

1222·2022
800
ANNI



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PADOVA

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2021 e triennale 2021-2023

Nota illustrativa



Area Finanza e programmazione - AFIP

SOMMARIO

1. SCHEMI DI BILANCIO	2
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	2
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE.....	3
2. PREMESSA.....	4
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE.....	6
3.1 PROCESSO DI INTEGRAZIONE: PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-FINANZIARIA	6
3.2 PROCESSO DI BUDGET: LE FASI	7
3.3 CRITERI DI VALUTAZIONE	8
3.4. LE PREVISIONI	10
3.5. ASSEGNAZIONE RISORSE AI CENTRI DI RESPONSABILITÀ.....	11
4. COLLEGAMENTO TRA LA PIANIFICAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E LA PIANIFICAZIONE STRATEGICA.....	16
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	19
5.1 PROVENTI OPERATIVI.....	19
5.2 COSTI OPERATIVI.....	30
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	40
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	41
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	41
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	41
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.....	42
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012.....	43
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	45
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	48
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA	49
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI.....	52
11. FABBISOGNO FINANZIARIO E PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA.....	58
12. BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE.....	61
12.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE.....	61
12.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE.....	62

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

VOCE	2021
A) PROVENTI OPERATIVI	639.657.371
I. PROVENTI PROPRI	158.153.175
1) Proventi per la didattica	103.079.833
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.084.735
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	45.988.608
II. CONTRIBUTI	439.146.565
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	389.171.036
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.705.041
3) Contributi altre Amministrazioni locali	685.995
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	15.541.627
5) Contributi da altre Università	694.096
6) Contributi da altri soggetti pubblici	2.440.268
7) Contributi da soggetti privati	21.908.502
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	21.000.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	21.357.630
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	9.553.003
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	639.657.371
B) COSTI OPERATIVI	619.261.566
VIII. COSTI DEL PERSONALE	324.691.240
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	230.629.870
a) Personale docente e ricercatore	183.746.645
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	35.680.834
c) Docenti a contratto	2.526.257
d) Esperti linguistici	1.701.253
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	6.974.881
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	94.061.371
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	255.954.477
1) Costi per sostegno agli studenti	96.074.220
2) Costi per il diritto allo studio	26.000.000
3) Costi per l'attività editoriale	2.095.521
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	13.133.533
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	19.083.577
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	196.553
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	58.819.279
9) Acquisto altri materiali	7.313.884
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.439.380
12) Altri costi	26.798.530
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	32.928.995
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.110.621
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	26.657.374
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.161.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.000.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.686.854
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	619.261.566
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	20.395.804
1) Proventi finanziari	45.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.295.274
3) Utili e Perdite su cambi	-42.498
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.292.772
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE (D)	-
1) Proventi straordinari	-
2) Oneri straordinari	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	-19.103.033
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	-19.103.033
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	-
RISULTATO A PAREGGIO	0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

VOCE	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento 2021	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	39.019.023	5.249.853	-	33.769.170
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	10.000	-		10.000
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.017.880	23.430		994.450
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	3.799.205	31.110		3.768.095
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	20.936.000	4.222.520		16.713.480
Altre immobilizzazioni immateriali	13.255.938	972.794		12.283.144
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	75.843.654	13.987.038	-	61.856.616
Terreni e fabbricati	6.257.200	278.850		5.978.350
Impianti e attrezzature	11.414.603	1.473.621		9.940.982
Attrezzature scientifiche	16.181.880	6.309.161		9.872.719
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.199.001	43.168		1.155.833
Mobili e arredi	3.140.842	309.062		2.831.779
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	28.122.000	2.875.000		25.247.000
Altre immobilizzazioni materiali	9.528.128	2.698.176		6.829.952
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-		-
	114.862.676	19.236.891	-	95.625.785

2. PREMESSA

Il Bilancio unico di previsione autorizzatorio 2021 e triennale 2021-2023, è stato predisposto in conformità ai principi contabili contenuti nel Decreto del MIUR di concerto con il MEF n. 19 del 14.01.2014 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*" (di seguito D.I. 19/2014), così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 del 08.06.2017 "*Revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. n. 19/2014*" (di seguito D.I. 394/2017).

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione è redatto su schemi previsti dal D.I. n. 925 del 10 dicembre 2015 (di seguito D.I. 925/2015) e modificati dal D.I. 394/2017. Il D.I. 925/2015 ha previsto altresì la redazione di una nota illustrativa al fine di descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio ed evidenziare la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione dell'Ateneo.

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

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

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2021 e il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2021-2023 si compongono di:

- Budget economico
- Budget degli investimenti

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

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

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

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

La **previsione triennale** del Budget economico e del Budget degli investimenti consente di monitorare obiettivi per loro natura pluriennali e di evidenziare l'incidenza dei costi fissi che gravano sul bilancio (es. costi del personale, costi per la gestione immobili, ammortamenti ...). Tale scenario triennale, che non ha carattere autorizzatorio, è soggetto a revisione annuale in relazione al mutato contesto di riferimento.

La suddetta normativa prevede inoltre l'elaborazione dei seguenti ulteriori documenti:

- Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio 2021 in contabilità finanziaria
- Prospetto contenente la Riclassificazione della spesa per missioni e programmi

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

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

Nell'elaborazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 e triennale 2021-2023 si è tenuto conto inoltre dei seguenti riferimenti normativi, nonché delle delibere 2020 assunte dagli Organi di Ateneo:

- Legge n. 160 del 27.12.2019 (Legge di Bilancio 2020)
- Circolare M.E.F. n. 9 del 21.04.2020
- Delibera C.d.A. del 28.01.2020 n. 24 "Programmazione del sistema universitario per il triennio 2019-2021"
- Delibera C.d.A. del 28.01.2020 n. 25 "Piano integrato della Performance 2020-2022"
- Delibera C.d.A. del 20.10.2020 "Equilibri generali del Bilancio di previsione per il triennio 2021-2023"

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

3.1 PROCESSO DI INTEGRAZIONE: PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-FINANZIARIA

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 e triennale 2021-2023 definisce l'allocazione delle risorse alle diverse strutture, compatibilmente con i vincoli legislativi e di bilancio, anche in relazione alle politiche attive dell'Ateneo definite sulla base dei principali documenti di programmazione, con particolare riferimento alle Linee strategiche di Ateneo 2016-2020. In tale documento l'Università degli studi di Padova ha definito la propria strategia secondo la definizione di obiettivi frutto di un processo di confronto ampio e condiviso che ha coinvolto tutte le componenti della comunità accademica. L'incremento della qualità nella ricerca e nella didattica e l'assunzione di un ruolo guida nella promozione di programmi di innovazione scientifica, tecnologica e sociale nel territorio in cui opera sono i cardini di un piano che tocca tutti gli ambiti di azione dell'Ateneo, dalla semplificazione dei processi alla valorizzazione del Personale, dalla tutela del patrimonio artistico dell'Ateneo al coinvolgimento del Territorio, puntando alla formazione di una cultura dell'accountability, della valutazione e del merito.

Le Linee strategiche definiscono, quindi, gli obiettivi dell'Ateneo anche nella prospettiva di favorire un adeguato e coerente grado di integrazione tra i principali documenti di programmazione, quali:

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

La determinazione delle risorse disponibili per le politiche di Ateneo e per le strutture universitarie, ai fini del conseguimento dell'integrazione tra strategie e risorse economiche, viene definita attraverso la costruzione preventiva degli Equilibri di bilancio. Tale fase rappresenta una prima caratterizzazione di budget in termini di strategia.

Il margine ottenuto all'interno dell'Equilibrio generale di Bilancio è destinato sia alla prosecuzione di politiche strategiche già attivate dall'Ateneo negli anni precedenti sia all'avvio di nuovi interventi

finalizzati al perseguimento degli obiettivi strategici. La determinazione dell'equilibrio economico e, quindi, del margine da destinare all'attuazione delle strategie di Ateneo è stata deliberata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 ottobre 2020.

La successiva predisposizione del Budget rappresenta il momento di puntuale allocazione delle risorse alle diverse strutture tenuto conto del funzionamento delle stesse, dei vincoli di legge in tema di bilancio, e delle attività pianificate.

In particolare, l'assegnazione di risorse ai Dirigenti di ciascuna Area, è definita in coerenza con la pianificazione che verrà formalizzata nel Piano della Performance, all'interno del quale viene riportato un prospetto che illustra l'integrazione del budget di funzionamento delle Aree con il budget dedicato agli obiettivi secondo una prospettiva strategica.

Contestualmente all'approvazione del Bilancio unico vengono definite anche le assegnazioni relative al sistema di finanziamento dei Dipartimenti e dei Centri di Ateneo che rappresentano un bilanciamento tra flessibilità/autonomia e orientamento all'utilizzo delle risorse in coerenza con gli obiettivi strategici di Ateneo. In particolare, sono definite le assegnazioni relative al funzionamento delle attività di ricerca (BIRD) sulla base del raggiungimento dei risultati relativi a ricerca e didattica coerenti con gli obiettivi strategici di Ateneo e con il Piano Triennale di Sviluppo della Ricerca (PTSR) predisposto da ciascun Dipartimento.

3.2 PROCESSO DI BUDGET: LE FASI

Il processo di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 e triennale 2021-2023 si articola nelle seguenti fasi:

- approvazione da parte del C.d.A. del 20.10.2020 degli Equilibri di Bilancio;
- predisposizione del Bilancio previsionale da parte delle Strutture con autonomia di gestione (Dipartimenti, Centri di Ateneo, Centri interdipartimentali, Poli Multifunzionali, Centri Interuniversitari e Azienda Agraria), dei Centri di Ateneo accentrati presso l'Amministrazione Centrale e delle Aree Dirigenziali dell'Amministrazione Centrale dal 2 al 16.11.2020;
- consolidamento dei dati e predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 e triennale 2021-2023;
- acquisizione dei pareri obbligatori degli organi di Ateneo come da Statuto;
- approvazione da parte del C.d.A.

Il Consiglio di Amministrazione del 20.10.2020 ha approvato gli Equilibri generali del Bilancio di previsione per il triennio 2021-2023.

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

Contestualmente si prevede il margine da destinare alle nuove politiche dell'Ateneo.

In coerenza con quanto previsto dall'art. 20 comma 1 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità vigente, dal 2 al 16 novembre 2020 le Strutture con autonomia di gestione hanno formulato la proposta di budget economico e budget degli investimenti annuale autorizzatorio e triennale sulla base delle linee di indirizzo approvate dal C.d.A di cui sopra e provveduto a registrare a propria cura nell'applicativo informatico dedicato, uBudget di CINECA, le previsioni annuali e triennali formulate proponendo ai propri Organi deliberanti i documenti redatti ai fini dell'approvazione.

Ugualmente le Aree Dirigenziali dell'Amministrazione Centrale hanno provveduto a registrare nell'applicativo informatico dedicato, uBudget di CINECA, le previsioni formulate entro il 23.11.2020.

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

3.3 CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella redazione del Bilancio di previsione annuale e triennale sono stati applicati i principi di "attendibilità" e di "prudenza" e, in continuità con i criteri di redazione degli Equilibri di Bilancio approvati nel Consiglio di Amministrazione del 20 ottobre u.s., sono stati presi in esame gli interventi varati dal Governo per contrastare la situazione pandemica, nonché i valori storici e le informazioni al momento disponibili.

Per quanto riguarda i **Ricavi con vincolo di destinazione** derivanti da contributi finalizzati ad un utilizzo specifico (es. borse di dottorato e contratti di formazione specialistica, finanziamenti per la mobilità Erasmus) si è tenuto conto dei dati storici, delle assegnazioni già comunicate in fase di budget e sono stati correlati ai relativi costi.

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

La previsione, relativamente ai “costi d’esercizio”, è stata iscritta interamente nell’esercizio di riferimento. Per i costi per i quali è stato possibile esprimere una previsione pluriennale sulla base del criterio della competenza economica (ad esempio in caso di contratti passivi stipulati con durata oltre l’esercizio), le previsioni sono imputate in corrispondenza degli esercizi interessati tenendo presenti le registrazioni già presenti nel programma di contabilità (cd estensioni future). I costi, ove non vi erano informazioni puntuali, sono stati stimati su base storica.

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

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali seguono le disposizioni della versione definitiva del MTO.

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

Tabella 3.1: Immobilizzazioni immateriali - vita utile e aliquote di ammortamento

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

Note:

* variabile in funzione dell’utilità futura prudenzialmente stimata

** variabile in funzione della durata della licenza

*** se la miglioria è diversa dall’intervento sul fabbricato l’aliquota varia in funzione del tipo di impianto

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

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

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

3.4. LE PREVISIONI

L'oggetto delle previsioni sono ricavi e costi relativi sia ad attività che saranno avviate nel corso del 2021 sia ad attività che sono già state avviate nei precedenti esercizi ma che proseguono nel corso dell'esercizio 2021.

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

- costi (d'esercizio e pluriennali) a valere **su ricavi d'esercizio 2021**
- costi (d'esercizio e pluriennali) a valere **su riserve vincolate** residue derivanti dalla contabilità finanziaria (cd Avanzo Cofi), così come è previsto dall'art. 2 del D.I. 19/2014, il quale precisa che nel budget economico si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio, per assorbire eventuali disequilibri di competenza. Autorizza inoltre, all'art. 5 "*Criteri di predisposizione del primo Stato patrimoniale*", la costituzione di poste del patrimonio vincolato al fine di accogliere risorse

vincolate comprese nell'avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria. Tali risorse possono essere utilizzate nella gestione di competenza a copertura dei relativi costi

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

3.5. ASSEGNAZIONE RISORSE AI CENTRI DI RESPONSABILITÀ

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

3.5.1 Centri autonomi di gestione

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

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

Le assegnazioni relative al BIFeD sono state ripartite dalle singole strutture nei diversi costi d'esercizio e investimenti sulla base della loro natura, così come il Funzionamento del CAB e degli altri Centri di Ateneo. Il BIRD e le Scuole di Specializzazione, non disponendo ancora della ripartizione per singola struttura in quanto oggetto di prossime delibere di assegnazione, sono state invece inserite fra le previsioni di budget dell'Amministrazione Centrale e imputate nei relativi conti per natura.

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

Tabella 3.3: Assegnazioni ai Centri autonomi di gestione

ASSEGNAZIONI A STRUTTURE AUTONOME	2021
BIFeD	
Fondo di dotazione	4.758.172
Manutenzione ordinaria	1.500.000
Contributo miglioramento didattica (CMD)	11.400.000
Docenza mobile	2.564.912
Internazionalizzazione della didattica (lingua veicolare)	800.000
Funzionamento Dottorati di ricerca	500.000
Totale BIFeD	21.523.084
BIRD e Terza missione	13.500.000
SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	2.192.868
Totale assegnazioni a DIPARTIMENTI	37.215.952
Funzionamento CAB e altri CENTRI	9.085.000
TOTALE ASSEGNAZIONI A STRUTTURE	46.300.952

Il BIFeD comprende:

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

Oltre alle previsioni sulle assegnazioni di Ateneo, i Centri autonomi di gestione hanno formulato delle previsioni a valere sui progetti esistenti alla data del 31 ottobre 2020. Le previsioni di costi e ricavi sono state effettuate sulla base della programmazione dei progetti esistenti e non ancora conclusi che sono finanziati da soggetti terzi. Considerata la natura autorizzatoria del budget 2021, per il principio di prudenza non sono state effettuate previsioni sui ricavi presunti o su progetti non ancora assegnati.

3.5.2 Strutture Dirigenziali dell'Amministrazione Centrale

Il totale complessivo dei fondi assegnati alle Aree dell'Amministrazione Centrale per lo svolgimento delle attività correnti è pari a 54,8 milioni di euro di cui 4,6 a valere su risorse esterne. Oltre ai costi di funzionamento le Aree hanno in gestione anche i seguenti costi:

- costi del personale dipendente che gravano direttamente sul budget dell'Amministrazione Centrale, pari a 287,1 milioni di euro (il dato non ricomprende il costo del personale non strutturato) di cui 1,4 milioni di euro su risorse esterne;
- costi per sostegno agli studenti (contratti di formazione specialistica, borse di dottorato, internazionalizzazione e programmi di mobilità, borse regionali), pari a 106,8 milioni di euro di cui 22,1 milioni di euro finanziati con fondi di Ateneo a cui aggiungere ulteriori 1,5 milioni di euro per l'attuazione di Nuove Politiche di Ateneo (1 milione borse studenti e 0,5 milioni borse scuole di specializzazione area non medica e borse dottorato);
- costi obbligatori (imposte, interessi passivi su mutui e versamenti al bilancio dello Stato), 5,3 milioni di euro;
- investimenti per un totale di 91,9 milioni di euro, di cui 67 milioni di euro a valere sul Piano triennale degli investimenti edilizi e degli acquisti immobiliari.

Nel budget dell'Amministrazione Centrale sono state, infine, previste anche le assegnazioni che saranno ripartite alle strutture in corso d'anno (BIRD, STARS, MSCASOE, UNIMPRESA, Didattica Innovativa, Budget Ricerca Dottorato ecc.) per complessivi 26,1 milioni di euro.

Il totale complessivo, quindi, dei costi gestiti dalle Aree dell'Amministrazione Centrale per l'esercizio 2021 è pari a 573,5 milioni di euro, di cui 50,2 milioni di euro per servizi generali e funzionamento a carico del Bilancio Universitario.

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

Tabella 3.4: Risorse gestite dalle Aree dell'Amministrazione Centrale

COSTI gestiti da Amministrazione Centrale	AAGL	ACoM	ADISS	AES	AFIP	APAL	ARI	ARRI	ARU	ASIT	Direzione Generale	Rettorato	TOTALE 2021
Costi del personale	-	-	-	-	-	-	-	-	285.694.485	-	-	-	285.694.485
Costi del personale su risorse esterne	-	405.000	-	500.000	42.528	-	-	-	437.000	-	-	-	1.384.528
Costi per studenti	643.550	21.760	17.095.500	5.000	410.304	272.804	3.120.800	106.180	420.000	3.308	-	1.000	22.100.206
Costi per studenti su risorse esterne	-	100.000	76.424.652	-	210.000	-	6.971.479	986.678	-	-	-	-	84.692.809
Costi per servizi generali e funzionamento AC	1.344.650	1.438.802	413.850	20.489.000	67.400	14.172.573	634.600	698.744	5.740.582	4.116.355	1.003.850	53.000	50.173.406
Costi per beni e servizi su risorse esterne	-	1.908.921	490.000	-	135.000	415.000	1.041.518	635.526	-	-	-	-	4.625.965
Imposte, oneri finanziari e altri oneri obbligatori	146.500	2.300	300	1.200	4.232.213	945.000	-	-	-	-	-	-	5.327.513
Assegnazioni alle Strutture	50.000	25.000	8.590.454	-	50.000	-	620.000	16.806.500	-	-	-	-	26.141.954
Nuove Politiche di Ateneo	-	-	1.505.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.505.000
Investimenti	180.000	622.500	60.000	495.000	-	6.600.069	104.000	2.500.000	-	9.016.765	-	-	19.578.334
Investimenti - Piano Triennale e Acquisto Immobili	-	-	-	63.465.000	-	3.511.000	-	-	-	-	-	-	66.976.000
Investimenti - Assegnazioni alle Strutture	-	20.000	80.000	-	-	-	-	1.758.500	-	-	-	-	1.858.500
Investimenti - Nuove Politiche di Ateneo	-	-	-	-	500.000	-	-	2.500.000	500.000	-	-	-	3.500.000
Totale costi gestiti da Amministrazione Centrale	2.364.700	4.544.283	104.659.756	84.955.200	5.647.445	25.916.446	12.492.397	25.992.128	292.792.067	13.136.428	1.003.850	54.000	573.558.699

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

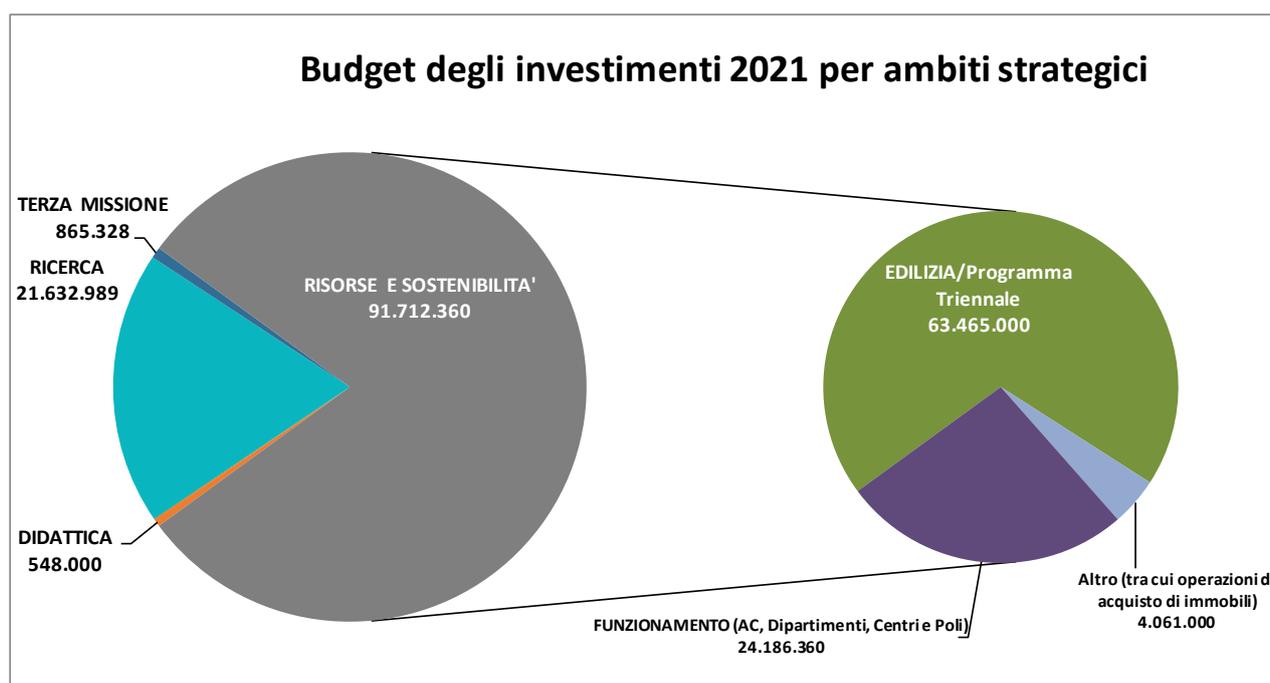
Servizi generali e funzionamento AC	Budget 2021 RIMODULATO
AREA AFFARI GENERALI E LEGALI - AAGL	1.344.650
AREA COMUNICAZIONE E MARKETING - ACoM	1.438.802
AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI - ADISS	413.850
AREA RELAZIONI INTERNAZIONALI - ARI	634.600
AREA EDILIZIA E SICUREZZA - AES	20.489.000
AREA PATRIMONIO, APPROVVIGIONAMENTI E LOGISTICA - APAL	14.172.573
AREA FINANZA E PROGRAMMAZIONE - AFiP	67.400
AREA RICERCA E RAPPORTI CON LE IMPRESE - ARRI	698.744
AREA RISORSE UMANE - ARU	5.740.582
AREA SERVIZI INFORMATICI E TELEMATICI - ASIT	4.116.355
Direzione Generale	1.003.850
Rettorato	53.000
TOTALE	50.173.406

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

Di seguito si riportano due grafici che illustrano la riclassificazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 secondo la prospettiva strategica, esplicitando il legame tra ambiti strategici e risorse disponibili per il raggiungimento degli stessi.

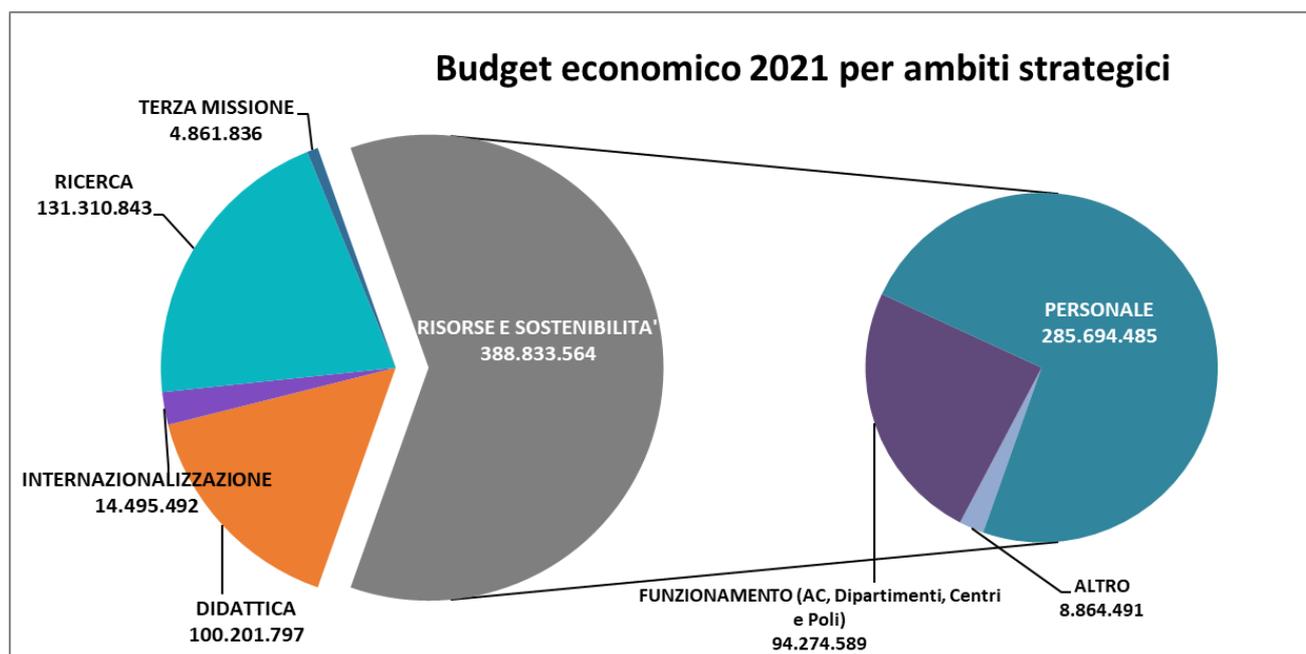
Per il budget degli investimenti le risorse sono state suddivise tra gli ambiti strategici Didattica, Ricerca, Internazionalizzazione e Terza missione (quest'ultimo ambito raggruppa gli ambiti Impegno Pubblico, Salute e Benessere, Trasferimento Tecnologico) e per Risorse e sostenibilità (risorse umane e infrastrutturali che comprendono gli ambiti Personale e Valorizzazione del personale, Edilizia e Sicurezza e per il Funzionamento dei Dipartimenti, Centri e Amministrazione centrale) come riportato nel grafico seguente.

Figura 4.1 - Budget degli investimenti 2021 suddiviso per ambiti strategici con dettaglio sull'utilizzo delle Risorse (infrastrutturali e di funzionamento)



Il budget economico risulta suddiviso tra gli ambiti strategici come riportato nel grafico seguente.

Figura 4.2 - Budget economico 2021 suddiviso per ambiti strategici con dettaglio sull'utilizzo delle Risorse (umane e di funzionamento)



Il budget complessivo a disposizione per gli ambiti strategici è evidenziato in Tabella 4.1 con la ripartizione fra gli aggregati organizzativi.

Tabella 4.1 - Ripartizione delle risorse tra aggregati per ambito strategico

AMBITO STRATEGICO	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	CENTRI	DIPARTIMENTI	POLI	Totale complessivo	Incidenza %
Budget economico	475.383.238	14.343.347	149.365.100	611.846	639.703.531	100,0%
RISORSE E SOSTENIBILITA'	348.278.218	6.644.691	33.300.009	610.647	388.833.564	60,8%
DIDATTICA	85.962.338	1.533.601	12.705.857	-	100.201.797	15,7%
RICERCA	24.758.997	5.186.840	101.365.007	-	131.310.843	20,5%
INTERNAZIONALIZZAZIONE	13.402.406	-	1.093.086	-	14.495.492	2,3%
TERZA MISSIONE	2.981.279	978.215	901.142	1.199	4.861.836	0,8%
Budget Investimenti	91.912.834	5.607.953	17.341.890	-	114.862.676	100,0%
RISORSE E SOSTENIBILITA'	84.003.334	4.783.951	1.452.850	-	90.240.135	78,6%
DIDATTICA	500.000	37.375	1.482.850	-	2.020.225	1,8%
RICERCA	6.838.500	464.199	14.330.290	-	21.632.989	18,8%
INTERNAZIONALIZZAZIONE	104.000	-	-	-	104.000	0,1%
TERZA MISSIONE	467.000	322.428	75.900	-	865.328	0,8%

In Tabella 4.2 è invece riportata la ripartizione fra le varie aree dell'Amministrazione Centrale secondo gli ambiti strategici definiti.

Tabella 4.2: Ripartizione delle risorse per ambito strategico tra aree dell'Amministrazione centrale (*)

AREA	RISORSE E SOSTENIBILITA'	DIDATTICA	RICERCA	INTERNAZ.	TERZA MISSIONE	Totale complessivo
Budget economico	346.158.072	86.092.112	33.047.576	13.385.075	2.963.030	481.645.865
AAGL	1.541.150	643.550				2.184.700
ACOM	1.221.681	121.760			2.558.342	3.901.783
ADISS	305.200	84.234.206	19.970.350	10.000		104.519.756
AES	20.990.200	5.000				20.995.200
AFIP	4.687.141	460.304				5.147.445
APAL	15.752.573	52.804				15.805.377
ARI				12.388.397		12.388.397
ARRI	5.051.856	150.180	12.640.226	986.678	404.688	19.233.628
ARU	291.435.067	420.000	437.000			292.292.067
ASIT	4.116.355	3.308				4.119.663
Direzione Generale	1.003.850					1.003.850
Rettorato	53.000	1.000				54.000
Budget Investimenti	84.003.334	500.000	6.838.500	104.000	467.000	91.912.834
AAGL	180.000					180.000
ACOM	175.500				467.000	642.500
ADISS	60.000		80.000			140.000
AES	63.960.000					63.960.000
AFIP		500.000				500.000
APAL	10.111.069					10.111.069
ARI				104.000		104.000
ARRI			6.758.500			6.758.500
ARU	500.000					500.000
ASIT	9.016.765					9.016.765

(*) Il totale riportato in tabella differisce da quanto riportato per l'aggregato Amministrazione centrale in Tabella 4.1 in quanto il totale assegnato all'AC non comprende ammortamenti ed eventuali trasferimenti o poste di bilancio collocate a livello di Ateneo

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

5.1 PROVENTI OPERATIVI

Tabella 5.1: Proventi Operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
I. Proventi propri	165.011.970	158.153.175	-6.858.795
II. Contributi	398.001.310	439.146.565	41.145.255
III. Proventi per attività assistenziale	0	0	0
IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	19.510.651	21.000.000	1.489.349
V. Altri proventi e ricavi diversi	27.544.547	21.357.630	-6.186.917
VI. Variazione rimanenze	0	0	0
VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Totale	610.068.479	639.657.371	29.588.891

La previsione 2021 dei **Proventi operativi** ammonta complessivamente a 639,7 milioni di euro e presenta un aumento rispetto al 2020 di 29,5 milioni di euro.

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

Nel 2021 si prevedono Proventi propri pari a 158,1 milioni di euro, il 24,7% dei Proventi operativi.

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 MUR e altre Amministrazioni centrali* troviamo allocato l'importo relativo all'FFO per l'esercizio 2021, comprensivo della quota 2021 del finanziamento per i Dipartimenti di Eccellenza, oltre a diversi trasferimenti statali di varia tipologia e finalità (le borse di studio per medici specialistici finanziate dal MEF, il contributo MUR per edilizia universitaria e per attività sportiva, etc.).

Nel 2021 si prevedono Contributi pari a 439,1 milioni di euro, il 68,7% del totale dei Proventi operativi.

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

ricavi, ma crediti mentre i correlati emolumenti al personale convenzionato non costituiscono costi ma estinzione di crediti .

I **Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio** comprendono la parte di tassa regionale incassata per conto della Regione Veneto e il Contributo Integrativo Statale e Regionale per finanziare le borse di studio da erogare agli studenti. Nel 2021 si prevedono ricavi per 21 milioni di euro, pari al 3,3% del totale dei Proventi operativi.

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

In questa voce viene allocata anche la previsione pari a 9,5 milioni di euro di *utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria*. Tale particolare voce di ricavo è allocata ai sensi dell'art. 2 del D.I. 19/2014 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*" e dell'art. 1 comma 3 del D.I. 925/2015, che prevedono espressamente la possibilità di utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio.

Complessivamente, nel 2021 si prevedono Altri proventi e ricavi diversi pari a 21,3 milioni di euro, il 3,3% del totale dei Proventi operativi.

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, 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 2021 i ricavi derivanti dai progetti pluriennali e ricerche in corso ammonta complessivamente a 118,6 milioni di euro.

I. PROVENTI PROPRI

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

Tabella 5.2: Proventi propri

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Proventi per la didattica	98.539.162	103.079.833	4.540.671
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	12.510.928	9.084.735	-3.426.193
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	53.961.880	45.988.608	-7.973.272
Totale	165.011.970	158.153.175	-6.858.795

In generale, si evidenzia un decremento nei Proventi propri relativi alle attività progettuali di ricerca, le cui previsioni sono effettuate su progetti esistenti che risentono anche della situazione dell'emergenza sanitaria tuttora in corso.

1) Proventi per la didattica

Tabella 5.3: Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Contributi studenteschi omnicomprensivi (L. 232/2016)	85.500.000	84.500.000	-1.000.000
Totale Proventi netti studenti corsi di Laurea Triennale e Magistrale	85.500.000	84.500.000	-1.000.000
Tasse e contributi per Scuole di Specializzazione	2.300.000	2.976.600	676.600
Tasse d'iscrizione per Master	5.361.427	7.333.152	1.971.725
Tasse d'iscrizione per Corsi di aggiornamento e formazione professionale	807.792	889.292	81.500
Tasse d'iscrizione per Corsi di formazione iniziale degli insegnanti	588.367	1.878.256	1.289.889
Totale Proventi netti studenti corsi Post Lauream	9.057.587	13.077.301	4.019.714
Altre contribuzioni studentesche	3.500.000	4.985.000	1.485.000
Formazione in conto terzi	481.575	517.532	35.957
Totale Altri Proventi	3.981.575	5.502.532	1.520.957
Totale	98.539.162	103.079.833	4.540.671

La previsione delle contribuzioni studentesche è basata sull'andamento di tale voce di ricavo degli anni 2018, 2019 e 2020 (dato stimato) e sull'andamento delle immatricolazioni per l'a.a. 2020/2021, che evidenziano una crescita di almeno 1.000 nuovi iscritti anche se appare probabile un aumento di circa 2.000 nuove immatricolazioni. Rispetto all'a.a. 2018/2019 di poco superiori a 18.000 studenti, le immatricolazioni relative all'a.a. 2020/2021 sono in crescita di circa 3.000 nuovi iscritti che, in assenza delle politiche straordinarie di estensione della no-tax area e della decontribuzione, avrebbero portato ad un aumento consistente dei ricavi rispetto al 2019 (2,5 milioni di euro).

La crescita del numero degli iscritti, prudenzialmente stimata in 1.000 studenti, compensa il decremento dei ricavi da contribuzione studentesca. La previsione 2021 è pari a euro 89,5 milioni di euro, comprendendo anche le altre contribuzioni studentesche.

Per i proventi da studenti per corsi post lauream si è stimato il ricavo atteso su base storica e previsionale 2020 che evidenzia un leggero incremento. Tale aumento è dovuto sia ai maggiori posti disponibili per le scuole di specializzazione di area medica (D.M. n. 617 dell'8.07.2019), sia ad un numero maggiore di iscritti ai corsi di formazione per gli insegnanti nonché ad un maggior numero di studenti attesi per i Master di Ateneo.

Come richiesto dalla normativa, si evidenzia nella tabella successiva il rapporto contribuzione studentesca/FFO che per il 2021 risulta pari al 18,9%, rispettando il limite stabilito dal D.P.R. n. 306/1997.

Tabella 5.4: Limite DPR 306/1997

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

2) *Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico***Tabella 5.5: Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Ricerche e progetti commissionati in conto terzi	12.460.928	8.742.735	-3.718.193
Trasferimento tecnologico in conto terzi	50.000	342.000	292.000
Totale	12.510.928	9.084.735	-3.426.193

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

3) *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi***Tabella 5.6: Proventi da ricerche con bandi competitivi**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR	17.370.204	11.217.683	-6.152.521
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri	1.026.914	1.046.762	19.849
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	4.379.965	4.096.264	-283.700
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni locali	166.638	139.959	-26.678
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	23.849.708	20.576.075	-3.273.633
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Resto del Mondo	376.980	536.188	159.208
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	699.924	664.661	-35.263
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni centrali	1.365.947	1.797.254	431.307
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (pubblici)	8.155	27.312	19.157
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (privati)	4.717.446	5.886.450	1.169.003
Totale	53.961.880	45.988.608	-7.973.272

Le previsioni 2021 per *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi* risultano pari a circa 46 milioni di euro, con un decremento di circa 8 milioni di euro, anche per effetto dei risconti.

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

II. CONTRIBUTI

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

Tabella 5.7: Contributi correnti e per investimenti

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Contributi correnti			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	349.940.881	386.673.338	36.732.457
2) Contributi Regioni e Province Autonome	7.851.559	8.173.966	322.407
3) Contributi altre Amministrazioni locali	677.627	673.472	-4.155
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	12.534.994	15.541.627	3.006.633
5) Contributi da Università	439.783	694.096	254.313
6) Contributi da altri (pubblici)	4.073.739	2.093.873	-1.979.866
7) Contributi da altri (privati)	17.825.570	20.865.128	3.039.558
Totale contributi correnti	393.344.153	434.715.499	41.371.346
Contributi per investimenti			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	2.606.574	2.497.698	-108.876
2) Contributi Regioni e Province Autonome	612.783	531.075	-81.707
3) Contributi altre Amministrazioni locali	12.523	12.523	0
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	346.395	346.395	0
7) Contributi da altri (privati)	1.078.882	1.043.375	-35.508
Totale contributi per investimenti	4.657.157	4.431.066	-226.091
Totale	398.001.310	439.146.565	41.145.255

I Contributi correnti ammontano a euro 434,7 milioni di euro, con un significativo incremento rispetto al 2020 di 41,3 milioni di euro.

I Contributi per investimenti ammontano a euro 4,4 milioni di euro, con un leggero decremento rispetto al 2020.

CONTRIBUTI CORRENTI1) *Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali***Tabella 5.8: Contributi correnti MUR e altre Amministrazioni Centrali**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
MUR - Fondo finanziamento ordinario	321.365.954	345.572.887	24.206.933
MUR - Finanziamento attività sportiva	220.000	210.000	-10.000
MUR - Altri contributi correnti per il finanziamento delle Università	675.292	610.157	-65.135
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per didattica	154.807	119.809	-34.998
MEF - Finanziamento contratti di formazione specialistica	26.200.000	38.789.331	12.589.331
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per ricerca	1.311.947	1.370.321	58.374
Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali	12.881	833	-12.048
Totale	349.940.881	386.673.338	36.732.457

I contributi correnti dal MUR e da altre Amministrazioni Centrali accolgono le previsioni delle assegnazioni ministeriali erogate a vario titolo, con particolare riferimento al Fondo per il Finanziamento Ordinario (FFO), per cui si rileva un incremento di 24,2 milioni di euro.

Di rilievo anche l'incremento del finanziamento MEF per le borse dei medici in formazione specialistica, che aumenta di 12,5 milioni di euro a seguito dei maggiori posti previsti per le scuole di specializzazione di area medica (D.M. n. 617 dell'8.07.2019).

La tabella seguente riporta le voci di dettaglio considerate ai fini della quantificazione dell'FFO di competenza. Si precisa che il maggior importo previsto per il 2021 è, in parte, riconducibile ai risconti passivi a valere su assegnazioni finalizzate di esercizi precedenti.

Tabella 5.9: Stima FFO

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Importo
FFO esercizio 2021 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	270.990.329
ulteriori interventi a destinazione vincolata	
Fondo sostegno giovani (inclusi PLS e POT)	3.145.643
Finanziamento piani straordinari	18.308.944
Dipartimenti di eccellenza	20.431.274
Dottorati	8.166.735
Programmazione Triennale	2.787.408
Compensazione e blocco scatti stipendiali	3.833.331
NO TAX Area	2.487.590
Altri interventi	2.327.104
TOTALE interventi a destinazione vincolata (B)	61.488.029
FFO esercizio 2021 IPOTIZZATO (A+B)	332.478.358

Il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) del 2021 è stato stimato allo stesso livello di quello assegnato per il 2020, con alcuni aggiustamenti operati alla luce dei decreti emanati dal Governo nel corso del 2020 per contrastare l'emergenza sanitaria.

L'assegnazione all'Ateneo di Padova per il 2021, ammonta, quindi, a complessivi 332.478.358 euro, tenendo in considerazione l'assegnazione relativa al 2020 al netto dei fondi straordinari attribuiti per il solo 2020. L'importo previsto per l'anno 2021 ricalca la performance dell'Ateneo nel 2020 caratterizzato da:

- un peso della quota premiale a livello di sistema nazionale pari a 5,02%;
- a un sostanziale mantenimento delle risorse a livello di sistema universitario;
- al riconoscimento di 2.487.590 euro da parte del Ministero per il mancato gettito della contribuzione studentesca per le finalità di cui all'articolo 1, commi 265 e 266, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca.

Oltre agli importi suddetti, è stata prevista anche la quota per i Dipartimenti di Eccellenza pari a euro 20.431.274 per gli anni 2021 e 2022, ultimo anno di assegnazione. Dal 2023, quindi, tale finanziamento straordinario non sarà più presente.

2) Contributi Regioni e Province autonome

Tabella 5.10: Contributi correnti da Regioni e Province autonome

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome per didattica	7.441.911	6.898.849	-543.062
Contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome per ricerca	232.441	779.449	547.008
Altri contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome	177.206	495.668	318.462
Totale	7.851.559	8.173.966	322.407

Le previsioni 2021 dei contributi correnti da Regioni e province autonome risultano pari a 8,1 milioni di euro, con un leggero incremento rispetto all'esercizio 2020. Si tratta principalmente di finanziamenti per Borse di specialità non mediche e Contratti di formazione specialistica.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Tabella 5.11: Contributi correnti altre Amministrazioni locali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Contributi in conto esercizio da Comuni per didattica	27.982	30.024	2.042
Contributi in conto esercizio da Province per didattica	224.816	236.648	11.831
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali per didattica	13.339	8.182	-5.157
Contributi in conto esercizio da Comuni per ricerca	43.523	116.214	72.691
Contributi in conto esercizio da Province per ricerca	18.884	23.435	4.551
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali per ricerca	305.108	252.134	-52.974
Altri contributi in conto esercizio da Comuni	11.974	6.835	-5.139
Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali	32.000	0	-32.000
Totale	677.627	673.472	-4.156

Le previsioni 2021 dei contributi correnti da Comuni, Province e altre Amministrazioni locali risultano pari a 673.472 euro, sostanzialmente in linea con l'esercizio 2020.

4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per didattica	7.065.672	10.823.672	3.758.001
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per ricerca	4.735.136	3.836.742	-898.394
Altri contributi in conto esercizio da Unione Europea	42.340	78.508	36.167
Contributi in conto esercizio da Resto del Mondo per didattica	38.508	33.616	-4.892
Contributi in conto esercizio da Resto del Mondo per ricerca	651.555	765.594	114.039
Altri contributi in conto esercizio da Resto del Mondo	1.783	3.495	1.712
Totale	12.534.994	15.541.627	3.006.633

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

Le previsioni 2021 di tali contributi risultano pari a 15,5 milioni di euro, con un incremento significativo di circa 3 milioni di euro rispetto alle previsioni dell'esercizio 2020.

5) Contributi da Università

Tabella 5.13: Contributi correnti da Università

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Contributi in conto esercizio da altre Università per didattica	17.086	93.879	76.793
Contributi in conto esercizio da altre Università per ricerca	422.263	596.664	174.401
Altri contributi in conto esercizio da altre Università	434	3.553	3.119
Totale	439.783	694.096	254.313

Le previsioni 2021 dei contributi correnti da altre Università, contributi per accordi relativi ad attività svolte in collaborazione tra Atenei, risultano pari a 694.096 euro, in aumento rispetto all'esercizio 2020.

6) Contributi da altri (pubblici)

Tabella 5.14: Contributi correnti da altri pubblici

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici per didattica	3.073.358	1.093.867	-1.979.491
Contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici per ricerca	805.691	910.315	104.624
Altri contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici	194.690	89.691	-104.999
Totale	4.073.739	2.093.873	-1.979.866

Le previsioni 2021 dei contributi correnti da altri soggetti pubblici per didattica e ricerca, risultano pari a 2 milioni di euro, in decremento rispetto all'esercizio 2020.

7) Contributi da altri (privati)

Tabella 5.15: Contributi correnti da altri privati

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Contributi in conto esercizio da soggetti privati per didattica	7.294.253	5.698.090	-1.596.163
Contributi in conto esercizio da soggetti privati per ricerca	10.388.235	14.365.354	3.977.118
Altri contributi in conto esercizio da soggetti privati	143.081	801.684	658.602
Totale	17.825.570	20.865.128	3.039.558

Particolare interesse per l'Ateneo ricoprono i contributi correnti da soggetti privati pari a 20,8 milioni di euro finalizzati al finanziamento dell'attività di ricerca e di didattica (corsi di laurea, posti di docenza, ricercatori a tempo determinato, assegni di ricerca, ecc.) e che presentano un significativo incremento rispetto al 2020.

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

I contributi agli investimenti previsti per il 2021 per interventi edilizi sono pari a circa 4,4 milioni di euro e sono costituiti dai finanziamenti erogati da terzi, per la quota parte a copertura dell'ammortamento degli interventi edilizi conclusi.

Come indicato nel successivo paragrafo 7 (Budget degli investimenti), a partire dall'anno 2021 vi sarà un incremento dei contributi agli investimenti grazie al finanziamento concesso dal MUR a valere sul Fondo investimento edilizia universitaria 2019-2033 attuazione art. 2, comma 2, del D.M. 5 dicembre 2019, n. 1121, Programmi lettera A, con cui il Ministero contribuisce per il 40% del valore delle opere ammesse al finanziamento.

L'effetto economico di tale contributo si vedrà a partire dal momento in cui gli interventi ad esso correlati si concluderanno avviando il processo di ammortamento e di conseguenza la correlazione ai relativi contributi ricevuti.

Nell'esercizio 2021 i contributi per investimenti restano sostanzialmente in linea con l'esercizio 2020.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
MUR - Finanziamento edilizia universitaria	2.606.574	2.497.698	-108.876
Totale	2.606.574	2.497.698	-108.876

In questa voce sono ricompresi i contributi per investimenti da parte del MUR che riguardano principalmente gli interventi realizzati negli esercizi precedenti presso il Complesso Vallisneri, la Cittadella dello Studente, il Polo didattico presso Agripolis e presso il Complesso Cavalli, Museo di Paleontologia e Museo delle Scienze, quest'ultimo conclusosi a fine del 2020,

2) Contributi Regioni e Province autonome**Tabella 5.17: Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Contributi in conto capitale da Regioni e Province autonome per didattica	36	8	-27
Altri contributi in conto capitale da Regioni e Province autonome	612.747	531.067	-81.680
Totale	612.783	531.075	-81.707

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

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Altri contributi in conto capitale da Comuni	12.523	12.523	0
Totale	12.523	12.523	0

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

4) *Contributi Unione Europea e Resto del Mondo*

Non risultano previsioni 2021 per contributi per investimenti da Unione Europea e Resto del Mondo.

5) *Contributi da Università*

Non risultano previsioni 2021 per contributi per investimenti da altre Università.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Altri contributi in conto capitale da altri soggetti pubblici	346.395	346.395	0
Totale	346.395	346.395	0

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

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Contributi in conto capitale da soggetti privati per ricerca	210.480	177.484	-32.997
Altri contributi in conto capitale da soggetti privati	868.402	865.891	-2.511
Totale	1.078.882	1.043.375	-35.508

In tale voce sono presenti i contributi versati dalla Fondazione per la ricerca biomedica avanzata V.I.M.M. per i lavori effettuati presso l'Istituto Zooprofilattico e dalla Fondazione Cariparo per gli interventi di restauro eseguiti all'Orto Botanico nonché dalla Cassa Depositi e Prestiti per la costruzione della Casa dello Studente.

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

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

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO**Tabella 5.21: Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Contributo da Regione Veneto per borse di studio	19.510.651	21.000.000	1.489.349
Totale	19.510.651	21.000.000	1.489.349

I **Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio** risultano nel 2021 pari a 21 milioni di euro e comprendono la tassa regionale incassata per conto della Regione Veneto (10 milioni di euro) e il Contributo Integrativo Statale e Regionale per finanziare le borse di studio da erogare agli studenti (11 milioni di euro). A seguito dell'emergenza sanitaria, il D.lgs. n. 34 del 19.05.2020, "Decreto Rilancio", convertito con modificazioni con Legge n. 77 del 17.07.2020, ha stanziato 40 milioni di euro per integrare il Fondo Integrativo Statale. Nelle previsioni è stato inserito il maggiore contributo della Regione Veneto destinato all'Università degli Studi di Padova come quota parte dello stanziamento statale.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**Tabella 5.22: Altri proventi e ricavi diversi**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Proventi per attività commissionate in conto terzi:	6.138.744	5.512.005	-525.103
<i>Consulenze in conto terzi</i>	461.451	467.517	6.066
<i>Prestazioni a pagamento</i>	1.853.172	1.745.470	-107.702
<i>Merchandising</i>	330.000	160.000	-170.000
<i>Altre attività in conto terzi</i>	3.494.121	3.139.018	-355.103
Proventi da attività agricola	190.000	195.000	5.000
Altri proventi operativi	8.812.117	6.097.621	-2.714.495
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	12.403.686	9.553.003	-2.850.683
Totale	27.544.547	21.357.630	-6.085.282

I proventi per attività commissionate in conto terzi comprendono le attività commerciali per consulenza, prestazioni a pagamento, i ricavi da terzi dei negozi UP store (merchandising) e le altre attività in conto terzi (sponsorizzazioni di iniziative d'Ateneo, quote di iscrizione a convegni, ecc.). Gli "Altri proventi operativi" sono riferiti a fitti attivi, recuperi e rimborsi di varia natura.

Rientra negli “*Altri proventi e ricavi diversi*” anche la previsione di utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria, allocata ai sensi dell’art. 2 del D.I. 19/2014 “*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*” e dell’art. 1 comma 3 del D.I. 925/2015, che prevedono espressamente la possibilità di utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio. L’importo previsto per il 2021 è pari a 9,5 milioni di euro, interamente attribuibile alle strutture dipartimentali per la realizzazione di particolari interventi progettuali una tantum.

Complessivamente nel 2021 si prevedono “*Altri proventi e ricavi diversi*” per 21,3 milioni di euro, in decremento di 6,1 milioni di euro rispetto alle previsioni relative all’esercizio 2020, anche in conseguenza dell’emergenza sanitaria tuttora in corso.

VI. VARIAZIONI RIMANENZE

Non risultano previsioni 2021 per variazioni rimanenze.

VII. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non risultano previsioni 2021 per incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.

5.2 COSTI OPERATIVI

Tabella 5.23: Costi operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
VIII. Costi del personale	313.075.593	324.691.240	11.615.647
IX. Costi della gestione corrente	235.144.248	255.954.477	20.810.229
X. Ammortamenti e svalutazioni	35.746.307	32.928.995	-2.817.312
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	4.000.000	2.000.000	-2.000.000
XII. Oneri diversi di gestione	3.998.188	3.686.854	-311.334
Totale	591.964.336	619.261.566	27.297.230

I **Costi operativi** sono i costi dei fattori produttivi utilizzati dall’Ateneo per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali ovvero, come riporta l’art. 1 dello Statuto, la promozione e l’organizzazione dell’istruzione superiore e della ricerca scientifica nel rispetto della libertà di insegnamento e di scienza, nonché il trasferimento delle conoscenze sul territorio.

In linea con questi principi, la voce di maggior rilievo è rappresentata dal costo del personale, che rappresenta il 52,4% dei costi operativi e che sommato ai costi della gestione corrente, che comprendono i costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio, rappresentano il 93,8% dei costi operativi.

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

La previsione 2021 dei costi operativi ammonta complessivamente a 619,2 milioni di euro, in aumento di 27,2 milioni di euro rispetto al 2020.

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

VIII. COSTI DEL PERSONALE

Tabella 5.24: Costi del personale

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	221.544.794	230.629.870	9.085.075
<i>a) docenti/ricercatori</i>	<i>176.952.271</i>	<i>183.746.645</i>	<i>6.794.373</i>
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	<i>32.427.688</i>	<i>35.680.834</i>	<i>3.253.145</i>
<i>c) docenti a contratto</i>	<i>2.593.074</i>	<i>2.526.257</i>	<i>-66.817</i>
<i>d) esperti linguistici</i>	<i>1.596.572</i>	<i>1.701.253</i>	<i>104.681</i>
<i>e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>7.975.189</i>	<i>6.974.881</i>	<i>-1.000.308</i>
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	91.530.799	94.061.371	2.530.572
Totale	313.075.593	324.691.240	11.615.647

Per l'esercizio 2021, i costi del personale ammontano a 324,7 milioni di euro, di cui 230,6 milioni di euro relativi a *Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica* e circa 94 milioni di euro a *Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo*. Si evidenzia un incremento sia nell'importo in entrambe le voci, per un totale di 11,6 milioni di euro.

Il costo del personale docente e tecnico amministrativo è stato determinato in modo puntuale per il 2021 a partire dal dato consuntivo 2019 e dai costi già sostenuti fino a settembre 2020. Per il 2021, inoltre, è stata considerata la determinazione delle consistenze del personale 2021 da piano di programmazione approvato in C.d.A., nonché la stima delle posizioni derivanti dalle procedure in corso o da bandire per il personale docente, degli adeguamenti ISTAT del personale docente e del turnover del personale docente e del personale tecnico amministrativo. Per quest'ultimo, inoltre, la stima dei costi è comprensiva degli aumenti derivanti dal rinnovo del contratto collettivo nazionale del lavoro (CCNL) per il triennio 2019-2021 e dei costi derivanti dalle progressioni economiche orizzontali (PEO) che si concretizzeranno nel 2021.

Nell'analisi dei dati previsionali si è tenuto anche conto anche del personale a finanziato con risorse esterne.

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

L'incremento della voce relativa alle collaborazioni scientifiche è dovuto principalmente a un aumento delle borse di studio per attività di ricerca, che nel 2021 risultano pari a circa 12 milioni di euro, mentre le previsioni per assegni di ricerca risultano in linea con l'esercizio 2020 attestandosi su 23 milioni di euro.

Come richiesto dal MTO, le tabelle successive mostrano una suddivisione dei costi del personale docente e ricercatore e del PTA, evidenziando le competenze fisse e i contributi obbligatori a carico ente, e le differenze rispetto all'esercizio 2020.

Tabella 5.25: Dettaglio costi del personale docente e ricercatore

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Competenze fisse al personale docente	107.717.985	109.029.775	1.311.790
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale docente	31.453.652	31.836.694	383.043
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	11.668.845	11.694.989	26.144
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	3.407.303	3.414.937	7.634
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato (di tipo A e B)	13.240.256	16.039.050	2.798.794
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato (di tipo A e B)	4.079.323	4.941.631	862.308

Tabella 5.26: Dettaglio costi del PTA

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo	63.434.535	64.571.126	1.136.591
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo	18.642.033	18.990.651	348.617

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Tra i Costi della gestione corrente le voci più significative riguardano gli studenti i "Costi per sostegno agli studenti" e i "Costi per il diritto allo studio", che presentano un significativo aumento rispetto all'esercizio 2020.

Tabella 5.27: Costi della gestione corrente

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	76.626.550	96.074.220	19.447.670
2) Costi per il diritto allo studio	23.675.000	26.000.000	2.325.000
3) Costi per l'attività editoriale	2.850.478	2.095.521	-754.957
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.005.472	13.133.533	7.128.061
5) Acquisto materiali consumo per laboratori	12.738.278	19.083.577	6.345.299
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	214.356	196.553	-17.803
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	69.363.734	58.819.279	-10.544.455
9) Acquisto altri materiali	7.574.326	7.313.884	-260.442
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per il godimento di beni di terzi	6.314.277	6.439.380	125.103
12) Altri costi	29.781.777	26.798.530	-2.983.247
Totale	235.144.248	255.954.477	20.810.229

I *Costi per il sostegno agli studenti*, stimati complessivamente in euro 96,1 milioni di euro, con un aumento di 19,4 milioni di euro rispetto al 2020, riguardano borse di dottorato di ricerca, contratti di formazione specialistica, mobilità studentesca e internazionalizzazione, attività di tutoraggio e altri interventi a favore degli studenti. L'incremento è in prevalenza riconducibile all'aumento previsto per i contratti di formazione specialistica.

I *costi per il diritto allo studio* comprendono le borse di studio regionali. In tale voce, pari a 26 milioni di euro, sono stati inseriti 5 milioni di euro finanziati con fondi di Ateneo per permettere il pagamento integrale delle borse di studio agli studenti idonei, che si stima possano essere circa 7.800 nell'a.a. 2020/2021, con una previsione di circa 500 borse in più rispetto all'a.a. 2019/2020. Di rilievo anche i costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni che ammontano a 58,8 milioni di euro e che comprendono le manutenzioni, le utenze, i servizi e le collaborazioni per il supporto ai processi ad alta specializzazione delle Aree dell'Amministrazione Centrale e delle varie strutture dell'Ateneo.

Da evidenziare anche l'importo previsto per l'acquisto di materiale di consumo per laboratori, pari a 19,1 milioni di euro e in aumento rispetto all'esercizio 2020 di 6,3 milioni di euro, collegato prevalentemente a progetti finanziati da terzi.

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

Tabella 5.28: Costi per il sostegno agli studenti

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Borse per Dottorato di ricerca	18.631.097	21.929.596	3.298.499
Contratti di formazione specialistica	36.000.000	45.500.000	9.500.000
Borse per scuole di specializzazione non sanitarie	50.000	845.000	795.000
Borse per studenti internazionali degree seekers*	0	982.000	982.000
Altre borse di studio	656.893	578.726	-78.167
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	7.739.297	9.839.930	2.100.633
Tutor su fondi ministeriali	400.000	510.000	110.000
Premi di studio e altri sussidi a studenti	726.900	402.800	-324.100
Rimborsi spese viaggi di istruzione studenti	928.369	1.065.221	136.852
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	160.000	162.000	2.000
Utilizzo aule e spazi per attività didattiche*	0	295.000	295.000
Servizi assicurativi per studenti*	0	600.120	600.120
Contributi erogati per attività sportiva	742.500	610.000	-132.500
Collaborazioni a tempo parziale per studenti	838.195	994.113	155.918
Costi di gestione Master, Alta Formazione e Corsi di perfezionamento*	0	1.404.336	1.404.336
Altri interventi a favore degli studenti	9.753.298	10.355.378	602.080
Totale	76.626.550	96.074.220	19.447.670

* conti attivati nell'esercizio 2021 per nuove esigenze informative

Nell'ambito dei *Costi per il sostegno agli studenti* le voci più rilevanti riguardano i contratti di formazione specialistica, in aumento di 9,5 milioni di euro a seguito dei maggiori posti previsti per le scuole di specializzazione di area medica (D.M. n. 617 dell'8.07.2019) e le borse per dottorato di ricerca. Di rilievo anche le borse per sostenere la mobilità e gli scambi culturali tra studenti (Programmi Erasmus) e la voce "Altri interventi a favore degli studenti", che comprende i servizi di alloggio e ristorazione rimborsati all'ESU, in particolare per dottorandi e studenti della scuola Galileiana di studi superiori, nonché costi di varia natura per orientamento, disabilità e inclusione, stage e tirocini per l'inserimento nel mondo del lavoro.

Rientrano in questa categoria anche le borse erogate dall'Ateneo agli studenti come ad esempio le Borse "1000 e una lode" e "Doppia carriera studente-atleta".

Tabella 5.29: Costi per il diritto allo studio

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Borse di studio regionali	23.675.000	26.000.000	2.325.000
Totale	23.675.000	26.000.000	2.325.000

Come esposto in precedenza, le previsioni 2021 dei *Costi per il diritto allo studio*, che comprendono le borse di studio regionali finanziate dalla tassa regionale, dal Fondo integrativo statale e dall'Ateneo per 5 milioni di euro, risultano pari a 26 milioni di euro con un incremento di 2,3 milioni rispetto all'esercizio 2020.

Tabella 5.30: Costi per l'attività editoriale

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Costi per l'attività editoriale	2.850.478	2.095.521	-754.957
Totale	2.850.478	2.095.521	-754.957

Nei *Costi per l'attività editoriale* sono inclusi i costi per le pubblicazioni. Le previsioni 2021 di tali costi risultano pari a 2,1 milioni di euro, in decremento rispetto all'esercizio 2020.

Tabella 5.31: Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Trasferimenti ad Organismi internazionali partner di progetti	68.872	506.810	437.938
Trasferimenti ad Enti di ricerca partner di progetti coordinati	1.976.820	2.985.711	1.008.891
Trasferimenti ad altre Università partner di progetti coordinati	2.615.780	5.917.839	3.302.059
Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche partner di progetti coordinati	80.000	212.000	132.000
Trasferimenti ad imprese private partner di progetti coordinati	1.264.000	3.511.173	2.247.173
Totale	6.005.472	13.133.533	7.128.061

Nella voce *Trasferimenti a partner di progetti coordinati* sono iscritte, appunto, le somme da trasferire ai partner di progetti coordinati in cui l'Ateneo è capofila le quote di loro spettanza.

Le previsioni 2021 di tali trasferimenti risultano pari a 13,1 milioni di euro, con un incremento di 7,1 milioni di euro rispetto all'esercizio 2020.

Tabella 5.32: Acquisto materiali di consumo per laboratori

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Acquisto materiale consumo per laboratori	12.738.278	19.083.577	6.345.299
Totale	12.738.278	19.083.577	6.345.299

La previsione 2021 dei costi per l'acquisto dei materiali di consumo utilizzati nelle Strutture dell'Ateneo per i laboratori a fini didattici e di ricerca e per l'acquisto di attrezzature facilmente deteriorabili, che esauriscono la loro funzione in un esercizio, risultano pari a 19 milioni di euro, in aumento di 6,3 milioni di euro rispetto all'esercizio 2020.

Tabella 5.33: Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Acquisto di libri, riviste e giornali	214.356	196.553	-17.803
Totale	214.356	196.553	-17.803

La previsione 2021 di costi per gli acquisti relativi a libri, utilizzati nelle attività di docenza o di ricerca, abbonamenti a giornali e a periodici, materiale bibliografico, iscritti direttamente a costo risulta pari a 196.553 euro, in leggera diminuzione rispetto al 2020.

Tabella 5.34: Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Manutenzioni ordinarie	12.465.589	12.456.879	-8.710
Utenze e canoni	14.809.886	13.786.306	-1.023.580
Abbonamenti banche dati	1.777.941	1.980.688	202.747
Servizi di pulizia	6.994.481	7.248.000	253.519
Servizi di vigilanza e portierato	3.612.750	3.487.805	-124.945
Servizi di trasporto e facchinaggio	692.002	689.621	-2.381
Servizi di smaltimento rifiuti e servizi ecologici	659.200	507.700	-151.500
Servizi postali e marche da bollo	242.629	344.432	101.803
Altri servizi assicurativi*	1.918.592	819.183	-1.099.409
Assistenza informatica e manutenzione software	1.468.935	1.360.882	-108.053
Pubblicità e promozione	31.500	75.000	43.500
Consulenze giuridiche, tributarie e spese notarili	16.000	37.000	21.000
Commissioni bancarie, postali ed intermediazioni	58.765	133.588	74.822
Immobilizzazioni immateriali di modico valore	177.046	255.450	78.404
Pubblicazione bandi di gara	177.700	74.000	-103.700
Spese per attività di divulgazione	178.395	305.500	127.105
Altri servizi da terzi	8.522.997	8.407.089	-115.908
Collaborazioni coordinate e continuative per attività tecnico-gestionali	302.000	399.000	97.000
Incarichi professionali ed occasionali per attività tecnico gestionali	2.791.742	2.248.164	-543.578
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT*	0	207.900	207.900
Servizi per la ricerca	12.456.023	3.970.593	-8.485.430
Volontari in servizio civile	9.560	24.500	14.940
Totale	69.363.734	58.819.279	-10.544.455

* conti attivati nell'esercizio 2021 per nuove esigenze informative

Le principali voci riportate comprese nei costi per *Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* riguardano le utenze (acqua, energia elettrica, gas) e i costi di gestione degli immobili (manutenzioni, pulizia, vigilanza). Nel 2021 i costi previsti ammontano a 58,8 milioni di euro con un decremento di 10,5 milioni rispetto a quanto stanziato nell'esercizio precedente.

La voce delle manutenzioni ordinarie comprende attività di manutenzione ordinaria su impianti, attrezzature, mobili, arredi degli edifici dell'Università, nonché i servizi di manutenzione, installazione e configurazione di impianti audio-video, di reti wireless e dei sistemi di sicurezza.

Di rilievo la voce degli *Altri servizi da terzi* che comprende in particolar modo l'acquisto di servizi la gestione di eventi permanenti e altri servizi di supporto alla didattica, servizio di call center e prenotazioni, di informazione ed accoglienza, esternalizzati a terzi.

Tabella 5.35: Acquisto altri materiali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Carburanti e materiali di esercizio autovetture e altri mezzi di trasporto	104.900	91.400	-13.500
Combustibili per riscaldamento	40.000	40.000	0
Cancelleria e altro materiale di consumo per uffici	1.196.057	1.066.564	-129.493
Materiale di consumo informatico*	0	892.453	892.453
Diplomi e materiali di consumo per attività didattica	339.358	303.959	-35.399
Immobilizzazioni materiali di modico valore	2.573.081	1.792.371	-780.710
Mobili e arredi di modico valore	425.491	466.639	41.148
Costo per IVA versata su omaggi	0	400	400
Articoli di vendita per attività di merchandising e altri materiali di consumo	2.895.439	2.660.098	-235.341
Totale	7.574.326	7.313.884	-260.442

* conto attivato nell'esercizio 2021 per nuove esigenze informative

I costi per acquisti di altri materiali, tra cui merchandising, attrezzature e mobili di "modico valore", cancelleria varia e materiale di consumo risultano pari a 7,3 milioni di euro, sostanzialmente in linea con quanto previsto nel 2020.

Tabella 5.36: Costi per il godimento di beni di terzi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Locazioni immobili e spese condominiali	3.485.000	3.440.000	-45.000
Noleggi e leasing	1.013.178	1.339.428	326.250
Licenze software annuali e altre licenze	1.816.099	1.659.952	-156.147
Totale	6.314.277	6.439.380	125.103

I costi per godimento di beni di terzi sono relativi ai costi che l'Ateneo sostiene per locazioni di immobili di terzi in uso all'Università, noleggi e leasing e per l'acquisto e il rinnovo di licenze informatiche annuali e pluriennali. Nel 2021 risultano pari a 6,4 milioni di euro, in linea con lo stanziamento del 2020.

Tabella 5.37: Altri costi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Costi connessi al personale:			
Missioni	8.376.863	7.919.666	-457.197
Quote di iscrizione a convegni, congressi e seminari	2.561.589	1.424.352	-1.137.237
Commissioni e vigilanza per concorsi e prove di ammissione	770.000	851.000	81.000
Costo del personale tecnico-amministrativo in comando presso	267.000	267.000	0
Servizio mensa	1.200.000	1.956.000	756.000
Welfare di Ateneo	1.180.000	1.630.000	450.000
Controlli sanitari al personale	260.000	340.000	80.000
Contributi ad Associazione Ricreativa Culturale Sportiva	65.000	65.000	0
Formazione obbligatoria personale	238.993	228.000	-10.993
Altre spese per formazione e addestramento	696.864	833.500	136.636
Servizi assicurativi per dipendenti*	0	162.000	162.000
Altri costi per il personale	1.050.340	305.260	-745.080
Totale costi connessi al personale	16.666.649	15.981.778	-684.871
Altri costi per attività istituzionali:			
Gettoni e compensi organi istituzionali	295.000	295.000	0
Altre spese per il funzionamento di organi istituzionali	37.500	26.000	-11.500
Spese per il funzionamento organi di tutela e garanzia	45.700	51.000	5.300
Mobilità docenti nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero	666.400	945.742	279.342
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per convegni, congressi, iniziative scientifiche	3.965.691	2.755.739	-1.209.952
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per eventi, manifestazioni e giornate di studio	4.911.051	3.842.823	-1.068.228
Costi correnti per brevetti	376.269	598.300	222.031
Quote associative e contributi consortili	847.315	965.029	117.714
Contributi a favore di enti diversi	372.716	68.989	-303.727
Spese di rappresentanza	2.500	6.000	3.500
Spese elettorali	60.000	60.000	0
Altre spese per attività dell'Ateneo	1.534.986	1.202.021	-332.965
Sconti, abbuoni e arrotondamenti passivi	0	110	110
Totale altri costi per attività istituzionali	13.115.128	10.816.752	-2.298.376
Totale	29.781.777	26.798.530	-2.983.247

* conti attivati nell'esercizio 2021 per nuove esigenze informative

Per quanto riguarda gli *Altri costi*, nell'ambito dei costi connessi al personale, la voce più rilevante riguarda i costi di missione e di rimborso spese per attività istituzionale relativa alle trasferte svolte nell'ambito di progetti di ricerca nazionali e internazionali.

In questa sezione sono altresì inclusi i costi per gli acquisti dei buoni pasto, il Welfare di Ateneo, le spese di formazione, gli interventi assistenziali e per attività ricreative e culturali, gli accertamenti sanitari per il personale.

Per quanto riguarda gli "Altri costi per attività istituzionali", le voci più rilevanti riguardano i costi per le attività di Terza Missione dell'Ateneo, ovvero per convegni, congressi e iniziative scientifiche, oltre a quelli per costi organizzativi e rimborsi spese per eventi, manifestazioni e giornate di studio.

Complessivamente nel 2021 l'importo previsto è pari a 26,8 milioni di euro, in decremento di circa 3 milioni di euro rispetto all'esercizio 2020.

X. AMMORTAMENTI**Tabella 5.38: Ammortamenti e svalutazioni**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Ammortamenti			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.145.694	4.110.621	-35.073
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	24.100.613	26.657.374	2.556.761
Totale Ammortamenti	28.246.307	30.767.995	2.521.688
Svalutazioni			
Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	7.500.000	2.161.000	-5.339.000
Totale Svalutazioni	7.500.000	2.161.000	-5.339.000
Totale	35.746.307	32.928.995	-2.817.312

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

Il calcolo dell'*Ammortamento*, come indicato nelle premesse, è stato effettuato sulla base delle aliquote approvate dal Consiglio di Amministrazione in data 11 settembre 2018, considerando sia le immobilizzazioni già inserite nel processo produttivo dell'Ateneo e presenti nei diversi libri cespiti, sia la previsione relativa agli investimenti inseriti nel budget degli investimenti, fra cui anche il Piano triennale degli investimenti edilizi, nel rispetto delle diverse categorie inventariali e relative aliquote di ammortamento, come meglio dettagliate nel paragrafo 3.3."criteri di valutazione".

L'incremento dell'incidenza degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è dovuto principalmente al completamento di nuovi interventi edilizi su beni immobili di proprietà dell'Ateneo e a nuovi ammortamenti derivanti dall'acquisto di grandi attrezzature per l'attività di ricerca previste nelle politiche di Ateneo.

Va evidenziato inoltre che il costo degli ammortamenti di alcune opere edilizie per cui l'Ateneo ha ricevuto contributi in conto capitale da terzi è stato parzialmente compensato mediante l'iscrizione fra i ricavi della quota di competenza dell'anno, per un importo complessivo pari a 4.340.848 euro per il 2021.

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

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Accantonamento per rischi e oneri	4.000.000	2.000.000	-2.000.000
Totale	4.000.000	2.000.000	-2.000.000

L'accantonamento al fondo per rischi ed oneri è una stima, il più possibile reale, calcolata sulla presunta insorgenza di nuove cause e controversie in corso nonché dall'adeguamento del fondo accordi bonari, come previsto dal Piano Triennale degli investimenti edilizi 2021-2023.

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

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

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

Tabella 5.40: Oneri diversi di gestione

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Imposte sul patrimonio	661.360	801.360	140.000
Imposta di bollo	387.680	389.205	1.525
Altri tributi	1.744.800	1.056.168	-688.632
Versamenti al Bilancio dello Stato	975.047	1.008.611	33.564
Oneri da contenzioso e spese legali	132.000	177.000	45.000
Sopravvenienze e insussistenze passive	20.250	25.214	4.964
Minusvalenze ordinarie	0	0	0
Multe, ammende e sanzioni	3.100	5.000	1.900
Perdite su crediti	73.951	224.296	150.345
Totale	3.998.188	3.686.854	-311.334

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

Tabella 5.41: Proventi e Oneri finanziari

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Proventi finanziari	25.500	45.000	19.500
Interessi ed altri oneri finanziari	1.505.234	1.295.274	-209.960
Utili su cambi	1.595	1.161	-434
Perdite su cambi	30.553	43.659	13.106
Totale	1.508.692	1.292.772	-215.920

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

Tabella 5.42: Mutui passivi

Ente finanziatore	Oggetto	Debito residuo al 31.12.2020	2021		Debito residuo al 31.12.2021	2022		Debito residuo al 31.12.2022	2023	
			Capitale	Interessi		Capitale	Interessi		Capitale	Interessi
Cassa Depositi e Prestiti	Acquisto chiavi in mano fabbricato Complesso Biomedicina	20.894.119	1.718.729	864.607	19.175.390	1.792.095	791.242	17.383.295	1.868.593	714.744
Cassa Depositi e Prestiti	Acquisizione complesso immobiliare da ristrutturare Beato Pellegrino	6.730.520	1.251.545	237.778	5.478.975	1.297.133	186.189	4.181.842	1.344.382	138.940
Cassa di Risparmio del Veneto	Costruzione complesso immobiliare Cittadella dello Studente	4.747.645	2.373.823	186.939	2.373.823	2.373.823	80.117	-	-	-
Totale		32.372.284	5.344.097	1.289.324	27.028.187	5.463.051	1.057.547	21.565.136	3.212.975	853.684

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non risultano previsioni 2021 per rettifiche di valore di attività finanziarie.

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non risultano previsioni 2021 per proventi e oneri straordinari.

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

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

Tabella 5.43: Imposte sul reddito dell'esercizio

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
IRAP retributivo			
- docenti e ricercatori	11.641.835	12.089.457	447.623
- collaborazioni scientifiche	0	0	0
- esperti linguistici	108.428	115.537	7.109
- altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	43.045	43.045	0
- personale dirigente e tecnico amministrativo	6.037.143	6.204.993	167.850
Totale IRAP retributivo	17.830.451	18.453.033	622.582
IRAP produttivo	0	410.000	410.000
IRES su attività commerciale	0	0	0
IRES su attività istituzionale	240.000	240.000	0
TOTALE IMPOSTE	18.070.451	19.103.033	1.032.582

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

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget economico dell'esercizio 2021 tiene in considerazione anche i costi derivanti dalle politiche decise dal Consiglio di Amministrazione negli esercizi precedenti nonché nella seduta del 20 ottobre 2020 in sede di approvazione degli Equilibri di bilancio per il triennio 2021-2023 di cui si è detto in premessa; in particolare:

- finanziamento di ulteriori borse di studio a favore degli studenti per 1 milione di euro;
- finanziamento di una borsa di studio di euro 15.000 per ogni Scuola di specializzazione di area non medica per un ammontare complessivo di euro 285.000;
- finanziamento di 10 borse di dottorato di ricerca per un ammontare complessivo di euro 220.000;
- finanziamento ulteriore di 2,5 milioni di euro nell'ambito della call di Ateneo relativa alle World Class Infrastructure per la copertura finanziaria ed economica di un eventuale progetto aggiuntivo nel caso di valutazione positiva da parte della commissione;
- finanziamento per l'acquisto di attrezzature destinate allo smart working del PTA per euro 500.000;
- ulteriore finanziamento del progetto "Aule Smart" per euro 500.000.

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

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

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

Spese di personale:

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

Il suddetto indicatore, sulla base dei dati previsionali, è pari ad una percentuale del 70%.

Tabella 6.1: Indicatore di personale

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2021
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	287.631.370
FFO (B)	314.697.084
Programmazione Triennale (C)	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	96.189.150
TOTALE (E) = (B+C+D)	410.886.234
Rapporto (A/E) = < 80%	70%

Sostenibilità economico finanziaria:

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

È un indicatore di sintesi che tiene conto delle spese di personale e delle spese per indebitamento; il limite normativo prevede che debba essere uguale o superiore a 1. Anche per questo indice, sulla base dei dati previsionali di budget, è stato elaborato il valore del rapporto

applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale. Il risultato di tale elaborazione evidenzia un indicatore pari a 1,14.

Tabella 6.2: Indicatore di sostenibilità finanziaria (ISEF)

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2021
FFO (A)	314.697.084
Programmazione Triennale (B)	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	96.189.150
Fitti Passivi (D)	3.440.000
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	407.446.234
Spese di personale a carico Ateneo (F)	287.631.370
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	6.633.420
TOTALE (H) = (F+G)	294.264.791
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,14

Indebitamento:

Applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale ai valori previsionali è stato calcolato l'indicatore sull'indebitamento. Il risultato è pari a 5,54%, ben al di sotto del limite normativo stabilito dal D.lgs. 49/2012, che è pari al 15%.

Tabella 6.3: Indicatore indebitamento

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2021
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	6.633.420
TOTALE (A)	6.633.420
FFO (B)	314.697.084
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	96.189.150
Spese di personale a carico Ateneo (E)	287.631.370
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	3.440.000
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	119.814.864
Rapporto (A/G) = < 15%	5,54%

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

VOCE	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento 2021	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	39.019.023	5.249.853	-	33.769.170
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	10.000	-		10.000
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.017.880	23.430		994.450
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	3.799.205	31.110		3.768.095
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	20.936.000	4.222.520		16.713.480
Altre immobilizzazioni immateriali	13.255.938	972.794		12.283.144
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	75.843.654	13.987.038	-	61.856.616
Terreni e fabbricati	6.257.200	278.850		5.978.350
Impianti e attrezzature	11.414.603	1.473.621		9.940.982
Attrezzature scientifiche	16.181.880	6.309.161		9.872.719
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.199.001	43.168		1.155.833
Mobili e arredi	3.140.842	309.062		2.831.779
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	28.122.000	2.875.000		25.247.000
Altre immobilizzazioni materiali	9.528.128	2.698.176		6.829.952
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
	114.862.676	19.236.891	-	95.625.785

Il Budget degli investimenti evidenzia i costi per l'acquisizione di beni e servizi aventi utilità pluriennale. Nel Budget degli investimenti sono ricompresi sia i costi per gli interventi edilizi previsti nel Piano Triennale degli investimenti edilizi 2021-2023, sia gli acquisti di immobilizzazioni inserite nel Piano Biennale degli acquisti 2021-2022, che le previsioni a valere sul Piano Triennale degli investimenti immobiliari 2021-2023.

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).

Analizzando le voci relative al Piano triennale degli investimenti edilizi, che costituisce la parte preponderante degli investimenti di Ateneo, gli interventi più significativi sono:

- Progetto Piave Futura - Interventi di recupero edilizio da realizzarsi per stralci funzionali, per un investimento complessivo di 75,5 milioni di euro;
- Complesso Palazzo Cavalli - Realizzazione Museo della Natura e dell'Uomo, per un investimento complessivo di 16,5 milioni di euro;
- Recupero della Casa dello Studente "A. Fusinato" a sede per la residenza studentesca afferente alla Scuola Galileiana di Studi Superiori, per un investimento complessivo di 14,5 milioni di euro;

- Collegio Morgagni - ristrutturazione e adeguamenti normativi palazzina anni '60 da destinare ad uffici, per un investimento complessivo di 7,5 milioni di euro;
- Nuova sede della Scuola di Ingegneria - Hub dell'Innovazione, per un investimento complessivo di 20 milioni di euro.

Inoltre rispetto al precedente piano 2020-2022, il capitolo "Grandi opere" è stato integrato prevedendo le seguenti nuove opere:

- Recupero del complesso ex convento S. Giorgio in via del Padovanino, per un investimento complessivo di 9,5 milioni di euro, che consentirà di trasferire in un'unica struttura alcune aree dell'Amministrazione Centrale;
- Complesso Vallisneri - interventi di adeguamento normativo stabulario ala Sud, recupero spazi piano interrato per facility microscopia, recupero spazi 3° e 4° piano nord ecc., per un investimento complessivo di 7 milioni di euro che congloba in un'unica voce di piano numerosi interventi riguardanti il complesso Vallisneri in materia di adeguamenti normativi e di riutilizzo spazi per attività di ricerca.

Rispetto al precedente Piano Triennale degli investimenti edilizi 2020-2022 la copertura degli investimenti da parte di soggetti terzi è quasi raddoppiata, passando dai 17,6 ai 31,9 milioni di euro nel triennio. L'incremento dei finanziamenti di terzi è riconducibile al finanziamento concesso dal MUR a valere sul Fondo investimento edilizia universitaria 2019-2033 attuazione art. 2, comma 2, del D.M. 5 dicembre 2019, n. 1121, Programmi lettera A. Il Ministero contribuisce con un finanziamento del 40% del valore dell'opera.

Da segnalare, inoltre, la presenza di una sezione dedicata agli Accordi Quadro per investimento, che prevede un valore complessivo di circa 24 milioni di euro per il 2021, oltre a circa 15,5 milioni di euro per il successivo biennio. L'Ateneo sta già utilizzando gli accordi quadro per gli interventi di manutenzione ordinaria con buoni risultati in termini di efficacia ed efficienza, offrendo inoltre la possibilità di poter disporre degli operatori economici, selezionati mediante gara ad evidenza pubblica, anche ai Poli ed ai Dipartimenti.

Vista l'efficacia di tale strumento, che consente di ridurre il numero di procedure ad evidenza pubblica, con conseguenti benefici in termini di efficienza ed efficacia amministrativa, si è ritenuto opportuno estendere l'applicazione di tale modalità operativa anche agli interventi di cui alla sezione C del Piano Triennale degli investimenti edilizi 2021-2023, relativi ai lavori di manutenzione straordinaria, messa a norma e di recupero edilizio compresi tra euro 100.000 e 1 milione di euro.

I maggiori costi per investimenti sono rappresentati dalle **Immobilizzazioni materiali** (66,03% sul totale). La maggior parte degli investimenti è riferita al Piano Triennale degli investimenti edilizi per complessivi 33,2 milioni di euro, relativi sia al completamento di interventi avviati in esercizi

precedenti o previsti nel 2021 (voci *Terreni e fabbricati e Impianti*) e ad interventi la cui conclusione non avverrà nell'esercizio 2021 (voce *Immobilizzazioni materiali in corso*).

Al fine di dare rappresentazione dell'incremento del patrimonio immobiliare di Ateneo nel 2021 occorre considerare anche i costi relativi agli interventi avviati nei precedenti esercizi (immobilizzazioni in corso). Di conseguenza, il valore complessivo delle opere che si prevede di completare entro il prossimo anno è pari a circa 7 milioni di euro. Si consideri, inoltre, che entro il 2020 si prevede di completare diversi interventi per un valore complessivo pari a circa 3,5 milioni di euro, fra i quali la Sala Conferenze presso la Cittadella dello studente.

Le **Immobilizzazioni immateriali** (33,97% sul totale) sono invece beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità nonché relative a migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'Ateneo. Quest'ultima categoria sommata alla voce *Immobilizzazioni immateriali in corso* rappresenta l'importo preponderante, pari a 30,3 milioni di euro, relativo agli interventi previsti dal Piano Triennale degli investimenti edilizi 2021-2023.

Parimenti a quanto detto per gli immobili di proprietà, l'incremento stimato sui beni demaniali su cui sono state fatte opere di ristrutturazione nell'anno 2021 è pari a circa 11 milioni di euro. Si consideri, inoltre, che nel 2020 sono stati completati diversi interventi, per un valore pari a 5,6 milioni di euro, tra i quali a fine anno si prevede il completamento del Museo delle Scienze presso Palazzo Cavalli.

Completano il quadro degli investimenti immateriali quelli relativi principalmente a licenze software o acquisto di prodotti software per un importo di 8,7 milioni di euro.

8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Tabella 8.1: Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

DIMOSTRAZIONE UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di esercizio 2019			Bilancio di previsione 2020			Bilancio di previsione 2021		P.N. Finale
	P.N. BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2019	Approvazione CdA 21/07/2020: destinazione utile/copertura perdita anno 2019	P.N. anno 2019 post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2020	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2020	Valore residuo P.N. 2020	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2021	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2021	VALORE RESIDUO P.N. 2021
	1	2	3 = 1 + 2	4	5	6 = 3 - 4 - 5	7	8	9 = 6 - 7 - 8
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	111.945.046		111.945.046			111.945.046			111.945.046
II - PATRIMONIO VINCOLATO									
1) Fondi vincolati destinati da terzi	16.345.799		16.345.799			16.345.799			16.345.799
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	70.372.264	3.727.742	74.100.006			74.100.006			74.100.006
3) Risorse vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)									
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	86.718.063	3.727.742	90.445.805	0	0	90.445.805	0	0	90.445.805
									0
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO									0
1) Risultato gestionale esercizio	4.981.061	-4.981.061							0
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	190.848.675	1.253.319	192.101.994	13.878.686		178.223.308	9.553.003		168.670.305
<i>di cui Coep</i>	<i>17.259.063</i>	<i>1.253.319</i>	<i>18.512.382</i>	<i>1.475.000</i>		<i>17.037.382</i>			<i>17.037.382</i>
<i>di cui ex COFI</i>	<i>173.589.611</i>		<i>173.589.611</i>	<i>12.403.686</i>		<i>161.185.925</i>	<i>9.553.003</i>		<i>151.632.922</i>
3) Riserve statutarie			0			0			0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	195.829.735	-3.727.742	192.101.993	13.878.686	0	178.223.307	9.553.003	0	168.670.304
						0			0
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	394.492.844	0	394.492.844	13.878.686	0	380.614.158	9.553.003	0	371.061.155

9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA**Tabella 9.1: Versamenti al Bilancio dello Stato**

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2021
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	2.734,94	273,49	3.008,43
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	31.629,14	3.162,91	34.792,05
Totale	34.364,07	3.436,41	37.800,48
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2021
<i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</i>	117.000,00	11.700,00	128.700,00
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	184.280,78	18.428,08	202.708,86
Totale	301.280,78	30.128,08	331.408,86
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			369.209,34
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	importo da versare 2021		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	632.464,54		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	importo da versare 2021		
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	6.937,37		
Totale versamenti al Bilancio dello Stato anno 2021			1.008.611

LIMITI DI SPESA (Legge di Bilancio 2020)**Art. 1 comma 591**

La Legge n. 160 del 27.12.2019 (Legge di Bilancio 2020) ai fini di una razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, ha previsto dei nuovi limiti per il contenimento delle spese per l'acquisto di beni e servizi. In particolare, l'art. 1 comma 591 prevede che: **A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.**
[...]

Il superamento del limite è consentito in presenza di maggiori ricavi rispetto all'esercizio 2018.

L'art. 1 comma 592 demanda al Ministero dell'Università e della Ricerca l'individuazione delle voci di spesa soggette ai nuovi limiti di spesa a partire dagli schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014 utilizzati dalle Università.

Alla data odierna la circolare applicativa del MUR non è stata ancora emanata.

In data 21.04.2020 il MEF ha emanato la circolare n. 9 che ha fornito agli Enti ed Organismi pubblici le indicazioni per la predisposizione del bilancio di previsione 2020 alla luce della revisione delle misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica.

Sulla base delle informazioni a disposizione (Legge di Bilancio 2020 e circolare MEF 9/2020), si è proceduto alla quantificazione del limite annuo, calcolando la media dei costi sostenuti dall'Ateneo per beni e servizi nel triennio 2016-2018. Sono state individuate le spese per beni e servizi delle Aree dell'Amministrazione Centrale e delle Strutture Autonome, con esclusione dei costi a valere su risorse esterne. L'elaborazione ha fornito un limite da rispettare pari a euro 62.887.613.

Con riferimento al budget 2021, la previsione dei costi per beni e servizi soggetti a vincolo è pari a euro 66.746.072.

Il superamento del limite potrà essere consentito in presenza di maggiori ricavi maturati nel 2020 rispetto all'anno 2018 e di altre condizioni, ad esempio l'utilizzo della riserva derivante da contabilità finanziaria, che saranno previste dalla circolare attuativa del MUR, non ancora emanata.

Nelle more dell'emanazione di tale circolare, che dovrà chiarire gli specifici conti da prendere in considerazione per il calcolo della media e le forme di possibile copertura dell'eventuale superamento del limite, si è ritenuto opportuno, rendere indisponibile, sino all'approvazione del bilancio di esercizio per l'anno 2020, una parte delle risorse per le spese di funzionamento assegnate alle Aree e alle Strutture per un importo complessivo pari a euro 3.859.050.

In sede di approvazione del bilancio d'esercizio al 31.12.2020 potranno, infatti, essere accertati maggiori ricavi da utilizzate a copertura del superamento del limite.

Art. 1 comma 610

La Legge di Bilancio 2020 ha introdotto misure di contenimento anche in materia di spese nel settore informatico (ICT). In particolare, l'art. 1 comma 610 prevede che: ***Le amministrazioni pubbliche [...] assicurano, per il triennio 2020-2022, anche tramite il ricorso al riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Communication Technology), [...] un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.***

Il D.lgs. 34/2020 (Decreto Rilancio) ha poi stabilito, art. 238 comma 6, che le suddette disposizioni non trovano applicazione per le Università per l'anno 2020.

Il calcolo puntuale del limite di spesa per l'anno 2021 ha richiesto un'elaborazione complessa in quanto le spese correnti per il settore informatico fino al 2020 erano presenti su diverse voci del piano dei conti dell'Ateneo che ricomprendono anche altre tipologie di spese (ad esempio le spese per acquisto di materiale informatico sono imputate al conto che accoglie anche le spese per cancelleria e materiale per ufficio).

Tuttavia, sulla base di criteri predefiniti per l'individuazione dei costi 2016-2017 (conti specifici, parole chiave nella descrizione dei documenti di spesa, fornitori specifici di materiali e servizi ICT) si è stimata una media riferita al biennio 2016-2017 pari a euro 4.738.941; il rispetto del limite prevede quindi un risparmio di spesa pari a euro 473.894.

A decorrere dall'esercizio 2021 sono stati creati conti specifici per le spese correnti del settore informatico. La previsione di costo per il 2021 a valere su questi specifici conti ammonta a euro 3.354.276. Il rispetto del limite di cui al comma 610 pertanto è conseguito.

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

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

Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - esercizio 2021

ENTRATE			
E/U	Livello	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0
E	II	Tributi	0
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	0
E	I	Trasferimenti correnti	443.000.000
E	II	Trasferimenti correnti	443.000.000
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	407.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	378.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	29.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0
E	III	Trasferimenti correnti da famiglie	0
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	0
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	21.000.000
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	21.000.000
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	15.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	15.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
E	I	Entrate extratributarie	114.000.000
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	108.000.000
E	III	Vendita di beni	5.000.000
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	103.000.000
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0
E	II	Interessi attivi	45.000
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	35.000
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0
E	III	Altri interessi attivi	10.000
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	5.955.000
E	III	Indennizzi di assicurazione	0
E	III	Rimborsi in entrata	5.000.000
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	955.000

ENTRATE			
E/U	Livello	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	I	Entrate in conto capitale	43.000.000
E	II	Contributi agli investimenti	43.000.000
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	7.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	3.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	4.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	15.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	15.000.000
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	21.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	21.000.000
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0
E	III	Alienazione di beni materiali	0
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0
E	III	Alienazione di beni immateriali	0
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0
E	III	Alienazione di partecipazioni	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0
E	III	Prelievi da depositi bancari	0
E	I	Accensione Prestiti	0
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0
E	III	Finanziamenti a breve termine	0
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	204.060.000
E	II	Entrate per partite di giro	201.000.000
E	III	Altre ritenute	0
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	170.000.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.000.000
E	III	Altre entrate per partite di giro	30.000.000
E	II	Entrate per conto terzi	3.060.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0
E	III	Depositi di/presso terzi	60.000
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0
E	III	Altre entrate per conto terzi	3.000.000
TOTALE GENERALE ENTRATE			804.060.000

BILANCIO UNICO DI ATENEVO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

USCITE												
E/U	Livello	DESCRIZIONE	Classificazione per missioni-programmi-COFOG									TOTALE
			Ricerca e Innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
			Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'Istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	
			Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi Ausiliari all'Istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato	
U	I	Spese correnti	202.612.152	10.178.437	7.556.504	195.949.610	38.111.681	15.471.895	9.135.927	1.369.817	71.613.880	551.999.903
U	II	Redditi da lavoro dipendente	125.683.271	6.823.691	5.004.938	107.713.367	1.385.544	13.704.055	7.598.157	855.390	54.231.587	323.000.000
U	III	Retribuzioni lorde	98.445.411	5.344.872	3.920.276	84.369.913	1.085.272	10.734.136	5.951.497	670.011	42.478.611	253.000.000
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	27.237.861	1.478.818	1.084.661	23.343.454	300.273	2.969.919	1.646.659	185.379	11.752.975	70.000.000
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.171.358	443.646	325.398	7.003.036	90.082	890.976	493.998	55.614	3.525.893	21.000.000
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	8.171.358	443.646	325.398	7.003.036	90.082	890.976	493.998	55.614	3.525.893	21.000.000
U	II	Acquisto di beni e servizi	37.473.654	2.703.521	2.067.429	20.823.021	3.579.209	814.338	969.345	426.097	12.868.354	81.724.968
U	III	Acquisto di beni	9.503.097	685.597	524.288	5.280.595	907.666	206.511	245.220	108.056	3.263.338	20.724.968
U	III	Acquisto di servizi	27.970.557	2.017.924	1.543.141	15.542.426	2.671.543	607.827	723.525	318.041	9.605.016	61.000.000
U	II	Trasferimenti correnti	28.928.691	37.666	28.804	59.101.482	32.831.896	11.346	13.505	5.936	179.285	121.138.611
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	462.482	33.366	25.515	256.988	44.173	10.050	11.963	5.259	158.815	1.008.611
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	462.482	33.366	25.515	256.988	44.173	10.050	11.963	5.259	158.815	1.008.611
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	28.406.600	0	0	58.811.371	32.782.030	0	0	0	0	120.000.000
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	22.488.558	0	0	46.559.002	25.952.440	0	0	0	0	95.000.000
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	5.918.042	0	0	12.252.369	6.829.590	0	0	0	0	25.000.000
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	59.609	4.300	3.289	33.123	5.693	1.295	1.542	678	20.470	130.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	59.609	4.300	3.289	33.123	5.693	1.295	1.542	678	20.470	130.000
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Interessi passivi	591.199	42.652	32.617	328.512	56.467	12.847	15.293	6.722	203.016	1.289.324
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	591.199	42.652	32.617	328.512	56.467	12.847	15.293	6.722	203.016	1.289.324
U	III	Altri interessi passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	122.429	8.833	6.754	68.030	11.693	2.660	3.167	1.392	42.042	267.000
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	122.429	8.833	6.754	68.030	11.693	2.660	3.167	1.392	42.042	267.000
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Altre spese correnti	1.641.551	118.429	90.565	912.162	156.789	35.672	42.463	18.665	563.704	3.580.000
U	III	Versamenti IVA a debito	917.067	66.161	50.595	509.588	87.592	19.929	23.722	10.428	314.919	2.000.000
U	III	Premi di assicurazione	724.483	52.268	39.970	402.574	69.197	15.744	18.740	8.238	248.786	1.580.000
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

		USCITE										
E/U	Livello	DESCRIZIONE	Classificazione per missioni-programmi-COFOG								TOTALE	
			Ricerca e Innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
			Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico		Servizi e affari generali per le amministrazioni
			Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi Ausiliari all'istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificato		Istruzione non altrove classificato
U	I	Spese in conto capitale	24.302.287	1.753.278	1.340.762	13.504.075	2.321.177	528.112	628.636	276.331	8.345.341	53.000.000
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	20.634.017	1.488.633	1.138.383	11.465.724	1.970.810	448.397	533.748	234.621	7.085.667	45.000.000
U	III	Beni materiali	13.756.012	992.422	758.922	7.643.816	1.313.874	298.931	355.832	156.414	4.723.778	30.000.000
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Beni immateriali	6.878.006	496.211	379.461	3.821.908	656.937	149.466	177.916	78.207	2.361.889	15.000.000
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Contributi agli investimenti	3.668.270	264.646	202.379	2.038.351	350.366	79.715	94.888	41.710	1.259.674	8.000.000
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	2.292.669	165.404	126.487	1.273.969	218.979	49.822	59.305	26.069	787.296	5.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	2.292.669	165.404	126.487	1.273.969	218.979	49.822	59.305	26.069	787.296	5.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	1.375.601	99.242	75.892	764.382	131.387	29.893	35.583	15.641	472.378	3.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	1.375.601	99.242	75.892	764.382	131.387	29.893	35.583	15.641	472.378	3.000.000
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti a depositi bancari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023

USCITE												
E/U	Livello	DESCRIZIONE	Classificazione per missioni-programmi-COFOG								TOTALE	
			Ricerca e Innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
			Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico		Servizi e affari generali per le amministrazioni
			Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi Ausiliari all'istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificato		Istruzione non altrove classificato
U	I	Rimborso Prestiti	2.450.449	176.787	135.192	1.361.643	234.049	53.251	63.387	27.863	841.478	5.344.097
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.450.449	176.787	135.192	1.361.643	234.049	53.251	63.387	27.863	841.478	5.344.097
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.450.449	176.787	135.192	1.361.643	234.049	53.251	63.387	27.863	841.478	5.344.097
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	93.568.391	6.750.453	5.162.186	51.993.238	8.936.969	2.033.330	2.420.368	1.063.927	32.131.139	204.060.000
U	II	Uscite per partite di giro	92.165.278	6.649.226	5.084.776	51.213.569	8.802.953	2.002.839	2.384.073	1.047.972	31.649.314	201.000.000
U	III	Versamenti di altre ritenute	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	77.950.732	5.623.723	4.300.557	43.314.959	7.445.284	1.693.944	2.016.380	886.345	26.768.076	170.000.000
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	458.534	33.081	25.297	254.794	43.796	9.964	11.861	5.214	157.459	1.000.000
U	III	Altre uscite per partite di giro	13.756.012	992.422	758.922	7.643.816	1.313.874	298.931	355.832	156.414	4.723.778	30.000.000
U	II	Uscite per conto terzi	1.403.113	101.227	77.410	779.669	134.015	30.491	36.295	15.954	481.825	3.060.000
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Depositi di/preso terzi	27.512	1.985	1.518	15.288	2.628	598	712	313	9.448	60.000
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre uscite per conto terzi	1.375.601	99.242	75.892	764.382	131.387	29.893	35.583	15.641	472.378	3.000.000
		TOTALE GENERALE USCITE	322.933.279	18.858.955	14.194.644	262.808.567	49.603.875	18.086.588	12.248.317	2.737.937	112.931.838	814.404.000

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

Tabella 10.1: Prospetto Missioni e Programmi

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	2021
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	307.560.149
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	18.881.284
		07.5	R&S per la sanità	14.266.139
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	237.514.552
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi Ausiliari all'istruzione	44.366.680
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	15.528.478
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	11.112.901
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	2.759.893
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	107.920.228
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	0

11. FABBISOGNO FINANZIARIO E PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA

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

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

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

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

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

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

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

Questo assunto è anche ampiamente dimostrato dal fatto che negli ultimi due esercizi finanziari i prelievi di tesoreria hanno sempre esuberato i limiti attribuiti, nonostante l'Ateneo avesse sempre e tempestivamente segnalato tali criticità in tempi congrui con le modalità di definizione dell'assegnazione annuale e per i successivi interventi di integrazione.

In mancanza di un intervento articolato di adeguamento dei limiti di prelevamento alle reali dimensioni strutturali dell'Ateneo di Padova, il divario tra il fabbisogno assegnato (su criteri storici incrementati dal solo tasso di crescita del PIL) e le reali dinamiche finanziarie è destinato ad incrementarsi.

Tabella 11.1: Utilizzo fabbisogno triennio 2018-2020

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

(*) dato previsionale

importi in milioni di euro

Le modalità di assegnazione del limite di fabbisogno prevedono che il MUR assegni alle sedi universitarie un primo acconto solitamente parametrato intorno al 90-95% della disponibilità complessiva a livello di sistema, mentre la quota residua viene ripartita in corso d'anno a seguito di monitoraggi e in relazione ad eventuali richieste motivate degli Atenei.

Per il corrente anno la prima assegnazione all'Università degli Studi di Padova è stata pari a 290 milioni di euro, a cui ha fatto seguito un'integrazione di ulteriori 48 milioni comunicata a fine novembre, dopo una specifica e articolata richiesta trasmessa ai competenti uffici ministeriali finalizzata a rappresentare l'assoluta inadeguatezza dell'obiettivo provvisorio assegnato, sia a fronte di una evidente evoluzione incrementativa del trend storico dei prelievi di tesoreria, e sia a fronte dei flussi di spesa pianificati fino al 31 dicembre 2020.

Tabella 11.2: Previsione dei flussi di cassa esercizio 2021

PREVISIONE FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO 2021	
Fondo di cassa stimato 1° gennaio 2021	350.000.000
+ incassi complessivi 2021	600.000.000
- pagamenti della gestione corrente	560.000.000
- pagamenti in c/capitale - nuovi investimenti	45.000.000
- rimborso quota capitale mutui in essere	5.344.000
Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2021	339.656.000

Tabella 11.3: Previsione dei flussi di cassa triennio 2021-2023

	2021	2022	2023
Fondo cassa al 1° gennaio	350.000.000	339.656.000	330.156.000
Incassi previsti	600.000.000	610.000.000	616.000.000
Pagamenti previsti	610.344.000	619.500.000	629.500.000
Fondo cassa al 31 dicembre	339.656.000	330.156.000	316.656.000

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

Nel mese di dicembre, è stata richiesta un'ulteriore assegnazione (13 milioni), in corso di definizione, al fine di portare il fabbisogno complessivo assegnato a 351 milioni di euro, che porterebbe l'utilizzo del fabbisogno al 100% dell'assegnazione - sulla base delle previsioni disponibili - come si evince dalla tabella suesposta.

12. BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE

12.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE

VOCE	2021	2022	2023
A) PROVENTI OPERATIVI	639.657.371	582.578.165	556.655.811
I. PROVENTI PROPRI	158.153.175	132.291.774	131.345.962
1) Proventi per la didattica	103.079.833	104.128.977	104.942.380
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.084.735	7.884.562	7.668.906
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	45.988.608	20.278.235	18.734.677
II. CONTRIBUTI	439.146.565	418.603.875	394.180.434
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	389.171.036	383.978.128	360.335.737
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.705.041	7.279.693	7.491.149
3) Contributi altre Amministrazioni locali	685.995	322.191	519.185
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	15.541.627	7.199.917	6.553.580
5) Contributi da altre Università	694.096	179.206	130.280
6) Contributi da altri soggetti pubblici	2.440.268	1.445.835	1.412.091
7) Contributi da soggetti privati	21.908.502	18.198.905	17.738.412
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	21.000.000	21.000.000	21.000.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	21.357.630	10.682.516	10.129.414
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	9.553.003	523.119	134.415
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	639.657.371	582.578.165	556.655.811
B) COSTI OPERATIVI	619.261.566	562.601.322	537.061.899
VIII. COSTI DEL PERSONALE	324.691.240	312.119.378	294.135.394
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>230.629.870</i>	<i>219.718.779</i>	<i>203.024.516</i>
a) Personale docente e ricercatore	183.746.645	183.366.566	181.979.363
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	35.680.834	29.173.128	14.315.592
c) Docenti a contratto	2.526.257	2.098.959	2.179.104
d) Esperti linguistici	1.701.253	1.598.445	1.598.445
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	6.974.881	3.481.682	2.952.013
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	<i>94.061.371</i>	<i>92.400.599</i>	<i>91.110.878</i>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	255.954.477	204.392.119	195.118.688
1) Costi per sostegno agli studenti	96.074.220	91.465.188	90.599.124
2) Costi per il diritto allo studio	26.000.000	26.000.000	26.000.000
3) Costi per l'attività editoriale	2.095.521	910.022	674.522
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	13.133.533	2.143.404	259.208
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	19.083.577	7.868.846	5.290.350
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	196.553	102.339	96.550
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	58.819.279	47.272.360	45.675.884
9) Acquisto altri materiali	7.313.884	3.834.432	3.575.568
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.439.380	5.731.336	5.579.694
12) Altri costi	26.798.530	19.064.191	17.367.790
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	32.928.995	40.647.749	42.376.716
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.110.621	7.640.863	10.868.161
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	26.657.374	30.985.886	29.503.556
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.161.000	2.021.000	2.005.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.000.000	2.000.000	2.000.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.686.854	3.442.075	3.431.101
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	619.261.566	562.601.322	537.061.899
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	20.395.804	19.976.843	19.593.912
1) Proventi finanziari	45.000	45.000	45.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.295.274	1.058.497	854.634
3) Utili e Perdite su cambi	-42.498	-11.309	-7.145
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.292.772	-1.024.806	-816.779
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE (D)	-	-	-
1) Proventi straordinari	-	-	-
2) Oneri straordinari	-	-	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	-19.103.033	-18.952.036	-18.777.132
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	-19.103.033	-18.952.036	-18.777.132
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	-	-	-
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

12.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

VOCE	Esercizio 2021				Esercizio 2022				Esercizio 2023			
	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	39.019.023	5.249.853	-	33.769.170	45.562.871	8.954.513	-	36.608.358	46.222.297	9.845.000	-	36.377.297
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	10.000	-	-	10.000	10.000	-	-	10.000	10.000	-	-	10.000
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.017.880	23.430	-	994.450	908.880	4.677	-	904.203	903.880	-	-	903.880
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	3.799.205	31.110	-	3.768.095	3.661.205	4.806	-	3.656.399	3.593.205	2.000	-	3.591.205
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	20.936.000	4.222.520	-	16.713.480	30.883.000	7.309.000	-	23.574.000	23.360.000	7.810.000	-	15.550.000
Altre immobilizzazioni immateriali	13.255.938	972.794	-	12.283.144	10.099.786	1.636.030	-	8.463.756	18.355.212	2.033.000	-	16.322.212
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	75.843.654	13.987.038	-	61.856.616	68.281.612	5.257.470	-	63.024.141	51.373.484	1.531.801	-	49.841.683
Terreni e fabbricati	6.257.200	278.850	-	5.978.350	5.316.950	1.119.950	-	4.197.000	10.725.950	481.433	-	10.244.517
Impianti e attrezzature	11.414.603	1.473.621	-	9.940.982	9.705.497	1.155.385	-	8.550.111	10.361.830	286.234	-	10.075.596
Attrezzature scientifiche	16.181.880	6.309.161	-	9.872.719	8.141.055	720.280	-	7.420.775	2.554.500	110.000	-	2.444.500
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.199.001	43.168	-	1.155.833	1.139.805	1.501	-	1.138.304	1.138.200	-	-	1.138.200
Mobili e arredi	3.140.842	309.062	-	2.831.779	4.436.790	54.753	-	4.382.037	2.570.342	28.500	-	2.541.842
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	28.122.000	2.875.000	-	25.247.000	34.896.000	1.875.000	-	33.021.000	19.515.000	566.333	-	18.948.667
Altre immobilizzazioni materiali	9.528.128	2.698.176	-	6.829.952	4.645.515	330.600	-	4.314.915	4.507.662	59.300	-	4.448.362
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	114.862.676	19.236.891	-	95.625.785	113.844.483	14.211.983	-	99.632.500	97.595.781	11.376.801	-	86.218.980

www.unipd.it

