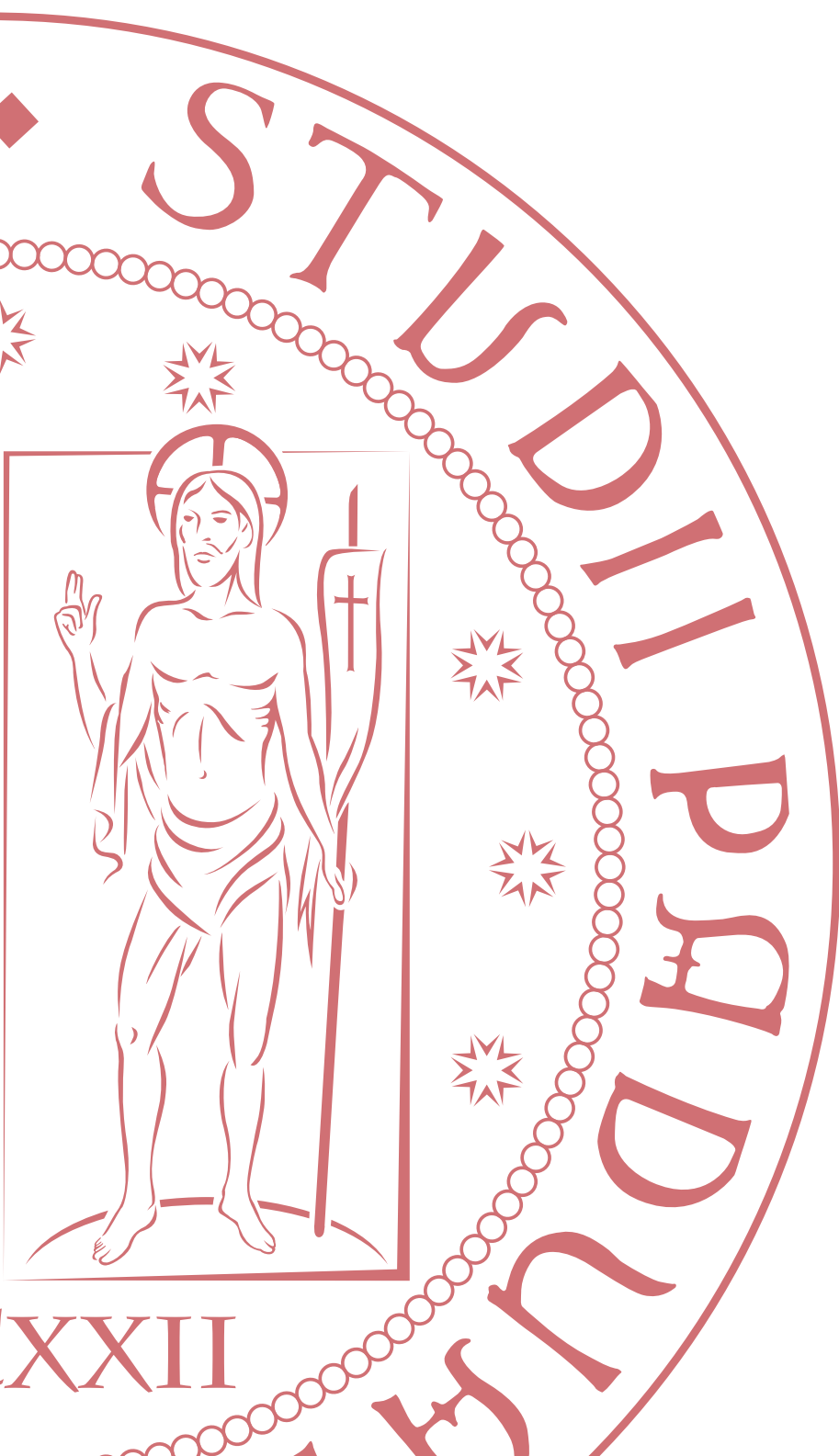


UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PADOVA

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2025 e triennale 2025-2027

Nota illustrativa



SOMMARIO

1. SCHEMI DI BILANCIO	4
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	4
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE.....	6
2. PREMESSA.....	7
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE.....	9
3.1 PROCESSO DI INTEGRAZIONE: PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-FINANZIARIA	9
3.2 PROCESSO DI BUDGET: LE FASI	10
3.3 CRITERI DI VALUTAZIONE	11
3.4. LE PREVISIONI	13
3.5. CONTESTO	14
3.6. ASSEGNAZIONE RISORSE AI CENTRI DI RESPONSABILITÀ.....	17
3.7. PREVISIONI FINANZIAMENTI PNRR	22
4. COLLEGAMENTO TRA LA PIANIFICAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E LA PIANIFICAZIONE STRATEGICA.....	28
4.1 PREMESSA	28
4.2 DESTINAZIONE DELLE RISORSE - UNA LETTURA STRATEGICA.....	29
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	41
5.1 PROVENTI OPERATIVI.....	41
5.2 COSTI OPERATIVI.....	55
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	66
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	66
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	66
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	67
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.....	67
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012.....	68
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	70
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	73
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	74
9.1 VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	74
9.2 LIMITI DI SPESA di cui alla Legge n. 160 del 27.12.2019 e ss.mm.ii.....	75

10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	77
11. FABBISOGNO FINANZIARIO.....	83
11.1 FABBISOGNO.....	83
11.2 PIANIFICAZIONE FINANZIARIA	85
12. BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE	87
12.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE.....	87
12.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE.....	89

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

VOCE	2025
A) PROVENTI OPERATIVI	958.788.252
I. PROVENTI PROPRI	311.718.280
1) Proventi per la didattica	122.815.471
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	11.611.019
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	177.291.791
<i>di cui finanziamenti PNRR</i>	<i>84.983.018</i>
II. CONTRIBUTI	576.741.591
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	528.492.043
<i>di cui contributi PNRR</i>	<i>13.725.694</i>
2) Contributi Regioni e Province autonome	5.840.137
3) Contributi altre Amministrazioni locali	930.126
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	14.982.703
5) Contributi da altre Università	1.362.492
6) Contributi da altri soggetti pubblici	3.046.659
7) Contributi da soggetti privati	22.087.431
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	40.985.928
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	29.342.452
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	7.491.616
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	958.788.252
B) COSTI OPERATIVI	933.039.998
VIII. COSTI DEL PERSONALE	437.860.147
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>323.479.156</i>
a) Personale docente e ricercatore	251.098.411
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	55.259.823
c) Docenti a contratto	2.981.190
d) Esperti linguistici	1.735.160
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	12.404.572
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	<i>114.380.990</i>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	433.726.766
1) Costi per sostegno agli studenti	141.657.294
2) Costi per il diritto allo studio	48.385.928
3) Costi per l'attività editoriale	6.789.457
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	29.636.500
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	30.670.436
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	371.067
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	106.470.389
9) Acquisto altri materiali	14.689.327
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.658.734
12) Altri costi	48.397.633
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	53.912.843
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	14.577.356
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	39.335.487
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.000.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.540.243
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	933.039.998
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	25.748.254

VOCE	2025
1) Proventi finanziari	46.161
2) Interessi ed altri oneri finanziari	591.030
3) Utili e Perdite su cambi	-
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-544.869
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	25.203.385
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	25.203.385
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0
UTILIZZO GIA' AUTORIZZATO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	-
RISULTATO A PAREGGIO	0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCE	IMPORTO INVESTIMENTO 2025	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti) 2025	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO 2025	III) RISORSE PROPRIE 2025
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	84.135.633	8.594.446	-	75.541.187
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.430.762	8.762		1.422.000
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	12.670.519	200.000		12.470.519
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	25.077.000	980.742		24.096.258
Altre immobilizzazioni immateriali	44.957.352	7.404.942		37.552.410
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	154.482.976	34.759.596	-	119.723.381
Terreni e fabbricati	37.748.115	6.101.356		31.646.759
Impianti e attrezzature	31.212.127	5.015.670		26.196.458
Attrezzature scientifiche	17.207.589	12.435.102		4.772.487
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	989.244	23.652		965.592
Mobili e arredi	2.777.577	81.089		2.696.488
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	52.137.000	8.008.540		44.128.460
Altre immobilizzazioni materiali	12.411.324	3.094.187		9.317.137
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	238.618.610	43.354.042	-	195.264.568

2. PREMESSA

Il Bilancio unico di previsione autorizzatorio 2025 e triennale 2025-2027 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 10.12.2015 (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 30.05.2019 contenente le indicazioni 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 2025 e il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2025-2027 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 assorbiti complessivamente dalla gestione (flussi prodotti dalla gestione operativa, dalla gestione degli investimenti e da quella dei finanziamenti).

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

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

L'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 Classificazione della spesa complessiva 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 2025 e triennale 2025-2027 si è tenuto conto inoltre dei seguenti riferimenti normativi, nonché delle delibere 2024 assunte dal Consiglio di Amministrazione (di seguito C.d.A.):

- Legge n. 145 del 30.12.2018 (Legge di Bilancio 2019)
- Legge n. 160 del 27.12.2019 (Legge di Bilancio 2020) con le modifiche apportate dall'art. 53, comma 6, lett. a) e b) del D.L. n. 77 del 31 maggio 2021, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 108 del 29 luglio 2021
- Legge n. 197 del 29.12.2022 (Legge di Bilancio 2023)
- Circolare M.E.F. n. 23 del 19.05.2022
- Circolare M.E.F. n. 42 del 07.12.2022
- Circolare M.E.F. n. 15 del 07.04.2023
- Circolare M.E.F. n. 29 del 03.11.2023
- Circolare M.E.F. n. 16 del 09.04.2024
- Delibera C.d.A. n. 222 del 20.07.2021 "Programmazione del sistema universitario per il triennio 2021-2023"
- Delibera C.d.A. n. 43 del 30.01.2024 "Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance – Aggiornamento 2024"
- Delibera C.d.A. n. 44 del 28.02.2023 "Piano Strategico 2023-2027"

- Delibera C.d.A. n. 183 del 27.06.2023 “Piano Strategico 2023-2027 - Definizione di indicatori e target”
- Delibera C.d.A. n. 42 del 30.01.2024 “Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024-2026”
- Delibera C.d.A. n. 298 del 24.09.2024 "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025 - Monitoraggio degli obiettivi"
- Delibera C.d.A. n. 300 del 24.09.2024 “Equilibri generali del Bilancio di previsione per il triennio 2025-2027”.

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 2025 e triennale 2025-2027 definisce l'allocazione delle risorse alle diverse Strutture, compatibilmente con i vincoli legislativi e di bilancio, anche in relazione alle politiche dell'Ateneo decise sulla base dei principali documenti di programmazione e delle delibere degli Organi coerentemente assunte. Il Piano strategico definisce gli obiettivi e le politiche dell'Ateneo e costituisce l'orizzonte di riferimento al cui interno trovano coerenza i processi di allocazione delle risorse e l'integrazione dei principali documenti di programmazione, quali:

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

3.2 PROCESSO DI BUDGET: LE FASI

Il processo di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 e triennale 2025-2027 si articola nelle seguenti fasi:

- approvazione da parte del C.d.A. del 24.09.2024 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 22.10.2024 al 08.11.2024;
- consolidamento dei dati e predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 e triennale 2025-2027;
- acquisizione dei pareri obbligatori degli organi di Ateneo come da Statuto;
- approvazione da parte del C.d.A.

Il C.d.A. del 24.09.2024 ha approvato gli Equilibri generali del Bilancio di previsione per il triennio 2025-2027.

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

In coerenza con quanto previsto dall'art. 21 comma 1 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità vigente, 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.

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

Nell'ottica dell'integrazione tra i diversi documenti di programmazione, i costi dell'Ateneo sono stati distinti in:

- costi incomprimibili necessari per il funzionamento e lo svolgimento delle attività istituzionali dell'Ateneo;
- costi destinati alle politiche di Ateneo;
- costi destinati alle politiche specifiche delle Aree.

Le politiche di Ateneo e delle Aree saranno oggetto di specifica analisi dei risultati ottenuti in modo da poter valutare l'efficacia degli interventi posti in essere.

3.3 CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella redazione del Bilancio di previsione annuale e triennale sono stati applicati i principi contabili di “*attendibilità*” e di “*prudenza*”.

In continuità con i criteri di redazione degli Equilibri di Bilancio approvati nel C.d.A. del 24 settembre 2024, sono stati presi in esame i valori storici (Bilanci consuntivi 2022 e 2023), l'andamento dei proventi propri e dei costi 2024, le deliberazioni degli Organi di Ateneo nonché le assegnazioni ministeriali e gli interventi di natura straordinaria deliberati dagli Organi centrali di Governo (fra questi il D.M. n. 737 del 25.06.2021, i D.M. n. 351 e 352 del 09.04.2022, i D.M. 117 e 118 del 02.03.2023).

Per quanto riguarda i **proventi** derivanti da contributi finalizzati ad un utilizzo specifico (es. borse di dottorato e contratti di formazione specialistica, finanziamenti per la mobilità Erasmus) si è tenuto conto dei dati storici e delle assegnazioni già comunicate in fase di budget; trattandosi di proventi finalizzati, nel budget sono stati previsti anche i correlati costi. In fase di predisposizione del budget si è tenuto conto, inoltre, dei contributi assegnati all'Ateneo a valere sui finanziamenti del Piano nazionale di ripresa e resilienza (di seguito **PNRR**).

Relativamente ai **progetti** sono stati inseriti i ricavi con l'applicazione del principio di competenza e del criterio del *cost-to-cost* che porta a determinare i ricavi sulla base dei costi che si stima saranno sostenuti nell'ambito del progetto stesso. Secondo il principio di prudenza, sono stati considerati soltanto i progetti già acquisiti per i quali è stato sottoscritto un contratto. La previsione, relativamente ai “costi d'esercizio”, è stata iscritta interamente nell'esercizio di riferimento. Per i costi per i quali è stato possibile esprimere una previsione pluriennale sulla base del criterio della competenza economica (ad esempio in caso di contratti passivi stipulati con durata oltre l'esercizio), le previsioni sono imputate in corrispondenza degli esercizi interessati, considerando le registrazioni già presenti nel programma di contabilità (cd. estensioni future) e i costi relativi a decisioni già assunte dal C.d.A. che troveranno manifestazione economica nel triennio. In assenza di informazioni puntuali, i costi sono stati stimati su base storica.

Gli acquisti di **immobilizzazioni materiali e immateriali** sono stati valorizzati nel budget degli investimenti, nella rispettiva categoria di appartenenza, se l'acquisto o la conclusione dell'intervento sono previsti nell'esercizio (in parallelo nel budget economico sono stati previsti i relativi ammortamenti); gli interventi il cui costo è previsto nell'arco di un pluriennio sono stati valorizzati nei conti relativi alle “immobilizzazioni in corso” e riclassificati nella relativa voce di investimento nell'anno di conclusione dei lavori.

I criteri di **ammortamento** delle immobilizzazioni immateriali e materiali seguono le disposizioni del MTO, così come aggiornate dal C.d.A. del 28.06.2022 e successivamente integrate dal C.d.A. del 27.02.2024.

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	20,00%
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	33,33%
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI		
Software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo determinato pluriennale	**	**
Banche dati - contratti pluriennali	**	**
Diritti reali di godimento	**	**
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
Migliorie su beni di terzi demaniali	***	***
Migliorie su beni di terzi	****	****
Restauro straordinario opere d'arte non di proprietà	15	6,67%
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	33,33%
Banche dati permanenti	3	33,33%

Note:

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

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

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

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

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

DESCRIZIONE CATEGORIA	Periodo di ammortamento espresso in annualità	Aliquota di ammortamento
TERRENI E FABBRICATI		
Terrreni	0	0,00%
Fabbricati	33	3,00%
Costruzioni Leggere	10	10,00%
IMPIANTI E ATTREZZATURE		
Impianti di riscaldamento, condizionamento e idraulici	10	10,00%
Impianti elettrici	10	10,00%
Impianti elevatori	10	10,00%
Impianti di rilevazione incendi, di allarme e per la sicurezza	10	10,00%
Impianti di telefonia e reti tecnologiche di trasferimento dati	5 o 10	20,00% o 10,00%
Impianti audio - video	5	20,00%
Macchine d'ufficio	8	12,50%
Altre attrezzature	8	12,50%
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE		
Macchine e attrezzature scientifiche	5	20,00%
Macchine e attrezzature scientifiche ad elevato tasso di obsolescenza	da 2 a 4	50,00%, 33,33% o 25,00%
PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI		
Opere d'arte e beni di valore storico	0	0,00%
Restauro straordinario opere d'arte di proprietà	15	6,67%
Materiale Bibliografico	1	100,00%
MOBILI E ARREDI		
Mobili e Arredi	10	10,00%
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
Attrezzature informatiche, multimediali e simili	4	25,00%
Attrezzature informatiche, multimediali e simili ad elevato tasso di obsolescenza	2 o 3	50,00% o 33,33%
Autovetture	4	25,00%
Autocarri	4	25,00%
Trattori, macchine agricole e mezzi speciali	10	10,00%
Motocicli e Ciclomotori	4	25,00%
Altre immobilizzazioni materiali	8	12,50%
<i>Elettrodomestici ad uso civile</i>	8	12,50%
<i>Modelli per la Didattica</i>	8	12,50%
<i>Modelli Museali</i>	8	12,50%
<i>Atri beni mobili residuali</i>	8	12,50%

3.4. LE PREVISIONI

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 a valere **su ricavi d'esercizio 2025**;
- costi d'esercizio a valere su riserve vincolate residue derivanti dalla contabilità finanziaria (**riserve COFI**), così come è previsto dall'art. 2 del D.L. 19/2014, il quale precisa che nel budget economico si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio, per assorbire eventuali disequilibri di competenza;
- ricavi derivanti da risconti su progetti e contributi c/investimenti.

3.5. CONTESTO

Il 2025 segna una decisa discontinuità nelle politiche di finanziamento e sviluppo del sistema universitario da parte del MUR. Dopo numerosi anni di crescita del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e di finanziamento di piani straordinari di reclutamento, il Decreto FFO 2024 e la Legge di Bilancio 2025, nella versione attualmente nota, segnano una brusca inversione di rotta. Il Decreto FFO 2024, infatti, ha ridotto il finanziamento del sistema universitario di circa 500 milioni di euro e la Legge di Bilancio 2025 prevede un recupero del turnover 2024 ridotto al 75% con versamento, entro aprile 2025, del conseguente risparmio di spesa.

Nel contesto della riduzione del FFO, l'Ateneo è stato tra i pochi a non vedere una contrazione del finanziamento di risorse rispetto al 2023. L'ottimo risultato ottenuto è riconducibile all'andamento della quota premiale, determinata prevalentemente sulla base della VQR e alla quota di finanziamento determinata a partire dagli studenti regolari (costo standard).

Altro elemento di discontinuità, che si rifletterà sul 2025 e sull'intero triennio 2025-2027, riguarda la sostituzione dei ricercatori a tempo determinato (sia di tipo A sia di tipo B) con la nuova figura dei ricercatori in tenure track (RTT). La modifica normativa produrrà nel tempo notevoli cambiamenti sia in didattica sia in ricerca. In termini generali, la possibilità di finanziare il reclutamento di ricercatori a tempo determinato di tipo A (RTDA), sganciati dal meccanismo dei punti organico, ha permesso un aumento del numero di docenti, favorendo l'ampliamento della offerta didattica e della capacità di acquisizione e gestione dei progetti di ricerca. Il restringimento delle capacità assunzionali ai soli punti organico nel tempo porterà ad una contrazione del personale docente. In virtù delle regole attualmente disponibili, si apre nel 2025 una fase di transizione, che durerà fino al 2030, caratterizzata dalla contemporanea presenza di RTT e di RTDA. Nel corso del 2025, inoltre, si avrà l'avvio delle nuove formule contrattuali relative al c.d. pre-ruolo con il conseguente venir meno degli assegni di ricerca.

Infine, nel 2025 termineranno i progetti PNRR, di conseguenza l'Ateneo sarà impegnato a raggiungere tutti gli obiettivi di spesa nel poco tempo rimasto. Nel complesso l'Ateneo ha già impegnato più del 90% delle risorse ricevute, tuttavia la necessità di utilizzare appieno le risorse residue e i necessari obblighi di rendicontazione oltremodo gravosi produrranno un notevole ed ulteriore impegno amministrativo. L'impegno e lo sforzo profuso nel corso del 2023 e del 2024 per assicurare tempestività di esecuzione e qualità della spesa proseguirà anche nel 2025.

L'inflazione che ha caratterizzato il 2022 ed il 2023, non dovrebbe subire impennate impreviste nel 2025, tuttavia rimangono alti i prezzi energetici e ciò si tradurrà in un aumento dei costi a carico del Bilancio di Ateneo.

Nonostante le condizioni di contesto non siano particolarmente positive, nel 2025 le risorse destinate a didattica, ricerca e terza missione non subiranno riduzioni di rilievo. L'assegnazione destinata alla ricerca di base dei dipartimenti (BIRD) è pari a 15 milioni di euro e nel corso del 2025 verrà emanato il nuovo bando per i progetti STARS finanziati, sia con risorse di Ateneo sia con risorse della Fondazione CARIPARO. L'intervento a sostegno del diritto allo studio non

è mutato e l'Ateneo, in linea con quanto fatto nel 2024, ha destinato euro 7.400.000 al pagamento delle borse di studio per il diritto universitario.

Nel complesso le risorse destinate alle politiche di Ateneo nell'esercizio 2025 sono pari a 57.120.900 euro.

Di seguito si riporta la tabella con il dettaglio delle Politiche di Ateneo per ambito strategico, con lo stanziamento dedicato per il triennio 2025-2027 e il collegamento all'obiettivo previsto dal Piano Strategico.

Tabella 3.3 – Politiche di Ateneo per Obiettivo e Ambito Strategico

POLITICHE di ATENEO	2025	2026	2027	Obiettivo strategico
Ambito strategico: DIDATTICA				
Borse DSU su fondi BU	7.400.000	7.400.000	7.400.000	DID_08 Promuovere politiche ed interventi che favoriscano il diritto allo studio
Borse dottorato e budget ricerca su fondi BU	6.280.000	6.780.000	7.930.000	DID_03 Migliorare l'attrattività dei corsi di studio, di dottorato, di master, di perfezionamento e di specializzazione
Orientamento e tutorato	640.000	640.000	640.000	DID_01 Favorire il miglioramento della didattica
Sostegni economici e inclusione studenti	315.000	315.000	315.000	DID_08 Promuovere politiche ed interventi che favoriscano il diritto allo studio
Teaching4Learning (T4L)	150.000	150.000	150.000	DID_02 Favorire l'innovazione nelle metodologie di insegnamento e l'aggiornamento dei contenuti
Miglioramento didattica		900.000	900.000	DID_02 Favorire l'innovazione nelle metodologie di insegnamento e l'aggiornamento dei contenuti
Borse Scuole Specializzazione non sanitarie	364.000	326.000	232.000	DID_03 Migliorare l'attrattività dei corsi di studio, di dottorato, di master, di perfezionamento e di specializzazione
Progetti innovativi e Iniziative Culturali Studenti	350.000	350.000	350.000	DID_04 Favorire lo sviluppo delle competenze trasversali e interdisciplinari
Totale Ambito strategico: DIDATTICA	15.499.000	16.861.000	17.917.000	
Ambito strategico: RICERCA				
BIRD	15.000.000	15.000.000	15.000.000	RIC_01 Promuovere l'eccellenza scientifica e la multidisciplinarietà nella ricerca
Bandi STARS	3.820.000	4.656.000	3.792.000	RIC_02 Incrementare la capacità di attrazione di fondi competitivi per la ricerca
Bandi SoE Seal of Excellence	1.225.000	1.850.000	1.850.000	RIC_02 Incrementare la capacità di attrazione di fondi competitivi per la ricerca
Supporto all'attività di ricerca (tecnologi)	1.130.000	1.030.000	780.000	RIC_04 Potenziare le infrastrutture di ricerca e i servizi alla ricerca
Progetto Open access	500.000	500.000	500.000	RIC_04 Potenziare le infrastrutture di ricerca e i servizi alla ricerca
Totale Ambito strategico: RICERCA	21.675.000	23.036.000	21.922.000	
Ambito strategico: TERZA MISSIONE E IMPATTO SOCIALE				
Terza Missione di Ateneo	750.000	1.750.000	1.750.000	TM_01 Promuovere la cultura della terza missione e valorizzare la responsabilità e l'impatto sociale dell'Ateneo a livello locale nazionale e internazionale, con particolare attenzione alla vulnerabilità sociale
Trasferimento tecnologico e rapporti con le imprese	300.000	300.000	300.000	TM_04 Favorire e consolidare il trasferimento tecnologico, la brevettabilità dei risultati della ricerca e l'utilizzo dei brevetti e del know how scientifico
Museo della Natura e dell'Uomo (MNU)	500.000	500.000	500.000	TM_05 Rendere i musei universitari luoghi inclusivi per la condivisione del sapere e favorire l'accesso al patrimonio storico-artistico-culturale dell'Ateneo, inclusi i servizi bibliotecari
Interventi di valorizzazione del Patrimonio Artistico e Culturale di Ateneo	50.000	50.000	50.000	TM_05 Rendere i musei universitari luoghi inclusivi per la condivisione del sapere e favorire l'accesso al patrimonio storico-artistico-culturale dell'Ateneo, inclusi i servizi bibliotecari
Universa	250.000	250.000	250.000	TM_01 Promuovere la cultura della terza missione e valorizzare la responsabilità e l'impatto sociale dell'Ateneo a livello locale nazionale e internazionale, con particolare attenzione alla vulnerabilità sociale
Progetto Life long learning	150.000	150.000	150.000	TM_02 Promuovere strategie e azioni volte a diminuire la discrepanza delle competenze dei professionisti rispetto alle richieste del mercato, del territorio e del mondo della scuola
Totale Ambito strategico: TERZA MISSIONE E IMPATTO SOCIALE	2.000.000	3.000.000	3.000.000	

POLITICHE di ATENEO	2025	2026	2027	Obiettivo strategico
Ambito strategico: INTERNAZIONALIZZAZIONE				
Internazionalizzazione e programmi di mobilità	4.947.800	4.947.800	4.947.800	INT_01 Rendere i corsi di studio e di dottorato ambienti di apprendimento aperti e internazionali
Supporto agli studenti e alle studentesse internazionali (visti e permessi di soggiorno)	60.000	60.000	60.000	INT_01 Rendere i corsi di studio e di dottorato ambienti di apprendimento aperti e internazionali
Contributo corsi di studio lingua veicolare	1.290.500	1.345.000	1.292.500	INT_01 Rendere i corsi di studio e di dottorato ambienti di apprendimento aperti e internazionali
Supporto amministrativo corsi di studio internazionali	842.000	880.000	880.000	INT_01 Rendere i corsi di studio e di dottorato ambienti di apprendimento aperti e internazionali
Supporto alla diffusione delle competenze linguistiche del personale tecnico-amministrativo	170.000	170.000	170.000	INT_01 Rendere i corsi di studio e di dottorato ambienti di apprendimento aperti e internazionali
Adesione in partnership a Reti europee	120.000	120.000	120.000	INT_02 Incrementare la reputazione dell'Ateneo come centro di eccellenza a livello internazionale
Totale Ambito strategico: INTERNAZIONALIZZAZIONE	7.430.300	7.522.800	7.470.300	
Ambito strategico: PERSONE E RISORSE				
Valorizzazione PTA e Progressione tra le Aree ex art. 92 CCNL 2019-2021	2.765.000	2.265.000	2.265.000	PER_01 Promuovere il reclutamento e le progressioni di carriera secondo il merito al fine di supportare la realizzazione delle aspirazioni professionali delle persone e lo sviluppo dell'Ateneo
Interventi di benessere e contributi per attività sportive/ricreative a beneficio della comunità accademica	850.000	850.000	850.000	PER_02 Potenziare i servizi per il benessere delle studentesse, degli studenti e del personale di Ateneo
Interventi a supporto del benessere degli studenti e delle studentesse e del personale tecnico ed amministrativo	580.000	580.000	580.000	PER_02 Potenziare i servizi per il benessere delle studentesse, degli studenti e del personale di Ateneo
Formazione del personale docente e del personale tecnico-amministrativo	600.000	600.000	600.000	PER_05 Favorire la transizione digitale e promuovere le abilità digitali del personale
Task force reclutamento docenti e PTA	200.000	150.000	100.000	PER_01 Promuovere il reclutamento e le progressioni di carriera secondo il merito al fine di supportare la realizzazione delle aspirazioni professionali delle persone e lo sviluppo dell'Ateneo
Interventi a favore della parità di genere	120.600	120.600	120.600	PER_04 Promuovere la parità di genere ed una cultura inclusiva
Totale Ambito strategico: PERSONE E RISORSE	5.115.600	4.565.600	4.515.600	
Ambito strategico: SOSTENIBILITA' AMBIENTALE				
Sostenibilità ambientale	5.401.000	1.725.000	1.825.000	SOS_03 Monitorare e migliorare l'efficienza nell'utilizzo delle risorse ambientali
Totale Ambito strategico: SOSTENIBILITA' AMBIENTALE	5.401.000	1.725.000	1.825.000	
Totale POLITICHE di ATENEO	57.120.900	56.710.400	56.649.900	

3.6. 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 Aree dell'Amministrazione Centrale.

3.6.1 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)
- Budget Integrato per la Ricerca dei Dipartimenti (BIRD) – Terza Missione
- Scuole di specializzazione

Il BIFeD, che si caratterizza per avere una gestione unitaria orientata a sostenere il funzionamento e la didattica dei Dipartimenti, è, tuttavia, costruito tenendo in considerazione:

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

I criteri di ripartizione del BIRD sono stati approvati dal C.d.A. del 19.11.2024, oltre i termini per l'inserimento delle previsioni di budget da parte delle strutture. Di conseguenza, in assenza di ripartizione, le risorse relative al BIRD sono state assegnate alle strutture per la predisposizione dei propri budget nella misura dell'80% dell'assegnazione 2024; il restante 20% è stato previsto nel budget dell'Amministrazione Centrale e sarà trasferito alle strutture assegnatarie all'apertura dell'esercizio 2025.

Nella tabella che segue viene riportato il dettaglio delle diverse assegnazioni, per l'esercizio 2025, ai Centri autonomi di gestione.

Tabella 3.4: Assegnazioni ai Centri autonomi di gestione

ASSEGNAZIONI A STRUTTURE AUTONOME	2025
BIFeD	
Fondo di dotazione	4.948.172
Manutenzione ordinaria	1.500.000
Contributo miglioramento didattica (CMD)	13.250.917
Docenza mobile	2.543.496
Internazionalizzazione della didattica (lingua veicolare)	1.290.500
Funzionamento Dottorati di ricerca	600.000
Totale BIFeD	24.133.085
BIRD	15.000.000
BIRD Terza missione	750.000
SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	3.057.894
Totale assegnazioni a DIPARTIMENTI	42.940.979
Funzionamento CAB	8.106.680
Funzionamento altri CENTRI	2.470.000
TOTALE ASSEGNAZIONI A STRUTTURE	53.517.659

Rispetto all'esercizio 2024, le assegnazioni 2025 risultano in leggera riduzione a causa del mancato finanziamento dei bandi competitivi per i progetti di miglioramento della didattica e terza missione con un decremento di 2.150.000 euro; in compenso si segnala un aumento dell'assegnazione BIRD-Terza missione per 250.000 euro e del Contributo miglioramento della didattica per 300.000 euro.

I due bandi suddetti sono stati temporaneamente sospesi perché nel 2025 i Dipartimenti saranno chiamati a redigere il Piano strategico dipartimentale 2026-2028. I bandi riprenderanno a partire dall'esercizio 2026.

Oltre alle previsioni delle assegnazioni di Ateneo, i Centri autonomi di gestione hanno formulato le previsioni a valere sui progetti esistenti alla data del 22 ottobre 2024. Le previsioni di costi e ricavi sono state effettuate sulla base della programmazione dei progetti esistenti e non ancora conclusi finanziati da soggetti terzi. Considerata la natura autorizzatoria delle previsioni per il 2025, per il principio di prudenza non sono state effettuate previsioni sui ricavi presunti o su progetti non ancora assegnati. Relativamente agli anni 2026 e 2027 le previsioni vengono effettuate sulla base dell'andamento storico dei ricavi e dei costi tenendo conto dei processi in corso e della conclusione dei progetti più rilevanti (PNRR).

3.6.2 Aree dell'Amministrazione Centrale

Come premesso nel paragrafo 3.2, l'analisi dei costi dell'Ateneo ha permesso di articolare le assegnazioni alle Aree dell'Amministrazione Centrale in:

- costi incompressibili necessari per il funzionamento dell'Ateneo;
- politiche di Ateneo;
- politiche specifiche delle singole Aree.

Tabella 3.5: Assegnazioni alle Aree dell'Amministrazione Centrale

AREA	COSTI INCOMPRIMIBILI	POLITICHE DI ATENEO	POLITICHE SPECIFICHE DI AREA	INVESTIMENTI	TOTALE ASSEGNAZIONI 2025
Area Affari generali e legali - AAGL	1.954.900		229.354	40.000	2.224.254
Area Comunicazione e marketing - ACOM	281.860	1.000.000	1.221.950	1.010.500	3.514.310
Area Controllo strategico e qualità - ACoSQ	85.000	40.000	78.200	279.000	482.200
Area Didattica e servizi agli studenti - ADISS	500.000	15.604.000	11.582.800	65.000	27.751.800
Area Edilizia e sicurezza - AES	24.088.600	5.301.000	406.000	151.449.000	181.244.600
Area Finanza e programmazione - AFIP	3.761.641	1.250.000	5.250.028		10.261.669
Area Patrimonio, approvvigionamenti e logistica - APAL	20.271.331	100.000	486.800	22.366.150	43.224.281
Area Relazioni internazionali - ARI	119.749	5.849.800	1.375.000	350.000	7.694.549
Area Ricerca e rapporti con le imprese - ARRI	20.000	8.945.000	775.000	12.200	9.752.200
Area Risorse umane - ARU	379.380.348	4.235.000	313.900		383.929.248
Area Servizi informatici e telematici - ASIT	4.469.000	250.000	419.752	19.511.568	24.650.320
Direzione Generale	1.309.000	55.600	175.000		1.539.600
Rettorato	90.000		23.035		113.035
TOTALE	436.331.429	42.630.400	22.336.819	195.083.418	696.382.066

Il totale complessivo dei fondi assegnati per l'esercizio 2025 alle Aree dell'Amministrazione Centrale è pari a 696,4 milioni di euro di cui 436,3 milioni per il sostenimento dei costi di funzionamento incompressibili, 42,6 milioni per la realizzazione delle politiche di Ateneo (di cui 5,9 milioni investimenti), 22,3 milioni per le politiche specifiche delle Aree e 195,1 milioni destinati agli investimenti (di cui 151,4 milioni per il Piano Triennale degli investimenti edilizi 2025-2027 e 6 milioni per il Piano Triennale degli investimenti immobiliari).

Oltre alle suddette assegnazioni, le Aree gestiscono anche risorse provenienti dall'esterno con vincolo di destinazione: trattasi prevalentemente di finanziamenti da soggetti pubblici e privati destinati a costi per studenti (contratti di formazione specialistica, borse per il diritto allo studio universitario, borse di dottorato, programmi Erasmus per mobilità studentesca) e di proventi

destinati a costi del personale e costi di funzionamento sia in ambito istituzionale che commerciale (Orto Botanico, Museo della Natura e dell’Uomo, merchandising, visite guidate, fundraising).

La *Tabella 3.6* espone i costi suddivisi in base alla destinazione evidenziando un totale complessivo delle risorse in gestione delle Aree dell’Amministrazione Centrale pari a oltre 846 milioni di euro.

Tabella 3.6: Risorse gestite dalle Aree dell’Amministrazione Centrale

AREA	Costo del personale	Costi per studenti	Costi per servizi generali, funzionamento, attività commerciale	IRAP, accantonamenti, oneri finanziari e altri oneri obbligatori	Investimenti	TOTALE RISORSE 2025
Area Affari generali e legali - AAGL		557.304	1.626.950		40.000	2.224.254
Area Comunicazione e marketing - ACOM	694.200	590.550	5.923.252	4.000	1.040.500	8.252.502
Area Controllo strategico e qualità - ACoSQ		5.000	198.200		279.000	482.200
Area Didattica e servizi agli studenti - ADISS	4.246	152.105.366	2.126.900	5.000	65.000	154.306.512
Area Edilizia e sicurezza - AES	73.000	6.000	24.405.600	10.000	156.750.000	181.244.600
Area Finanza e programmazione - AFIP	340.033	1.450.240	2.438.760	7.643.909		11.872.942
Area Patrimonio, approvvigionamenti e logistica - APAL	243.041	2.000.000	17.989.800	1.043.331	22.366.150	43.642.322
Area Relazioni internazionali - ARI	1.116.668	13.452.608	1.981.059		350.000	16.900.335
Area Ricerca e rapporti con le imprese - ARRI	3.941.135	946.574	6.702.646		612.200	12.202.555
Area Risorse umane - ARU	353.169.620	280.000	6.276.242	24.203.385		383.929.248
Area Servizi informatici e telematici - ASIT	113.125	1.600	5.885.852		23.447.568	29.448.145
Direzione Generale	1.080.000		459.600			1.539.600
Rettorato			113.035			113.035
TOTALE	360.775.068	171.395.242	76.127.897	32.909.625	204.950.418	846.158.249

3.7. PREVISIONI FINANZIAMENTI PNRR

Tabella 3.7: Finanziamenti PNRR di UNIPD

Oggetto	Missione - Componente - Investimento	Finanziamento Ateneo
Progetti Hub&Spoke	M4 - C2 - Inv. 1.4 Centri Nazionali (5 Progetti): 77.235.045,47 €	139.319.998
	M4 - C2 - Inv. 1.5 Ecosistemi dell'innovazione (1 progetto): 12.571.543,72 €	
	M4 - C2 - Inv. 1.3 Partenariati Estesi (7 progetti)*: 41.479.608,74 €	
	Piano Nazionale Complementare al PNRR (1 progetto): 8.033.800,00 €	
Bandi a Cascata di altri progetti Hub&Spoke (15 progetti finanziati)		2.665.244
Infrastrutture di ricerca	M4 - C2 - Inv. 3.1 Fondo per la realizzazione di un sistema integrato di infrastrutture di ricerca e innovazione	9.664.576
Dottorati di Ricerca	M4 - C1 - Inv. 3.3 e 4.1 - Dottorati 38° Ciclo (DM 351 e 352 del 09/04/2022): 4.980.000,00 €	21.460.000
	M4 - C1 - Inv. 3.3 e 3.4 - Dottorati 39° Ciclo (DM 117 e 118 del 02/03/2023): 10.860.000,00 €	
	M4 - C1 - Inv. 3.4 e 4.1; M4 - C2 - Inv. 3.3 - Dottorati 40° Ciclo (DM 629 e 630 del 24/04/2024)**: 5.620.000,00 €	
PRIN 2022 (457 Unità di Ricerca)	M4 - C2 - Inv. 1.1 Fondo per il Programma Nazionale di Ricerca e Progetti di Rilevante Interesse Nazionale (PRIN)	34.835.068
PRIN PNRR anno 2022 (151 Unità di Ricerca)	M4 - C2 - Inv. 1.1 Fondo per il Programma Nazionale di Ricerca e Progetti di Rilevante Interesse Nazionale (PRIN)	14.785.458
Digital Education Hub	M4 - C1 - Inv 3.4, Sub-investimento 3: Digital Education HUBS (DEH)	2.886.468
Bandi AVEPA per macchine agricole	M2 - C1 - Inv. 2.3 - Ammodernamento delle macchine agricole che permettano l'introduzione di tecniche di agricoltura di precisione	21.437
Iniziative Educative Transnazionali	M4 - C1 - Inv. 3.4, sottomisura T4: Iniziative Transnazionali in materia di istruzione (4 Progetti finanziati)	619.179
Progetto MTNT istituti d'istruzione musicale	M4 - C1 - Inv.3.4, sotto-investimento T5: Partenariati strategici/iniziative per rinnovare la dimensione internazionale del sistema AFAM	308.000
Bandi Giovani ricercatori***	M4 - C2 - Inv. 1.2 Finanziamento di progetti presentati da giovani ricercatori	6.278.062
Progetti finanziati dal Ministero della Salute	M6 - C2 - Inv. 2.1 Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN (4 progetti)	1.052.982
Ristrutturazione Orto Botanico	M1 - C3 - Inv. 2.3 Programmi per valorizzare l'identità dei luoghi: parchi e giardini storici	1.972.000
Orientamento	M4 - C1 - Inv. 1.6 Orientamento attivo nella transizione scuola-università - Anno Accademico 2022/2023: 922.691,47 €	3.175.662
	M4 - C1 - Inv. 1.6 Orientamento attivo nella transizione scuola-università - Anno Accademico 2023/2024****: 2.252.970,78 €	
Alloggi studenti	M4 - C1 - Rif.1.7 Riforma della legislazione sugli alloggi per studenti e investimenti negli alloggi per studenti	932.400
Borse per il diritto allo studio (Tramite Regione Veneto)	M4 - C1 - Inv.1.7 Borse di studio per l'accesso all'Università - Anno Accademico 2022/2023: 12.506.465,85 €	21.925.773
	M4 - C1 - Inv.1.7 Borse di studio per l'accesso all'Università - Anno Accademico 2023/2024: 9.419.307,3 €	
Totale		261.902.306

*Non è stato incluso il Partenariato Esteso sulla tematica num.15, SPACE IT UP, perché, a seguito di Bando emanato dall'ASI non sono stati utilizzati fondi PNRR.

**Per i cicli 38 e 39 è indicato l'importo rimodulato a seguito del numero effettivo di borse attribuite, per il ciclo 40 (nel quale le borse non sono ancora state assegnate) è indicato il dato delle 'potenziali assegnazioni iniziali', che può essere anche molto superiore all'importo che sarà effettivamente attribuito.

***Il dato fa riferimento a quanto assegnato a UNIPD, considerato che già ora alcuni ricercatori si sono dimessi; il dato è destinato a diminuire a consuntivo.

****Il report per l'anno 2024 è in fase di verifica e quindi l'importo non è ancora confermato.

Dati aggiornati al 31 ottobre 2024

La Tabella 3.7 riporta i finanziamenti PNRR assegnati all'Ateneo alla data del 31.10.2024, suddivisi per oggetto del finanziamento.

Gli avvisi del MUR per il finanziamento con fondi PNRR di progetti di ricerca con struttura di governance di tipo Hub&Spoke prevedono che gli Spoke di natura pubblica debbano attivare “Bandi a cascata” per un importo complessivo compreso tra il 10% e il 50% del finanziamento assegnato al progetto. Tali bandi sono procedure competitive emanate dagli Spoke di natura pubblica, nel rispetto delle disposizioni sugli aiuti di Stato, sui concorsi e sui contratti pubblici, nonché delle altre norme comunitarie e nazionali applicabili, per il reclutamento di ricercatori e tecnologi a tempo determinato, per la concessione a soggetti esterni di finanziamenti per attività di ricerca e per l’acquisto di forniture, beni e servizi necessari alla loro attuazione.

Nell’ambito delle proprie partecipazioni ai progetti Hub&Spoke finanziati dal PNRR, l'Università degli Studi di Padova ha emanato **Bandi a cascata** dei seguenti 6 progetti:

- National Research Centre for Agricultural Technologies - Agritech (Centro nazionale) - capofila DAFNAE/TESAF
- National Center for Gene Therapy and Drugs based on RNA Technology (Centro nazionale) - capofila DSB
- Interconnected Nord-Est Innovation Ecosystem - iNEST (Ecosistema dell'innovazione) - capofila DPG
- Made in Italy circolare e sostenibile - 3A-ITALY (Partenariato esteso) - capofila DTG
- One Health Basic and Translational Research Actions - INF-ACT (Partenariato esteso) - capofila DMM
- Growing Resilient, INclusive and Sustainable - GRINS (Partenariato esteso) - capofila DSEA.

Nella tabella che segue sono indicate le informazioni sui Bandi a Cascata emanati dall'Ateneo in qualità di Spoke.

Tabella 3.8: Elenco Bandi a cascata emanati da UNIPD

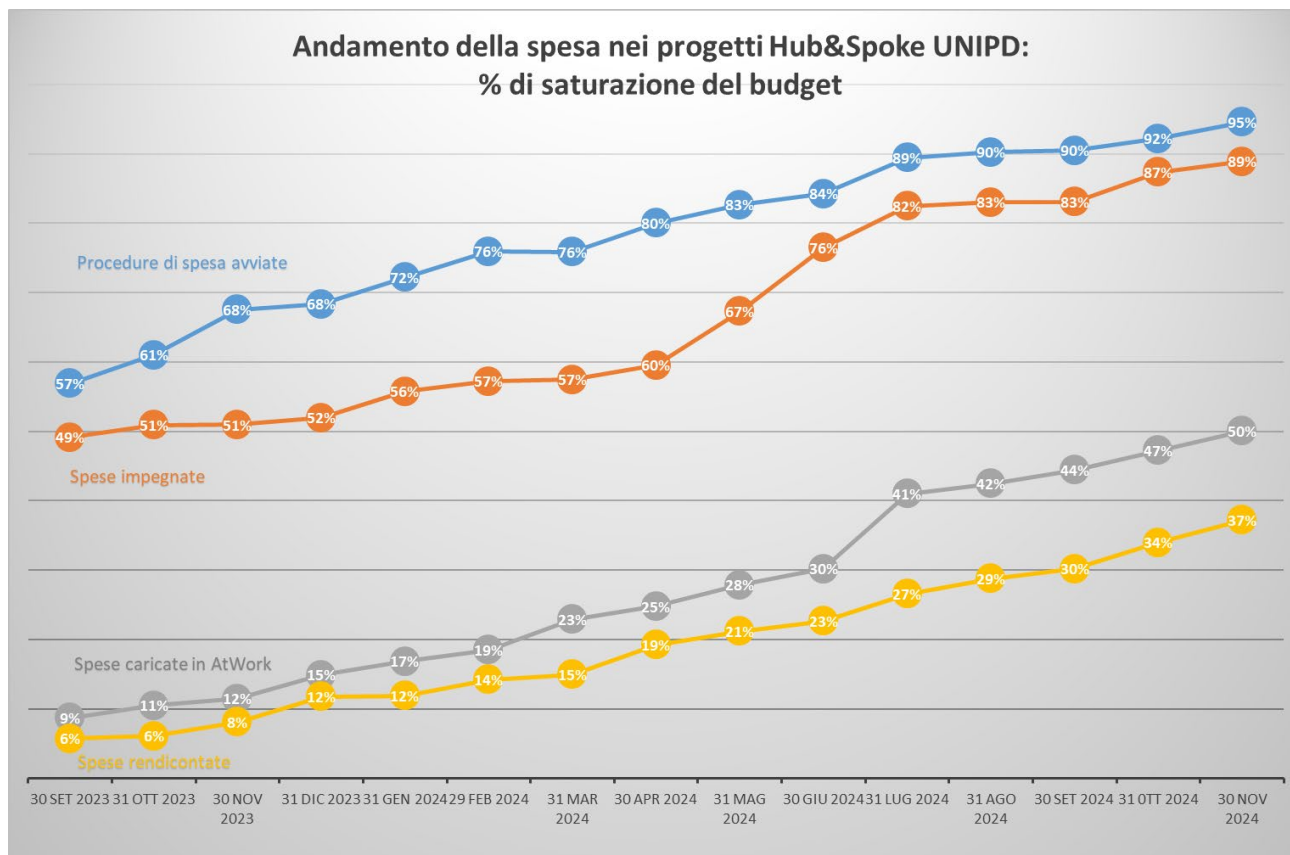
Progetto	Capofila	Pubblicazione	Dotazione finanziaria (euro)	Graduatoria	Importo assegnato (euro)	Numero beneficiari	Di cui privati
AGRITECH (Sp4)	DAFNAE	02/11/2023	1.500.000	18/06/2024	1.461.917	10	7
AGRITECH (Sp4)	DAFNAE	15/02/2024	1.238.000	02/08/2024	1.214.839	10	8
AGRITECH (Sp4)	TESAF	16/02/2024	531.000	27/06/2024	521.750	4	1
RNA & GENE THERAPY (Sp4)	DSB	20/11/2023	2.873.668	14/02/2024	1.886.054	6	1
RNA & GENE THERAPY (Sp4)	DSB	07/03/2024	1.487.614	18/06/2024	1.045.791	7	4
RNA & GENE THERAPY (Sp4)	DSB	29/07/2024	441.823	24/10/2024	184.002	2	0
INEST (Sp5)	DPG	09/08/2023	2.000.000	07/03/2024	1.551.196	14	14
INEST (Sp5)	DPG	09/08/2023	1.175.000	07/03/2024	624.270	8	5
INEST (Sp5)	DPG	06/05/2024	1.732.585	05/11/2024	1.556.254	9	9
INEST (Sp5)	DPG	06/05/2024	919.097	05/11/2024	1.018.710	4	4
GRINS (Sp6)	DSEA	20/11/2023	3.600.000	28/03/2024	3.484.273	11	0
INF-ACT (Sp2)	DMM	11/10/2023	1.500.000	22/01/2024	1.387.456	5	1
Totali			18.998.786		15.936.511	90	54

Oltre a emanare Bandi a cascata negli Spoke in cui è Leader, l'Ateneo ha partecipato anche a Bandi a cascata emanati da Spoke di Ecosistemi, Partenariati estesi e iniziative PNC in cui non è direttamente coinvolto come Spoke o affiliato. Ad oggi, nei partenariati estesi FAIR, MNESYS, ONFOODS, SERICS, HEAL ITALIA, NQSTI, risultano finanziati 15 progetti per un totale assegnato all'Ateneo di euro 2.665.244, come specificato nella *Tabella 3.7*.

Monitoraggio mensile delle procedure di spesa e di rendicontazione

Il sistema rendicontativo del PNRR richiede una rendicontazione mensile delle spese. L'Ateneo monitora mensilmente, attraverso 4 indicatori, la saturazione del budget assegnato, in particolare:

- Procedure di spesa avviate: è il rapporto percentuale tra la somma degli importi impegnati a bilancio per il personale (inclusi gli overhead) e gli acquisti cui si sommano gli importi che evidenziano l'avvio di procedure (es. Bandi a cascata e procedure di acquisto) ma che non risultano ancora contabilizzati nel sistema contabile (UGOV) e il finanziamento complessivo di progetto;
- Spese impegnate: rapporto percentuale tra la somma degli importi impegnati a bilancio per personale (inclusi gli overhead) e acquisti e il finanziamento complessivo di progetto;
- Spese caricate in AtWork: rapporto percentuale tra le spese caricate in AtWork (piattaforma MUR di gestione dei bandi PNRR) e già inserite in un rendiconto a cui si sommano le spese caricate ma non ancora inserite in un rendiconto e il finanziamento complessivo di progetto;
- Spese rendicontate in AtWork: rapporto percentuale tra le sole spese inserite in un rendiconto e il finanziamento complessivo di progetto.



Andamento delle spese e dei controlli

La maggior parte dei progetti ha già ottenuto la proroga fino al 31.12.2025, altri fino al 28.02.2026. In quest'ultimo caso le spese dovrebbero chiudersi entro il 31.12.2025.

Visto l'attuale andamento e le previsioni dichiarate dall'Ateneo nelle varie affiliazioni, ci si aspetta che tutte le procedure di spesa vengano avviate entro giugno 2025 (indicatore a) e successivamente impegnate entro settembre 2025 (indicatore b): potrebbero sorgere dei ritardi nell'impegno delle quote destinate ai beneficiari dei bandi a cascata dovuti alla notevole mole di controlli da svolgere non solo nei rendiconti presentati, ma anche nel rispetto del codice antimafia e delle verifiche propedeutiche alla concessione degli aiuti di Stato.

Per quanto riguarda le spese caricate in AtWork (indicatore c), l'andamento è variabile per le spese di acquisti e costante per quel che riguarda il personale; in quest'ultimo caso però il caricamento avviene tardivamente rispetto al mese da rendicontare perché dipende dai tempi necessari per l'acquisizione di tutta la documentazione probatoria richiesta dalle linee guida.

L'indicatore d) delle spese rendicontate dipende in gran parte dalla capacità degli Hub di validare le spese e inserirle nei rendiconti per la valutazione da parte di Invitalia.

Alla data di redazione della presente nota, Invitalia ha approvato rendiconti presentati dall'Ateneo per un valore di euro 25.717.775.

Infine, per quel che riguarda le spese definitivamente accertate, si segnala che i verbali definitivi di Invitalia sono solo il primo step del processo di accertamento delle spese; esiste infatti un controllo di secondo livello effettuato a campione dall'Unità di missione nel momento in cui gli Hub inseriscono i rendiconti approvati definitivamente da Invitalia in Regis (piattaforma ministeriale di monitoraggio e rendicontazione dei progetti finanziati dal PNRR). L'Unità di missione comunica agli Hub i rendiconti selezionati per gli ulteriori controlli e, successivamente, fornisce riscontro anche su questi.

Previsioni di ricavi, costi di esercizio e investimenti su finanziamenti PNRR

La *tabella 3.9* riepiloga le previsioni formulate dalle Strutture autonome e dalle Aree dell'Amministrazione Centrale, a valere sui diversi finanziamenti PNRR, esponendo nello schema di budget economico i ricavi e i correlati costi di esercizio e nello schema del budget degli investimenti i costi pluriennali. I valori riportati nella colonna 2024 sono relativi alle previsioni effettuate a dicembre 2023 che, qualora non realizzate, non troveranno completa manifestazione nell'esercizio 2024.

Tabella 3.9: Budget economico e budget investimenti su fondi PNRR

PNRR - BUDGET ECONOMICO		
VOCE	2024	2025
A) PROVENTI OPERATIVI	82.491.534	98.708.712
I. PROVENTI PROPRI	61.469.663	84.983.018
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	61.469.663	84.983.018
di cui Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR per progetti di interesse nazionale (PRIN) PNRR	5.639.916	21.001.559
di cui Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR per il Piano nazionale ripresa resilienza (PNRR)	55.829.748	63.656.030
di cui Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri per il Piano nazionale ripresa resilienza (PNRR)		325.429
II. CONTRIBUTI	14.699.257	13.725.694
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	14.699.257	13.725.694
di cui MUR - Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per didattica	2.189.238	93.442
di cui MUR - Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per ricerca	6.601.072	7.570.774
di cui MEF - Finanziamento contratti di formazione specialistica	5.902.000	5.902.000
di cui Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per il Piano nazionale ripresa resilienza (PNRR)		73.210
di cui Contributi in conto capitale da altre Amministrazioni centrali per il Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR)	6.946	86.268
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	6.322.614	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	82.491.534	98.708.712
B) COSTI OPERATIVI	82.491.534	98.708.712
VIII. COSTI DEL PERSONALE	12.915.903	23.951.123
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	12.642.762	23.235.191
a) Personale docente e ricercatore	5.920.586	8.004.198
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.856.814	13.350.993
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	865.362	1.880.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	273.141	715.931
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	66.304.477	71.434.900
1) Costi per sostegno agli studenti	17.009.739	15.662.046
2) Costi per il diritto allo studio	6.322.614	-
3) Costi per l'attività editoriale	310.963	1.038.799
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	25.185.934	17.606.056
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	8.502.291	8.438.514
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	20.000	3.664
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.800.640	19.283.734
9) Acquisto altri materiali	858.947	2.408.324
11) Costi per godimento beni di terzi	166.800	312.678
12) Altri costi	3.126.549	6.681.084
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.271.154	3.322.689
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	82.491.534	98.708.712
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	0	0

PNRR - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI		
VOCE	2024	2025
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	70.000	133.557
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	30.000	
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili		50.000
Altre immobilizzazioni immateriali	40.000	83.557
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.853.207	8.149.240
Terreni e fabbricati	400.000	
Impianti e attrezzature	266.542	453.371
Attrezzature scientifiche	13.442.601	7.060.277
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	49.538	
Altre immobilizzazioni materiali	694.526	635.592
TOTALE GENERALE	14.923.207	8.282.798

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

4.1 PREMESSA

La predisposizione del bilancio di previsione è il momento di programmazione che coinvolge tutte le strutture organizzative allo scopo di definire con chiarezza l'allocazione delle risorse, sia alle diverse Strutture che in relazione alle politiche attive dell'Ateneo in un quadro di compatibilità con i vincoli legislativi e di bilancio, allo scopo di collegare gli obiettivi strategici, le politiche e la dimensione economico-patrimoniale e finanziaria.

La formulazione delle proposte di budget è stata fatta da ciascuna struttura (Aree dell'Amministrazione Centrale, Dipartimenti e Centri di Ateneo) in coerenza con il livello di autonomia amministrativa e gestionale di ciascuna e il budget economico e degli investimenti finale è il frutto del consolidamento delle singole proposte di budget, alla luce della sostenibilità finanziaria e dell'equilibrio del Bilancio Unico di previsione, tenuto conto delle politiche e della strategia complessiva dell'Ateneo.

Le risorse gestite dalle Aree dell'Amministrazione Centrale sono state suddivise in:

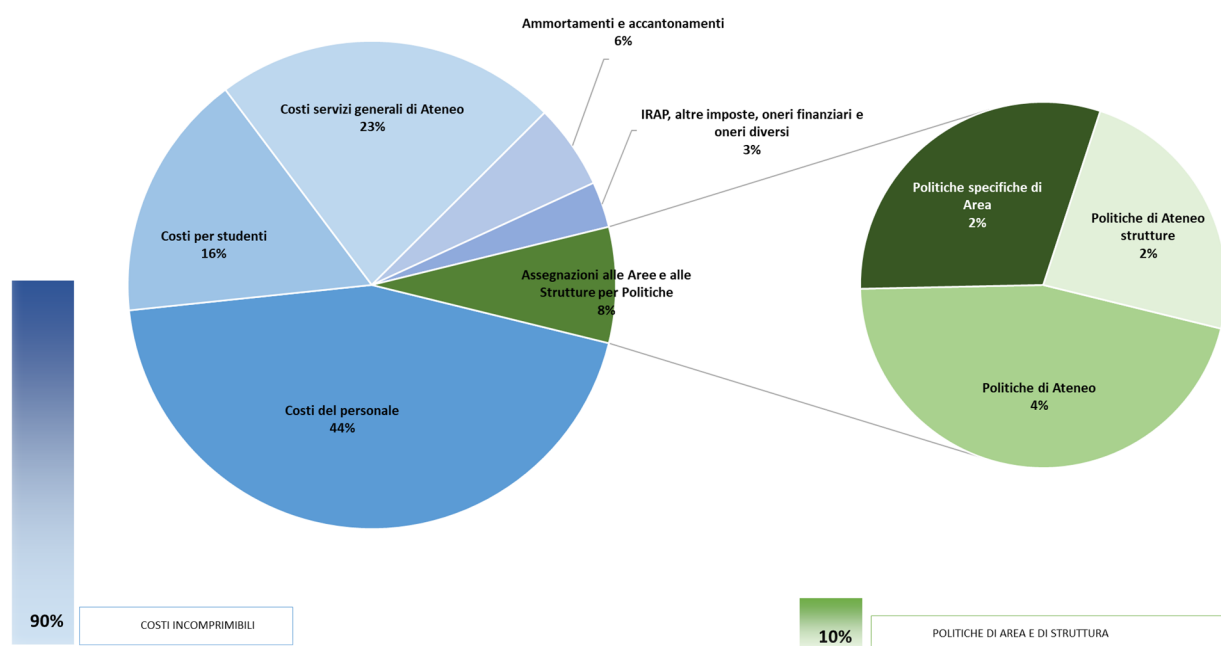
- costi di funzionamento incompressibili;
- assegnazioni per le politiche di Ateneo;
- assegnazioni per le politiche specifiche gestite dalle Aree.

Tali assegnazioni saranno collegate a:

- uno o più obiettivi strategici presenti nel PIAO;
- uno o più indicatori per la misurazione del risultato riportati nella Relazione Unica di Ateneo.

Di seguito viene data una lettura del budget in relazione agli ambiti strategici previsti dal Piano strategico di Ateneo 2023-2027, mettendo in luce sia le Politiche di Ateneo, per le quali vengono destinati complessivamente circa 57 milioni di euro distribuiti su 6 ambiti strategici, sia le Politiche specifiche di Area che rappresentano iniziative e attività che verranno intraprese nel 2025, sempre in coerenza con la pianificazione strategica e con quella operativa.

Analizzando il budget economico 2025 la quota di risorse a disposizione per le Politiche di Ateneo e le Politiche di Area corrisponde a circa l'8% del budget complessivo. La quota restante è a disposizione per costi incompressibili che rappresentano la quota di costi necessari per il funzionamento dell'Ateneo.

Figura 4.1 - Budget economico 2025 suddiviso per tipologia di costo

4.2 DESTINAZIONE DELLE RISORSE - UNA LETTURA STRATEGICA

La riclassifica del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025, comprendendo tutte le voci di bilancio (incomprimibili e obbligatorie) e tutte le tipologie di assegnazioni, secondo la prospettiva strategica, consente di esplicitare il legame tra ambiti strategici e risorse disponibili e di evidenziare quanto delle risorse viene destinato in ottica di pianificazione strategica.

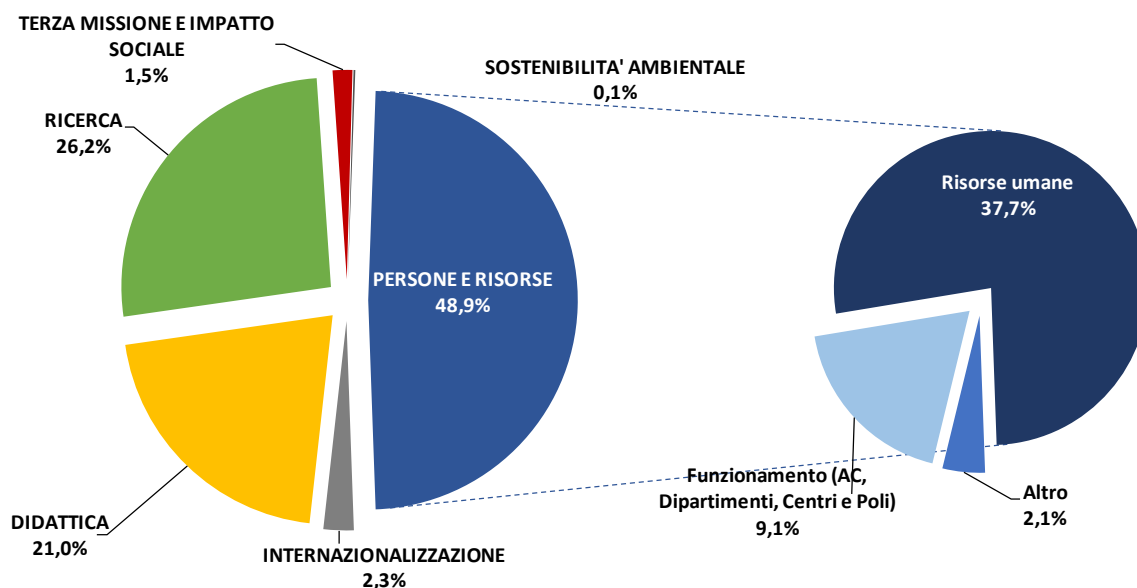
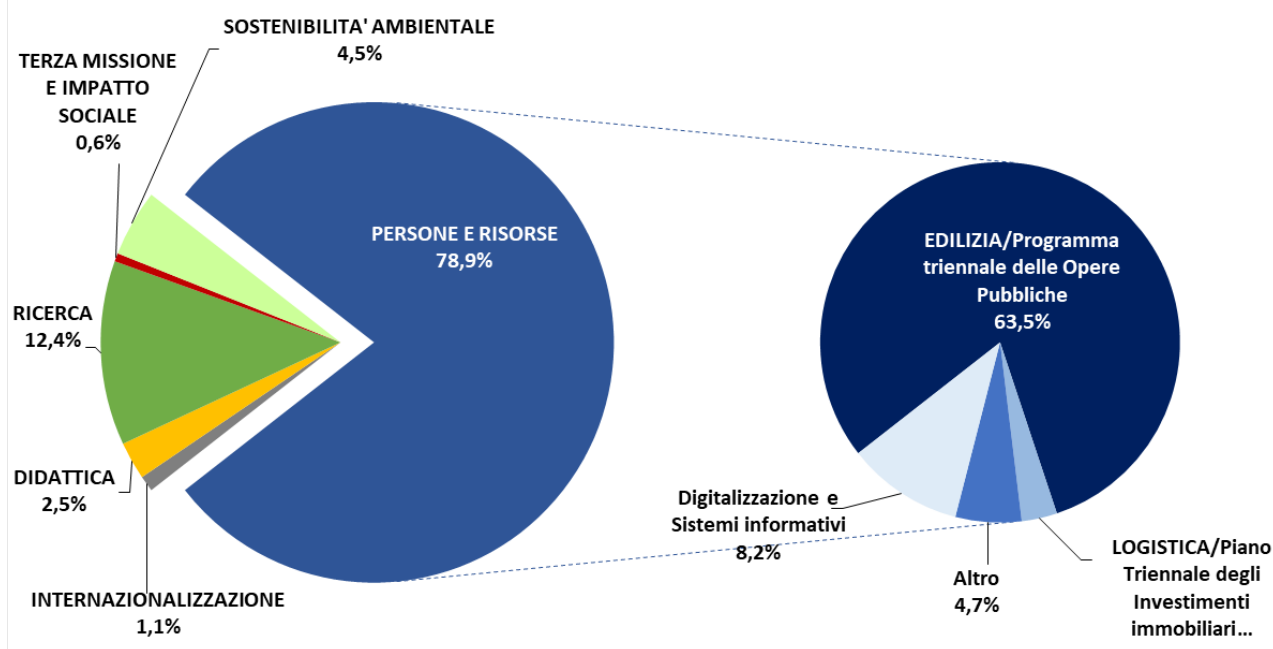
Tabella 4.1 – Il Bilancio di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 per ambito strategico

AMBITO STRATEGICO	2025	
	Budget Economico	Budget Investimenti
DIDATTICA	201.049.795	6.078.403
RICERCA	250.999.289	29.626.429
TERZA MISSIONE E IMPATTO SOCIALE	14.565.929	1.329.779
INTERNAZIONALIZZAZIONE	22.338.698	2.540.031
PERSONE E RISORSE	468.590.125	188.312.968
<i>di cui:</i>		
<i>Piano Triennale degli Investimenti immobiliari</i>		6.016.150
<i>Programma triennale delle Opere Pubbliche</i>		151.449.000
<i>Digitalizzazione e Sistemi Informativi</i>		19.681.568
<i>Risorse Umane</i>	361.032.777	
SOSTENIBILITA' AMBIENTALE	1.290.578	10.731.000
TOTALE	958.834.413	238.618.610

Nei paragrafi successivi vengono esposte le principali voci di costo e investimento dedicate specificatamente agli ambiti strategici dell'Ateneo: Didattica, Ricerca, Terza missione e Impatto sociale, Internazionalizzazione, Persone e Risorse, Sostenibilità ambientale.

Le politiche di Ateneo, quelle specifiche di Area e i costi incompressibili potranno essere agganciati agli obiettivi operativi che verranno definiti e attribuiti attraverso il PIAO in una logica di assegnazione delle risorse orientata all'integrazione e alla definizione di obiettivi comuni e coordinati, delle strutture e dell'Amministrazione centrale, che rappresentano la declinazione operativa di scelte strategiche definite nel Piano strategico.

Di seguito vengono rappresentati graficamente i dati riportati in Tabella 4.1 con evidenza dell'ambito Persone e Risorse che contiene al suo interno le principali risorse umane, strutturali e finanziarie per consentire all'Ateneo di raggiungere gli obiettivi di miglioramento della qualità della didattica, della ricerca e dell'impegno pubblico e sociale.

Figura 4.2 - Budget economico 2025 suddiviso per ambito strategico**Figura 4.3 - Budget degli investimenti 2025 suddiviso per ambito strategico**

Nelle Tabelle 4.2 e 4.3 vengono riportati il budget economico e degli investimenti 2025 per ambito strategico e per voce di costo.

In fase di assegnazione delle risorse di budget l'ambito Persone e Risorse accoglie tutti i costi fissi e accessori del personale docente e ricercatore assegnati all'Area Risorse Umane. Il costo del personale docente e ricercatore riportato nell'ambito ricerca si riferisce ai compensi e alle competenze accessorie sui progetti di ricerca.

Tabella 4.2 Budget economico 2025 per ambito strategico e voce di costo

VOCE	2025	DIDATTICA	RICERCA	TERZA MISSIONE e IMPATTO SOCIALE	INTERNAZIONA- LIZZAZIONE	PERSONE E RISORSE	SOSTENIBILITA' AMBIENTALE
COSTI OPERATIVI	933.039.998	201.047.845	250.999.289	14.185.929	22.337.848	443.178.510	1.290.578
VIII. COSTI DEL PERSONALE	437.860.147	10.238.718	64.758.563	407.604	-	362.455.261	-
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	323.479.156	10.238.718	62.369.180	194.307	-	250.676.951	-
a) Personale docente e ricercatore	251.098.411	-	1.164.496	-	-	249.933.915	-
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	55.259.823	-	54.979.584	186.307	-	93.933	-
c) Docenti a contratto	2.981.190	2.981.190	-	-	-	-	-
d) Esperti linguistici	1.735.160	1.732.160	-	3.000	-	-	-
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	12.404.572	5.525.368	6.225.100	5.000	-	649.104	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	114.380.990	-	2.389.383	213.297	-	111.778.310	-
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	433.726.766	186.028.448	166.176.563	12.193.077	21.144.978	47.302.700	881.000
1) Costi per sostegno agli studenti	141.657.294	125.599.262	762.296	6.000	14.479.437	810.300	-
2) Costi per il diritto allo studio	48.385.928	48.385.928	-	-	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	6.789.457	204.400	6.119.557	426.500	16.750	22.250	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	29.636.500	358.000	29.278.500	-	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	30.670.436	784.690	29.693.046	192.700	-	-	-
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	371.067	170.312	181.337	9.222	4.259	5.936	-
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	106.470.389	4.429.367	54.204.901	5.532.976	2.348.565	39.173.581	781.000
9) Acquisto altri materiali	14.689.327	1.585.476	10.662.665	1.600.759	840.426	-	-
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.658.734	846.843	3.030.605	146.240	537.604	1.997.443	100.000
12) Altri costi	48.397.633	3.664.170	32.243.656	4.278.679	2.917.937	5.293.190	-
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	53.912.843	4.743.937	19.725.880	1.581.748	1.157.178	26.304.522	399.578
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	14.577.356	2.660.540	2.989.019	155.585	137.857	8.576.029	58.328
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	39.335.487	2.083.397	16.736.861	1.426.164	1.019.322	17.728.494	341.250
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-	-	-	-	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.000.000	-	-	-	-	4.000.000	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.540.243	36.742	338.282	3.500	35.692	3.116.026	10.000
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	933.039.998	201.047.845	250.999.289	14.185.929	22.337.848	443.178.510	1.290.578

Tabella 4.3 Budget degli investimenti 2025 per ambito strategico e voce di costo

VOCE	2025	DIDATTICA	RICERCA	TERZA MISSIONE e IMPATTO SOCIALE	INTERNAZIONA- LIZZAZIONE	PERSONE E RISORSE	SOSTENIBILITA' AMBIENTALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	84.135.633	3.024.832	3.470.003	827.000	699.500	75.764.298	350.000
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.430.762	45.000	8.762	827.000	350.000	200.000	-
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	12.670.519	2.366.135	2.631.935	-	284.500	7.387.948	-
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	25.077.000	-	10.000	-	-	25.067.000	-
Altre immobilizzazioni immateriali	44.957.352	613.697	819.305	-	65.000	43.109.350	350.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	154.482.976	3.053.571	26.156.426	502.779	1.840.531	112.548.670	10.381.000
Terreni e fabbricati	37.748.115	5.000	-	-	5.000	37.738.115	-
Impianti e attrezzature	31.212.127	518.434	3.645.996	214.079	367.434	24.286.185	2.180.000
Attrezzature scientifiche	17.207.589	804.224	14.570.142	97.500	530.224	5.500	1.200.000
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	989.244	466.722	488.078	20.000	8.022	6.422	-
Mobili e arredi	2.777.577	276.199	149.989	76.000	216.649	358.741	1.700.000
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	52.137.000	-	-	-	-	46.836.000	5.301.000
Altre immobilizzazioni materiali	12.411.324	982.993	7.302.221	95.200	713.203	3.317.708	-
TOTALE GENERALE	238.618.610	6.078.403	29.626.429	1.329.779	2.540.031	188.312.968	10.731.000

4.2.1 Didattica

L'attività Didattica rappresenta una delle missioni più rilevanti dell'Ateneo di Padova. Nello svolgimento di questa missione il principale impegno è rivolto alla formazione di più alto livello e all'acquisizione di competenze e conoscenze essenziali per affrontare le mutevoli esigenze del mondo del lavoro in una prospettiva sempre più internazionale. L'obiettivo è quello di migliorare l'offerta dei corsi di studio, di dottorato, di specializzazione, dei master e dei corsi di perfezionamento, aggiornando i contenuti degli insegnamenti e utilizzando le moderne tecniche didattiche impiegando le nuove tecnologie multimediali. L'interesse dell'Ateneo si focalizza sull'intero percorso formativo delle studentesse e degli studenti a partire dalle fasi di orientamento in ingresso fino a quello rivolto al mondo del lavoro.

Particolare attenzione è rivolta anche al diritto allo studio, ambito nel quale l'Ateneo investe risorse economiche a favore delle studentesse e degli studenti in situazioni di svantaggio socioeconomico e nel rispetto delle differenze culturali, di genere e a condizioni di disabilità.

Il Budget per l'ambito strategico della Didattica anche nel 2025 è pertanto focalizzato su:

- ✓ Miglioramento della qualità della didattica favorendone la modernizzazione e l'innovazione nelle metodologie di insegnamento e l'aggiornamento dei contenuti per incrementare l'attrattività dei corsi di studio anche post lauream;
- ✓ Potenziamento dei servizi a supporto delle studentesse e degli studenti per migliorare le condizioni di studio e di vita per l'intero percorso formativo;
- ✓ Promozione di politiche ed interventi che favoriscano il diritto allo studio.

A tal fine si riportano le risorse assegnate per le politiche di Ateneo e per quelle specifiche di Area.

Politiche di Ateneo

Sostegni economici e inclusione delle studentesse e degli studenti = 315 mila euro [ADISS]
 Diritto allo studio = 7,4 milioni di euro [ADISS]
 Dottorato e Post lauream – Borse di studio e finanziamenti = 6 milioni di euro [ADISS]
 Iniziative, attività e progetti gestiti dalle studentesse e dagli studenti = 350 mila euro [ADISS]
 Iniziative di Orientamento e Tutorato = 600 mila euro [ADISS]
 Teaching4Learning (T4L) = 150 mila euro [ADISS]
 Osservatorio carriere laureati: 40 mila euro [ACoSQ]

Politiche specifiche di Area (costi e investimenti)

Collaborazione a tempo parziale studentesse e studenti, missioni degli studenti e altri interventi a favore degli studenti = oltre 440 mila euro [varie AREE]

Software per l'utilizzo dell'AI per l'accesso alle lauree magistrali = 35 mila euro di investimento per lo sviluppo di uno strumento basato sull'Intelligenza Artificiale di supporto per i futuri studenti e studentesse utile alla verifica dei requisiti curriculari minimi per l'accesso alle lauree magistrali [ADISS]

Borse per Dottorato di ricerca = 10,2 milioni di euro [ADISS]

Software per la digitalizzazione del DS per le Scuole di Specializzazione di Area Medica = 30 mila euro di investimento [ADISS]

Doctoral supervision = 42 mila euro per la formazione di supervisori che garantiscano che l'ambiente di dottorato fornisca un supporto adeguato ai dottorandi [ADISS]

4.2.2 Ricerca

L'Ateneo intende consolidare il proprio ruolo di primo piano nella ricerca a livello nazionale e migliorare il proprio posizionamento in quello internazionale, potenziando le proprie infrastrutture e gli spazi e laboratori per la ricerca e supportandoli attraverso personale tecnico e amministrativo di elevata qualificazione che consenta a ricercatori e ricercatrici di focalizzarsi sulla loro missione principale, ovvero la scoperta, l'innovazione, e il progresso del sapere.

Il progresso scientifico è possibile incrementando la capacità di attrazione di fondi per la ricerca da bandi competitivi nazionali ed internazionali e da finanziatori privati e attraverso la qualità del reclutamento, al fine di attrarre i migliori ricercatori da altre istituzioni nazionali ed estere, senza che ciò incida negativamente sulla capacità di trattenere e valorizzare i propri migliori talenti.

Politiche di Ateneo

Assegnazioni ai Dipartimenti per attività di ricerca (BIRD) = 15 milioni

Bando Stars e Seal of Excellence MSCA = 5 milioni di euro [ARRI]

Tecnologi di ricerca = circa 1,1 milioni di euro per supporto all'attività di ricerca [ARRI – ARU]

Progetto Open Access = 500 mila euro [AFIP]

Politiche specifiche di Area (costi e investimenti)

Progetto di Ateneo "COMuNità VEneta per il Calcolo Scientifico - CONVECS" = 3,9 milioni di euro (investimenti finanziati) per l'attivazione di una infrastruttura di supercalcolo (HPC) regionale – Super Computing Veneto, finanziato dalla Regione del Veneto nell'ambito del PR Veneto FESR 2021-2021 (il progetto assorbe anche costi finanziati da politiche di area) [ASIT]

Progetto Cybersecurity and data protection for Research = 20 mila euro [AAGL]

Rimborso strutture Audit PRIN 2022 = 165 mila euro [ARRI]

4.2.3 Terza Missione e Impatto sociale

La dimensione strategica legata alla terza missione e impatto sociale è una responsabilità istituzionale a cui ogni ateneo risponde in modo differenziato, in funzione delle proprie specificità e delle proprie aree disciplinari. L'Università degli Studi di Padova, mega Ateneo generalista che ha fatto della multidisciplinarietà il proprio punto di forza, investe molto per sviluppare progetti e azioni che favoriscano la trasmissione della conoscenza e che siano di rilevante impatto culturale ed educativo sulle cittadine e sui cittadini, sulla società e sul territorio locale, regionale, nazionale e internazionale. L'impegno è orientato a valorizzare il ruolo dell'Ateneo nello sviluppo culturale, sociale ed economico del territorio, sviluppando una intensa attività di coordinamento con attori sociali e istituzioni, in modo da favorire sinergie e contribuire positivamente ai profondi processi di trasformazione in atto. Il trasferimento di conoscenza e tecnologico alimenta percorsi virtuosi di miglioramento della società e rende l'università centrale nei processi di crescita culturale, sociale ed economica. L'Ateneo si impegna nella promozione di un sapere diffuso attraverso una pluralità di iniziative coordinate, collaborando con il territorio e diventando il punto di riferimento scientifico-culturale, orientato alla promozione sociale, alla condivisione dei saperi e alla comunicazione della scienza.

Politiche di Ateneo

Sviluppo Terza missione di Ateneo = 750 mila euro assegnati ai Dipartimenti per BIRD-Terza Missione

Trasferimento tecnologico e rapporti con le imprese = 300 mila euro (Uni-Impresa, PoC. e C-Lab) [ARRI]

Museo della Natura e dell'Uomo e realizzazione degli eventi del palinsesto Universa: 750 mila euro [ACOM]

Interventi di valorizzazione del patrimonio artistico e culturale di Ateneo = 50 mila euro per eventi e attività dirette ad incrementare l'impatto sociale dei siti culturali cittadini e del territorio [ACOM]

Progetto Life long learning = 150 mila euro [ASIT]

Politiche specifiche di Area (costi e investimenti)

Budget ad eventi permanenti e public engagement per attività culturali e divulgative per il mantenimento delle attività e degli eventi presso i siti Orto botanico, Museo della Natura e dell'Uomo, Palazzo Bo e Liviano, Villa Parco Bolasco = 406 mila euro [ACOM]

Budget per la promozione dell'immagine dell'Ateneo = 625 mila euro [ACOM]

Catalogazione e schedatura dell'archivio storico per rendere maggiormente fruibili le risorse dell'Ateneo = 142 mila euro [AAGL]

Budget per Terza Missione e valorizzazione della ricerca = circa 400 mila euro, comprensivi dei costi per brevetti e marchi gestiti da Unismart [ARRI]

Sviluppo software nuovo sito internet = 822 mila euro [ACOM] di investimenti

I costi per le attività di accoglienza al pubblico, sorveglianza, assistenza eventi e comunicazione dei siti, unite alle altre spese di gestione del sito (divulgazione, manifestazioni ed eventi, allestimenti e facchinaggi, service audio video, didattica museali, produzione di contenuti per la comunicazione istituzionale e la divulgazione, stampa e produzione di contenuti editoriali, manutenzioni interattivi e attrezzature museali) ammontano ad oltre 4 milioni di euro coperti da ricavi commerciali della gestione dei siti culturali (ACOM).

Da segnalare la prosecuzione del progetto biennale "Università Responsabile – UniRe" che prevede iniziative e un'azione capillare di formazione a cascata della comunità universitaria, l'apertura di uno sportello di ascolto contro molestie, discriminazioni e violenza e una campagna di raccolta fondi a supporto della ricerca sui temi della parità e delle discriminazioni di genere e sugli impatti della violenza.

4.2.4 Internazionalizzazione

La dimensione internazionale si ottiene rendendo i corsi di studio degli ambienti aperti e multiculturali in grado di attrarre studentesse e studenti di qualità dall'estero, attraverso percorsi di studio in lingua veicolare, titoli doppi e congiunti. In tal modo si permette alla comunità studentesca di acquisire interscambi culturali che consentono di accrescere le proprie competenze e le opportunità di lavoro. L'Università degli Studi di Padova favorisce la mobilità internazionale attraverso un network di servizi integrati destinati a docenti, ricercatori e ricercatrici, dottori e dottoresse di ricerca provenienti dall'estero. L'obiettivo è favorire lo scambio di competenze, l'arricchimento culturale e sociale e soprattutto generare occasioni di confronto con metodi didattici e di ricerca scientifica differenti, collaborando con gruppi di ricerca leader nei diversi settori scientifico-disciplinari, agevolando la mobilità per condividere i risultati scientifici e accademici e promuovendo allo stesso tempo la diffusione della cultura italiana all'estero.

È attivo lo Sportello SAOS (Servizio accoglienza ospiti stranieri) per supportare docenti, ricercatori e ricercatrici e studiosi/e stranieri e per fornire assistenza in merito alle procedure.

È fondamentale anche incrementare la reputazione internazionale dell'Ateneo attraverso lo sviluppo di specifiche strategie di internazionalizzazione per area geografica, rafforzando l'offerta

didattica internazionale e migliorando l'attività e le infrastrutture di ricerca. Una dimensione internazionale può essere raggiunta solo continuando a sviluppare collaborazioni strategiche con gli atenei stranieri realizzando strategie comuni, volte a rafforzare le collaborazioni di ricerca e di didattica, oltre alla mobilità di studentesse, studenti e docenti.

Gli obiettivi operativi del 2025 prevedono infatti:

- lo sviluppo di una International Partnership Policy per l'Università degli Studi di Padova, ovvero un documento che delinei i principali criteri e processi che si dovranno applicare per l'identificazione, la selezione, lo sviluppo, l'approvazione, il monitoraggio e la revisione delle partnership internazionali dell'Ateneo in ambito di didattica;
- lo sviluppo di specifiche strategie regionali, in particolare per le attività di internazionalizzazione in Africa, al fine di rafforzare la cooperazione con specifiche istituzioni e operare in modo coerente e coordinato in diversi ambiti di attività (partnerships, progetti, cooperazione accademica e di ricerca, recruitment studenti internazionali).

Politiche di Ateneo

Internazionalizzazione e programmi di mobilità = 4,9 milioni di euro [ARI]

Adesione in partnership a Reti europee = 120 mila euro [ARRI]

Contributo corsi di studio lingua veicolare = circa 1,3 milioni di euro di finanziamento alle strutture

Supporto amministrativo corsi di studio internazionali = 842 mila euro [ARI]

Supporto agli studenti e alle studentesse internazionali (visti e permessi di soggiorno) = 60 mila euro [ARI]

Supporto alla diffusione delle competenze linguistiche del PTA = 170 mila euro

Politiche specifiche di Area (costi e investimenti)

International Partnership Policy e Strategia Africa = 196 mila euro per sviluppo obiettivi di internazionalizzazione (che saranno assegnati nel PIAO 2025) [ARI; ADISS; ARRI]

Bando 'Shaping a World Class University' = 300 mila euro per lo sviluppo di Summer Schools da realizzarsi nell'estate 2025

Strumenti di supporto alla mobilità inclusiva = 234 mila euro (di cui 86 mila per buddies) [ARI]

Mobility Online = 350 mila euro di spese di investimento per il software [ARI]

Tracciamento dati per ranking THE e QS = 279 mila euro per software di data tracker [ACoSQ] e 28 mila euro per servizio consulenza [ACoSQ]

Global engagement = 204 mila euro per agenzie di reclutamento (70.000 euro), partecipazione a Fiere (70.000 euro) e Sportello SAOS Servizio accoglienza ospiti stranieri (64.000 euro)

Quote associative = 90 mila euro per Coimbra Group; Unimed; EUA Uniadrión; Time; Venice International; EAIE; I.A.U. International Association of Universities; ASEAN NET; European University Foundation, ecc.

Altri interventi per studenti stranieri = 147 mila euro così suddivisi: 97 mila euro per Servizio Housing, 15 mila euro per collegi Privati e 35 mila euro trasferiti al Centro di Ateneo dei Servizi Clinici Universitari Psicologici per Progetto assistenza psicologica (di cui 6.300 euro per obiettivo Protezione studenti studiosi a rischio)

4.2.5 Persone e risorse

Per migliorare la qualità della ricerca, della didattica e dell'impegno pubblico l'Ateneo ha bisogno di investire sulle persone e sulle risorse, attirando e mantenendo i talenti, creando un ambiente di lavoro che valorizzi il merito e che promuova meritocrazia, equità di genere e politiche di inclusione. La valorizzazione delle persone, l'equità e la trasparenza sono pilastri fondamentali per costruire un'organizzazione che promuova le competenze individuali. L'Ateneo vuole mettere le persone al centro, consolidando una cultura di inclusione, equità e giustizia sociale, e migliorando la salute e il benessere della sua comunità.

La formazione e la valorizzazione del personale sono considerate cruciali per sostenere l'innovazione e creare un ambiente lavorativo stimolante. L'adozione di strumenti e tecnologie avanzate, insieme allo sviluppo delle competenze digitali, è vista come essenziale per migliorare l'efficienza organizzativa.

L'Ateneo, come istituzione pubblica, si impegna a essere trasparente nella gestione delle risorse, mantenendo un equilibrio economico duraturo e garantendo la sostenibilità degli investimenti attraverso una valutazione attenta dell'efficienza e dell'efficacia dei beni e servizi acquistati.

In risposta alla crescita della componente studentesca e personale, l'Ateneo intende adeguare e ampliare gli spazi, modernizzando il patrimonio immobiliare esistente e acquisendo/realizzando nuovi edifici conformi agli standard dell'istruzione superiore, garantendo sicurezza, benessere ambientale e accessibilità elevati.

Politiche di Ateneo

Task force reclutamento Docenti e PTA = 200 mila euro [ARU]

Formazione personale = circa 600 mila euro anche per promuovere le abilità digitali del personale [ARU - ASIT]

Interventi di benessere e contributi erogati per attività sportive/ricreative = 850 mila euro [AFIP - ACOM]

Interventi a favore della parità di genere = 120 mila euro [ADISS - ACOM - DIR_GEN]

Interventi a supporto del benessere degli studenti e delle studentesse e del personale tecnico ed amministrativo = 580 mila euro, comprensivi dei 450 mila euro di finanziamento al Centro di Ateneo dei Servizi Clinici Universitari Psicologici [ADISS]

Valorizzazione PTA e Progressione tra le Aree ex art. 92 CCNL 2019-2021 = circa 2,7 milioni di euro [ARU]

Politiche specifiche di Area (costi e investimenti)

Contributi Educativi Personale non Strutturato = 50 mila euro [ARU]

Evoluzione infrastruttura IT e quota GARR = circa 300 mila euro (ulteriori rispetto a oltre 4 milioni di investimenti) per l'adesione alla rete italiana a banda ultralarga dedicata alla comunità dell'istruzione e della ricerca [ASIT]

Selezione e gestione del personale e altri progetti per le risorse umane = circa 200 mila euro [ARU]

IncaricARU - Previdenza e Indagine Retributiva = 40 mila euro [ARU]

Altre risorse destinate al personale che assumono carattere di spese incompressibili, in continuità con il passato sono il Welfare di Ateneo (1,7 milioni di euro [ARU]), i buoni pasto (2,5 milioni di euro [ARU]), il Fondo comune di Ateneo (circa 4,8 milioni di euro [ARU]) e il Fondo Accessorio da contrattazione (7,5 milioni di euro [ARU]).

L'ambito Persone e Risorse comprende anche gli investimenti nelle risorse strutturali che comprendono il finanziamento del Piano Triennale degli investimenti edilizi (oltre 151 milioni di euro), il Piano triennale degli investimenti immobiliari (oltre 6 milioni di euro) e gli investimenti digitali e delle infrastrutture IT (oltre 19 milioni di euro).

Di questi ultimi si segnalano in particolare oltre 5 milioni di euro che saranno agganciati ad obiettivi del PIAO 2025 per lo sviluppo di progetti di digital learning, il rinnovo della piattaforma Video Content Management System, l'ampliamento e il miglioramento della rete dati, i progetti di espansione/revisione della rete WIFI presso le strutture di Ateneo, i progetti di supercalcolo e consolidamento delle infrastrutture.

4.2.6 Sostenibilità ambientale

Se da un lato c'è l'esigenza di svilupparsi e crescere in termini di spazi e persone dall'altro l'Ateneo è impegnato in una gestione responsabile delle risorse attraverso un uso razionale delle stesse, cercando di ridurre consumi ed emissioni di gas climalteranti. Le azioni sono rivolte alla dematerializzazione, al riciclo, all'adozione di criteri di sostenibilità negli investimenti, al maggiore utilizzo e produzione di energia da fonti rinnovabili, all'efficientamento delle infrastrutture e alla promozione della mobilità sostenibile. La principale sfida è confermare e rafforzare gli impegni di sostenibilità, concentrandosi su neutralità climatica e impegno ambientale. Ciò implica una trasformazione delle modalità gestionali dell'Ateneo, riconoscendo il suo ruolo strategico nella creazione di soluzioni logistiche ed infrastrutturali innovative e sostenibili. L'Ateneo si impegna a promuovere una sensibilità verso l'uso responsabile delle risorse, coinvolgendo la comunità accademica attraverso strumenti formativi e di comunicazione. Inoltre nella prospettiva di una consapevole e proattiva responsabilità sociale si assume l'impegno che i modelli e le pratiche in uso all'interno, portino ad una maggiore attenzione e consapevolezza all'interno dell'intera società.

Politiche di Ateneo

Attuazione Piano Energetico = 5,3 milioni di euro [AES]

Noleggio auto elettriche = 100 mila euro [APAL]

Politiche specifiche di Area (costi e investimenti)

Software applicativo comprensivo di App Mobilità sostenibile = 350 mila euro (investimenti) [APAL]

Rilevazione gas radon = 80 mila euro [AES]

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

5.1 PROVENTI OPERATIVI

Tabella 5.1: Proventi Operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
I. Proventi propri	282.102.319	311.718.280	29.615.961
II. Contributi	576.919.904	576.741.591	-178.312
III. Proventi per attività assistenziale	0	0	0
IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	33.830.050	40.985.928	7.155.878
V. Altri proventi e ricavi diversi	21.377.943	29.342.452	7.964.509
VI. Variazione rimanenze	0	0	0
VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Totale	914.230.216	958.788.252	44.558.036

La previsione 2025 dei **Proventi operativi** ammonta complessivamente a 958,8 milioni di euro. Le voci di ricavo sono riconducibili a due principali classi: i **Proventi propri** e i **Contributi**. All'interno di ciascuna classe sono presenti:

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

Nel complesso i **Proventi operativi** sono stimati in crescita rispetto al bilancio previsionale 2024 di oltre 44 milioni di euro principalmente per l'incremento dei **Proventi propri** (29,6 milioni di euro), di cui ricavi per finanziamenti ricevuti sul PNRR 16,2 milioni di euro.

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

La voce di ricavo **Proventi propri** rappresenta il 32,5% dei Proventi operativi e comprende la contribuzione studentesca, in tutte le sue forme (*Proventi per la didattica*), le risorse acquisite mediante la partecipazione delle Strutture a bandi competitivi finanziati sia dal settore pubblico che da quello privato (*Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi*) e i ricavi per convenzioni e contratti stipulati con terzi per ricerche nonché i corrispettivi derivanti da cessioni, licenze o altri proventi collegabili ai brevetti di cui l'Ateneo è titolare (*Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico*).

Nella voce *Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi* sono ricomprese le previsioni di ricavi per l'esercizio 2025 relativi ai progetti finanziati con il PNRR, i cui dettagli sono riportati nella

tabella 3.9, per un importo pari euro 64 milioni di euro a cui si aggiungono 21 milioni di PRIN finanziati con fondi PNRR.

Nel 2025 si prevedono, complessivamente, Proventi propri pari a 311,7 milioni di euro in aumento rispetto al Bilancio previsionale 2024 di oltre 29 milioni di euro.

La voce **Contributi** rappresenta il 60,2% del totale dei Proventi operativi e accoglie le risorse erogate dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per sostenere il funzionamento dell'Ateneo (conto esercizio) o per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli (investimenti). All'interno della voce *Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali* è allocato l'importo stimato relativo al FFO per l'esercizio 2025 e i 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.).

Nella voce *Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali* sono stati previsti 13,7 milioni di euro relativi ad altre linee di finanziamento a valere sul PNRR.

Sempre nei *Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali* sono stati previsti i finanziamenti per i Dipartimenti di Eccellenza 2023-2027. Il finanziamento complessivo assegnato all'Ateneo per il quinquennio 2023-2027 è pari a euro 88.426.670.

Nel 2025 si prevedono Contributi pari a 576,7 milioni di euro, in linea con i valori del 2024.

I **Proventi per attività assistenziale** non trovano più rappresentazione nel budget economico secondo quanto previsto dalla nota tecnica n. 3/2017 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale per le università.

I **Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio** comprendono la parte di tassa regionale incassata per conto della Regione Veneto, il Fondo Integrativo Statale e la stima delle Risorse Regionali per finanziare le borse di studio da erogare agli studenti. Nel 2025 si prevedono ricavi per 41 milioni di euro, pari al 4,3% 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 ricavi di natura commerciale (prestazioni di laboratorio, ricavi da terzi dei negozi *UPstore* e altre attività in conto terzi) che sono stati stimati sostanzialmente in linea con i valori relativi al consuntivo 2023.

In questa voce viene allocata anche la previsione pari a 7,5 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.L. 19/2014 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*" e dell'art. 1 comma 3 del D.L. 925/2015, che prevedono espressamente la possibilità di utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio.

Complessivamente, nel 2025 si prevedono Altri proventi e ricavi diversi pari a 29,3 milioni di euro, il 3% del totale dei Proventi operativi.

I. PROVENTI PROPRI

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

Tabella 5.2: Proventi propri

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
1) Proventi per la didattica	109.700.743	122.815.471	13.114.728
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	14.267.842	11.611.019	-2.656.823
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	158.133.735	177.291.791	19.158.056
Totale	282.102.319	311.718.280	29.615.961

Di rilievo l'incremento nella voce *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi* da attribuire ai finanziamenti per il PNRR, come illustrato in precedenza.

1) Proventi per la didattica

Tabella 5.3: Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Contributi studenteschi omnicomprensivi (L. 232/2016)	86.500.000	101.300.000	14.800.000
Totale Proventi netti studenti corsi di Laurea Triennale e Magistrale	86.500.000	101.300.000	14.800.000
Tasse e contributi per Scuole di Specializzazione	4.905.038	4.045.938	-859.100
Tasse d'iscrizione per Master	10.387.221	10.504.949	117.727
Tasse d'iscrizione per Corsi di aggiornamento e formazione professionale	889.619	879.215	-10.404
Tasse d'iscrizione per Corsi di formazione iniziale degli insegnanti	1.887.348	1.841.647	-45.701
Totale Proventi netti studenti corsi Post Lauream	18.069.226	17.271.748	-797.477
Altre contribuzioni studentesche	4.600.005	4.200.000	-400.005
Formazione in conto terzi	531.512	43.723	-487.790
Totale Altri Proventi	5.131.517	4.243.723	-887.795
Totale	109.700.743	122.815.471	13.114.728

I Contributi studenteschi rispetto alle previsioni 2024 crescono di 14,8 milioni di euro.

L'incremento di questi ricavi è diretta conseguenza delle seguenti dinamiche:

- il consolidamento della crescita del numero di studenti;
- l'incremento dell'ISEE medio sul quale l'Ateneo calcola l'ammontare della contribuzione dovuta;
- la modifica dei criteri della contribuzione a partire dall'a.a. 2024/2025, con l'estensione della no-tax area a 30.000 euro di ISEE e una decontribuzione che linearmente si riduce tra i 30.001 e i 50.000 euro di ISEE; contestualmente è previsto un innalzamento della contribuzione per ISEE superiori ai 50.000 euro.

Rispetto all'a.a. precedente le immatricolazioni hanno segnato un trend crescente: alla data di redazione della presente nota risultano pari a 22.800 studenti, contro i 22.060 dello stesso periodo dello scorso anno. Il numero degli studenti iscritti supera stabilmente le 73.000 unità.

Va inoltre evidenziato che per l'a.a. 2024/2025 il numero degli studenti internazionali cresce ulteriormente. Sempre alla data di redazione della presente nota le domande di immatricolazioni di studenti internazionali sono pari al 15,7% (3.833), mentre nell'a.a. 2023/2024 erano il 10,9%.

I ricavi previsti derivanti dalla contribuzione per corsi post-lauream sono 17.271.748 euro e sono relativi a Master, Scuole di Specializzazione, Corsi di Perfezionamento e Alta Formazione, Formazione insegnanti.

Il ricavo è stato stimato su base storica e previsionale sui master in partenza per l'a.a. 2024/2025, per i quali ci si aspetta un maggior numero di iscrizioni anche considerato l'incremento dell'offerta formativa (+13,4%), in linea con il trend in crescita degli ultimi anni; infatti gli iscritti ai corsi Master nell'a.a. 2023/2024 sono aumentati del 27% rispetto all'a.a. 2022/2023. Per quanto riguarda le scuole di specializzazione, pur di fronte ad una sostanziale stabilità dei posti disponibili, si evidenzia una riduzione dei ricavi dovuta ad una diminuzione degli immatricolati, in linea con il trend nazionale.

Come richiesto dalla normativa, si evidenzia nella tabella successiva il rapporto contribuzione studentesca/FFO che per il 2025 risulta inferiore rispetto al 2024 e pari al 15,3%, rispettando il limite stabilito dal D.P.R. n. 306/1997.

Tabella 5.4: Limite DPR 306/1997

Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025
Fondo di Finanziamento ordinario (A)	396.873.844	447.768.668
Contribuzione studentesca	64.384.785	69.287.568
Rimborsi tasse	981.057	730.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	63.403.728	68.557.568
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B-A) =< 20%	16,0%	15,3%

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Tabella 5.5: Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Ricerche e progetti commissionati in conto terzi	14.067.842	11.411.019	-2.656.823
Trasferimento tecnologico in conto terzi	200.000	200.000	0
Totale	14.267.842	11.611.019	-2.656.823

L'ammontare di tali previsioni è pari a 11,6 milioni di euro e riguarda principalmente le commesse commerciali dei Centri autonomi di gestione e i proventi derivanti dalla commercializzazione dei brevetti gestiti dall'Amministrazione centrale.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Tabella 5.6: Proventi da ricerche con bandi competitivi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR	84.096.551	111.181.695	27.085.144
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri	2.217.402	3.007.152	789.750
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	3.887.042	3.004.123	-882.919
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni locali	45.948	37.332	-8.617
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	54.892.905	48.197.576	-6.695.329
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Resto del Mondo	931.581	864.405	-67.176
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	168.787	130.742	-38.045
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni centrali	1.673.404	2.290.220	616.815
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (pubblici)	28.370	159.498	131.128
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (privati)	10.191.744	8.419.048	-1.772.696
Totale	158.133.735	177.291.791	19.158.056

Le previsioni 2025 per *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi* risultano pari a 177,3 milioni di euro, con un incremento rispetto al 2024 pari a 19 milioni.

La voce più rilevante è relativa ai Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR con un importo pari a 111,2 milioni di euro, in aumento di 27,1 milioni di euro rispetto al 2024.

In tale voce rientrano i progetti a valere sul PNRR per circa 85 milioni di euro, di cui 21 milioni di euro a valere sui progetti PRIN-PNRR.

II. CONTRIBUTI

In questa voce confluiscono i contributi a favore dell'Ateneo distinti in base al soggetto erogante. 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 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Contributi correnti			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	519.914.960	524.469.222	4.554.261
2) Contributi Regioni e Province Autonome	8.554.880	5.708.940	-2.845.940
3) Contributi altre Amministrazioni locali	939.877	902.864	-37.013
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	13.806.074	14.963.005	1.156.931
5) Contributi da Università	1.741.474	1.362.492	-378.982
6) Contributi da altri (pubblici)	3.390.032	2.910.252	-479.780
7) Contributi da altri (privati)	24.679.498	21.624.029	-3.055.469
Totale contributi correnti	573.026.795	571.940.803	-1.085.992
Contributi per investimenti			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	3.232.534	4.022.821	790.287
2) Contributi Regioni e Province Autonome	186.024	131.198	-54.826
3) Contributi altre Amministrazioni locali	26.173	27.262	1.089
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	27.044	19.698	-7.347
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	144.781	136.407	-8.374
7) Contributi da altri (privati)	276.552	463.402	186.851
Totale contributi per investimenti	3.893.108	4.800.788	907.680
Totale	576.919.904	576.741.591	-178.312

I contributi correnti ammontano a 572 milioni di euro, sostanzialmente in linea con le previsioni del 2024.

Nel proseguo della nota verranno illustrate con ampio dettaglio le variazioni intervenute.

I contributi per investimenti, nel 2025 pari a 4,8 milioni di euro, crescono rispetto all'anno precedente, in quanto si avvia il piano di ammortamento di alcuni interventi edilizi per cui l'Ateneo ha ricevuto dei finanziamenti.

Negli ultimi anni l'Ateneo ha ottenuto dal MUR diverse assegnazioni per interventi di edilizia fra cui il D.M. n. 1121 del 5 dicembre 2019, il D.M. n. 1275 del 10 dicembre 2021, il D.M. n. 107 del 18 marzo 2022 a valere sui fondi PNRR, il D.M. n. 455 del 10 maggio 2023 e la L. n. 338 del 14 novembre 2000 per il recupero dell'ex collegio Meneghetti e la riqualificazione del complesso "Casa dello studente Fusinato" e il D.M. n. 1274 del 10 dicembre 2021 Linea A e B.

Ai suddetti contributi, nel corso del 2024, si sono aggiunti ulteriori finanziamenti dal MUR a valere sul D.M. n. 1274 del 10 dicembre 2021 "Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche, Linea E", assegnati con D.M. n. 729 del 14 maggio 2024, per euro 19.476.139 e sul D.M. n. 774 del 10 giugno 2024 "Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche per l'anno 2024" per euro 2.812.954.

Tali contributi saranno iscritti tra i ricavi nel momento in cui inizierà il processo di ammortamento dei correlati interventi edilizi.

CONTRIBUTI CORRENTI**1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali****Tabella 5.8: Contributi correnti MUR e altre Amministrazioni Centrali**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
MUR - Fondo finanziamento ordinario	442.784.397	447.768.668	4.984.271
MUR - Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per didattica	2.189.238	93.442	-2.095.796
MUR - Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per ricerca	6.601.072	7.570.774	969.702
MUR - Finanziamento attività sportiva	270.000	171.000	-99.000
MUR - Altri contributi correnti per il finanziamento delle Università	2.810.823	5.475.223	2.664.401
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per didattica	553.852	803.750	249.898
MEF - Finanziamento contratti di formazione specialistica	62.122.000	59.533.000	-2.589.000
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per ricerca	2.497.323	2.892.620	395.298
Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali	86.256	87.534	1.278
Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per il Piano nazionale ripresa resilienza (PNRR)	0	73.210	73.210
Totale	519.914.960	524.469.222	4.554.261

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 4.984.271 euro, di cui 3.953.626 euro per maggiori assegnazioni di competenza (vedasi successiva Tabella 5.9), mentre 1.030.645 euro per maggiori previsioni di risconti passivi su assegnazioni finalizzate di esercizi precedenti.

I contributi previsti nella voce MUR - Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per ricerca sono pari a 7,6 milioni di euro e riguardano i finanziamenti di borse di dottorato e di ricercatori MSCA e Seal of Excellence.

Nella voce MEF - Contratti di formazione specialistica è presente un importo pari a 5,9 milioni di euro riguardante il cofinanziamento ministeriale di 227 contratti di formazione medica a valere su fondi PNRR.

Rispetto all'anno precedente, si riduce di 2.589.000 euro il finanziamento MEF per le borse dei medici in formazione specialistica, in quanto non sono stati saturati i posti previsti per le scuole di specializzazione di area medica.

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

Tabella 5.9: Stima FFO

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	2024	2025	Differenza
A) Quota base, quota premiale, intervento perequativo (*)	324.499.268	316.701.456	-7.797.812
Ulteriori interventi a destinazione vincolata			
Fondo sostegno giovani, orientamento e sostegno studenti disabili	3.646.670	3.664.535	17.865
Finanziamento piani straordinari	30.242.015	50.857.244	20.615.229
Dipartimenti di eccellenza 2023-2027	17.685.334	17.685.334	0
Borse post-lauream	10.000.000	10.008.350	8.350
Programmazione Triennale	2.800.000	2.804.932	4.932
Compensazione e blocco scatti stipendiali	6.465.000	2.181.805	-4.283.195
NO TAX Area	11.942.304	12.154.599	212.295
Valorizzazione PTA	2.265.000	0	-2.265.000
Altre assegnazioni finalizzate	5.013.587	2.454.549	-2.559.038
B) TOTALE interventi a destinazione vincolata	90.059.910	101.811.348	11.751.438
TOTALE FFO ipotizzato (A+B)	414.559.178	418.512.804	3.953.626

(*) Importo stimato sulla base dell'ipotesi di consolidamento dei piani di reclutamento antecedenti al 2022

Le assegnazioni stimate per FFO 2025 sono pari a euro 418.512.804. La differenza di euro 29.255.864 rispetto al valore contabile pari a euro 447.768.668, di cui alla precedente Tabella 5.8, è riconducibile alle previsioni di risconti passivi a valere su assegnazioni finalizzate di esercizi precedenti.

La stima del FFO 2025 è stata calcolata sulla base delle assegnazioni note del D.M. n. 1170 del 07.08.2024 (Fondo di Finanziamento Ordinario 2024) adottando un'ottica prudentiale poiché non tutte le assegnazioni risultano ancora definite. Il quadro che si delinea per l'esercizio 2025 e per il triennio 2025-2027, si caratterizza per una contrazione del FFO a livello di stanziamento nazionale. Il Decreto relativo al FFO per l'anno 2024, infatti, evidenzia una riduzione complessiva del FFO a livello di sistema, determinato principalmente dai seguenti fattori:

- il consolidamento nella quota base del finanziamento per il gli scatti biennali e per l'aggiornamento ISTAT del personale docente;
- il consolidamento nella quota base della politica di valorizzazione del personale tecnico ed amministrativo prevista dalla legge di bilancio del 2022;
- la riduzione dello stanziamento complessivo della quota base dovuto al minor finanziamento della quota storica (-317 milioni di euro) e al finanziamento rimasto invariato rispetto al 2023 della quota relativa al costo standard.

Nonostante la contrazione a livello di sistema, la previsione del FFO per l'anno 2025 risulta in aumento rispetto al 2024 in considerazione della crescita del peso dell'Ateneo nella quota relativa al costo standard (4,96% nel 2024, rispetto al 4,73% del 2023) e del maggior stanziamento a livello nazionale per la medesima quota. La quota costo standard rappresenta nel 2024 il 34% (32% nel 2023) della quota non vincolata nella destinazione del FFO (la stessa aumenterà al 36% e al 38% rispettivamente nel 2025 e 2026).

Rispetto alle stime dell'esercizio 2024, riportate nella nota illustrativa al Bilancio di previsione 2024, per il 2025 si prevede una maggiore assegnazione di 20 milioni per piani straordinari di reclutamento dovuti alla riconferma totale del finanziamento dei piani straordinari di reclutamento ad esclusione delle risorse ex D.M. 445/2022 linea C, destinate, con D.L. 71/2024, al

cofinanziamento dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e non docente delle università.

Nelle assegnazioni FFO 2025 è ricompresa la terza annualità del finanziamento dei Dipartimenti di Eccellenza 2023-2027, pari a euro 17.685.334. Oltre a questo importo, è stata prevista anche la quota di competenza dei ricavi derivanti dai risconti passivi a valere sull'Eccellenza 2018-2022 tra cui euro 6,8 milioni correlati ai costi del personale docente e tecnico amministrativo.

2) Contributi Regioni e Province autonome

Tabella 5.10: Contributi correnti da Regioni e Province autonome

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome per didattica	6.802.196	3.953.366	-2.848.830
Contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome per ricerca	1.408.841	1.087.339	-321.503
Altri contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome	343.842	668.235	324.393
Totale	8.554.880	5.708.940	-2.845.940

Le previsioni 2025 dei contributi correnti da Regioni e province autonome risultano pari a 5,7 milioni di euro, con un decremento di 2,8 milioni di euro rispetto all'esercizio 2024. Si tratta principalmente di finanziamenti per contratti di formazione specialistica, contributi per professioni sanitarie nonché per borse di specialità non mediche e altri finanziamenti a supporto della didattica. La riduzione è riconducibile in parte al consolidamento dei finanziamenti per la formazione specialistica all'interno dei contributi ministeriali e in parte al minore rimborso previsto dalla Regione Veneto per le professioni sanitarie a fronte del minore costo sostenuto.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Tabella 5.11: Contributi correnti altre Amministrazioni locali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Contributi in conto esercizio da Comuni per didattica	16.980	25.171	8.191
Contributi in conto esercizio da Province per didattica	192.279	141.842	-50.437
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali per didattica	13.464	16.490	3.026
Contributi in conto esercizio da Comuni per ricerca	249.827	191.276	-58.551
Contributi in conto esercizio da Province per ricerca	35.262	41.415	6.153
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali per ricerca	67.498	53.105	-14.392
Altri contributi in conto esercizio da Comuni	175.494	207.832	32.338
Contributi destinati ad attività commerciale in conto esercizio da Comuni (*)	0	80.000	80.000
Altri contributi in conto esercizio da Province	98.037	106.239	8.202
Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali	91.036	39.493	-51.543
Totale	939.877	902.864	-37.013

(*) conto di nuova istituzione

Le previsioni 2025 dei contributi correnti da Comuni, Province e altre Amministrazioni locali risultano pari a 902.864 euro, sostanzialmente in linea con le previsioni dell'esercizio 2024.

4) Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per didattica	6.995.746	9.734.867	2.739.121
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per ricerca	5.272.355	3.979.176	-1.293.179
Altri contributi in conto esercizio da Unione Europea	51.043	60.242	9.198
Contributi in conto esercizio da Resto del Mondo per didattica	466.929	114.600	-352.329
Contributi in conto esercizio da Resto del Mondo per ricerca	1.014.789	1.072.303	57.515
Altri contributi in conto esercizio da Resto del Mondo	5.212	1.817	-3.395
Totale	13.806.074	14.963.005	1.156.931

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

Le previsioni 2025 di tali contributi risultano pari a quasi 15 milioni di euro, con un incremento rispetto alle previsioni dell'esercizio 2024 di 1,2 milioni di euro.

5) Contributi da altre Università

Tabella 5.13: Contributi correnti da Università

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Contributi in conto esercizio da altre Università per didattica	256.404	169.290	-87.114
Contributi in conto esercizio da altre Università per ricerca	1.484.423	1.193.160	-291.263
Altri contributi in conto esercizio da altre Università	648	43	-605
Totale	1.741.474	1.362.492	-378.982

Le previsioni 2025 dei contributi correnti da altre università, relativi ad accordi per attività svolte in collaborazione tra atenei, risultano pari a 1,4 milioni di euro con un decremento derivante da minori attività progettuali in corso.

6) Contributi da altri soggetti pubblici

Tabella 5.14: Contributi correnti da altri pubblici

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici per didattica	200.891	109.086	-91.805
Contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici per ricerca	3.001.365	2.428.958	-572.408
Altri contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici	187.776	372.208	184.433
Totale	3.390.032	2.910.252	-479.780

Le previsioni 2025 dei contributi correnti da altri soggetti pubblici per didattica e ricerca, risultano pari a 2,9 milioni di euro, con un leggero decremento rispetto all'esercizio 2024.

7) Contributi da soggetti privati**Tabella 5.15: Contributi correnti da altri privati**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Contributi in conto esercizio da soggetti privati per didattica	4.227.649	3.671.853	-555.796
Contributi in conto esercizio da soggetti privati per ricerca	20.014.388	17.017.251	-2.997.137
Altri contributi in conto esercizio da soggetti privati	437.461	934.925	497.464
Totale	24.679.498	21.624.029	-3.055.469

Particolare interesse per l'Ateneo ricoprono i contributi correnti da soggetti privati, pari a 21,6 milioni di euro, finalizzati al finanziamento dell'attività di ricerca e di didattica (corsi di laurea, posti di docenza, ricercatori a tempo determinato, borse di dottorato, assegni di ricerca, tecnologie, ecc.). Rientrano in questa voce anche i contributi nell'ambito D.M. 352/2022 e D.M. 118/2023 per borse di dottorato finanziate da aziende private.

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

I Contributi agli investimenti previsti per il 2025 sono pari a circa 4,8 milioni di euro e sono costituiti dai finanziamenti erogati da terzi, sia pubblici che privati, per la quota parte a copertura dell'ammortamento degli interventi edilizi conclusi. Nel 2025, in concomitanza con l'avvio dell'ammortamento delle opere edilizie che si concluderanno, tali contributi incrementeranno la relativa voce di ricavo. I finanziamenti a copertura di investimenti, il cui ammortamento è in corso, continueranno a manifestare il loro effetto tra i ricavi anche nell'esercizio 2025.

Sono state invece riscontate per intero le seguenti linee di finanziamento, in quanto gli interventi edilizi finanziati dalle stesse sono tuttora in corso:

- Cofinanziamento statale per interventi rivolti alla realizzazione di alloggi e residenze per studenti universitari L. 338 del 14 novembre 2000 per euro 9.291.120;
- Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature scientifiche (D.M. n. 1274 del 10 dicembre 2021) assegnato con D.M. n. 794 del 22 giugno 2023 Linea E per euro 19.476.139;
- Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche per l'anno 2024 assegnato con D.M. n. 774 del 10 giugno 2024 per euro 2.812.954.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
MUR - Finanziamento edilizia universitaria	2.896.876	3.635.850	738.974
MUR - Altri contributi in conto capitale	328.712	300.703	-28.008
Contributi in conto capitale da altre Amministrazioni centrali per il Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR)	6.946	86.268	79.321
Totale	3.232.534	4.022.821	790.287

Nella voce MUR - Finanziamento edilizia universitaria sono ricompresi i contributi per investimenti edilizi da parte del MUR che riguardano principalmente gli interventi realizzati negli esercizi precedenti presso il Complesso Vallisneri, il Polo didattico ad Agripolis e Palazzo Cavalli. L'incremento, pari a euro 738.974, è per la maggior parte dovuto all'avvio, nel 2024, del processo di ammortamento degli interventi edilizi cofinanziati dal MUR ed eseguiti presso il Complesso di Via Campagnola per il completamento del progetto di sviluppo dell'area umanistica, la Palazzina del Prefetto all'Orto Botanico per la realizzazione del Museo della Biodiversità Vegetale, nonché alla conclusione, nel corso del 2025, dei lavori effettuati presso il Complesso di Ingegneria per il recupero e l'adeguamento normativo del corpo ala Sud-Ovest, la Casa dello Studente A. Fusinato per la realizzazione della nuova residenza studentesca afferente alla Scuola Galileiana di Studi Superiori, il Complesso Vallisneri per gli interventi di trasformazione degli ex spazi didattici del corpo est finalizzati alle attività di ricerca e le ex aule Via Luzzatti per la realizzazione del nuovo edificio di Fisica.

Nella voce Contributi in conto capitale da altre Amministrazioni Centrali per il Piano Nazionale di Resistenza e Resilienza PNRR sono valorizzati i ricavi a valere sul progetto finanziato dal Ministero della Cultura - MIC Missione per il Centro di Ateneo Orto Botanico relativo a Missione 1, Misura 2 Componente 3 "Programmi per valorizzare l'identità dei luoghi: parchi e giardini storici".

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Altri contributi in conto capitale da Regioni e Province autonome	186.024	131.198	-54.826
Totale	186.024	131.198	-54.826

In tale voce sono ricompresi i contributi per investimenti erogati da Regioni e Province autonome.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Altri contributi in conto capitale da Comuni	26.173	27.262	1.089
Totale	26.173	27.262	1.089

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 da Unione Europea e Resto del Mondo**Tabella 5.19: Contributi per investimenti da Unione Europea e resto del Mondo**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Contributi in conto capitale dal Resto del Mondo per ricerca	27.044	19.698	-7.347
Totale	27.044	19.698	-7.347

In tale voce sono ricompresi i contributi per investimenti assegnati ad un Dipartimento nell'ambito di progetti di ricerca.

5) Contributi da altre Università

Non risultano previsioni 2025 per contributi per investimenti da altre università.

6) Contributi da altri soggetti pubblici**Tabella 5.20: Contributi per investimenti da altri soggetti pubblici**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Contributi in conto capitale da altri soggetti pubblici per ricerca	8.191	0	-8.191
Altri contributi in conto capitale da altri soggetti pubblici	136.590	136.407	-183
Totale	144.781	136.407	-8.374

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. La riduzione dello stanziamento è quasi interamente dovuta alla conclusione del piano di ammortamento di alcuni investimenti effettuati da un Dipartimento nell'ambito di un progetto di ricerca.

7) Contributi da soggetti privati**Tabella 5.21: Contributi per investimenti da altri soggetti privati**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Contributi in conto capitale da soggetti privati per ricerca	59.767	23.749	-36.017
Altri contributi in conto capitale da soggetti privati	216.785	439.653	222.868
Totale	276.552	463.402	186.851

In tale voce sono presenti i contributi versati dai seguenti soggetti privati per interventi conclusi negli anni precedenti:

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

L'incremento della voce è dovuto ai finanziamenti assegnati da Fondazione Cariparo e Fischer Italia S.r.l. per gli allestimenti museali e multimediali del Museo della Natura e dell'Uomo.

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

Tabella 5.22: Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Contributo da Regione Veneto per borse di studio	16.135.546	18.083.248	1.947.702
Fondo Integrativo Statale per borse di studio	11.371.890	22.902.680	11.530.790
Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per borse di studio	6.322.614	0	-6.322.614
Totale	33.830.050	40.985.928	7.155.878

I **Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio** risultano nel 2025 pari a quasi 41 milioni di euro e sono destinati a finanziare le borse di studio da erogare agli studenti. Tali proventi comprendono la tassa regionale incassata per conto della Regione Veneto e le Risorse Integrative Regionali (18,1 milioni di euro), nonché il Fondo Integrativo Statale (22,9 milioni di euro).

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tabella 5.23: Altri proventi e ricavi diversi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Proventi per attività commissionate in conto terzi:	8.472.764	7.486.192	-986.572
<i>Consulenze in conto terzi</i>	892.831	608.794	-284.036
<i>Prestazioni a pagamento</i>	2.387.331	1.594.762	-792.569
<i>Merchandising</i>	500.000	510.000	10.000
<i>Altre attività in conto terzi</i>	4.692.603	4.772.636	80.033
Proventi da attività agricola	265.000	265.000	0
Altri proventi operativi	5.734.316	14.099.644	8.365.327
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.905.863	7.491.616	585.754
Totale	21.377.943	29.342.452	7.964.509

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 calcolati sulla base dei consuntivi degli esercizi precedenti.

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 2025 è pari a 7,5 milioni di euro, attribuibili a Strutture dipartimentali per la realizzazione di specifici interventi progettuali.

Complessivamente nel 2025 si prevedono **Altri proventi e ricavi diversi** per 29,3 milioni di euro.

5.2 COSTI OPERATIVI

Tabella 5.24: Costi operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
VIII. Costi del personale	410.374.145	437.860.147	27.486.002
IX. Costi della gestione corrente	425.674.227	433.726.766	8.052.539
X. Ammortamenti e svalutazioni	48.464.016	53.912.843	5.448.828
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	3.000.000	4.000.000	1.000.000
XII. Oneri diversi di gestione	3.241.523	3.540.243	298.720
Totale	890.753.910	933.039.998	42.286.088

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

Le voci di maggior rilievo sono rappresentate dai **Costi del personale**, che rappresentano il 46,9% dei Costi operativi, e dai **Costi della gestione corrente**, che comprendono i *Costi per il sostegno agli studenti* e i *Costi per il diritto allo studio*, che rappresentano il 20,4% 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 2025 dei **Costi operativi** ammonta complessivamente a 933 milioni di euro, in aumento di 42,3 milioni di euro rispetto al 2024. L'ammontare dei costi complessivi, cresce anche per i maggiori costi correlati all'attuazione dei finanziamenti ricevuti sul PNRR.

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

VIII. COSTI DEL PERSONALE**Tabella 5.25: Costi del personale**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	298.550.961	323.479.156	24.928.195
<i>a) docenti/ricercatori</i>	<i>228.032.236</i>	<i>251.098.411</i>	<i>23.066.175</i>
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	<i>52.177.112</i>	<i>55.259.823</i>	<i>3.082.711</i>
<i>c) docenti a contratto</i>	<i>3.498.163</i>	<i>2.981.190</i>	<i>-516.973</i>
<i>d) esperti linguistici</i>	<i>1.732.351</i>	<i>1.735.160</i>	<i>2.809</i>
<i>e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>13.111.100</i>	<i>12.404.572</i>	<i>-706.528</i>
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	111.823.183	114.380.990	2.557.807
Totale	410.374.145	437.860.147	27.486.002

Per l'esercizio 2025, i **Costi del personale** ammontano a circa 437,9 milioni di euro, di cui 323,5 milioni di euro relativi a *Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica* e 114,4 milioni di euro a *Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo*. Si evidenzia un incremento in entrambe le voci, per un totale di 27,5 milioni di euro.

Il costo del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo è stato determinato in modo puntuale per il 2025 a partire dal dato consuntivo 2023 e dai costi già sostenuti fino ad agosto 2024. Ai fini della previsione sono stati simulati i costi di applicazione di classe e scatti e sono state effettuate le stime di reclutamento del personale docente e del PTA in attuazione del Piano di Fabbisogno del personale. Nell'analisi dei dati previsionali è stato considerato l'impatto economico positivo derivante dal finanziamento di personale a valere su risorse esterne tra le quali l'assegnazione FFO per i Dipartimenti di Eccellenza 18/22 e 23/27, i finanziamenti a valere su progetti PNRR, il finanziamento dei ricercatori di cui al D.M. 1062/2021, i finanziamenti da enti pubblici e soggetti privati.

L'incremento della voce relativa alle *Collaborazioni scientifiche* (assegnisti e borse di ricerca) è determinato dai consistenti fondi di ricerca finanziati con fondi PNRR inclusi i PRIN (13,3 milioni di euro).

Tra i **Costi del personale** rappresentati negli schemi di bilancio e nelle tabelle, come previsto dalla Nota tecnica n. 1 del 17.05.2017 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale per le università, non è compresa l'IRAP che è stata inserita nella voce *Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate*.

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 2024.

Tabella 5.26: Dettaglio costi del personale docente e ricercatore

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Competenze fisse al personale docente	136.767.788	152.450.523	15.682.735
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale docente	39.936.194	44.515.553	4.579.359
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	6.442.541	5.881.782	-560.759
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	1.881.222	1.717.480	-163.742
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato (di tipo A e B)	27.537.494	32.158.666	4.621.173
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato (di tipo A e B)	8.484.302	9.908.085	1.423.783

Tabella 5.27: Dettaglio costi del PTA

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo	74.879.380	76.215.751	1.336.372
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo	21.951.181	22.407.148	455.967

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

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

Tabella 5.28: Costi della gestione corrente

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	141.640.706	141.657.294	16.588
2) Costi per il diritto allo studio	41.230.050	48.385.928	7.155.878
3) Costi per l'attività editoriale	7.996.059	6.789.457	-1.206.602
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	35.061.022	29.636.500	-5.424.521
5) Acquisto materiali consumo per laboratori	31.890.990	30.670.436	-1.220.554
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	244.325	371.067	126.741
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	95.491.233	106.470.389	10.979.156
9) Acquisto altri materiali	15.887.064	14.689.327	-1.197.737
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per il godimento di beni di terzi	7.388.589	6.658.734	-729.855
12) Altri costi	48.844.188	48.397.633	-446.556
Totale	425.674.227	433.726.766	8.052.539

Per l'esercizio 2025 i *Costi della gestione corrente* ammontano a circa 433,7 milioni di euro, con un incremento rispetto al 2024 di 8 milioni di euro.

Nelle sezioni seguenti si riporta il dettaglio di ciascuna sottovoce.

Tabella 5.29: Costi per il sostegno agli studenti

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Borse per Dottorato di ricerca	39.941.671	40.862.465	920.794
Contratti di formazione specialistica	65.382.000	60.987.025	-4.394.975
Borse per scuole di specializzazione non sanitarie	1.066.000	1.215.000	149.000
Borse per studenti internazionali degree seekers	2.786.927	2.852.255	65.328
Altre borse di studio	768.046	1.304.201	536.156
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	7.291.448	11.162.582	3.871.134
Tutor su fondi ministeriali	619.000	719.000	100.000
Premi di studio e altri sussidi a studenti	480.100	490.110	10.010
Rimborsi spese viaggi mobilità dottorandi e viaggi di istruzione studenti	2.735.693	3.118.801	383.108
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	350.000	350.000	0
Utilizzo aule e spazi per attività didattiche	1.885.702	2.200.000	314.298
Servizi assicurativi per studenti	622.000	541.000	-81.000
Contributi erogati per attività sportiva	920.000	821.000	-99.000
Collaborazioni a tempo parziale per studenti	1.022.049	992.028	-30.021
Costi di gestione Master, Alta Formazione e Corsi di perfezionamento	3.177.869	4.537.487	1.359.619
Altri interventi a favore degli studenti	12.592.202	9.504.340	-3.087.862
Totale	141.640.706	141.657.294	16.588

I *Costi per il sostegno agli studenti*, stimati complessivamente in 141,7 milioni di euro, riguardano borse di dottorato di ricerca, contratti di formazione specialistica, mobilità studentesca e internazionalizzazione, attività di tutoraggio e altri interventi a favore degli studenti e sono in linea con il 2024.

Nell'ambito dei *Costi per il sostegno agli studenti* la voce più rilevante riguarda i costi per contratti di formazione specialistica, che risultano pari a quasi 61 milioni di euro, in riduzione per i motivi precedentemente indicati.

Le previsioni di costi per le borse di dottorato di ricerca crescono anche per la prosecuzione dei finanziamenti ricevuti dall'Ateneo con fondi sia MUR sia PNRR, in particolare i D.M. n. 351/2022, 352/2022, 117/2023 e 118/2023.

Con il 40° ciclo sono state attivate, alla data di redazione della presente nota, 552 borse di dottorato; si prevede che nel 2025 le borse di dottorato attive saranno 1.810, rispetto alle 1.795 attive al 01.01.2024.

L'ammontare dei finanziamenti PNRR previsti nel 2025 a valere sui D.M 351/2022, 352/2022, 117/2023 e 118/2023 è pari a euro 6.235.413. L'Ateneo, infine, con le sue politiche finanzia le borse di dottorato e il budget per la ricerca dei dottorandi con oltre 6,2 milioni di euro.

Di rilievo sono anche i costi per borse per sostenere la mobilità e gli scambi culturali tra studenti (Programmi Erasmus) in crescita rispetto al 2024. L'internazionalizzazione è una delle azioni su cui l'Ateneo sta investendo molto, nonostante le riduzioni dei finanziamenti statali e comunitari. Nel 2025 si prevedono politiche di Ateneo per l'internazionalizzazione e programmi di mobilità per oltre 4,9 milioni di euro e per il supporto ai corsi di studio internazionale per euro 842.000.

Prosegue anche il finanziamento di Ateneo per borse di studio per studenti degree seekers, per offrire supporto economico alle studentesse e agli studenti internazionali che scelgono

l'Università degli Studi di Padova come sede per svolgere i propri studi ("Padua International Excellence Scholarships", "Invest Your Talent in Italy").

Anche per il 2025 è previsto il Bando Shaping a World Class University per promuovere, sviluppare e consolidare una strategia di internazionalizzazione globale con l'obiettivo di rendere i corsi di studio ambienti aperti, innovativi ed internazionali, di apprendimento e al contempo di accrescere la visibilità, l'attrattività e la reputazione dell'Ateneo per un posizionamento sempre migliore nei ranking internazionali. In tale ambito sono previsti Summer & Winter School, programmi di mobilità strutturata e attività di cooperazione allo sviluppo.

I costi di gestione master, corsi di alta formazione e perfezionamento, aumentano come diretta conseguenza dei maggiori ricavi previsti; inoltre è stato stimato il maggior costo per l'attività di promozione degli stessi.

Da evidenziare infine la voce Altri interventi a favore degli studenti, che comprende i servizi di alloggio e ristorazione rimborsati all'ESU, in particolare per dottorandi e studenti della Scuola Galileiana di Studi Superiori, nonché costi di varia natura per orientamento, disabilità e inclusione, stage e tirocini per l'inserimento nel mondo del lavoro. Rientrano in questa categoria anche le politiche di Ateneo a favore degli studenti fra cui sostegni economici, progetti innovativi e inclusione studenti, nonché borse erogate dall'Ateneo agli studenti come ad esempio le borse "Doppia carriera studente-atleta".

Tabella 5.30: Costi per il diritto allo studio

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Borse per il diritto allo studio universitario	41.230.050	48.385.928	7.155.878
Totale	41.230.050	48.385.928	7.155.878

I *Costi per il diritto allo studio* comprendono le borse di studio per il diritto universitario finanziate oltre che dalla tassa regionale versata dagli studenti, dal Fondo Integrativo Statale e dalle Risorse integrative Regionali, anche dal contributo di Ateneo a favore del diritto allo studio pari a 7,4 milioni di euro.

Nell'a.a. 2024/2025 gli studenti idonei sono 11.538 a cui aggiungere circa 350 borse in seconda assegnazione. Complessivamente il costo da sostenere per la copertura integrale degli idonei è pari a euro 57.904.797,38, tenuto conto di un importo di borsa media pari a 4.870 euro. Alla data di redazione della presente nota sono in pagamento circa 9.270 borse di studio.

Tabella 5.31: Costi per l'attività editoriale

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Costi per l'attività editoriale	7.996.059	6.789.457	-1.206.602
Totale	7.996.059	6.789.457	-1.206.602

Nei *Costi per l'attività editoriale* sono inclusi i costi per le pubblicazioni in open access. Le previsioni 2025 di tali costi risultano pari a circa 6,8 milioni di euro con un decremento di euro 1,2 milioni. Rientra in questa voce la politica di Ateneo che stanZIA 500.000 euro per il Progetto Open Access.

Tabella 5.32: Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Trasferimenti ad Organismi internazionali partner di progetti coordinati	2.615.000	1.410.712	-1.204.288
Trasferimenti ad Enti di ricerca partner di progetti coordinati	2.631.197	3.284.456	653.259
Trasferimenti ad altre Università partner di progetti coordinati	7.842.894	14.044.065	6.201.171
Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche partner di progetti coordinati	177.000	287.000	110.000
Trasferimenti ad imprese private partner di progetti coordinati	1.966.500	4.737.500	2.771.000
Trasferimenti per Bandi a cascata PNRR	19.828.431	5.872.767	-13.955.664
Totale	35.061.022	29.636.500	-5.424.521

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

Le previsioni 2025 di tali trasferimenti risultano pari a 29,6 milioni di euro.

La riduzione della previsione nel 2025 dei trasferimenti per i Bandi a cascata è diretta conseguenza della realizzazione degli stessi nel corso del 2024.

Tabella 5.33: Acquisto materiali di consumo per laboratori

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Acquisto materiale consumo per laboratori	31.890.990	30.670.436	-1.220.554
Totale	31.890.990	30.670.436	-1.220.554

In tale voce rientrano i 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.

Rientrano in questa voce alcune quote di stanziamenti per politiche di Ateneo relative al BIRD, MSCA Seal of Excellence@Unipd e STARS@Unipd.

Tabella 5.34: Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Acquisto di libri, riviste e giornali	244.325	371.067	126.741
Totale	244.325	371.067	126.741

La previsione 2025 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, è pari a 371.067 euro, sostanzialmente in linea con il 2024.

Tabella 5.35: Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Manutenzioni ordinarie	18.189.153	17.175.401	-1.013.752
Utenze e canoni	15.261.054	15.119.858	-141.195
Abbonamenti banche dati	610.290	709.291	99.001
Servizi di pulizia	8.448.000	9.359.565	911.565
Servizi di vigilanza e portierato	3.912.674	5.389.934	1.477.260
Servizi di trasporto e facchinaggio	1.268.210	1.216.393	-51.817
Servizi di smaltimento rifiuti e servizi ecologici	505.268	788.311	283.043
Servizi postali e marche da bollo	442.011	505.399	63.388
Altri servizi assicurativi	924.913	1.020.065	95.153
Assistenza informatica e manutenzione software	1.748.128	1.961.432	213.304
Pubblicità e promozione	48.000	50.000	2.000
Consulenze giuridiche, tributarie e spese notarili	133.500	106.900	-26.600
Commissioni bancarie, postali ed intermediazioni	100.039	89.956	-10.083
Immobilizzazioni immateriali di modico valore	235.963	472.462	236.498
Pubblicazione bandi di gara	106.000	17.265	-88.735
Spese per attività di divulgazione	392.188	876.170	483.982
Altri contratti di outsourcing (*)	0	1.847.000	1.847.000
Altri servizi da terzi	15.503.026	19.602.539	4.099.512
Collaborazioni coordinate e continuative per attività tecnico-gestionali	612.354	1.144.675	532.321
Incarichi professionali ed occasionali per attività tecnico gestionali	3.458.896	4.729.141	1.270.245
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	379.347	233.880	-145.467
Servizi per la ricerca	23.194.250	24.032.253	838.003
Volontari in servizio civile	17.970	22.500	4.530
Totale	95.491.233	106.470.389	10.979.156

(*) conto di nuova istituzione

Le principali voci 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). In particolare crescono le spese di vigilanza e portierato a causa dell'adeguamento del costo orario del personale coinvolto nonché dell'aumento del monte ore previsto a seguito dell'incremento degli spazi.

Nel 2025 i costi previsti ammontano a 106,5 milioni di euro con un incremento di quasi 11 milioni rispetto a quanto stanziato nell'esercizio precedente.

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

Rientrano tra gli altri servizi da terzi, per oltre 14 milioni di euro, i costi che le Strutture Autonome hanno previsto a valere su progetti esistenti per attività di ricerca e didattiche. Tale voce comprende, inoltre, i servizi di call center e prenotazioni, di informazione ed accoglienza, esternalizzati a terzi, nonché gli stanziamenti, nell'ambito delle politiche di Ateneo, per il Museo della Natura e dell'Uomo (MNU), per il Progetto Life Long Learning e per il Supporto alla diffusione delle competenze linguistiche del personale tecnico-amministrativo.

Di rilievo la voce Servizi per la ricerca che comprende oltre alle progettualità PNRR, alcune quote di stanziamenti per politiche di Ateneo relative al BIRD, MSCA Seal of Excellence@Unipd e STARS@Unipd.

Tabella 5.36: Acquisto altri materiali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Carburanti e materiali di esercizio autovetture e altri mezzi di trasporto	99.900	78.684	-21.216
Combustibili per riscaldamento	30.000	30.000	0
Cancelleria e altro materiale di consumo per uffici	1.748.862	1.133.368	-615.494
Materiale di consumo informatico	2.635.403	2.777.401	141.998
Diplomi e materiali di consumo per attività didattica	420.313	458.000	37.687
Articoli di vendita per attività di merchandising	486.100	616.500	130.400
Costo per IVA versata su omaggi	300	300	0
Immobilizzazioni materiali di modico valore	3.287.093	2.314.384	-972.709
Mobili e arredi di modico valore	1.317.381	888.189	-429.192
Altri materiali di consumo	5.861.712	6.392.501	530.789
Totale	15.887.064	14.689.327	-1.197.737

I costi per *Acquisto altri materiali*, tra cui merchandising, attrezzature e mobili di “modico valore”, cancelleria varia e materiale di consumo, risultano pari a 14,7 milioni di euro, in riduzione rispetto a quanto previsto nel 2024.

Tabella 5.37: Costi per il godimento di beni di terzi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Locazioni immobili e spese condominiali	2.865.800	2.115.000	-750.800
Noleggi e leasing	1.882.510	1.745.043	-137.467
Licenze software annuali e altre licenze	2.640.279	2.798.692	158.412
Totale	7.388.589	6.658.734	-729.855

I *Costi per godimento di beni di terzi* sono relativi a locazioni di immobili di terzi in uso all'università, noleggi, leasing e rinnovo di licenze informatiche annuali e pluriennali. Nel 2025 risultano pari a 6,7 milioni di euro.

Tabella 5.38: Altri costi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Costi connessi al personale:			
Missioni	15.884.440	16.878.339	993.899
Quote di iscrizione a convegni, congressi e seminari	4.024.961	4.109.327	84.365
Commissioni e vigilanza per concorsi e prove di ammissione	820.000	940.000	120.000
Costo del personale tecnico-amministrativo in comando presso l'Ateneo	111.000	100.000	-11.000
Servizio mensa	2.116.000	2.542.342	426.342
Welfare di Ateneo	2.307.327	1.720.000	-587.327
Controlli sanitari al personale	190.300	190.500	200
Contributi ad Associazione Ricreativa Culturale Sportiva	50.000	50.000	0
Formazione obbligatoria personale	247.100	236.923	-10.177
Altre spese per formazione e addestramento	1.364.204	1.366.289	2.085
Servizi assicurativi per dipendenti	180.000	172.000	-8.000
Altri costi per il personale	65.660	151.660	86.000
Totale costi connessi al personale	27.360.991	28.457.380	1.096.388
Altri costi per attività istituzionali:			
Gettoni e compensi organi istituzionali	264.000	264.000	0
Altre spese per il funzionamento di organi istituzionali	50.000	50.000	0
Spese per il funzionamento organi di tutela e garanzia	61.600	61.600	0
Mobilità docenti e personale tecnico amministrativo nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero	554.000	528.000	-26.000
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per convegni, congressi, iniziative scientifiche	6.285.465	5.987.350	-298.116
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per eventi, manifestazioni e giornate di studio	8.188.226	7.046.167	-1.142.059
Costi correnti per brevetti	550.252	656.876	106.624
Quote associative e contributi consortili	2.227.106	2.297.248	70.142
Contributi a favore di enti diversi	205.500	285.700	80.200
Spese di rappresentanza	25.700	30.600	4.900
Spese elettorali	64.000	130.000	66.000
Altre spese per attività dell'Ateneo	3.005.348	2.602.712	-402.636
Sconti, abbuoni e arrotondamenti passivi	2.000	0	-2.000
Totale altri costi per attività istituzionali	21.483.197	19.940.253	-1.542.944
Totale	48.844.188	48.397.633	-446.556

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. Le previsioni per il Welfare di Ateneo corrispondono al Fondo Welfare così come definito dalle delibere del C.d.A. n. 86 del 20 marzo 2018 e n. 26 del 29 gennaio 2019.

Eventuali somme aggiuntive potranno essere poste a carico dei fondi del trattamento accessorio in sede di contrattazione integrativa. Si consideri, per completezza d'informazione, che il fondo accessorio per l'anno 2025 è stato previsto per un ammontare pari a euro 7.500.000, in crescita di euro 500.000 rispetto al 2024.

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, manifestazioni e giornate di studio.

Complessivamente nel 2025 l'importo previsto è pari a 48,4 milioni di euro.

Tabella 5.39: Ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Ammortamenti			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	13.721.686	14.577.356	855.670
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	34.742.329	39.335.487	4.593.158
Totale Ammortamenti	48.464.016	53.912.843	5.448.828
Svalutazioni			
Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
Totale Svalutazioni	0	0	0
Totale	48.464.016	53.912.843	5.448.828

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 C.d.A. in data 11.09.2018 (aggiornate con delibera del 28.06.2022 e successivamente integrate dal C.d.A. del 27.02.2024), 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 per i quali si prevede la conclusione nel 2025, fra cui anche il Programma triennale delle Opere Pubbliche, nel rispetto delle diverse categorie inventariali e relative aliquote di ammortamento, come meglio dettagliate nel paragrafo 3.3."criteri di valutazione".

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono relativi a nuovi contratti pluriennali per l'uso delle banche dati e dei software, nonché alla conclusione di interventi di ristrutturazione effettuati su beni di terzi. Tra quest'ultimi si evidenziano la realizzazione del Museo della Biodiversità Vegetale, della nuova sede della Biblioteca Pinali Antica e della Spezieria presso la Palazzina del Prefetto all'Orto Botanico, gli interventi di recupero e adeguamento normativo del corpo ala Sud-Ovest del Complesso di Ingegneria nonché il recupero di ulteriori locali del Museo della Natura e dell'Uomo presso Palazzo Cavalli, che termineranno nel corso del 2025.

L'incremento degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono attribuibili principalmente al completamento del progetto di sviluppo dell'area umanistica presso il complesso di via Campagnola, ai lavori di recupero del rustico su viale dell'università ad Agripolis nell'ambito progetto C.A.S.A, alla ristrutturazione del Centro Linguistico di Ateneo per la realizzazione di nuovi uffici e laboratori presso la Cittadella dello Studente, alla ristrutturazione della Casa dello Studente A. Fusinato che verrà adibita a nuova residenza studentesca afferente alla Scuola Galileiana di Studi Superiori, agli interventi di trasformazione e adeguamento normativo del

Complesso Vallisneri, nonché alla realizzazione del nuovo edificio per Fisica presso le ex aule di Via Luzzatti, oltre a nuovi investimenti in attrezzature informatiche e scientifiche.

Va evidenziato inoltre che il costo degli ammortamenti delle 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 euro 4.337.205 per il 2025.

XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI

Tabella 5.40: Accantonamenti per rischi e oneri

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Accantonamento per rischi e oneri	3.000.000	4.000.000	1.000.000
Totale	3.000.000	4.000.000	1.000.000

L'accantonamento al fondo per rischi ed oneri è stato previsto nel 2025 oltre che per coprire i maggiori costi da riconoscere alle ditte in applicazione della Legge 25/2022 *“Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, recante misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19, nonché per il contenimento degli effetti degli aumenti dei prezzi nel settore elettrico”* anche per le oscillazioni del costo dell'energia di questi ultimi anni determinato dal contesto internazionale.

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 TARI, dell'imposta di bollo, dell'imposta di registro, del contributo dovuto all'ANAC per le gare, del bollo degli automezzi e di altri tributi minori.

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 5.41: Oneri diversi di gestione

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Imposte sul patrimonio	650.000	630.000	-20.000
Imposta di bollo	392.573	560.351	167.778
Altri tributi	1.165.338	1.341.281	175.943
Versamenti al Bilancio dello Stato	1.008.611	1.008.611	0
Oneri da contenzioso e spese legali	25.000	0	-25.000
Totale	3.241.523	3.540.243	298.720

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, nonché gli interessi attivi su titoli di proprietà dei Lasciti di Ateneo.

Tabella 5.42: Proventi e Oneri finanziari

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Proventi finanziari (+)	53.000	46.161	-6.839
Interessi ed altri oneri finanziari (-)	729.951	591.030	-138.922
Utili su cambi (+)	0	0	0
Perdite su cambi (-)	0	0	0
Totale	-676.951	-544.869	132.083

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

Tabella 5.43: Mutui passivi

Ente finanziatore	Oggetto	Debito residuo al 31.12.2024	2025		Debito residuo al 31.12.2025	2026		Debito residuo al 31.12.2026	2027	
			Capitale	Interessi		Capitale	Interessi		Capitale	Interessi
Cassa Depositi e Prestiti	Acquisto chiavi in mano fabbricato Complesso Biomedicina	13.566.347	2.031.523	551.814	11.534.824	2.118.241	465.096	9.416.583	2.208.660	374.677
Cassa Depositi e Prestiti	Acquisizione complesso immobiliare da ristrutturare Beato Pellegrino	1.444.107	1.444.107	39.216	-	-	-	-	-	-
Totale		15.010.453	3.475.630	591.030	11.534.824	2.118.241	465.096	9.416.583	2.208.660	374.677

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non risultano previsioni 2025 per **Rettifiche di valore di attività finanziarie**.

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non risultano previsioni 2025 per **Proventi e oneri straordinari**.

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

Questa sezione accoglie le imposte, IRAP e IRES.

5.44: Imposte sul reddito dell'esercizio

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
IRAP retributivo			
- docenti e ricercatori	14.990.849	16.497.263	1.506.414
- collaborazioni scientifiche	0	0	0
- esperti linguistici	117.649	117.840	191
- altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	35.584	37.696	2.112
- personale dirigente e tecnico amministrativo	7.385.272	7.550.586	165.313
Totale IRAP retributivo	22.529.355	24.203.385	1.674.030
IRAP produttivo	0	620.000	620.000
IRES dell'esercizio	270.000	380.000	110.000
TOTALE IMPOSTE	22.799.355	25.203.385	2.404.030

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

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Nel processo di formazione del Bilancio unico di previsione sono stati rispettati i principi e i postulati previsti dal D.L. 19/2014, in particolare il principio dell'“*Equilibrio del bilancio*” in base al quale il budget economico deve essere approvato garantendone il pareggio e la gestione deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

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%. Alla data di pubblicazione della presente nota, il MUR non ha ancora reso noti i valori ufficiali per il calcolo definitivo degli indicatori 2023.

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.

Il suddetto indicatore, sulla base dei dati previsionali, è pari ad una percentuale del 70,47%.

Tabella 6.1: Indicatore di personale

Indicatore di personale	Stanziamento esercizio 2024	Stanziamento esercizio 2025
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	343.050.366	362.990.616
FFO (B)	376.936.190	393.705.863
Programmazione Triennale (C)	2.800.000	2.804.932
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	109.169.230	118.571.748
TOTALE (E) = (B+C+D)	488.905.420	515.082.544
Rapporto (A/E) = < 80%	70,17%	70,47%

Sostenibilità economico finanziaria:

Nella tabella seguente viene riportato il valore previsto dell'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF) 2024, definito ai sensi del D.M. n. 47/2013, "Autovalutazione, accreditamento iniziale e periodico delle sedi e dei corsi di studio e valutazione periodica": tale indicatore rappresenta uno dei requisiti da assicurare, congiuntamente ad altri, ai fini dell'accREDITamento delle sedi e dei corsi di studio.

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

Tabella 6.2: Indicatore di sostenibilità finanziaria (ISEF)

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025
FFO (A)	376.936.190	393.705.863
Programmazione Triennale (B)	2.800.000	2.804.932
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	109.169.230	118.571.748
Fitti Passivi (D)	2.865.800	2.115.000
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	486.039.620	512.967.544
Spese di personale a carico Ateneo (F)	343.050.366	362.990.616
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	4.066.659	4.066.659
TOTALE (H) = (F+G)	347.117.025	367.057.276
Rapporto (82%*E/H) = > 1	1,15	1,15

Indebitamento:

Applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale ai valori previsionali è stato calcolato l'indicatore sull'indebitamento. Il risultato è pari a 2,71%, 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 2024	Stanziamiento esercizio 2025
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	4.066.659	4.066.659
TOTALE (A)	4.066.659	4.066.659
FFO (B)	376.936.190	393.705.863
Programmazione Triennale (C)	2.800.000	2.804.932
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	109.169.230	118.571.748
Spese di personale a carico Ateneo (E)	343.050.366	362.990.616
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	2.865.800	2.115.000
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	142.989.255	149.976.928
Rapporto (A/G) = < 15%	2,84%	2,71%

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

	Esercizio 2025			
	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	84.135.633	8.594.446	-	75.541.187
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.430.762	8.762		1.422.000
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	12.670.519	200.000		12.470.519
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	25.077.000	980.742		24.096.258
Altre immobilizzazioni immateriali	44.957.352	7.404.942		37.552.410
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	154.482.976	34.759.596	-	119.723.381
Terreni e fabbricati	37.748.115	6.101.356		31.646.759
Impianti e attrezzature	31.212.127	5.015.670		26.196.458
Attrezzature scientifiche	17.207.589	12.435.102		4.772.487
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	989.244	23.652		965.592
Mobili e arredi	2.777.577	81.089		2.696.488
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	52.137.000	8.008.540		44.128.460
Altre immobilizzazioni materiali	12.411.324	3.094.187		9.317.137
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	238.618.610	43.354.042	-	195.264.568

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

- i costi per gli interventi edilizi previsti nel Programma triennale delle Opere Pubbliche 2025-2027;
- i costi per gli acquisti previsti nel Piano Triennale degli Investimenti immobiliari per il triennio 2025-2027;
- gli acquisti di immobilizzazioni inserite nel Piano Triennale degli acquisti 2025-2027;
- gli acquisti di immobilizzazioni non previste nelle voci precedenti (es. software attività istituzionale, piccole attrezzature per lo svolgimento di attività di ricerca, ecc.).

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

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

- Progetto Piave Futura - Interventi di recupero edilizio da realizzarsi per stralci funzionali, per un investimento complessivo di 97,9 milioni di euro;
- Nuova sede della Scuola di Ingegneria - Hub dell'Innovazione per un importo complessivo di 28,5 milioni di euro;
- Realizzazione di aule e laboratori didattici e multidisciplinari nell'area universitaria di Voltabarozzo, per un investimento complessivo di 25 milioni di euro;
- Campus di Agripolis – realizzazione di nuove strutture sportive multifunzionali e di un nuovo edificio per uffici e studi, per un importo complessivo di 36 milioni di euro;
- Recupero della Casa dello Studente “A. Fusinato” come residenza studentesca afferente alla Scuola Galileiana di Studi Superiori, per un investimento complessivo di 18,5 milioni di euro;
- Realizzazione di un nuovo edificio per aule, laboratori ed uffici nell'area di Via Gradenigo - Via Ognissanti per un investimento complessivo di 14 milioni di euro;
- Recupero del complesso ex convento S. Giorgio in via del Padovanino, per un investimento complessivo di 12,5 milioni di euro;
- Recupero ex Collegio Meneghetti, per un investimento complessivo di 13 milioni di euro;
- Interventi di ristrutturazione del Complesso Sant'Angela Merici, per un investimento complessivo di 12 milioni di euro.

Nel corso degli anni l'utilizzo degli accordi quadro per gli interventi di manutenzione straordinaria ha avuto buoni risultati in termini di efficacia ed efficienza, offrendo inoltre la possibilità di poter disporre degli operatori economici, selezionati mediante gara ad evidenza pubblica, anche ai Poli e ai Dipartimenti.

Vista l'efficacia di tale strumento, già dagli anni scorsi si è deciso di estendere l'applicazione di tale modalità operativa agli interventi di cui alla sezione A, B e C del Programma triennale delle Opere Pubbliche 2025-2027.

I maggiori costi per investimenti sono rappresentati dalle **Immobilizzazioni materiali** (65% sul totale). Più della metà degli investimenti è riferita al Programma triennale delle Opere Pubbliche per complessivi 94,3 milioni di euro, relativi sia al completamento di interventi avviati in esercizi precedenti o previsti nel 2025 (voci *Terreni e fabbricati* e *Impianti*) sia ad interventi la cui conclusione non avverrà nell'esercizio 2025 (voce *Immobilizzazioni materiali in corso*).

Al fine di dare rappresentazione dell'incremento del patrimonio immobiliare di Ateneo nel 2025 occorre considerare anche i costi relativi agli interventi avviati nei precedenti esercizi (immobilizzazioni in corso); di conseguenza, il valore complessivo delle opere che si prevede di completare entro il prossimo anno è pari a oltre 65 milioni di euro. Si consideri, inoltre, che entro il 2024 si prevede di concludere interventi edilizi per un valore complessivo pari a oltre 13 milioni di euro, fra i quali, il completamento del progetto di sviluppo dell'area umanistica presso il Complesso di Via Campagnola e la ristrutturazione del Centro Linguistico di Ateneo per la realizzazione di nuovi uffici e laboratori presso la Cittadella dello Studente.

Le **Immobilizzazioni immateriali** (35% sul totale) sono invece beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità nonché relativi a migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'Ateneo. Quest'ultima categoria, sommata alla voce *Immobilizzazioni immateriali in corso*, rappresenta l'importo preponderante, pari a circa 62 milioni di euro per l'esercizio 2025, relativo agli interventi previsti dal Programma triennale delle Opere Pubbliche 2025-2027.

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 2025 è pari a oltre 35 milioni di euro. Si consideri, inoltre, che nel 2024 sono stati completati o sono in corso di completamento entro l'anno diversi interventi, per un valore complessivo pari a oltre 8 milioni di euro, tra i quali la realizzazione del Museo della Biodiversità Vegetale, della nuova sede della Biblioteca Pinali Antica e della Spezieria presso la Palazzina del Prefetto all'Orto Botanico e diversi interventi di adeguamento normativo e ristrutturazione presso il Complesso Anatomici e il Complesso di Ingegneria.

Completano il quadro degli investimenti immateriali per complessivi 14,1 milioni di euro, i diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno insieme alle concessioni, licenze, marchi e diritti simili, fra cui sono ricompresi anche i software applicativi acquistati a titolo di licenza d'uso a tempo determinato e i contratti pluriennali per l'accesso alle banche dati; nelle altre immobilizzazioni immateriali rientrano i software applicativi prodotti da terzi e acquistati a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato, fra cui le banche dati ad uso permanente, per un importo di circa 1,8 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 2023			Bilancio di previsione 2024			Bilancio di previsione 2025		P.N. Finale
	P.N. BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2023	Approvazione CdA 28/05/2024; destinazione utile/copertura perdita anno 2023	P.N. anno 2023 post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita 3 = 1 + 2	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2024	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2024	Valore residuo P.N. 2024	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2025	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2025	
A) PATRIMONIO NETTO	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	15.195.799		15.195.799			15.195.799			15.195.799
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	96.742.864	4.950.000	101.692.864			101.692.864			101.692.864
3) Risorse vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)									
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	111.938.663	4.950.000	116.888.663	0		116.888.663			116.888.663
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO									
1) Risultato gestionale esercizio	7.534.780	-7.534.780							
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	189.418.026	2.584.780	192.002.806	6.905.863		185.096.943	7.491.616		177.605.327
di cui Coop	32.172.148	2.584.780	34.756.928			34.756.928			34.756.928
di cui ex COFI	157.245.878		157.245.878	6.905.863		150.340.015	7.491.616		142.848.399
3) Riserve statutarie									
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	196.952.806	-4.950.000	192.002.806	6.905.863		185.096.943	7.491.616		177.605.327
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	420.836.515	0	420.836.515	6.905.863	0	413.930.652	7.491.616	0	406.439.036

9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

9.1 VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO

Nella tabella che segue sono indicati gli importi che, in base alle diverse norme di contenimento della spesa tra cui la Legge di Bilancio n.160/2019, saranno versati al Bilancio dello Stato nel corso dell'esercizio 2025.

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 2025
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	2.734,94	273,49	3.008,43
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	31.629,14	3.162,91	34.792,05
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	34.364,07	3.436,41	37.800,48
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2025
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	117.000,00	11.700,00	128.700,00
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	184.280,78	18.428,08	202.708,86
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
Totale	301.280,78	30.128,08	331.408,86
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2025
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2025
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2025
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)	0	0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2025
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	0	0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			369.209,34
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			importo da versare 2025
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X - bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348 - capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre			632.464,54
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			importo da versare 2025
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno			6.937,37
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539 - capo X - bilancio dello Stato			0
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512 - capo X - bilancio dello Stato			0
Totale versamenti al Bilancio dello Stato anno 2025			1.008.611

9.2 LIMITI DI SPESA di cui alla Legge n. 160 del 27.12.2019 e ss.mm.ii.

La Legge n. 160 del 27.12.2019 (Legge di bilancio 2020) ai fini di una razionalizzazione e di una riduzione della spesa pubblica, ha previsto i seguenti limiti di contenimento delle spese per l'acquisto di beni e servizi:

Art. 1 comma 591 L.160/2019: *“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 di spesa è consentito in presenza di un aumento dei ricavi rispetto a quelli conseguiti nell'esercizio 2018:

Art. 1 comma 593 L.160/2019: *“... il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento”*

In fase di prima applicazione della suddetta legge e sulla base alle indicazioni fornite dalle circolari ministeriali, l'Ateneo ha determinato il limite da rispettare in **euro 62.887.613**.

Successivamente, in considerazione della situazione politica internazionale e del rincaro dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici, il MEF ha introdotto una deroga per l'esercizio 2022, confermata anche per i successivi esercizi 2023 e 2024, che prevedeva l'esclusione dalle norme di contenimento delle spese sostenute per i consumi energetici (es. energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.) previa rideterminazione del limite con esclusione di tali spese dalla base di riferimento della media dei costi del triennio 2016-2018 (rif. circolare MEF-RGS n. 23 del 19.05.2022, n. 42 del 07.12.2022 e n. 29 del 03.11.2023). Tale deroga non è ancora stata confermata per l'esercizio 2025. Di conseguenza, per il budget 2025, in via prudenziale, l'Ateneo ha preso come riferimento il limite determinato in fase di prima applicazione della Legge di bilancio 2020 pari a euro 62.887.613, riservandosi di rideterminare l'ammontare delle spese oggetto di contenimento, una volta pubblicata la circolare MEF-RGS per la predisposizione del bilancio di previsione 2025 degli Enti ed organismi pubblici, qualora fosse confermata anche per il 2025 la deroga per le spese relative ai consumi energetici.

Con riferimento al **budget economico 2025** il totale dei costi soggetti a limite è stato determinato in **euro 88.128.782**, evidenziando, rispetto al limite di cui sopra pari a euro 62.887.613, un **superamento di euro 25.241.169**.

Contestualmente, come previsto dall'art. 1 comma 593 della L. 160/2019, sono stati determinati i maggiori ricavi previsti nel 2024 rispetto al 2018, da utilizzare ai fini del superamento del limite di spesa, entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento (quindi entro l'esercizio 2025): i maggiori ricavi 2024 rispetto al 2018 sono stati quantificati in **euro 89.707.325**, consentendo l'indicato superamento del limite, pari a euro 25.241.169.

Tabella 9.2: Maggiori ricavi 2024 ai fini del superamento del limite di spesa 2025

Voce di ricavo	2018	2024	Aumento ricavi ai fini del superamento del limite nell'esercizio 2025
Contributi studenteschi omnicomprensivi (*)	83.730.203	87.746.704	4.016.501
Altre contribuzioni studentesche (*)	3.509.496	4.197.608	688.112
MUR - FFO: Quota Base (**)	179.194.615	196.145.279	16.950.664
MUR - FFO: Quota Premiale (**)	83.765.803	118.014.587	34.248.784
MUR - FFO: Piani Straordinari Docenti (**)	11.417.022	50.643.249	39.226.227
Sopravvenienze e insussistenze attive (***)	5.422.925	0	-5.422.925
Plusvalenze straordinarie da alienazione di immobilizzazioni e altri proventi straordinari (***)	38	0	-38
TOTALE	367.040.102	456.747.427	89.707.325
(*) Non essendo disponibili i dati della contribuzione studentesca di competenza dell'esercizio 2024, in via prudenziale sono stati considerati i ricavi del consuntivo 2023.			
(**) Le voci del FFO 2024 sono rilevate dalla Tabella 1 allegata al D.M.1170/2024.			
(***) Poste straordinarie rilevabili solo in fase di bilancio consuntivo 2024.			

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.l. 19/2014, così come modificato dal D.l. 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.l. 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 2025

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	623.712.127
E	II	Trasferimenti correnti	623.712.127
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	615.712.127
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	593.712.127
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	22.000.000
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	2.000.000
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	2.000.000
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	6.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	6.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
E	I	Entrate extratributarie	134.001.890
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	133.775.000
E	III	Vendita di beni	775.000
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	133.000.000
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	
E	II	Interessi attivi	46.161
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	46.161
E	III	Altri interessi attivi	0
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	180.729
E	III	Indennizzi di assicurazione	0
E	III	Rimborsi in entrata	180.729
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	0

E	I	Entrate in conto capitale	173.700.000
E	II	Contributi agli investimenti	173.700.000
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	111.900.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	110.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	1.900.000
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	18.000.000
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	18.000.000
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	43.800.000
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	1.000.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	42.800.000
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	Prelevi 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	304.850.000
E	II	Entrate per partite di giro	258.300.000
E	III	Altre ritenute	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	223.000.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.300.000
E	III	Altre entrate per partite di giro	34.000.000
E	II	Entrate per conto terzi	46.550.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	
E	III	Depositi di/presso terzi	150.000
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	
E	III	Altre entrate per conto terzi	46.400.000
		TOTALE GENERALE ENTRATE	1.236.264.017

E/ U		DESCRIZIONE	USCITE												Classificazione per missioni-programmi-COFOG				Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche				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	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Servizi Ausiliari all'istruzione	Servizi ospedalieri	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Servizi a affari generali per le amministrazioni	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato							
U	I	Spese correnti	372.109.531	18.292.512	7.586.488	257.445.563	59.302.807	19.499.172	10.306.115	82.061.841	2.245.751	828.849.779											
U	II	Redditi da lavoro dipendente	204.116.909	11.499.465	4.820.630	132.665.021	1.227.582	18.209.233	8.383.742	1.720.260	1.720.260	437.375.011											
U	III	Riborsazioni lorde	158.472.980	8.927.994	3.742.657	102.998.920	953.074	14.137.346	6.508.998	1.335.581	42.493.148	339.570.698											
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	45.643.929	2.571.471	1.077.973	29.666.101	274.508	4.071.887	1.874.744	384.679	12.239.022	97.804.313											
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.394.111	649.652	264.214	7.529.803	1.605.898	523.604	310.087	66.688	3.355.942	27.700.000											
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.394.111	649.652	264.214	7.529.803	1.605.898	523.604	310.087	66.688	3.355.942	27.700.000											
U	U	Acquisto di beni e servizi	95.781.884	4.765.203	1.964.634	22.761.376	2.269.459	714.540	1.425.616	455.261	19.862.027	150.000.000											
U	U	Acquisto di beni	15.963.647	794.200	327.439	3.793.563	378.243	119.090	237.603	75.877	3.310.338	25.000.000											
U	III	Acquisto di servizi	79.818.236	3.971.002	1.637.195	18.967.814	1.891.216	595.450	1.188.013	379.384	16.551.689	125.000.000											
U	II	Trasferimenti correnti	56.259.167	1.266.169	499.597	91.393.757	53.242.310	22.827	163.103	47	2.161.635	205.008.611											
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	276.787	6.229	2.458	449.643	261.944	112	802	0	10.635	1.008.611											
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	276.787	6.229	2.458	449.643	261.944	112	802	0	10.635	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	55.707.957	1.253.763	494.702	90.498.309	52.720.659	22.603	161.505	46	2.140.456	203.000.000											
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	48.945.065	1.124.084	443.526	81.136.416	47.266.797	20.265	144.796	41	1.919.029	182.000.000											
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	5.762.892	129.700	51.176	9.361.884	5.453.861	2.338	16.707	5	221.426	21.000.000											
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 Imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0											
U	IV	Trasferimenti correnti a Imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0											
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	274.423	6.176	2.437	445.804	259.708	111	796	0	10.544	1.000.000											
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	274.423	6.176	2.437	445.804	259.708	111	796	0	10.544	1.000.000											
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	U	Interessi passivi	177.074	9.921	3.145	173.907	8.336	2.742	2.126	348	213.431	591.030											
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	177.074	9.921	3.145	173.907	8.336	2.742	2.126	348	213.431	591.030											
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 servizi onerosi	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	979.708	23.628	9.388	1.546.067	883.287	4.542	4.622	394	48.364	3.500.000											
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	46.669	2.629	1.102	30.332	281	4.163	1.917	393	12.514	100.000											
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	933.040	20.999	8.286	1.515.735	883.006	379	2.705	1	35.850	3.400.000											
U	II	Altre spese correnti	1.400.678	78.474	24.880	1.375.631	65.936	21.686	16.819	2.752	1.688.271	4.675.128											
U	III	Versamenti IVA a debito	868.846	48.678	15.433	853.309	40.900	13.452	10.433	1.707	1.047.241	2.900.000											
U	III	Premi di assicurazione	518.312	29.039	9.207	509.043	24.399	8.025	6.224	1.019	624.734	1.730.000											
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.	13.520	757	240	13.279	636	209	162	27	16.296	45.128											

USCITE													
E/ U	Livello	DESCRIZIONE	Classificazione per missioni-programmi-COFOG										
			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	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	Servizi e affari generali per le amministrazioni	TOTALE
			Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificata	Istruzione non altrove classificata	Istruzione non altrove classificata	Istruzione non altrove classificata	
U	I	Spese in conto capitale	72.263.192	3.456.296	1.380.797	28.685.380	5.338.267	1.740.544	1.236.669	222.004	12.652.576	126.975.726	
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	53.722.327	2.561.595	1.021.776	27.692.737	5.338.267	1.740.544	1.127.025	221.988	11.549.467	104.975.726	
U	III	Beni materiali	34.780.124	1.658.391	661.503	17.928.427	3.456.023	1.126.838	729.642	143.716	7.477.187	67.961.852	
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
U	III	Beni immateriali	18.942.202	903.205	360.273	9.764.309	1.882.244	613.707	397.383	78.272	4.072.280	37.013.874	
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	18.540.865	894.700	359.022	992.644	0	0	109.644	16	1.103.109	22.000.000	
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	15.169.799	732.028	293.745	812.163	0	0	89.708	13	902.544	18.000.000	
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	2.626.300	122.006	48.987	135.366	0	0	14.95	2	150.424	3.000.000	
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	12.641.498	610.023	244.787	676.802	0	0	74.757	1	752.125	15.000.000	
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	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	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	3.371.066	162.673	65.277	180.481	0	0	19.935	3	200.565	4.000.000	
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 e	3.371.066	162.673	65.277	180.481	0	0	19.935	3	200.565	4.000.000	
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	

		USCITE																	
		Classificazione per missioni-programmi-COFOG																	
E/ U	Livello	DESCRIZIONE	Ricerca e Innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute			Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche			TOTALE					
			Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	R&S per gli affari economici	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								
												R&S per la sanità	Servizi Ausiliari			Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato
U	I	Rimborso Prestiti	1.041.306	58.340	18.497	1.022.685	49.019	16.122	12.504	2.046	1.255.111	3.475.630							
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0	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	0						
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.041.306	58.340	18.497	1.022.685	49.019	16.122	12.504	2.046	1.255.111	3.475.630							
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.041.306	58.340	18.497	1.022.685	49.019	16.122	12.504	2.046	1.255.111	3.475.630							
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0	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	0						
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	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	0						
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	120.813.419	6.800.861	2.850.410	78.194.896	743.107	57.106.569	4.939.152	1.014.852	32.386.734	304.850.000							
U	II	Uscite per partite di giro	120.768.479	6.798.343	2.849.612	78.150.759	740.991	10.705.873	4.938.612	1.014.764	32.332.566	258.300.000							
U	III	Versamenti di altre ritenute	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	104.071.036	5.863.117	2.457.846	67.640.580	625.895	9.284.158	4.274.534	877.092	27.905.741	223.000.000							
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	830.110	41.298	17.027	197.265	19.669	6.193	12.355	3.946	172.138	1.300.000							
U	III	Altre uscite per partite di giro	15.867.333	893.928	374.739	10.312.914	95.428	1.415.522	651.723	133.727	4.254.687	34.000.000							
U	II	Uscite per conto terzi	44.940	2.518	798	44.137	2.116	46.400.696	540	88	54.168	46.550.000							
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0	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	0						
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
U	III	Depositi di/prezzo terzi	44.940	2.518	798	44.137	2.116	696	540	88	54.168	150.000							
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
U	III	Altre uscite per conto terzi	0	0	0	0	0	46.400.000	0	0	0	0	46.400.000						
TOTALE GENERALE USCITE			566.227.448	28.608.008	11.836.192	365.348.524	65.433.200	78.362.407	16.494.439	3.484.654	128.356.262	1.264.151.135							

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)	2025
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	590.631.955
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	28.806.838
		07.5	R&S per la sanità	11.748.890
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	335.859.977
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi Ausiliari all'istruzione	71.890.750
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	23.440.012
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	13.853.014
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	2.984.734
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	127.013.482
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	

11. FABBISOGNO FINANZIARIO

11.1 FABBISOGNO

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

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

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

La Legge di stabilità 2019 (**legge n.145 del 30.12.2018**) ha stabilito che per il periodo 2019-2025 il limite di fabbisogno del sistema universitario non potrà essere superiore a quello dell'anno precedente incrementato del solo tasso di crescita del PIL reale. Al fine di favorire gli investimenti e l'attività di ricerca, dal 2019, inoltre, non concorrono più al calcolo del fabbisogno finanziario le riscossioni e i pagamenti sostenuti per tali finalità; di conseguenza sono esclusi dal monitoraggio ministeriale tutte le spese per investimenti e per ricerca scientifica (e le eventuali corrispondenti entrate, se specificamente finalizzate).

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

Nella stessa legge di stabilità era previsto che a decorrere dall'anno 2021, per le università statali che non avessero rispettato il fabbisogno finanziario programmato nell'esercizio precedente, il MUR avrebbe inserito, tra i criteri di ripartizione delle risorse ordinarie, penalizzazioni economiche commisurate allo scostamento registrato, pur nel rispetto del principio di proporzionalità. L'applicazione di tale sanzione era stata comunque rinviata al 2023 dalla Legge 17 luglio 2020, n. 77 (art. 236 comma 7), con riferimento al fabbisogno realizzato nel 2022, a fronte della situazione di instabilità e di incertezza derivata dell'emergenza sanitaria del 2020.

La CRUI, oltre a una revisione dei criteri di calcolo delle spese incluse nel fabbisogno, aveva richiesto al MUR un ulteriore rinvio di almeno un triennio per l'applicazione della norma di cui sopra. Tale intervento risultava indispensabile anche in considerazione del pieno espletamento delle azioni previste dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, che, pur escluse dal calcolo del fabbisogno, comportano ineludibilmente un indotto di maggiori esborsi di cassa per spese di carattere generale, che nel breve periodo si traducono in un'esposizione significativa sui prelievi dalla tesoreria statale.

Tale richiesta non è infine stata recepita ma nel 2023, anno di prima applicazione del sistema sanzionatorio, il sistema universitario nel suo complesso ha rispettato il limite di fabbisogno assegnato, pur con forti escursioni tra Atenei che hanno esuberato il limite assegnato e altri che invece non hanno utilizzato interamente il plafond attribuito. Di fatto comunque non sono state operate riduzioni a questo titolo a valere sull'FFO del 2024.

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

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

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

Tabella 11.1: Utilizzo fabbisogno triennio 2022-2024 (importi in milioni di euro)

Fabbisogno assegnato e prelevamenti effettivi di Tesoreria	2022	2023	2024
	Utilizzo	Utilizzo	Utilizzo (*)
	424,16	414,49	429
Assegnazione iniziale	376	380	401
Integrazione/riduzione	35	23	-27
Assegnazione finale	411	403	374
% rapporto utilizzo	103,20%	102,85%	114,73%

Si aggiunga che il pedissequo rispetto del limite del fabbisogno incontra notevoli difficoltà di programmazione, soprattutto negli ultimi mesi dell'anno. In particolare, infatti, nel mese di dicembre, l'Ateneo introita spesso importi consistenti di entrate proprie, soprattutto da altri entri pubblici, quali la Regione Veneto e l'Azienda Ospedaliera di Padova. Tali introiti, di non sempre agevole previsione, compensano di fatto i prelevamenti di tesoreria riducendo l'utilizzo complessivo del fabbisogno.

Per il 2024 la prima assegnazione all'Università degli Studi di Padova è stata pari a 401 milioni di euro. Il 16 settembre 2024, con nota prot.0165211, a fronte delle evidenze dei rispettivi monitoraggi periodici, è stata avanzata istanza 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, sia a fronte dei flussi di spesa pianificati fino al 31 dicembre 2024. In tal senso veniva quindi chiesta un'integrazione di ulteriori 28 milioni, allo scopo di dimensionare il fabbisogno assegnato a complessivi 429 milioni. Il competente Ufficio ministeriale ha disposto un'integrazione provvisoria di soli 8,53 milioni di euro, rimodulando quindi il limite a 409,53 milioni complessivi, con una contrazione del 4,54% rispetto alla richiesta avanzata.

Nonostante ciò, con nota prot. 0220424 del 21 novembre 2024 il MUR ha annunciato anche per l'anno 2024 una ulteriore e gravosa riduzione sul fabbisogno assegnato per l'anno in corso.

A fronte di questa rideterminazione (35,61 milioni di euro in meno – dato reso noto il 25 novembre) l'Ateneo ha nuovamente avanzato richiesta formale di un incremento del fabbisogno di 55 milioni per evitare uno sforamento del fabbisogno assegnato.

11.2 PIANIFICAZIONE FINANZIARIA

La programmazione dei flussi finanziari attesi nel triennio considera tutti gli incassi e i pagamenti derivanti dall'attuazione del Bilancio di previsione annuale 2025, triennale 2025-2027 e il Piano complessivo degli investimenti dell'Ateneo che comprende:

- il Programma triennale delle opere pubbliche;
- il Piano triennale degli acquisti immobiliari;
- il Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi,
- gli investimenti inferiori a 40.000 euro che non entrano nel Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi.

Il piano finanziario è stato redatto utilizzando il metodo diretto e stimando gli incassi e i pagamenti che l'Ateneo effettuerà nel triennio 2025-2027 sulla base della dinamica storica realizzata nel quinquennio 2019-2023 e previsionale 2024. In particolare, gli incassi e i pagamenti del periodo 2019-2023 sono stati parametrati con i proventi e ricavi dei bilanci di esercizio 2019-2023 e gli incassi e i pagamenti previsti nel 2024 con il bilancio di previsione 2024; successivamente le medesime proporzioni sono state utilizzate per stimare gli andamenti futuri. È utile, infine, rilevare che i bilanci di previsione, essendo approvati in pareggio, non danno evidenza del maggiore flusso di cassa derivante da eventuali utili risultanti a consuntivo.

La previsione dei flussi di cassa prevede che i tempi medi di pagamento rimangano stabili, mentre ci si attivi per migliorare i flussi di cassa in entrata per incrementare il cash flow derivante dalla gestione corrente. Se si considera l'ammontare dei pagamenti a valere sugli investimenti previsti

nel triennio (pari a circa 237 milioni di euro) calcolati considerando l'effettiva realizzazione degli stessi su base storica, si evince che i flussi di cassa, permettono nel triennio di mantenere una giacenza di cassa media di circa 368 milioni di euro.

Tabella 11.2: Programmazione flussi di cassa 2025-2026

PIANIFICAZIONE FINANZIARIA	2025	2026	2027
Fondo cassa INIZIALE stimato	384.189.649	356.302.531	365.700.797
RISORSE ATTIVITA' CORRENTE			
INCASSI previsti	960.622.400	887.449.787	880.868.976
di cui			
<i>per contribuzione studentesca e proventi per diritto allo studio</i>	118.547.457	109.517.450	108.705.333
<i>da MUR, MEF e Amm. Centrali</i>	593.712.127	548.487.835	544.420.568
<i>per altre entrate proprie (inclusa ricerca)</i>	248.362.816	229.444.502	227.743.075
PAGAMENTI previsti	900.875.409	817.873.607	810.747.123
di cui			
<i>per il personale</i>	437.375.011	403.453.092	399.937.632
<i>per studenti e diritto allo studio</i>	159.783.616	145.062.015	143.798.028
<i>per funzionamento, didattica e ricerca</i>	252.654.019	223.000.384	221.057.286
<i>per mutui, imposte e altri oneri</i>	51.062.763	46.358.115	45.954.177
A - FLUSSO DI CASSA CORRENTE DISPONIBILE PER INVESTIMENTI	59.746.991	69.576.180	70.121.853
RISORSE INVESTIMENTI			
INCASSI previsti per Finanziamenti su interventi edilizia	17.341.617	9.224.583	10.505.382
PAGAMENTI previsti	104.975.726	69.402.497	62.817.921
di cui			
<i>investimenti da Piano Triennale Lavori Pubblici</i>	34.485.000	26.817.120	24.349.820
<i>acquisti immobiliari</i>	6.016.050	-	-
<i>altri investimenti dell'Ateneo</i>	64.474.676	42.585.377	38.468.101
B - FLUSSO DI CASSA INVESTIMENTI	-87.634.109	-60.177.914	-52.312.539
C (A + B) - FLUSSO DI CASSA TOTALE	-27.887.118	9.398.266	17.809.314
Fondo cassa FINALE stimato	356.302.531	365.700.797	383.510.111

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

VOCE	2025	2026	2027
A) PROVENTI OPERATIVI	958.788.252	879.092.519	873.896.429
I. PROVENTI PROPRI	311.718.280	240.949.949	239.751.697
1) Proventi per la didattica	122.815.471	122.736.047	122.559.679
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	11.611.019	11.193.378	11.914.365
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	177.291.791	107.020.524	105.277.652
<i>di cui finanziamenti PNRR</i>	<i>84.983.018</i>	<i>12.793.108</i>	<i>10.030.501</i>
II. CONTRIBUTI	576.741.591	571.833.520	567.795.553
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	528.492.043	525.930.726	522.119.880
<i>di cui contributi PNRR</i>	<i>13.725.694</i>	<i>11.115.650</i>	<i>2.845.452</i>
2) Contributi Regioni e Province autonome	5.840.137	5.088.731	5.049.425
3) Contributi altre Amministrazioni locali	930.126	298.597	231.724
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	14.982.703	14.730.458	14.644.446
5) Contributi da altre Università	1.362.492	810.443	713.242
6) Contributi da altri soggetti pubblici	3.046.659	2.883.828	2.456.058
7) Contributi da soggetti privati	22.087.431	22.090.738	22.580.778
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	40.985.928	36.685.605	36.685.605
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	29.342.452	29.623.445	29.663.575
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	7.491.616	874.014	661.731
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	958.788.252	879.092.519	873.896.429
B) COSTI OPERATIVI	933.039.998	853.684.528	848.334.010
VIII. COSTI DEL PERSONALE	437.860.147	405.405.527	401.659.662
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>323.479.156</i>	<i>294.581.640</i>	<i>290.955.756</i>
a) Personale docente e ricercatore	251.098.411	251.736.263	255.258.101
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	55.259.823	33.301.831	27.438.371
c) Docenti a contratto	2.981.190	2.348.471	2.274.639
d) Esperti linguistici	1.735.160	1.752.483	1.769.980
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	12.404.572	5.442.591	4.214.665
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	<i>114.380.990</i>	<i>110.823.887</i>	<i>110.703.906</i>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	433.726.766	384.241.387	380.128.963
1) Costi per sostegno agli studenti	141.657.294	135.608.979	129.615.930
2) Costi per il diritto allo studio	48.385.928	44.085.605	44.085.605
3) Costi per l'attività editoriale	6.789.457	4.500.322	3.881.476
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	29.636.500	19.348.148	23.785.177
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	30.670.436	28.121.070	27.954.853
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	371.067	111.297	86.349
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	106.470.389	96.620.431	96.043.422
9) Acquisto altri materiali	14.689.327	6.458.464	5.642.805
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.658.734	5.012.314	4.920.875
12) Altri costi	48.397.633	44.374.758	44.112.470
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	53.912.843	60.626.903	63.149.307
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	14.577.356	17.619.475	20.593.848
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	39.335.487	43.007.428	42.555.460
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.000.000	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.540.243	3.410.711	3.396.077
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	933.039.998	853.684.528	848.334.010
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	25.748.254	25.407.991	25.562.419

VOCE	2025	2026	2027
1) Proventi finanziari	46.161	45.656	45.656
2) Interessi ed altri oneri finanziari	591.030	465.096	374.677
3) Utili e Perdite su cambi	-	-	-
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-544.869	-419.440	-329.021
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	25.203.385	24.988.551	25.233.399
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	25.203.385	24.988.551	25.233.399
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0
UTILIZZO GIA' AUTORIZZATO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	-	-	-
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

12.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

	Esercizio 2025				Esercizio 2026				Esercizio 2027			
	A)	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A)	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A)	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	INVESTIMENTI IMPIEGHI	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	INVESTIMENTI IMPIEGHI	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	INVESTIMENTI IMPIEGHI	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
VOCE	Importo investimento				Importo investimento				Importo investimento			
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	84.135.633	8.594.446	-	75.541.187	60.204.525	3.254.112	-	56.950.413	44.686.612	2.295.223	-	42.391.389
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo												
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.430.762	8.762		1.422.000	1.500.000			1.500.000	1.700.000			1.700.000
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	12.670.519	200.000		12.470.519	14.492.868			14.492.868	9.696.552			9.696.552
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	25.077.000	980.742		24.096.258	20.550.000	1.045.584		19.504.416	16.870.780	794.534		16.076.246
Altre immobilizzazioni immateriali	44.957.352	7.404.942		37.552.410	23.661.657	2.208.528		21.453.129	16.419.280	1.500.689		14.918.590
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	154.482.976	34.759.596	-	119.723.381	111.791.918	19.807.345	-	91.984.574	111.250.977	23.968.231	-	87.282.746
Terreni e fabbricati	37.748.115	6.101.356		31.646.759	6.639.275	438.285		6.200.990	24.231.255	3.806.999		20.424.256
Impianti e attrezzature	31.212.127	5.015.670		26.196.458	12.378.122	579.269		11.798.853	20.087.129	2.086.899		18.000.230
Attrezzature scientifiche	17.207.589	12.435.102		4.772.487	4.905.909	1.649.928		3.255.981	4.011.038	797.278		3.213.759
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	989.244	23.652		965.592	940.170	5.000		935.170	936.170	1.000		935.170
Mobili e arredi	2.777.577	81.089		2.696.488	4.139.247	22.500		4.116.747	2.311.747	12.000		2.299.747
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	52.137.000	8.008.540		44.128.460	75.740.000	16.566.204		59.173.796	52.225.000	17.027.709		35.197.291
Altre immobilizzazioni materiali	12.411.324	3.094.187		9.317.137	7.049.195	546.158		6.503.037	7.448.638	236.345		7.212.293
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
immobilizzazioni finanziarie												
TOTALE GENERALE	238.618.610	43.354.042	-	195.264.568	171.996.443	23.061.457	-	148.934.987	155.937.589	26.263.454	-	129.674.135

