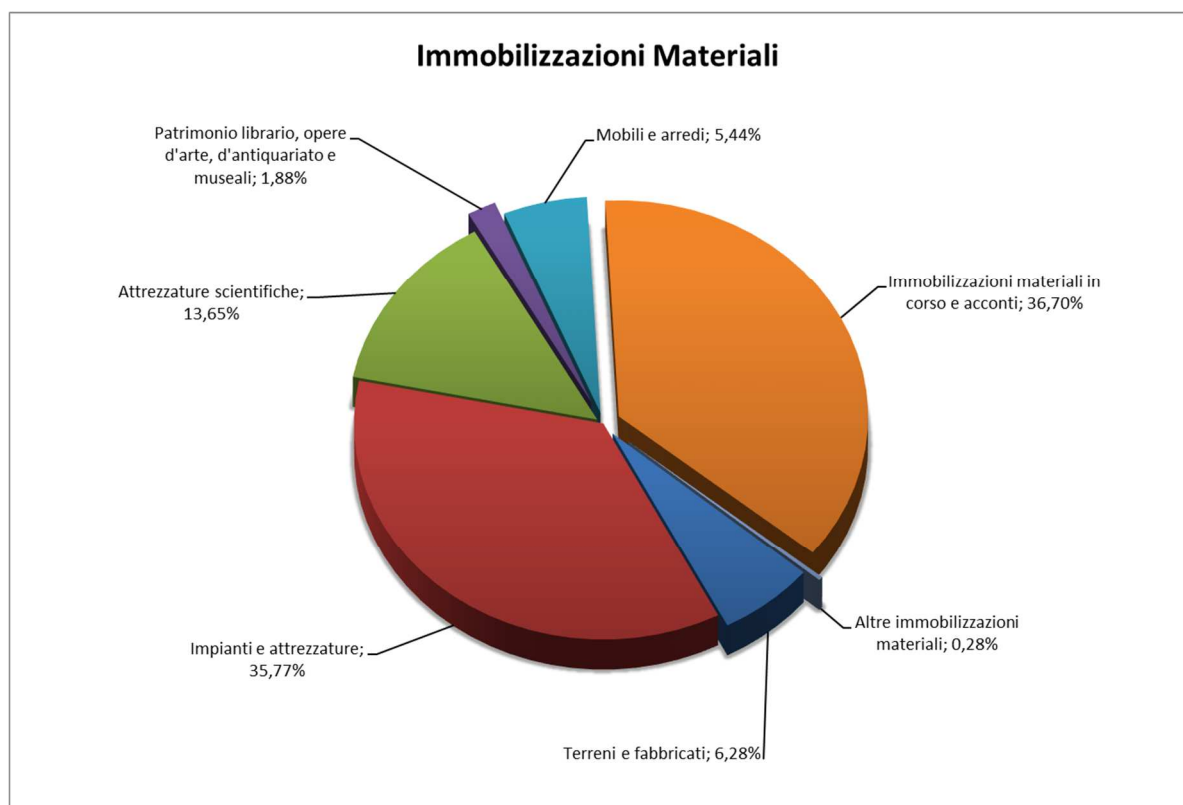
Il Budget degli investimenti riporta l'intero importo necessario per gli investimenti programmati, onde poter rispettare il criterio autorizzatorio che necessariamente dovrà prevedere la totale copertura finanziaria dell'intervento indipendentemente dai costi che lo stesso produce attraverso le quote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

I maggiori costi per investimenti sono rappresentati dalle **Immobilizzazioni materiali** (66,01% sul totale). La maggior parte degli investimenti è relativa al Piano Triennale degli investimenti edilizi per complessivi 30.870.000 euro, relativi sia al completamento di interventi avviati in

esercizi precedenti o previsti nel 2020 (voci *Terreni e fabbricati e Impianti*) o ad interventi la cui conclusione non avverrà nell'esercizio 2020 (voce *Immobilizzazioni materiali in corso*).

Al fine di dare rappresentazione dell'incremento del patrimonio immobiliare di Ateneo nel 2020 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 ad euro 50.723.020. Si consideri, inoltre, che nel 2019 sono entrati in esercizio strutture (fra le quali il Complesso Beato Pellegrino) il cui valore complessivo è pari a euro 40.401.000.

Figura 5 – Immobilizzazioni Materiali



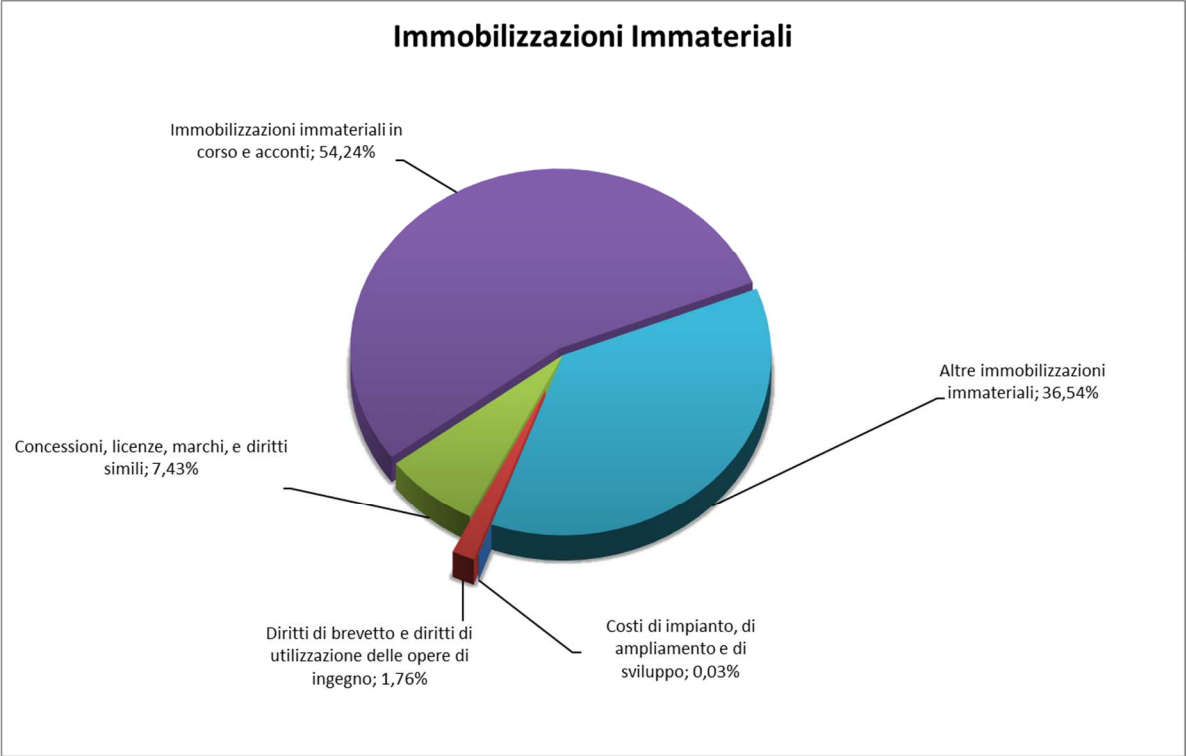
Le **Immobilizzazioni immateriali** (33,99% sul totale) sono invece beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità.

La maggior parte degli investimenti, euro 25.112.000, è relativa al Piano Triennale degli investimenti edilizi per interventi per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'Ateneo.

Parimenti a quanto detto per gli immobili di proprietà, l'incremento stimato sui beni demaniali su cui sono stati fatti interventi di ristrutturazione è pari ad euro 12.096.000. Si consideri, inoltre, che nel 2019 sono stati completati interventi per un valore pari a euro 1.777.000.

Completano il quadro investimenti immateriali quelli relativi principalmente a licenze software o acquisto di prodotti software per un importo di 2.529.634 euro.

Figura 6 – Immobilizzazioni Immateriali



PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA

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

PREVISIONE FLUSSI DI CASSA

Previsione flussi di cassa esercizio 2020

Fondo di cassa stimato al 1° gennaio 2020	395.000.000
+ incassi complessivi 2020	590.000.000
- pagamenti della gestione corrente	545.000.000
- pagamenti in c/capitale - nuovi investimenti	35.000.000
- rimborso quota capitale mutui in essere	5.229.000
- pagamenti complessivi 2020	585.229.000
Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2020	399.771.000

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

Tabella 7

Proiezione decennale sostenibilità finanziaria

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Fondo cassa al 1° gennaio	395.000	399.771	401.664	400.605	396.521	389.337	378.975	365.357	348.404	328.033
Incassi previsti	590.000	595.900	601.859	607.878	613.956	620.096	626.297	632.560	638.885	645.274
Pagamenti previsti	585.229	594.007	602.918	611.961	621.141	630.458	639.915	649.513	659.256	669.145
Fondo cassa al 31 dicembre	399.771	401.664	400.605	396.521	389.337	378.975	365.357	348.404	328.033	304.162

BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE

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

Il Budget triennale espone per il 2021 e 2022 un risultato economico previsionale in pareggio. Ai fini della predisposizione del Budget economico triennale i valori da considerare sono stati descritti nella prima parte della presente relazione (metodo di budgeting).

Il Budget degli investimenti triennale accoglie le previsioni per gli interventi edilizi previsti nel Piano Triennale degli investimenti 2020-2022 e le previsioni per gli acquisti delle immobilizzazioni inserite nel Piano Biennale degli acquisti 2020-2021, nonché gli altri costi per investimento previsti per il triennio dalle strutture e dalle aree dirigenziali.

Budget economico triennale

VOCE	2020	2021	2022
A) PROVENTI OPERATIVI	610.068.479	582.165.422	582.205.385
I. PROVENTI PROPRI	165.011.970	161.845.587	162.313.773
1) Proventi per la didattica	98.539.162	98.736.283	99.268.042
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	12.510.928	10.314.654	10.524.315
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	53.961.880	52.794.650	52.521.416
II. CONTRIBUTI	398.001.310	386.691.948	386.391.542
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	352.547.455	350.852.841	350.682.643
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.464.342	7.886.162	7.803.920
3) Contributi altre Amministrazioni locali	690.150	393.671	366.440
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	12.534.994	10.296.369	10.814.307
5) Contributi da altre Università	439.783	113.926	75.590
6) Contributi da altri soggetti pubblici	4.420.134	3.392.744	3.298.190
7) Contributi da soggetti privati	18.904.452	13.756.236	13.350.451
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	19.510.651	19.500.247	19.500.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	27.544.547	14.127.641	14.000.070
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	12.403.686	343.726	129.582
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	610.068.479	582.165.422	582.205.385
B) COSTI OPERATIVI	609.794.787	580.945.385	581.219.014
VIII. COSTI DEL PERSONALE	330.906.044	325.335.451	332.346.843
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>233.338.102</i>	<i>226.845.270</i>	<i>234.476.168</i>
a) Personale docente e ricercatore	188.594.106	194.181.954	201.414.790
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	32.427.688	23.179.022	23.830.997
c) Docenti a contratto	2.593.074	1.844.495	1.809.210
d) Esperti linguistici	1.705.000	1.705.000	1.705.000
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	8.018.234	5.934.798	5.716.172
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	<i>97.567.941</i>	<i>98.490.182</i>	<i>97.870.674</i>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	235.144.248	207.956.624	198.825.125
1) Costi per sostegno agli studenti	76.626.550	76.121.891	76.497.453
2) Costi per il diritto allo studio	23.675.000	23.675.000	23.675.000
3) Costi per l'attività editoriale	2.850.478	1.420.830	1.338.877
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.005.472	5.397.813	4.462.540
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	12.738.278	10.343.137	9.103.482
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	214.356	133.455	133.155
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	69.363.734	60.595.406	56.792.378
9) Acquisto altri materiali	7.574.326	5.873.616	4.148.684
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.314.277	5.205.333	5.198.999
12) Altri costi	29.781.777	19.190.144	17.474.558
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	35.746.307	40.119.723	42.514.121
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.145.694	6.075.478	7.387.992
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	24.100.613	26.544.245	27.626.129
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	7.500.000	7.500.000	7.500.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.000.000	4.000.000	4.000.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.998.188	3.533.586	3.532.925
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	609.794.787	580.945.385	581.219.014
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	273.692	1.220.037	986.371
1) Proventi finanziari	25.500	25.500	25.500
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.505.234	1.290.064	1.058.287
3) Utili e Perdite su cambi	-28.958	-15.474	-13.584
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.508.692	-1.280.037	-1.046.371
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE (D)	-	-	-
1) Proventi straordinari	-	-	-
2) Oneri straordinari	-	-	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	240.000	240.000	240.000
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	240.000	240.000	240.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.475.000	-300.000	-300.000
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	1.475.000	300.000	300.000
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

Budget degli investimenti triennale

		Esercizio 2020				Esercizio 2021				Esercizio 2022			
		A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			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	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
A.10.10.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	34.037.821	3.310.235	-	30.727.586	34.420.302	5.163.341	-	29.256.961	32.339.281	8.087.278	-	24.252.003
A.10.10.10.10	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	10.000	-		10.000	15.000	-		15.000	15.000	-		15.000
A.10.10.10.20	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	598.644	20.591		578.054	475.663	7.933		467.729	427.342	-		427.342
A.10.10.10.30	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	2.529.634	30.654		2.498.980	3.152.419	1.907		3.150.512	3.152.419	1.887		3.150.533
A.10.10.10.40	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	18.462.365	1.182.264		17.280.101	20.985.000	4.000.000		16.985.000	19.586.000	7.801.000		11.785.000
A.10.10.10.90	Altre immobilizzazioni immateriali	12.437.178	2.076.726		10.360.451	9.792.220	1.153.501		8.638.719	9.158.520	284.391		8.874.129
A.10.10.20	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	66.108.332	8.758.307	-	57.350.025	60.909.864	3.400.867	-	57.508.997	44.960.491	1.925.857	-	43.034.634
A.10.10.20.10	Terreni e fabbricati	4.149.950	10.218		4.139.732	4.792.500	-		4.792.500	10.631.400	-		10.631.400
A.10.10.20.20	Impianti e attrezzature	23.643.811	3.172.846		20.470.964	12.274.994	546.191		11.728.803	15.783.847	402.554		15.381.293
A.10.10.20.30	Attrezzature scientifiche	9.026.439	3.857.632		5.168.807	8.640.228	2.032.968		6.607.261	4.603.089	604.647		3.998.442
A.10.10.20.40	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.240.469	592.974		647.494	1.207.160	3.443		1.203.717	1.206.832	3.107		1.203.725
A.10.10.20.50	Mobili e arredi	3.598.528	140.731		3.457.797	2.316.150	17.638		2.298.512	2.077.150	115.549		1.961.601
A.10.10.20.60	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	24.261.000	907.289		23.353.711	31.640.000	800.000		30.840.000	10.620.000	800.000		9.820.000
A.10.10.20.70	Altre immobilizzazioni materiali	188.136	76.616		111.520	38.830	627		38.203	38.173	-		38.173
A.10.10.30	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A.10.10.30.10	Immobilizzazioni finanziarie	-			-	-				-			
TOTALE GENERALE		100.146.153	12.068.542	-	88.077.611	95.330.166	8.564.208	-	86.765.958	77.299.771	10.013.135	-	67.286.637

RECEPIMENTO DELLE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

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

Art. 6 – Riduzione dei costi degli apparati amministrativi

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

Spese per indennità, compensi, gettoni organi

- Preventivo 2010: 1.170.000 euro - conto finanziario F.S.1.01.01.01 “Indennità, compensi e funzionamento organi”
- 10% anno 2010 = 117.000 euro
- Limite Ateneo = 1.170.000 - 117.000 = 1.053.000 euro
- Previsione 2020: **1.053.000 euro** di cui:
 - 758.000 euro conto A.30.10.10.10.10.95 “Indennità di funzione organi istituzionali”;
 - 295.000 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'articolo 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 2020: **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 2020: **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: 1.348.177.097 euro
- limite 2% = 26.963.542 euro

- Previsione 2020: **16.683.070 euro** di cui:
 - conto A.30.10.20.45.10.10 “Manutenzione ordinaria locali ed aree” 3.263.070 euro;
 - Interventi di manutenzione straordinaria “Piano triennale degli investimenti 2020-2022” 13.420.000 euro (Sezione C “Lavori di manutenzione straordinaria, messa a norma e recupero edilizio” 8.704.000 euro, Sezione D “Interventi di manutenzione straordinaria” 650.000 euro, Sezione E “Accordi Quadro” 4.066.000 euro).

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

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

Spese per manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture

- Impegnato consuntivo 2011: 26.999,40 euro - conto finanziario F.S.1.04.03.03 “Manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto”
- 30% anno 2011 = 8.099,82 euro
- Previsione 2020: **8.000 euro** di cui
 - 1.000 euro conto A.30.10.20.50.10.10 “Carburanti e materiali di esercizio autovetture”;
 - 7.000 euro conto A.30.10.20.60.20.19 “Noleggi autovetture per apparato amministrativo”.

www.unipd.it

