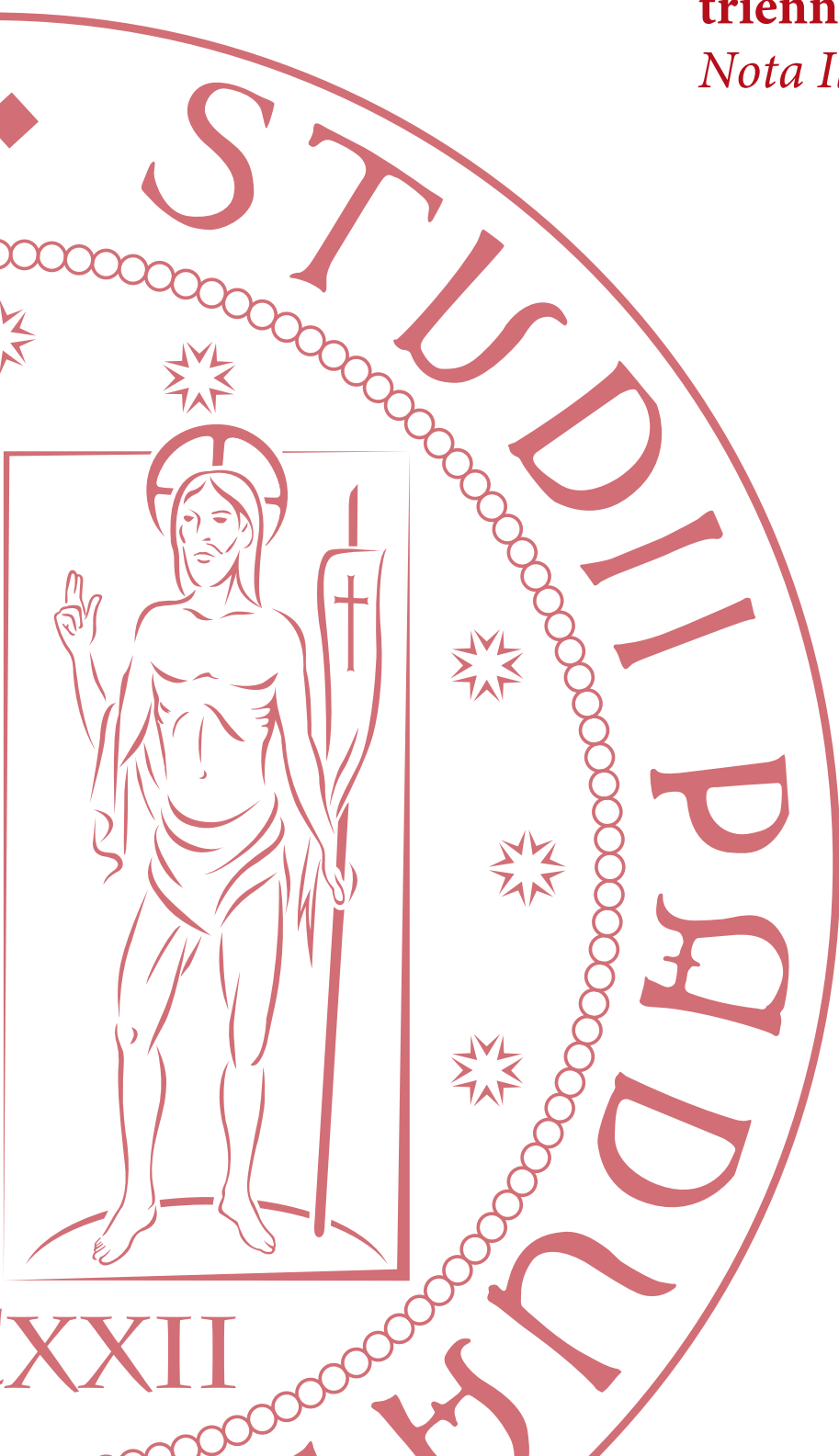


UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PADOVA

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2026 e triennale 2026-2028

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.....	18
3.7. PREVISIONI FINANZIAMENTI PNRR.....	22
4. COLLEGAMENTO TRA LA PIANIFICAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E LA PIANIFICAZIONE STRATEGICA	27
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	29
5.1 PROVENTI OPERATIVI	29
5.2 COSTI OPERATIVI	42
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	52
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	52
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	52
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	52
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	53
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012.....	54
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	57
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	60
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	61
9.1 VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO.....	61
9.2 LIMITI DI SPESA di cui alla Legge n. 160 del 27.12.2019 e ss.mm.ii.	63
10. FABBISOGNO FINANZIARIO.....	65
11. BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE	67
11.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE.....	67

11.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 69

Allegato 1 - Collegamento tra pianificazione economico-finanziaria e pianificazione strategica

Allegato 2 - Pianificazione finanziaria e Bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria

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

VOCE	2026
A) PROVENTI OPERATIVI	975.663.018
I. PROVENTI PROPRI	293.331.773
1) Proventi per la didattica	128.426.233
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	15.677.467
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	149.228.073
II. CONTRIBUTI	608.737.370
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	544.257.060
2) Contributi Regioni e Province autonome	6.915.036
3) Contributi altre Amministrazioni locali	999.111
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	17.215.392
5) Contributi da altre Università	1.517.624
6) Contributi da altri (pubblici)	11.311.268
7) Contributi da altri (privati)	26.521.879
III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	42.500.000
IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	31.093.875
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.909.223
V. VARIAZIONE RIMANENZE	-
VI. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE PROVENTI (A)	975.663.018
B) COSTI OPERATIVI	948.572.087
VII. COSTI DEL PERSONALE	466.896.195
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>341.745.658</i>
a) Personale docente e ricercatore	263.003.363
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	60.615.292
c) Docenti a contratto	3.190.188
d) Esperti linguistici	1.732.351
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	13.204.465
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	<i>125.150.536</i>
VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	415.733.602
1) Costi per sostegno agli studenti	137.026.702
2) Costi per il diritto allo studio	49.900.000
3) Costi per l'attività editoriale	7.217.120
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	16.020.428
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	28.442.225
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	320.434
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	108.277.131
9) Acquisto altri materiali	11.962.918
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.914.718
12) Altri costi	49.651.925
IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	57.654.140
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	15.650.478
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	42.003.662
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.000.000
XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.288.151
TOTALE COSTI (B)	948.572.087
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	27.090.931

VOCE	2026
1) Proventi finanziari	20.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	466.524
3) Utili e Perdite su cambi	-
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-446.524
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	26.644.407
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	26.644.407
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0
UTILIZZO GIA' AUTORIZZATO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	-
RISULTATO FINALE PRESUNTO	0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

	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	74.180.657	5.133.064	-	69.047.592
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.933.500	60.000	-	1.873.500
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	20.939.089	193.534	-	20.745.555
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	25.880.000	3.400.268	-	22.479.732
Altre immobilizzazioni immateriali	25.428.067	1.479.262	-	23.948.806
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	125.623.549	26.996.105	-	98.627.444
Terreni e fabbricati	11.910.205	3.834.715	-	8.075.490
Impianti e attrezzature	18.580.399	4.732.824	-	13.847.575
Attrezzature scientifiche	14.041.514	8.830.395	-	5.211.119
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	969.999	35.724	-	934.275
Mobili e arredi	7.143.604	568.343	-	6.575.261
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	62.775.000	4.262.390	-	58.512.610
Altre immobilizzazioni materiali	10.202.828	4.731.715	-	5.471.113
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	199.804.206	32.129.170	-	167.675.036

2. PREMESSA

Il Bilancio unico di previsione autorizzatorio 2026 e triennale 2026-2028 è stato predisposto in conformità al Decreto Interministeriale MUR-MEF n. 34 del 15 gennaio 2025 recante *“Modifica, revisione e aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”*, di seguito D.I. 34/2025¹.

Tale decreto rappresenta oggi l'unico quadro normativo di riferimento in materia di contabilità economico-patrimoniale per gli atenei, avendo unificato e razionalizzato gli schemi di bilancio, “ricondotto ad unità” l'impianto normativo precedentemente frazionato e operato un'importante semplificazione del quadro normativo di riferimento. Il D.I. 34/2025 introduce un complessivo aggiornamento dei principi contabili e definisce nuovi schemi di bilancio e di budget coerenti con l'evoluzione del quadro normativo nazionale e con le esigenze di trasparenza, comparabilità e armonizzazione dei documenti contabili delle università, nelle more dell'adozione dei principi armonizzati previsti dal sistema “accrual” per tutta la Pubblica Amministrazione, previsto dal D.Lgs 118/2011.

La Nota Illustrativa è redatta, inoltre, in conformità alle disposizioni della quarta edizione del Manuale Tecnico Operativo (di seguito MTO), adottata con Decreto Direttoriale n. 1410 dell'08.10.2025, che fornisce le indicazioni metodologiche e applicative a supporto della corretta interpretazione e attuazione del D.I. 34/2025. Il MTO rappresenta lo strumento tecnico di riferimento per la costruzione della nota, definendo le modalità di presentazione delle informazioni, l'impostazione dei processi di stima e la correlazione tra dati contabili e programmazione strategica dell'Ateneo. Nell'elaborazione dei valori economici, patrimoniali e finanziari il documento descrive il processo di stima, le assunzioni e i criteri valutativi utilizzati, garantendo la coerenza tra le risorse programmate e gli obiettivi strategici definiti dagli organi di governo. La redazione del Bilancio di previsione tiene conto delle dinamiche evolutive del contesto normativo e del quadro finanziario di riferimento, nonché degli indirizzi stabiliti nei documenti di programmazione pluriennale dell'Ateneo.

Per tutti gli aspetti non espressamente disciplinati dal D.I. 34/2025 e dal MTO, si applicano le norme contenute nel Codice Civile e nei Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), che costituiscono il riferimento generale per la corretta redazione del bilancio nelle amministrazioni pubbliche dotate di contabilità economico-patrimoniale.

¹ Il D.L. 34/2025 ha integralmente abrogato il D.I. n. 19/2014 “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”, il D.I. n. 394/2017 “Revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014” ed il D.I. n. 925/2015 “Schemi di budget economico e budget degli investimenti”.

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2026 e triennale 2026-2028 si compone 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, con relativa indicazione delle fonti di finanziamento a copertura dei vari investimenti. La sostenibilità finanziaria degli investimenti va verificata ponendo attenzione alla previsione dei flussi di cassa generati e consumati complessivamente dalla gestione (flussi prodotti dalla gestione operativa, dalla gestione degli investimenti e da quella dei finanziamenti).

La **previsione triennale** del Budget economico e del Budget degli investimenti consente di monitorare 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, ecc.). Tale scenario triennale, che non ha carattere autorizzatorio, è soggetto a revisione annuale in relazione al mutato contesto di riferimento.

L'art. 8 del D.I. 34/2025 ha mantenuto, inoltre, la previsione, già citata nell'art. 7 del D.I. 19/2014, della predisposizione del **Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria** secondo la codifica SIOPE.

Altresì, è stata mantenuta e richiamata all'art. 7, comma 5, del D.I. 34/2025, anche la necessaria "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi" di cui all'art. 2 del D. Lgs. n. 21 del 16.01.2014, sulla base della quale 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 2026 e triennale 2026-2028 si è tenuto conto, inoltre, dei seguenti riferimenti normativi, nonché delle delibere assunte dal Consiglio di Amministrazione (di seguito C.d.A.), che incidono su aspetti rilevanti ai fini della predisposizione dei suddetti documenti. Di seguito sono riportati solo alcuni degli atti richiamati:

- 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 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio 2025)
- Decreto MUR n. 595 del 7 agosto 2025 (assegnazione FFO)
- Circolare M.E.F. n. 14 del 15 maggio 2025 “Previsioni di bilancio per l’anno 2026 e per il triennio 2026 – 2028 e Budget per il triennio 2026 – 2028. Proposte per la manovra 2026.”
- Delibera C.d.A. n. 299 del 24.09.2024 “Programmazione del sistema universitario: programmazione triennale 2024-2026”;
- Delibera C.d.A. n. 63 del 25.02.2025 “Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance - Aggiornamento 2025”;
- 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. 226 del 15.07.2025 “Monitoraggio del Piano Strategico di Ateneo (2023-2027) - anno 2025”;
- Delibera C.d.A. n. 295 del 21.10.2025 “Riesame del Piano Strategico di Ateneo (2023-2027) - anno 2025”;
- Delibera C.d.A. n. 26 del 28.01.2025 “Piano integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025-2027”;
- Delibera C.d.A. n. 267 del 30.09.2025 “Piano integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025-2027 - Monitoraggio degli obiettivi”;
- Delibera C.d.A. n. 264 del 30.09.2025 “Equilibri generali del Bilancio di previsione per il triennio 2026-2028”.

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 2026 e triennale 2026-2028 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);
- la Carta degli Impegni di Sostenibilità;
- i Piani strategici dei dipartimenti.

3.2 PROCESSO DI BUDGET: LE FASI

Il processo di approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2026 e triennale 2026-2028 si articola nelle seguenti fasi:

- **Approvazione da parte del C.d.A. del 30.09.2025 degli Equilibri di Bilancio.** 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.
- **Predisposizione del Bilancio previsionale da parte delle Strutture** con autonomia di gestione (Aree dell'Amministrazione Centrale, Dipartimenti, Centri di Ateneo, Centri interdipartimentali, Poli Multifunzionali, Centri Interuniversitari e Azienda Agraria). 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 (equilibri di bilancio).
- **Consolidamento dei dati e predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2026 e triennale 2026-2028.** Il budget complessivo di Ateneo si traduce nel 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.
- Acquisizione dei pareri obbligatori degli organi di Ateneo come da Statuto;
- Approvazione da parte del C.d.A..

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

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

I risultati delle politiche di Ateneo e delle Aree saranno oggetto di monitoraggio, in modo da poter valutare l'efficacia degli interventi posti in essere.

3.3 CRITERI DI VALUTAZIONE

Per la predisposizione del Bilancio di previsione annuale 2026 e del Bilancio di previsione triennale 2026-2028 sono stati applicati i principi contabili generali enucleati dall'art. 2 del D.I. 34/2025. I criteri di redazione e valutazione adottati sono i medesimi utilizzati nel precedente Bilancio di previsione 2025 e non si discostano da quelli utilizzati nell'ultimo Bilancio di esercizio approvato per l'annualità 2024.

In continuità con i criteri di redazione degli Equilibri di Bilancio approvati nel C.d.A. del 30 settembre 2025, sono stati presi in esame i valori storici (Bilanci consuntivi 2023 e 2024), l'andamento dei proventi propri e dei costi 2025, le deliberazioni degli Organi di Ateneo nonché le assegnazioni ministeriali e gli interventi di natura straordinaria deliberati dagli Organi centrali di Governo.

Per la previsione dei **proventi c.d. finalizzati**, derivanti da contributi destinati ad un utilizzo specifico, come ad esempio, borse di dottorato, contratti di formazione specialistica e finanziamenti per la mobilità Erasmus, si è tenuto conto dei dati storici e delle assegnazioni già comunicate in corso d'anno. 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, per i progetti, 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, nel bilancio previsionale 2026, sono stati considerati soltanto i progetti già acquisiti per i quali è stato già 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 3.1 e 3.2.

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		
Terreni	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 a valere su ricavi d'esercizio 2026;
- costi a valere su riserve vincolate residue derivanti dalla contabilità finanziaria (riserve COFI), così come è previsto dall'art. 7 del D.I. 34/2025.

3.5. CONTESTO

Il 2026 si caratterizza per la fine dei progetti PNRR. La scadenza, infatti, è prevista per aprile 2026. Al 30 novembre 2025 l'Ateneo ha impegnato il 98% delle risorse assegnate e ha rendicontato definitivamente il 78% delle stesse. Nei primi mesi del 2026, l'Ateneo completerà la rendicontazione e sarà chiamato a ridefinire le modalità di partecipazione alle strutture sorte per la gestione dei progetti stessi e le modalità operative di valorizzazione delle competenze acquisite. I piani strategici dipartimentali 2026-2028 hanno, nel complesso, evidenziato l'importanza di riuscire a utilizzare al meglio gli investimenti realizzati grazie ai finanziamenti PNRR. In tale ottica, l'approvazione dei regolamenti relativi alle nuove figure del pre-ruolo (incarichi di ricerca, incarichi post-doc e contratti di ricerca) rappresentano uno strumento utile per evitare di disperdere competenze rilevanti. La nuova programmazione del personale 2025-2027, sulla base delle risorse disponibili, sarà chiamata a disegnare un equilibrio dinamico tra la necessità e l'importanza di acquisire nuove competenze e la valorizzazione di quelle esistenti.

Nel corso del 2025, l'Ateneo ha evidenziato una elevata capacità di acquisizione di fondi da bandi competitivi sia nazionali (si vedano ad esempio i risultati del terzo bando del Fondo Italiano per la Scienza (FIS3)) sia internazionali (progetti dello European Research Council). I risultati conseguiti evidenziano come l'impegno a favore della crescita del numero dei docenti, del personale tecnico ed amministrativo e gli investimenti in infrastrutture abbiano creato un solido e dinamico ecosistema di ricerca competitivo a livello nazionale ed internazionale. Si tratta di un percorso di crescita della ricerca dell'Ateneo che abilita al raggiungimento di risultati sempre più significativi e alimenta un circuito virtuoso di attrazione dei talenti.

Per quanto riguarda il Fondo di Finanziamento Ordinario, l'assegnazione relativa al 2025 ha messo in evidenza un incremento di circa 336 milioni di euro a livello di stanziamento nazionale. L'incremento delle risorse è da considerare in modo positivo anche alla luce della dinamica inflattiva e salariale che porta un incremento progressivo dei costi. Nell'ambito di un quadro di crescita del FFO a livello nazionale, l'Ateneo ha manifestato una solida capacità di acquisire risorse. In particolare, è importante l'incremento del peso sul sistema con riferimento al costo standard e alla quota storica e un sostanziale mantenimento sulle altre linee di finanziamento. La legge di Bilancio 2026, nella versione al momento disponibile, evidenzia una continuità nel finanziamento al sistema universitario e prefigura la costituzione di un Fondo Unico per la Ricerca che dovrebbe consentire di superare il frazionamento dei finanziamenti e al contempo assicurare tempistiche certe di erogazione degli stessi.

Nei primi mesi del 2026, si completerà il reclutamento degli RTDA banditi entro il 30 giugno 2025, termine ultimo fissato dalla legge per bandire nuove posizioni di questa figura, e si assisterà ad un progressivo incremento dei ricercatori in tenure track (RTT). L'impossibilità di reclutare personale docente senza l'utilizzo dei punti organici, come avveniva con i RTDA, porterà a partire dal 2027 ad una graduale riduzione del numero delle posizioni, in parte rallentata dalla possibilità di proroga dei contratti in essere per ulteriori due anni. Questa fase di transizione caratterizzata dalla contemporanea presenza di RTT e di RTDA, si protrarrà fino al 2031.

Per questa ragione il piano del personale per il triennio 2024-2026 ha varato una significativa politica a favore dei giovani ricercatori. In particolare, è stato costituito un fondo (euro 10.000.000) destinato ai Dipartimenti e finalizzato in via prioritaria alla proroga degli RTDA e alla stipula di incarichi post-doc e contratti di ricerca. L'investimento straordinario del PNRR ha, infatti, portato ad un significativo incremento dei dottori di ricerca, degli assegnisti e degli RTDA, pur nella consapevolezza che molte delle competenze generate e acquisite possano trovare un'opportuna collocazione al di fuori dell'ambito della ricerca, l'Ateneo ha finanziato una iniziativa straordinaria per favorire scelte consapevoli e dare opportunità ai giovani ricercatori in una delle fasi più difficili ed incerte della carriera accademica.

Si fa presente che la Legge 30 dicembre 2024, n. 207 (legge di bilancio 2025), all'art. art. 1 co. 825, ha previsto per il 2026 una riduzione del 25% del costo del turnover del personale ricercatore, in aggiunta all'analoga riduzione del personale non ricercatore per il 2025, nonché, all' art. 1 co. 834, il versamento di tale riduzione, entro il 30 aprile di ciascun anno, su apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato, in acquisizione all'erario. L'Ateneo ha prudenzialmente previsto tale riduzione a valere sulle previsioni FFO dell'esercizio 2026 per un importo stimato complessivamente in euro 3.000.000 per tutto il personale. Nella programmazione di bilancio 2026-2028 l'Ateneo ha confermato le politiche attive e le risorse destinate a didattica, ricerca e terza missione non subiranno modificazioni di rilievo. Nel 2026 sono previsti i bandi relativi al miglioramento della didattica, terza missione e si concluderà la call interdipartimentale avviata ad inizio dicembre. L'intervento a sostegno del diritto allo studio non è mutato e l'Ateneo, in linea con quanto fatto nel 2025, ha destinato euro 7.400.000 al pagamento delle borse di studio per il diritto universitario, ad integrazione delle borse di studio regionali.

Sono previste tre nuove politiche negli ambiti strategici internazionalizzazione e didattica.

In particolare:

- sono state finanziate iniziative finalizzate ad incrementare la qualità della didattica favorendo una maggiore qualità degli studenti degree seekers internazionali (euro 150.000 nel 2026);
- in considerazione dell'impegno dei presidenti di corso di studio e dell'importanza del loro ruolo nell'ambito dei processi di accreditamento AVA3, si è deciso, in accordo con i presidenti di ccs, di destinare risorse finalizzate ad una riduzione del loro carico didattico o all'incremento della dotazione ordinaria di ricerca (DOR) (euro 200.000 nel 2026);
- a seguito del confronto avvenuto nell'ambito delle scuole di dottorato, è stato deciso di aumentare la borsa minima destinata ai dottorandi di euro 100 al mese. L'iniziativa si inserisce nelle politiche di sostegno al dottorato e tiene in considerazione, almeno in parte, l'erosione in termini reali della borsa stessa. L'effetto economico di tale nuova politica è limitato nel 2026 a circa euro 70.000, mentre produrrà i suoi effetti in modo completo nel 2028.

Nel complesso le risorse destinate alle politiche di Ateneo nell'esercizio 2026 sono pari a 59.761.000 euro.

Di seguito si riporta la tabella con il dettaglio delle Politiche di Ateneo per ambito strategico, con lo stanziamento dedicato per il triennio 2026-2028 e il collegamento all'obiettivo previsto dal Piano Strategico.

Tabella 3.3 – Politiche di Ateneo per Obiettivo e Ambito Strategico

POLITICHE di ATENEO	2026	2027	2028	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	7.000.000	8.150.000	8.010.000	DID_03 Migliorare l'attrattività dei corsi di studio, di dottorato, di master, di perfezionamento e di specializzazione
Incremento borsa dottorato - NUOVA POLITICA	73.000	513.000	880.000	DID_03 Migliorare l'attrattività dei corsi di studio, di dottorato, di master, di perfezionamento e di specializzazione
Orientamento e tutorato	600.000	600.000	600.000	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	900.000	DID_01 Favorire il miglioramento della didattica
Borse Scuole Specializzazione non sanitarie	453.000	492.000	507.000	DID_03 Migliorare l'attrattività dei corsi di studio, di dottorato, di master, di perfezionamento e di specializzazione
Progetti innovativi e Iniziative Culturali Studenti	400.000	400.000	400.000	DID_04 Favorire lo sviluppo delle competenze trasversali e interdisciplinari
Supporto Corsi di Studio - NUOVA POLITICA	200.000	200.000	200.000	DID_01 Favorire il miglioramento della didattica
Totale Ambito strategico: DIDATTICA	17.491.000	19.120.000	19.362.000	
Ambito strategico: RICERCA				
BIRD	15.000.000	15.000.000	15.000.000	RIC_01 Promuovere l'eccellenza scientifica e la multidisciplinarietà nella ricerca
<i>di cui assegnazioni alle Strutture Autonome</i>	<i>15.000.000</i>	<i>15.000.000</i>	<i>15.000.000</i>	
Bandi STARS	4.340.000	4.440.000	3.270.000	RIC_02 Incrementare la capacità di attrazione di fondi competitivi per la ricerca
Bandi SoE Seal of Excellence	500.000	500.000	80.000	RIC_02 Incrementare la capacità di attrazione di fondi competitivi per la ricerca
Progetto UNIPhD – Eight century legacy of multidisciplinary research and training for the next-generation talents	1.700.000	1.000.000		RIC_02 Incrementare la capacità di attrazione di fondi competitivi per la ricerca
Supporto all'attività di ricerca (tecnologi)	1.030.000	780.000	680.000	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
Fondo Giovani Ricercatori - politica già deliberata	3.000.000	3.000.000	2.500.000	RIC_01 Promuovere l'eccellenza scientifica e la multidisciplinarietà nella ricerca
Totale Ambito strategico: RICERCA	26.070.000	25.220.000	22.030.000	
Ambito strategico: TERZA MISSIONE E IMPATTO SOCIALE				
Terza Missione di Ateneo	1.750.000	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
<i>di cui assegnazioni alle Strutture Autonome</i>	<i>500.000</i>	<i>500.000</i>	<i>500.000</i>	
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	75.000	75.000	75.000	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	300.000	300.000	300.000	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	3.075.000	3.075.000	3.075.000	

POLITICHE di ATENEO	2026	2027	2028	Obiettivo strategico
Ambito strategico: INTERNAZIONALIZZAZIONE				
Internazionalizzazione e programmi di mobilità	4.853.000	5.310.000	5.310.000	INT_01 Rendere i corsi di studio e di dottorato ambienti di apprendimento aperti e internazionali
Supporto agli studenti e alle studentesse internazionali	162.000	162.000	162.000	INT_01 Rendere i corsi di studio e di dottorato ambienti di apprendimento aperti e internazionali
Contributo corsi di studio lingua veicolare	1.377.000	1.374.500	1.315.000	INT_01 Rendere i corsi di studio e di dottorato ambienti di apprendimento aperti e internazionali
<i>di cui assegnazioni alle Strutture Autonome</i>	<i>1.377.000</i>	<i>1.374.500</i>	<i>1.315.000</i>	
Supporto amministrativo corsi di studio internazionali	932.000	932.000	932.000	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	100.000	100.000	100.000	INT_02 Incrementare la reputazione dell'Ateneo come centro di eccellenza a livello internazionale
Supporto all'internazionalizzazione della didattica - NUOVA POLITICA	150.000	280.000	350.000	INT_01 Rendere i corsi di studio e di dottorato ambienti di apprendimento aperti e internazionali
Totale Ambito strategico: INTERNAZIONALIZZAZIONE	7.744.000	8.328.500	8.339.000	
Ambito strategico: PERSONE E RISORSE				
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	600.000	600.000	600.000	PER_02 Potenziare i servizi per il benessere delle studentesse, degli studenti e del personale di Ateneo
<i>di cui assegnazioni alle Strutture Autonome</i>	<i>450.000</i>	<i>450.000</i>	<i>450.000</i>	
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	111.000	96.000	74.000	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	120.000	120.000	120.000	PER_04 Promuovere la parità di genere ed una cultura inclusiva
Totale Ambito strategico: PERSONE E RISORSE	2.281.000	2.266.000	2.244.000	
Ambito strategico: SOSTENIBILITA' AMBIENTALE				
Sostenibilità ambientale	3.100.000	2.700.000	2.300.000	SOS_03 Monitorare e migliorare l'efficienza nell'utilizzo delle risorse ambientali
Totale Ambito strategico: SOSTENIBILITA' AMBIENTALE	3.100.000	2.700.000	2.300.000	
Totale POLITICHE di ATENEO	59.761.000	60.709.500	57.350.000	
<i>di cui assegnazioni alle Strutture Autonome</i>	<i>17.327.000</i>	<i>17.324.500</i>	<i>17.265.000</i>	
<i>di cui assegnazioni alle Aree dell'Amministrazione Centrale</i>	<i>42.434.000</i>	<i>43.385.000</i>	<i>40.085.000</i>	

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 (Aree dell'Amministrazione Centrale, Dipartimenti, Centri di Ateneo tra cui l'Azienda Agraria, l'Orto Botanico, il CAB e Poli Multifunzionali).

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 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.

Nella tabella che segue viene riportato il dettaglio delle diverse assegnazioni, per l'esercizio 2026, ai Centri autonomi di gestione.

Tabella 3.4: Assegnazioni ai Centri autonomi di gestione

ASSEGNAZIONI A STRUTTURE AUTONOME	2026
BIFeD	
Fondo di dotazione	5.048.172
Manutenzione ordinaria	1.500.000
Contributo miglioramento didattica (CMD)	14.500.000
Docenza mobile	2.543.496
Internazionalizzazione della didattica (lingua veicolare)	1.377.000
Funzionamento Dottorati di ricerca	600.000
Totale BIFeD	25.568.668
BIRD	15.000.000
BIRD Terza missione	500.000
SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	2.874.800
Totale assegnazioni a DIPARTIMENTI	43.943.468
Funzionamento CAB	10.252.139
Funzionamento altri CENTRI	2.470.000
TOTALE ASSEGNAZIONI A STRUTTURE	56.665.607

Rispetto all'esercizio 2025, le assegnazioni 2026 risultano complessivamente in aumento. Tra le principali variazioni si segnala l'incremento di oltre 1,2 milioni di euro del Contributo miglioramento didattica (CMD) e il rifinanziamento del bando competitivo dei progetti di Terza Missione per 1.250.000 euro nell'ambito delle politiche di Ateneo (con assorbimento della cifra di 250.000 euro del BIRD Terza Missione).

Oltre alle previsioni delle assegnazioni di Ateneo, i Centri autonomi di gestione hanno formulato le previsioni a valere sui progetti esistenti (alla data del 23 ottobre 2025). 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 2026, per il principio di prudenza non sono state effettuate previsioni sui ricavi presunti o su progetti non ancora assegnati. Relativamente agli anni 2027 e 2028 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;
- costi comprimibili e 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 2026
Area Affari generali e legali - AAGL	2.290.900		251.074	40.000	2.581.974
Area Comunicazione e marketing - ACOM	373.360	1.074.400	1.306.918	1.150.500	3.905.178
Area Controllo strategico e qualità - ACoSQ	85.000		120.000		205.000
Area Didattica e servizi agli studenti - ADISS	400.000	17.456.000	10.849.070		28.705.070
Area Edilizia e sicurezza - AES	27.513.000	3.000.000	406.000	108.225.000	139.144.000
Area Finanza e programmazione - AFIP	3.578.707	1.450.000	5.167.528		10.196.235
Area Patrimonio, approvvigionamenti e logistica - APAL	21.672.000	100.000	536.800	27.064.000	49.372.800
Area Relazioni internazionali - ARI	125.000	6.097.000	1.214.000		7.436.000
Area Ricerca e rapporti con le imprese - ARRI	20.000	8.670.000	775.000	15.000	9.480.000
Area Risorse umane - ARU	406.476.525	4.281.000	333.900		411.091.425
Area Servizi informatici e telematici - ASIT	3.319.000	250.000	1.519.752	24.310.513	29.399.265
Direzione Generale	1.229.000	55.600	175.000		1.459.600
Rettorato	90.000		23.035		113.035
TOTALE	467.172.492	42.434.000	22.678.077	160.805.013	693.089.582

Il totale complessivo dei fondi assegnati per l'esercizio 2026 alle Aree dell'Amministrazione Centrale è pari a circa 693,1 milioni di euro di cui 467,2 milioni per il sostenimento dei costi di funzionamento incompressibili, 42,4 milioni per la realizzazione delle politiche di Ateneo (di cui 3 milioni di investimenti), 22,7 milioni per le politiche specifiche delle Aree e 160,8 milioni destinati

agli investimenti (di cui 108,2 milioni per il Piano Triennale degli investimenti edilizi 2026-2028 e 1,2 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 843 milioni di euro. Rispetto al 2025 (totale risorse 846,2 milioni di euro) si prevedono maggiori costi per il personale (+ 25 milioni), per i servizi generali (+8,5 milioni) e per l'IRAP (+ 1,9 milioni) e minori costi per investimenti (- 38,2 milioni).

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 2026
Area Affari generali e legali - AAGL		710.304	1.831.670		40.000	2.581.974
Area Comunicazione e marketing - ACOM	714.956	339.332	6.404.076	3.000	1.180.033	8.641.397
Area Controllo strategico e qualità - ACoSQ		5.000	200.000			205.000
Area Didattica e servizi agli studenti - ADISS	21.085	150.831.054	1.536.300	6.000		152.394.439
Area Edilizia e sicurezza - AES	73.000	6.000	27.830.000	10.000	111.225.000	139.144.000
Area Finanza e programmazione - AFIP	200.000	989.240	2.924.549	7.567.975		11.681.765
Area Patrimonio, approvvigionamenti e logistica - APAL	370.000	1.980.000	18.844.572	1.540.700	27.064.000	49.799.272
Area Relazioni internazionali - ARI	928.603	13.852.847	2.372.411			17.153.861
Area Ricerca e rapporti con le imprese - ARRI	3.328.854	2.106.347	7.150.585		15.000	12.600.786
Area Risorse umane - ARU	378.843.118	280.000	6.253.900	25.714.407		411.091.425
Area Servizi informatici e telematici - ASIT	264.995	1.600	8.661.462		27.218.164	36.146.221
Direzione Generale	1.000.000		459.600			1.459.600
Rettorato			113.035			113.035
TOTALE	385.744.610	171.101.724	84.582.161	34.842.082	166.742.197	843.012.774

3.7. PREVISIONI FINANZIAMENTI PNRR

La Tabella 3.7 riporta i finanziamenti PNRR ricevuti dall'Ateneo alla data del 30.11.2025, suddivisi per oggetto del finanziamento.

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): 83.518.531,75 €	146.651.639
	M4 - C2 - Inv. 1.5 Ecosistemi dell'innovazione (1 progetto): 12.685.756,07 €	
	M4 - C2 - Inv. 1.3 Partenariati Estesi (7 progetti)*: 42.895.611,65 €	
	Piano Nazionale Complementare al PNRR (1 progetto): 7.551.740,00 €	
Bandi a Cascata di altri progetti Hub&Spoke (23 progetti finanziati)		5.007.176
Infrastrutture di ricerca	M4 - C2 - Inv. 3.1 Fondo per la realizzazione di un sistema integrato di infrastrutture di ricerca e innovazione	9.272.002
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 €	19.870.000
	M4 - C1 - Inv. 3.3 e 3.4 - Dottorati 39° Ciclo (DM 117 e 118 del 02/03/2023): 10.760.000,00 €	
	M4 - C1 - Inv. 3.4 e 4.1; M4 - C2 - Inv. 3.3 - Dottorati 40° Ciclo (DM 629 e 630 del 24/04/2024): 4.130.000,00 €	
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
Rete Merita	M4 - C1 - Inv. 3.4, sotto-investimento: Rafforzamento delle Scuole Universitarie Superiori	2.117.016
Bandi Giovani ricercatori**	M4 - C2 - Inv. 1.2 Finanziamento di progetti presentati da giovani ricercatori	5.784.584
Progetti finanziati dal Ministero della Salute	M6 - C2 - Inv. 2.1 Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN (4 progetti)	1.052.982
	M6 - C2 - Inv. 2.4 Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del sistema sanitario: sub-misura: contratti di formazione medico-specialistica (227 contratti)	29.056.000
Progetti MASE	M2 - C2 - Inv. 3.5: Ricerca e sviluppo sull'idrogeno	6.988.371
Progetto MIPAAF - Venericoltura	M2 - C1 - Inv. 3.4 - Fondo rotativo Contratti di Filiera (FCF) per il sostegno dei contratti di filiera per i settori agroalimentare, pesca e acquacoltura, silvicoltura, floricoltura e vivaismo	680.000
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 €	33.040.457
	M4 - C1 - Inv. 1.7 Borse di studio per l'accesso all'Università - Anno Accademico 2023/2024: 9.419.307,3 €	
	M4 - C1 - Inv. 1.7 Borse di studio per l'accesso all'Università - Anno Accademico 2024/2025: 11.114.683,61 €	
Totale		319.055.900

*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

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

Dati aggiornati al 30 Novembre 2025

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
- National Biodiversity Future Center – NBFC (Centro Nazionale) - Capofila DIBIO
- Interconnected Nord-Est Innovation Ecosystem - iNEST (Ecosistema dell'innovazione) - capofila DPG
- 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

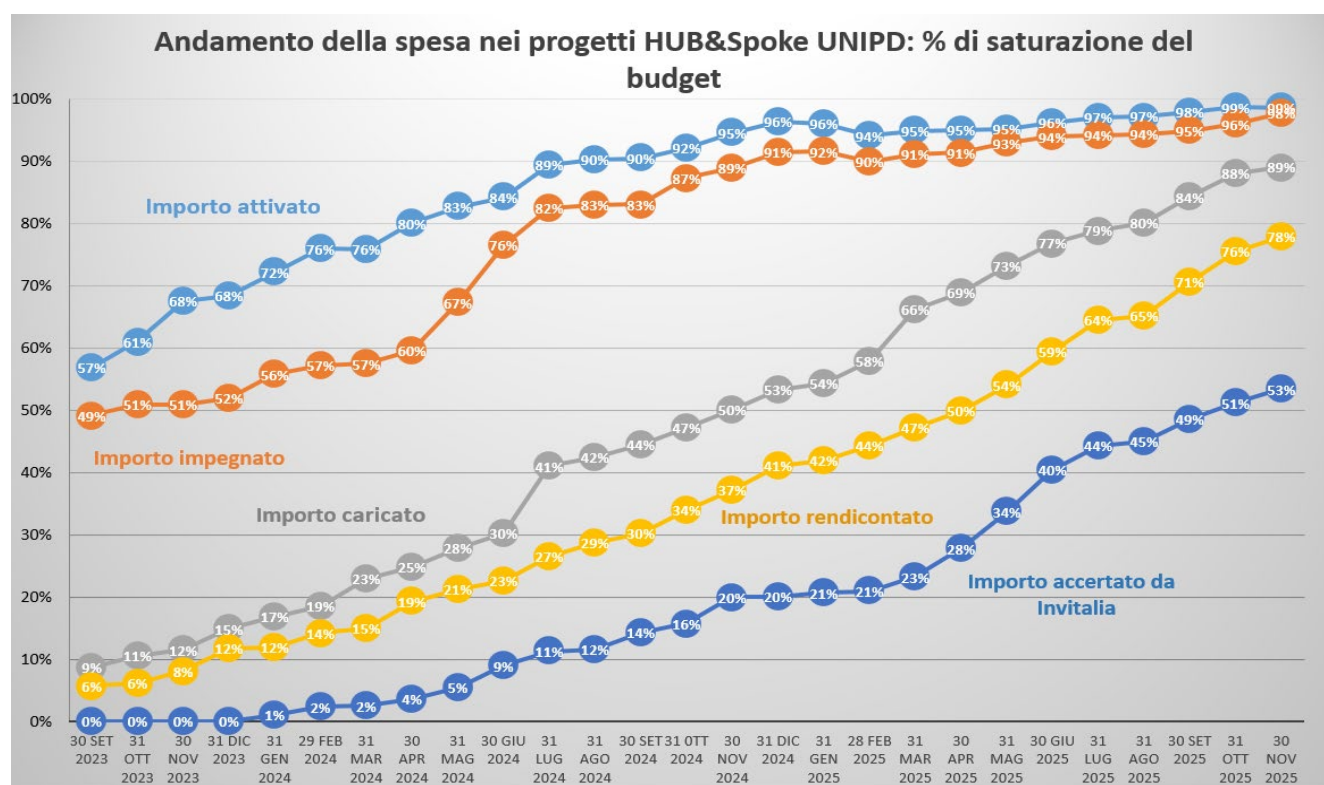
Progetto	Capofila	Pubblicazione	Dotazione finanziaria (euro)	Graduatoria	Importo assegnato (euro)	Numero beneficiari	Di cui privati
AGRITECH (Sp4)	DAFNAE	02/11/2023	1.500.000	18/06/2024	1.461.917	10	7
AGRITECH (Sp4)	DAFNAE	15/02/2024	1.238.000	02/08/2024	1.214.839	10	8
AGRITECH (Sp4)	TESAF	16/02/2024	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
NBFC (Sp7)	DIBIO	20/12/2024	125.000	01/04/2025	124.681	1	1
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			19.123.786		16.061.192	91	55

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, CHANGES, nell'ecosistema THE e nei progetti del Piano Nazionale Complementare ANTHEM e FIT4MEDROB risultano finanziati 23 progetti per un totale assegnato all'Ateneo di euro 5.007.176, come riportato 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 30.04.2026.

Visto l'attuale andamento e le previsioni dichiarate dall'Ateneo nelle varie affiliazioni, ci si aspetta che tutte le procedure di spesa verranno concluse entro dicembre 2025 (indicatori a e b)

Per quanto riguarda le spese caricate nel gestionale ministeriale AtWork (indicatore c), l'andamento è variabile per le spese di acquisti e costante per quel che riguarda il personale; in

quest'ultimo caso il caricamento avviene successivamente 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 74.264.168,38 pari al 53% dell'importo complessivo finanziato.

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 2025 sono relativi alle previsioni effettuate a dicembre 2024 che, qualora non realizzate, non troveranno completa manifestazione nell'esercizio 2025.

Tabella 3.9: Budget economico e budget investimenti su fondi PNRR

PNRR - BUDGET ECONOMICO		
VOCE	2025	2026
A) PROVENTI OPERATIVI	98.708.712	48.696.581
I. PROVENTI PROPRI	84.983.018	30.131.371
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	84.983.018	30.131.371
di cui Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR per progetti di interesse nazionale (PRIN) PNRR	21.001.559	2.883.286
di cui Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR per il Piano nazionale ripresa resilienza (PNRR)	63.656.030	25.278.640
di cui Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri per il Piano nazionale ripresa resilienza (PNRR)	325.429	283.646
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da ASI per il Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR)		1.685.798
II. CONTRIBUTI	13.725.694	14.065.210
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	13.725.694	14.065.210
di cui MUR - Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per didattica	93.442	2.014.900
di cui MUR - Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per ricerca	7.570.774	6.321.822
di cui MEF - Finanziamento contratti di formazione specialistica	5.902.000	5.410.167
di cui Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per il Piano nazionale ripresa resilienza (PNRR)	73.210	201.000
di cui Contributi in conto capitale da altre Amministrazioni centrali per il Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR)	86.268	117.321
III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	4.500.000
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	98.708.712	48.696.581
B) COSTI OPERATIVI	98.708.712	48.696.581
VII. COSTI DEL PERSONALE	23.951.123	11.425.065
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	23.235.191	10.689.308
a) Personale docente e ricercatore	8.004.198	6.856.435
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	13.350.993	2.862.809
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.880.000	970.063
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	715.931	735.757
VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	71.434.900	31.724.700
1) Costi per sostegno agli studenti	15.662.046	11.865.992
2) Costi per il diritto allo studio	-	4.500.000
3) Costi per l'attività editoriale	1.038.799	685.063
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	17.606.056	5.566.926
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	8.438.514	2.293.650
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.664	-
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.283.734	3.948.643
9) Acquisto altri materiali	2.408.324	474.832
11) Costi per godimento beni di terzi	312.678	65.747
12) Altri costi	6.681.084	2.323.847
IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.322.689	5.546.816
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	98.708.712	48.696.581
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	0	0
RISULTATO FINALE PRESUNTO	0	0

PNRR - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI		
VOCE	2025	2026
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	133.557	25.859
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno		
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	50.000	7.651
Altre immobilizzazioni immateriali	83.557	18.208
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.149.240	4.034.231
Terreni e fabbricati		600.000
Impianti e attrezzature	453.371	179.471
Attrezzature scientifiche	7.060.277	2.419.513
Mobili e arredi		456.000
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		50.000
Altre immobilizzazioni materiali	635.592	329.247
TOTALE GENERALE	8.282.798	4.060.090

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

La predisposizione del Budget 2026-2028 è il momento che vede il coinvolgimento di tutte le componenti 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 strumenti di programmazione, gli obiettivi strategici e le dinamiche economico-patrimoniali e finanziarie.

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 ciascuno. 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.

Nell'ottica di avere un quadro complessivo del collegamento tra risorse previste e la pianificazione strategica, la tabella che segue propone una riclassifica per ambito strategico del valore complessivo del budget economico e del budget degli investimenti dell'Ateneo.

Tabella 4.1: Ammontare Budget economico e degli investimenti 2026 per Ambito strategico

AMBITO STRATEGICO	2026	
	Budget Investimenti	Budget Economico
DIDATTICA	16.928.393	191.827.393
RICERCA	28.159.497	235.534.591
INTERNAZIONALIZZAZIONE	2.791.016	24.103.246
TERZA MISSIONE E IMPATTO SOCIALE	3.589.679	14.708.022
SOSTENIBILITA' AMBIENTALE	12.420.000	1.454.620
PERSONE E RISORSE <i>di cui</i> :	135.915.620	508.055.146
<i>Piano Triennale degli Investimenti immobiliari</i>	<i>1.224.000</i>	
<i>Programma triennale delle Opere Pubbliche</i>	<i>108.225.000</i>	
<i>Digitalizzazione e Sistemi Informativi</i>	<i>2.900.000</i>	
<i>Risorse Umane</i>		<i>388.153.899</i>
TOTALE	199.804.206	975.683.018

La tabella successiva propone il trend triennale delle politiche di ateneo per ambito strategico nel periodo di riferimento della programmazione finanziaria 2026-2028.

Tabella 4.2: Politiche di Ateneo per Ambito strategico

Politiche di Ateneo per ambito strategico	2026	2027	2028
DIDATTICA	17.491.000	19.120.000	19.362.000
RICERCA	26.070.000	25.220.000	22.030.000
TERZA MISSIONE E IMPATTO SOCIALE	3.075.000	3.075.000	3.075.000
INTERNAZIONALIZZAZIONE	7.744.000	8.328.500	8.339.000
PERSONE E RISORSE	2.281.000	2.266.000	2.244.000
SOSTENIBILITA' AMBIENTALE	3.100.000	2.700.000	2.300.000
Totale Politiche di Ateneo	59.761.000	60.709.500	57.350.000

Un'analisi di dettaglio viene fornita nell'Allegato n. 1 alla presente Nota illustrativa.

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

5.1 PROVENTI OPERATIVI

Tabella 5.1: Proventi Operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
I. Proventi propri	311.718.280	293.331.773	-18.386.508
II. Contributi	576.741.591	608.737.370	31.995.779
III. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	40.985.928	42.500.000	1.514.072
V. Altri proventi e ricavi diversi	29.342.452	31.093.875	1.751.423
VI. Variazione rimanenze	0	0	0
VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Totale	958.788.252	975.663.018	16.874.766

La previsione 2026 dei **Proventi operativi** ammonta complessivamente a 975,7 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; la parte di ricavi non ancora utilizzata viene rinviata agli esercizi futuri tramite l'utilizzo dei risconti passivi (come accade, ad esempio per le risorse ottenute nell'ambito di progetti di ricerca competitivi). Si tratta di entrate (ricavi su progetti di ricerca e didattica) conseguite in via anticipata rispetto al momento del loro impiego (costi) e ricomprese tra i ricavi solo nella misura dei costi effettivamente sostenuti nell'anno.

Nel complesso i Proventi operativi sono stimati in crescita rispetto al bilancio previsionale 2025 di circa 16 milioni di euro, principalmente per la crescita dei Contributi (quasi 32 milioni di euro), dei Proventi per la gestione diretta degli interventi per il diritto allo studio (circa 1,5 milioni di euro) e degli Altri proventi e ricavi diversi (circa 1,7 milioni di euro).

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

La voce di ricavo **Proventi propri** rappresenta il 30,1% 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*). I proventi propri non riconducibili a finanziamenti per

progetti del MUR o di altre amministrazioni centrali sono pari a 262,8 milioni ed hanno un peso sul totale dei proventi operativi pari a 26,9%.

Nella voce *Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi* sono ricomprese le previsioni di ricavi per l'esercizio 2026 relativi ai progetti finanziati con il PNRR, i cui dettagli sono riportati nella tabella 3.9, per un importo pari 27,2 milioni di euro a cui si aggiungono 2,9 milioni di PRIN finanziati con fondi PNRR.

Nel 2026 si prevedono, complessivamente, Proventi propri pari a 293,3 milioni di euro in calo rispetto al Bilancio previsionale 2025 di oltre 18 milioni di euro. La riduzione è da ricondurre integralmente al fine dei progetti PNRR. Al netto dei finanziamenti PNRR, infatti, si ha un incremento di 36,5 milioni dei Proventi propri.

La voce **Contributi** rappresenta il 62,4% 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 2026 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 8,5 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 2026 si prevedono Contributi pari a 608,7 milioni di euro, in crescita rispetto al 2025.

I **Proventi per attività assistenziale** non trovano rappresentazione nel budget economico secondo quanto previsto dal D.I. n. 34 del 15.01.2025.

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 2026 si prevedono ricavi per 42,5 milioni di euro, pari al 4,4% 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 in crescita rispetto ai valori del consuntivo 2024.

In questa voce viene allocata anche la previsione pari a 5,9 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. 7 del D.I. 34/2025 che prevede, nei limiti dell'esaurimento delle relative risorse, di inserire nello schema di bilancio questa voce al fine di dare evidenza della utilizzazione di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione.

Complessivamente, nel 2026 si prevedono Altri proventi e ricavi diversi pari a 31 milioni di euro, pari al 3% del totale dei Proventi operativi.

I. PROVENTI PROPRI

La composizione dei *Proventi propri* è riportata nella Tabella 5.2. Le Tabelle 5.3, 5.4, 5.5 e 5.6 espongono il dettaglio delle voci relative ai *Proventi propri*.

Tabella 5.2: Proventi propri

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
1) Proventi per la didattica	122.815.471	128.426.233	5.610.762
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	11.611.019	15.677.467	4.066.448
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	177.291.791	149.228.073	-28.063.718
Totale	311.718.280	293.331.773	-18.386.508

Di rilievo la riduzione nella voce *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi* da attribuire alla conclusione delle attività finanziate con il PNRR.

1) Proventi per la didattica

Tabella 5.3: Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi studenteschi omnicomprensivi (L. 232/2016) di cui:	101.300.000	103.637.500	2.337.500
contributi studenti in corso	71.083.519	72.723.773	1.640.254
contributi studenti fuori corso	25.370.873	25.956.307	585.434
contributi studenti internazionali	4.845.608	4.957.421	111.813
Totale Proventi netti studenti corsi di Laurea Triennale e Magistrale	101.300.000	103.637.500	2.337.500
Tasse e contributi per Scuole di Specializzazione	4.045.938	3.900.000	-145.938
Tasse d'iscrizione per Master	10.504.949	12.243.081	1.738.132
Tasse d'iscrizione per Corsi di aggiornamento e formazione professionale	879.215	928.598	49.384
Tasse d'iscrizione per Corsi di formazione iniziale degli insegnanti	1.841.647	3.103.744	1.262.096
Totale Proventi netti studenti corsi Post Lauream	17.271.748	20.175.423	2.903.674
Altre contribuzioni studentesche	4.200.000	4.500.000	300.000
Formazione in conto terzi	43.723	113.310	69.588
Totale Altri Proventi	4.243.723	4.613.310	369.588
Totale	122.815.471	128.426.233	5.610.762

I Contributi studenteschi rispetto alle previsioni 2025 crescono di 2,3 milioni di euro.

L'incremento di questi ricavi è diretta conseguenza del consolidamento della crescita del numero di studenti e dell'incremento dell'ISEE medio, sul quale l'Ateneo calcola l'ammontare della contribuzione dovuta.

Alla data di redazione della presente nota le immatricolazioni risultano in linea con l'a.a. precedente. In considerazione del fatto che gli studenti iscritti al semestre aperto di medicina,

medicina veterinaria e odontoiatria non risultano ancora tra gli immatricolati il numero di studenti è destinato a crescere.

Va inoltre evidenziato che per l'a.a. 2025/2026 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 17,3% (4.273), mentre nell'a.a. 2024/2025 erano il 15,3%. I ricavi previsti per la contribuzione ai corsi post-lauream ammontano a 20.175.423 euro e sono relativi a Master, Scuole di Specializzazione, Corsi di Perfezionamento e Alta Formazione, nonché Formazione insegnanti.

Per i master in partenza per l'a.a. 2025/2026, il ricavo è stato stimato su base storica e previsionale, considerando un aumento atteso delle iscrizioni, anche grazie all'incremento dell'offerta formativa di oltre il 6%, in linea con il trend positivo degli ultimi anni. L'aumento previsto per i corsi di formazione iniziale degli insegnanti riflette l'avvio dei percorsi universitari dedicati alla formazione iniziale dei docenti delle scuole, che si aggiungono ai corsi per il conseguimento della specializzazione nelle attività di sostegno didattico agli alunni con disabilità.

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.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Tabella 5.5: Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Ricerche e progetti commissionati in conto terzi	11.411.019	15.327.467	3.916.448
Trasferimento tecnologico in conto terzi	200.000	350.000	150.000
Totale	11.611.019	15.677.467	4.066.448

L'ammontare di tali previsioni è pari a 15,7 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 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR	111.181.695	53.415.382	-57.766.314
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri	3.007.152	5.516.796	2.509.644
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	3.004.123	8.158.105	5.153.982
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni locali	37.332	4.573	-32.759
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	48.197.576	61.579.816	13.382.240
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Resto del Mondo	864.405	1.303.411	439.006
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	130.742	1.127.711	996.969
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni centrali	2.290.220	3.772.174	1.481.955
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (pubblici)	159.498	69.915	-89.584
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (privati)	8.419.048	14.280.190	5.861.142
Totale	177.291.791	149.228.073	-28.063.718

Le previsioni 2026 per Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi risultano pari a 149,2 milioni di euro, con un decremento rispetto al 2025 pari a 28 milioni.

La voce più rilevante è relativa ai *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea* con un importo pari a 61,6 milioni di euro, in aumento di 13,4 milioni di euro rispetto al 2025.

La previsione dei *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR* si riduce, attestandosi a 53,4 milioni di euro. In tale voce rientrano anche i progetti PNRR e PRIN-PNRR, che negli anni precedenti hanno inciso in modo rilevante sulla crescita dell'ammontare complessivo dei proventi.

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 5.7. Il dettaglio delle singole voci è riportato nelle tabelle successive, dalla Tabella 5.8 alla Tabella 5.21.

Tabella 5.7: Contributi correnti e per investimenti

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi correnti			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	524.469.222	540.372.182	15.902.960
2) Contributi Regioni e Province Autonome	5.708.940	6.717.283	1.008.343
3) Contributi altre Amministrazioni locali	902.864	984.810	81.946
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	14.963.005	17.186.356	2.223.351
5) Contributi da Università	1.362.492	1.517.624	155.132
6) Contributi da altri (pubblici)	2.910.252	11.101.250	8.190.998
7) Contributi da altri (privati)	21.624.029	25.762.742	4.138.713
Totale contributi correnti	571.940.803	603.642.247	31.701.443
Contributi per investimenti			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	4.022.821	3.884.877	-137.944
2) Contributi Regioni e Province Autonome	131.198	197.753	66.556
3) Contributi altre Amministrazioni locali	27.262	14.301	-12.962
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	19.698	29.036	9.338
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	136.407	210.019	73.612
7) Contributi da altri (privati)	463.402	759.137	295.735
Totale contributi per investimenti	4.800.788	5.095.123	294.335
Totale	576.741.591	608.737.370	31.995.779

I Contributi correnti ammontano a quasi 604 milioni di euro, in crescita rispetto alle previsioni del 2025.

Nel proseguo della nota verranno illustrate in dettaglio le variazioni intervenute.

I Contributi per investimenti, nel 2026 pari a 5,1 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 destinate a interventi edilizi. Tali contributi saranno iscritti tra i ricavi man mano che si avvierà il processo di ammortamento delle correlate opere edilizie.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
MUR - Fondo finanziamento ordinario	447.768.668	463.169.204	15.400.536
MUR - Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per didattica	93.442	2.014.900	1.921.458
MUR - Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per ricerca	7.570.774	6.321.822	-1.248.952
MUR - Finanziamento attività sportiva	171.000	160.000	-11.000
MUR - Altri contributi correnti per il finanziamento delle Università	5.475.223	3.603.564	-1.871.660
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per didattica	803.750	1.174.890	371.140
MEF - Finanziamento contratti di formazione specialistica	59.533.000	57.568.000	-1.965.000
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per ricerca	2.892.620	5.820.878	2.928.258
Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali	87.534	337.924	250.391
Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per il Piano nazionale ripresa resilienza (PNRR)	73.210	201.000	127.790
Totale	524.469.222	540.372.182	15.902.960

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 15.400.536 euro, derivante da una compensazione fra le maggiori assegnazioni di competenza pari a euro 20.698.758 (vedasi successiva Tabella 5.9), e minori previsioni di risconti passivi su assegnazioni finalizzate di esercizi precedenti per euro 5.298.222.

I contributi previsti nella voce *MUR - Finanziamento Piano Nazionale Ripresa e Resilienza (PNRR) per ricerca* sono pari a 6,3 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 5,4 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 1.965.000 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	2025 BUDGET	2025 DM 595/2025*	2026 BUDGET	Differenza BUDGET 2026-2025
Quota base, quota premiale, intervento perequativo, integrazione quota base	316.701.456	358.229.023	363.883.815	47.182.359
Applicazione L. 207/2024 art. 1 co. 825		-2.221.773	-3.000.000	-3.000.000
Totale Quota base, quota premiale, intervento perequativo, integrazione quota base e applicazione L. 207/2024 (A)	316.701.456	356.007.250	360.883.815	44.182.359
Ulteriori interventi a destinazione vincolata				
Fondo sostegno giovani, orientamento e sostegno studenti disabili	3.664.535	4.146.844	3.815.519	150.984
Finanziamento piani straordinari	50.857.244	30.456.010	30.456.010	-20.401.234
Dipartimenti di eccellenza 2023-2027	17.685.334	17.685.334	17.685.334	0
Borse post-lauream	10.008.350	10.094.222	10.051.770	43.420
Programmazione Triennale	2.804.932	3.488.061	1.925.118	-879.814
Compensazione e blocco scatti stipendiali	2.181.805			-2.181.805
NO TAX Area	12.154.599	10.665.452	10.164.517	-1.990.082
Altre assegnazioni finalizzate	2.454.549	4.658.694	4.229.479	1.774.930
B) TOTALE interventi a destinazione vincolata	101.811.348	81.194.617	78.327.747	-23.483.601
TOTALE FFO ipotizzato (A+B)	418.512.804	437.201.867	439.211.562	20.698.758

(*) Valori al 01/12/2025 - Importo comprensivo delle assegnazioni ancora non comunicate dal MUR

Complessivamente per l'Ateneo si prevede un aumento di circa 20 milioni rispetto a quanto previsto in sede di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2025, dovuto alla performance nelle voci della Quota Base e dal maggior importo stanziato a livello di sistema.

La stima del FFO 2026 è stata calcolata sulla base delle assegnazioni note del D.M. n. 595 del 07.08.2025 (Fondo di Finanziamento Ordinario 2025) adottando un'ottica prudentiale poiché non tutte le assegnazioni risultano ancora definite. Il quadro che si delinea per l'esercizio 2026 e per il triennio 2026-2028, si caratterizza per un incremento a livello di stanziamento nazionale del FFO pari a circa 360 milioni. Il Decreto relativo al FFO per l'anno 2025, infatti, evidenzia una crescita complessiva del FFO a livello di sistema, determinato principalmente dai seguenti fattori:

- incremento delle risorse destinate agli interventi di finanziamento della Quota base (+667 milioni di euro) e della Quota Premiale (+100 milioni di euro);
- finanziamento a sostegno delle attività e dei servizi agli studenti per l'accesso ai corsi di laurea magistrale a ciclo unico in medicina e chirurgia, in odontoiatria e protesi dentaria e in medicina veterinaria (c.d. Semestre Filtro, 30,4 milioni di euro, successivamente incrementati a 50 milioni di euro ex D.M. 950/2025).

La previsione del FFO di Ateneo per l'anno 2026 risulta in linea rispetto alle previsioni 2025 assestate a seguito del DM 595/25 (e in aumento rispetto alla prima stima effettuata nel 2024 in sede di Bilancio di Previsione). Tale dato è dovuto, in particolare al peso dell'Ateneo nella Quota costo standard, che risulta in lieve aumento (4,99% nel 2025 rispetto al 4,96% nel 2024 e al 4,73% nel 2023) e del maggior stanziamento a livello nazionale per la medesima quota. La quota costo standard rappresenta nel 2025 il 36% (34% nel 2024) della quota non vincolata nella destinazione del FFO (la stessa aumenterà al 38% nel 2026).

Si fa presente che la Legge 30 dicembre 2024, n. 207 (legge di bilancio 2025), all'art. 1 co. 825, ha previsto per il 2025 una riduzione del 25% del costo del turnover del personale non ricercatore nonché, all' art. 1 co. 834, il versamento di tale riduzione, entro il 30 aprile di ciascun anno, su apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato, in acquisizione all'erario. Con D.M. MUR n. 719 del 09.10.2025 l'importo da versare allo Stato per l'Ateneo è stato determinato in euro 2.221.773 e la prima annualità è stata trattenuta sul FFO 2025. Poiché per i ricercatori universitari la suddetta normativa si applicherà a decorrere dall'anno 2026, l'Ateneo ha prudenzialmente previsto tale riduzione a valere sulle previsioni FFO dell'esercizio 2026 per un importo stimato complessivamente in euro 3.000.000 per tutto il personale.

2) Contributi Regioni e Province autonome

Tabella 5.10: Contributi correnti da Regioni e Province autonome

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome per didattica	3.953.366	4.342.973	389.607
Contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome per ricerca	1.087.339	1.893.779	806.441
Altri contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome	668.235	480.531	-187.704
Totale	5.708.940	6.717.283	1.008.343

Le previsioni 2026 dei contributi correnti da Regioni e Province autonome risultano pari a 6,7 milioni di euro, con un incremento di 1 milione di euro rispetto all'esercizio 2025. 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.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Tabella 5.11: Contributi correnti altre Amministrazioni locali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi in conto esercizio da Comuni per didattica	25.171	12.939	-12.232
Contributi in conto esercizio da Province per didattica	141.842	57.865	-83.977
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali per didattica	16.490	105.155	88.665
Contributi in conto esercizio da Comuni per ricerca	191.276	178.514	-12.762
Contributi in conto esercizio da Province per ricerca	41.415	36.726	-4.689
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali per ricerca	53.105	294.613	241.508
Altri contributi in conto esercizio da Comuni	207.832	132.805	-75.027
Contributi destinati ad attività commerciale in conto esercizio da Comuni	80.000	80.000	0
Altri contributi in conto esercizio da Province	106.239	0	-106.239
Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali	39.493	86.192	46.699
Totale	902.864	984.810	81.946

Le previsioni 2026 dei contributi correnti da Comuni, Province e altre Amministrazioni locali risultano pari a 984.810 euro, sostanzialmente in linea con le previsioni dell'esercizio 2025.

4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per didattica	9.734.867	12.277.840	2.542.973
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per ricerca	3.979.176	3.274.849	-704.327
Altri contributi in conto esercizio da Unione Europea	60.242	59.744	-498
Contributi in conto esercizio da Resto del Mondo per didattica	114.600	416.495	301.896
Contributi in conto esercizio da Resto del Mondo per ricerca	1.072.303	1.153.389	81.086
Altri contributi in conto esercizio da Resto del Mondo	1.817	4.039	2.222
Totale	14.963.005	17.186.356	2.223.351

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 una serie diversificata e variegata di contributi da privati o da organismi esteri finalizzati al sostenimento dell'attività istituzionale dell'Ateneo.

Le previsioni 2026 di tali contributi risultano pari a oltre 17 milioni di euro, con un incremento rispetto alle previsioni dell'esercizio 2025 di 2,2 milioni di euro.

5) Contributi da Università

Tabella 5.13: Contributi correnti da Università

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi in conto esercizio da altre Università per didattica	169.290	209.162	39.872
Contributi in conto esercizio da altre Università per ricerca	1.193.160	1.308.462	115.302
Altri contributi in conto esercizio da altre Università	43	0	-43
Totale	1.362.492	1.517.624	155.132

Le previsioni 2026 dei contributi correnti da altre Università, relativi ad accordi per attività svolte in collaborazione tra Atenei, risultano pari a 1,5 milioni di euro, con un leggero incremento rispetto al 2025 derivante da nuove attività progettuali in corso.

6) Contributi da altri (pubblici)

Tabella 5.14: Contributi correnti da altri pubblici

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici per didattica	109.086	124.028	14.942
Contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici per ricerca	2.428.958	10.629.680	8.200.722
Altri contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici	372.208	347.542	-24.667
Totale	2.910.252	11.101.250	8.190.998

Le previsioni per il 2026 relative ai contributi correnti da altri soggetti pubblici per didattica e ricerca ammontano a 11,1 milioni di euro, in netta crescita rispetto all'esercizio 2025. L'incremento pari a 8,2 milioni di euro è dovuto principalmente all'avanzamento di progetti già avviati.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi in conto esercizio da soggetti privati per didattica	3.671.853	6.690.786	3.018.933
Contributi in conto esercizio da soggetti privati per ricerca	17.017.251	16.504.221	-513.030
Altri contributi in conto esercizio da soggetti privati	934.925	2.559.655	1.624.731
Contributi destinati ad attività commerciale in conto esercizio da soggetti privati		8.079	8.079
Totale	21.624.029	25.762.742	4.138.713

Particolare interesse per l'Ateneo ricoprono i contributi correnti da soggetti privati, pari a 25,8 milioni di euro, in crescita di 4,1 milioni di euro rispetto al 2025. Tali ricavi sono 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, tecnologi, ecc.).

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

I contributi agli investimenti previsti per il 2026 sono pari a circa 5,1 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 2026, in concomitanza con l'avvio dell'ammortamento delle opere edilizie che si concluderanno, tali contributi incrementeranno la relativa voce di ricavo e compenseranno in maniera indiretta l'incremento dei costi per ammortamento.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
MUR - Finanziamento edilizia universitaria	3.635.850	3.389.558	-246.292
MUR - Altri contributi in conto capitale	300.703	377.998	77.295
Contributi in conto capitale da altre Amministrazioni centrali per il Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR)	86.268	117.321	31.053
Totale	4.022.821	3.884.877	-137.944

Nella voce MUR - Finanziamento edilizia universitaria sono ricompresi i contributi del MUR destinati agli investimenti edilizi, che riguardano principalmente gli interventi realizzati negli esercizi precedenti presso il Complesso Vallisneri, il Polo didattico di Agripolis, Palazzo Cavalli, e la Palazzina del Prefetto all'Orto Botanico, quest'ultima interessata dai lavori per il nuovo Museo della Biodiversità Vegetale. La voce include inoltre i contributi per gli interventi la cui conclusione è prevista nel corso del 2025, tra cui il recupero e l'adeguamento normativo dell'ala Sud-Ovest del Complesso di Ingegneria, la trasformazione degli ex spazi didattici del corpo est del Complesso Vallisneri in aree dedicate alla ricerca e la costruzione del nuovo edificio di Fisica nelle ex aule di via Luzzatti, nonché la realizzazione della nuova residenza studentesca della

Scuola Galileiana di Studi Superiori presso la Casa dello Studente A. Fusinato, la cui ultimazione è prevista nel corso del 2026.

Nella voce *Contributi in conto capitale da altre Amministrazioni centrali per il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza PNRR* sono valorizzati i ricavi ai finanziamenti erogati dal Ministero della Cultura – MIC nell'ambito della Missione 1, Misura 2, Componente 3 "Programmi per valorizzare l'identità dei luoghi: parchi e giardini storici", destinati al Centro di Ateneo Orto Botanico.

2) Contributi Regioni e Province autonome

Tabella 5.17: Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Altri contributi in conto capitale da Regioni e Province autonome	131.198	197.753	66.556
Totale	131.198	197.753	66.556

In tale voce sono registrati 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 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Altri contributi in conto capitale da Comuni	27.262	14.301	-12.962
Totale	27.262	14.301	-12.962

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

4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi in conto capitale dal Resto del Mondo per ricerca	19.698	29.036	9.338
Totale	19.698	29.036	9.338

In tale voce sono valorizzati i contributi per investimenti nell'ambito di progetti di ricerca dipartimentali.

5) Contributi da Università

Non risultano previsioni 2026 per contributi per investimenti da altre Università.

6) Contributi da altri (pubblici)

Tabella 5.20: Contributi per investimenti da altri soggetti pubblici

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi in conto capitale da altri soggetti pubblici per ricerca	0	0	0
Altri contributi in conto capitale da altri soggetti pubblici	136.407	210.019	73.612
Totale	136.407	210.019	73.612

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.

7) Contributi da altri (privati)

Tabella 5.21: Contributi per investimenti da altri soggetti privati

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi in conto capitale da soggetti privati per ricerca	23.749	13.027	-10.723
Altri contributi in conto capitale da soggetti privati	439.653	746.111	306.458
Totale	463.402	759.137	295.735

Tale voce accoglie la quota di competenza dell'esercizio relativa ai contributi versati da soggetti privati per interventi conclusi negli anni precedenti e attualmente in ammortamento, tra cui i lavori di restauro dell'Orto Botanico, di Palazzo Bo e di Palazzo Cavalli. Nel 2026 è inoltre prevista la conclusione della nuova residenza studentesca della Scuola Galileiana di Studi Superiori presso la Casa dello Studente A. Fusinato, realizzata con il cofinanziamento anche di soggetti privati.

III. 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 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributo da Regione Veneto per borse di studio	18.083.248	15.000.000	-3.083.248
Fondo Integrativo Statale per borse di studio	22.902.680	23.000.000	97.320
Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per borse di studio	0	4.500.000	4.500.000
Totale	40.985.928	42.500.000	1.514.072

I Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio risultano nel 2026 pari a quasi 42,5 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 (15 milioni di euro), nonché il Fondo Integrativo Statale (23 milioni di euro) a cui si somma il finanziamento del PNRR per borse di studio (4,5 milioni di euro).

IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tabella 5.23: Altri proventi e ricavi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Proventi per attività commissionate in conto terzi di cui :	7.486.192	8.022.341	536.149
Consulenze in conto terzi	608.794	1.562.022	953.228
Prestazioni a pagamento	1.594.762	1.686.811	92.049
Merchandising	510.000	480.000	-30.000
Altre attività in conto terzi	4.772.636	4.293.507	-479.128
Proventi da attività agricola	265.000	280.000	15.000
Altri proventi operativi	14.099.644	16.882.312	2.782.668
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	7.491.616	5.909.223	-1.582.394
Totale	29.342.452	31.093.875	1.751.423

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. Questa voce è allocata ai sensi dell'art. 7 del D.L. 34/2025 che prevede, nei limiti dell'esaurimento delle relative risorse, di inserire nello schema di bilancio questa voce al fine di dare evidenza della utilizzazione di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione. L'importo previsto per il 2026 è pari a 5,9 milioni di euro, attribuibili a Strutture dipartimentali per la realizzazione di specifici interventi progettuali.

Complessivamente nel 2026 si prevedono "Altri proventi e ricavi diversi" per 31,1 milioni di euro.

5.2 COSTI OPERATIVI

Tabella 5.24: Costi operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
VII. Costi del personale	437.860.147	466.896.195	29.036.048
VIII. Costi della gestione corrente	433.726.766	415.733.602	-17.993.164
IX. Ammortamenti e svalutazioni	53.912.843	57.654.140	3.741.297
X. Accantonamenti per rischi e oneri	4.000.000	4.000.000	0
XI. Oneri diversi di gestione	3.540.243	4.288.151	747.908
Totale	933.039.998	948.572.087	15.532.089

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

Le voci di maggior rilievo sono rappresentate dal costo del personale, che rappresenta il 49,2% dei costi operativi, e dai costi della gestione corrente, che comprendono i costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio, che rappresentano il 43,8% dei costi operativi.

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

La previsione 2026 dei costi operativi ammonta complessivamente a 948,6 milioni di euro, in aumento di 15,5 milioni di euro rispetto al 2025

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

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	323.479.156	341.745.658	18.266.502
<i>a) docenti/ricercatori</i>	<i>251.098.411</i>	<i>263.003.363</i>	<i>11.904.952</i>
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	<i>55.259.823</i>	<i>60.615.292</i>	<i>5.355.468</i>
<i>c) docenti a contratto</i>	<i>2.981.190</i>	<i>3.190.188</i>	<i>208.998</i>
<i>d) esperti linguistici</i>	<i>1.735.160</i>	<i>1.732.351</i>	<i>-2.809</i>
<i>e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>12.404.572</i>	<i>13.204.465</i>	<i>799.893</i>
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	114.380.990	125.150.536	10.769.546
Totale	437.860.147	466.896.195	29.036.048

Per l'esercizio 2026, i costi del personale ammontano a circa 466,9 milioni di euro, di cui 341,7 milioni di euro relativi a *Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica* e 125,2 milioni di euro a *Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo*. Si evidenzia un incremento in entrambe le voci, per un totale di oltre 29 milioni di euro.

Il costo del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo è stato determinato in modo puntuale per il 2026 a partire dal dato consuntivo 2024 e dai costi già sostenuti fino ad agosto 2025. Per gli esercizi 2027 e 2028 si è stimato un aumento dell'1%. Nella quantificazione dei costi sono state considerate sia le dinamiche dell'organico in attuazione del Piano di Fabbisogno del personale (assunzioni, cessazioni, passaggi di ruolo) sia gli adeguamenti stipendiali (ISTAT e scatti del personale docente e ricercatore, rinnovi contrattuali del personale dirigente e tecnico amministrativo). 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 e altri finanziamenti da enti pubblici e soggetti privati.

Tra i costi del personale rappresentati negli schemi di bilancio e nelle tabelle, come previsto dal MTO, 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 2025.

Tabella 5.26: Dettaglio costi del personale docente e ricercatore

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Competenze fisse al personale docente	152.450.523	164.465.652	12.015.130
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale docente	44.515.553	48.023.970	3.508.418
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	5.881.782	5.030.594	-851.188
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	1.717.480	1.468.933	-248.547
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato	32.158.666	29.861.582	-2.297.084
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato	9.908.085	9.200.353	-707.732

Tabella 5.27: Dettaglio costi del PTA

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo	76.215.751	82.852.168	6.636.417
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo	22.407.148	24.342.619	1.935.471

VIII. 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 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	141.657.294	137.026.702	-4.630.592
2) Costi per il diritto allo studio	48.385.928	49.900.000	1.514.072
3) Costi per l'attività editoriale	6.789.457	7.217.120	427.663
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	29.636.500	16.020.428	-13.616.072
5) Acquisto materiali consumo per laboratori	30.670.436	28.442.225	-2.228.211
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	371.067	320.434	-50.633
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	106.470.389	108.277.131	1.806.742
9) Acquisto altri materiali	14.689.327	11.962.918	-2.726.409
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per il godimento di beni di terzi	6.658.734	6.914.718	255.984
12) Altri costi	48.397.633	49.651.925	1.254.293
Totale	433.726.766	415.733.602	-17.993.164

Per l'esercizio 2026 i *Costi della gestione corrente* ammontano a circa 415,7 milioni di euro, con un decremento rispetto al 2025 di 18 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 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Borse per Dottorato di ricerca	40.862.465	36.459.928	-4.402.537
Contratti di formazione specialistica	60.987.025	58.370.000	-2.617.025
Borse per scuole di specializzazione non sanitarie	1.215.000	1.371.000	156.000
Borse per studenti internazionali degree seekers	2.852.255	3.291.737	439.482
Altre borse di studio	1.304.201	497.725	-806.476
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	11.162.582	12.656.367	1.493.785
Tutor su fondi ministeriali	719.000	713.200	-5.800
Premi di studio e altri sussidi a studenti	490.110	451.817	-38.294
Rimborsi spese viaggi mobilità dottorandi e viaggi di istruzione studenti	3.118.801	2.612.999	-505.801
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	350.000	400.000	50.000
Utilizzo aule e spazi per attività didattiche	2.200.000	2.180.000	-20.000
Servizi assicurativi per studenti	541.000	696.500	155.500
Contributi erogati per attività sportiva	821.000	810.000	-11.000
Collaborazioni a tempo parziale per studenti	992.028	926.808	-65.221
Costi di gestione Master, Alta Formazione e Corsi di perfezionamento	4.537.487	3.691.473	-846.014
Altri interventi a favore degli studenti	9.504.340	11.897.149	2.392.809
Totale	141.657.294	137.026.702	-4.630.592

I *Costi per il sostegno agli studenti*, stimati complessivamente in 137 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, sono in diminuzione rispetto al 2025 di 4,6 milioni di euro.

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 58,4 milioni di euro.

Con Delibera rep. 7 del 28.01.2025 il Consiglio di Amministrazione ha approvato per il XLI ciclo dei dottorati di ricerca, il finanziamento di 765 annualità equivalente a n. 255 borse di studio con il relativo budget triennale per attività di ricerca a carico del finanziamento annuale ministeriale integrato dal cofinanziamento di Ateneo.

Di rilievo sono anche i costi per borse volti a sostenere la mobilità e gli scambi culturali tra studenti (Programmi Erasmus) in crescita rispetto al 2025. L'internazionalizzazione è una delle azioni su cui l'Ateneo sta investendo molto, nonostante le riduzioni dei finanziamenti statali e comunitari. Nel 2026 si prevedono politiche di Ateneo per l'internazionalizzazione e programmi di mobilità per oltre 7,7 milioni di euro.

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, progetti innovativi.

Tabella 5.30: Costi per il diritto allo studio

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Borse per il diritto allo studio universitario	48.385.928	49.900.000	1.514.072
Totale	48.385.928	49.900.000	1.514.072

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. 2025/2026 gli studenti idonei sono 11.355 a cui aggiungere circa 617 borse in seconda assegnazione. Complessivamente il costo da sostenere per la copertura integrale degli idonei è pari a euro 60.906.458,32, tenuto conto di un importo di borsa media pari a 5.087 euro. Alla data di redazione della presente nota sono in pagamento circa 9.398 borse di studio.

Tabella 5.31: Costi per l'attività editoriale

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Costi per l'attività editoriale	6.789.457	7.217.120	427.663
Totale	6.789.457	7.217.120	427.663

Nei Costi per l'attività editoriale sono inclusi i costi per le pubblicazioni in open access. Le previsioni 2026 di tali costi risultano pari a circa 7,2 milioni di euro con un aumento di euro 0,4 milioni. Rientra in questa voce la politica di Ateneo che stanziava 500.000 euro per il Progetto Open Access.

Tabella 5.32: Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Trasferimenti ad Organismi internazionali partner di progetti coordinati	1.410.712	416.000	-994.712
Trasferimenti ad Enti di ricerca partner di progetti coordinati	3.284.456	4.436.000	1.151.544
Trasferimenti ad altre Università partner di progetti coordinati	14.044.065	7.966.507	-6.077.558
Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche partner di progetti coordinati	287.000	143.750	-143.250
Trasferimenti ad imprese private partner di progetti coordinati	4.737.500	1.473.805	-3.263.695
Trasferimenti per Bandi a cascata PNRR	5.872.767	1.584.367	-4.288.401
Totale	29.636.500	16.020.428	-13.616.072

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

Le previsioni 2026 di tali trasferimenti risultano pari a 16 milioni di euro, con una riduzione di oltre 13 milioni di euro rispetto al 2025, riconducibile alla conclusione dei progetti PNRR.

Tabella 5.33: Acquisto materiali di consumo per laboratori

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Acquisto materiale consumo per laboratori	30.670.436	28.442.225	-2.228.211
Totale	30.670.436	28.442.225	-2.228.211

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. Nel 2026 la previsione, pari a 28,4 milioni di euro, è in diminuzione di circa 2 milioni di euro per effetto della conclusione dei progetti PNRR.

Tabella 5.34: Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Acquisto di libri, riviste e giornali	371.067	320.434	-50.633
Totale	371.067	320.434	-50.633

La previsione 2026 di costi per gli acquisti relativi a libri, utilizzati nelle attività di docenza o di ricerca, abbonamenti a giornali e a periodici, materiale bibliografico, iscritti direttamente a costo, risulta pari a 320.434 euro, in leggera riduzione rispetto alle previsioni 2025.

Tabella 5.35: Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Manutenzioni ordinarie	17.175.401	18.424.917	1.249.516
Utenze e canoni	15.119.858	18.284.693	3.164.835
Abbonamenti banche dati	709.291	337.356	-371.934
Servizi di pulizia	9.359.565	10.378.026	1.018.460
Servizi di vigilanza e portierato	5.389.934	5.500.287	110.352
Servizi di trasporto e facchinaggio	1.216.393	1.205.104	-11.289
Servizi di smaltimento rifiuti e servizi ecologici	788.311	777.467	-10.844
Servizi postali e marche da bollo	505.399	452.456	-52.943
Altri servizi assicurativi	1.020.065	1.212.860	192.795
Assistenza informatica e manutenzione software	1.961.432	2.221.933	260.501
Pubblicità e promozione	50.000	50.000	0
Consulenze giuridiche, tributarie e spese notarili	106.900	136.400	29.500
Commissioni bancarie, postali ed intermediazioni	89.956	125.724	35.768
Immobilizzazioni immateriali di modico valore	472.462	265.285	-207.177
Pubblicazione bandi di gara	17.265	5.100	-12.165
Spese per attività di divulgazione	876.170	698.853	-177.317
Altri contratti di outsourcing	1.847.000	2.180.200	333.200
Altri servizi da terzi	19.602.539	16.323.634	-3.278.905
Collaborazioni coordinate e continuative per attività tecnico-gestionali	1.144.675	940.619	-204.056
Incarichi professionali ed occasionali per attività tecnico gestionali	4.729.141	4.666.984	-62.157
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	233.880	368.114	134.234
Servizi per la ricerca	24.032.253	23.639.942	-392.311
Volontari in servizio civile	22.500	81.178	58.678
Totale	106.470.389	108.277.131	1.806.742

Le principali voci riportate comprese nei costi per *Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* riguardano le utenze (acqua, energia elettrica, gas) e i costi di gestione degli immobili (manutenzioni, pulizia, vigilanza).

Nel 2026 i costi previsti ammontano a 108,3 milioni di euro con un incremento di 1,8 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, nonché i servizi di manutenzione, installazione e configurazione di impianti audio-video, di reti wireless e dei sistemi di sicurezza.

La voce *Altri servizi da terzi* ricomprende i costi che le Strutture Autonome hanno previsto a valere su progetti esistenti per attività di ricerca e didattiche.

Di rilievo la voce *Servizi per la ricerca* che comprende alcune quote di stanziamenti per politiche di Ateneo nell'ambito strategico della ricerca.

Tabella 5.36: Acquisto altri materiali

Descrizione	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2026	Differenza
Carburanti e materiali di esercizio autovetture e altri mezzi di trasporto	78.684	107.621	28.937
Combustibili per riscaldamento	30.000	25.000	-5.000
Cancelleria e altro materiale di consumo per uffici	1.133.368	1.071.383	-61.985
Materiale di consumo informatico	2.777.401	2.240.315	-537.087
Diplomi e materiali di consumo per attività didattica	458.000	427.500	-30.500
Articoli di vendita per attività di merchandising	616.500	460.000	-156.500
Costo per IVA versata su omaggi	300		-300
Immobilizzazioni materiali di modico valore	2.314.384	2.506.905	192.521
Mobili e arredi di modico valore	888.189	685.241	-202.948
Altri materiali di consumo	6.392.501	4.438.953	-1.953.547
Totale	14.689.327	11.962.918	-2.726.409

I costi per acquisti di altri materiali, tra cui merchandising, attrezzature e mobili di "modico valore", cancelleria varia e materiale di consumo, risultano pari a 12 milioni di euro, in riduzione di oltre 2 milioni rispetto a quanto previsto nel 2025.

Tabella 5.37: Costi per il godimento di beni di terzi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2026	Differenza
Locazioni immobili e spese condominiali	2.115.000	2.103.070	-11.930
Noleggi e leasing	1.745.043	2.144.403	399.360
Licenze software annuali e altre licenze	2.798.692	2.667.245	-131.446
Totale	6.658.734	6.914.718	255.984

I costi per godimento di beni di terzi sono relativi a locazioni di immobili di terzi in uso all'Università, noleggi e leasing e rinnovo di licenze informatiche annuali e pluriennali. Nel 2026 risultano pari a 6,9 milioni di euro, sostanzialmente stabili rispetto al 2025.

Tabella 5.38: Altri costi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Costi connessi al personale:			
Missioni	16.878.339	15.729.280	-1.149.059
Quote di iscrizione a convegni, congressi e seminari	4.109.327	4.495.610	386.283
Commissioni e vigilanza per concorsi e prove di ammissione	940.000	920.750	-19.250
Costo del personale tecnico-amministrativo in comando presso l'Ateneo	100.000	100.000	0
Servizio mensa	2.542.342	2.500.000	-42.342
Welfare di Ateneo	1.720.000	1.720.000	0
Controlli sanitari al personale	190.500	195.562	5.062
Contributi ad Associazione Ricreativa Culturale Sportiva	50.000	50.000	0
Formazione obbligatoria personale	236.923	228.209	-8.713
Altre spese per formazione e addestramento	1.366.289	1.408.915	42.625
Servizi assicurativi per dipendenti	172.000	215.000	43.000
Altri costi per il personale	151.660	528.397	376.737
Totale costi connessi al personale	28.457.380	28.091.722	-365.658
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	59.600	-2.000
Mobilità docenti e personale tecnico amministrativo nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero	528.000	609.070	81.070
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per convegni, congressi, iniziative scientifiche	5.987.350	6.953.793	966.443
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per eventi, manifestazioni e giornate di studio	7.046.167	7.285.287	239.120
Costi correnti per brevetti	656.876	798.839	141.963
Quote associative e contributi consortili	2.297.248	1.866.489	-430.759
Contributi a favore di enti diversi	285.700	195.000	-90.700
Spese di rappresentanza	30.600	15.000	-15.600
Spese elettorali	130.000	50.000	-80.000
Altre spese per attività dell'Ateneo	2.602.712	3.413.125	810.413
Sconti, abbuoni e arrotondamenti passivi	0		0
Totale altri costi per attività istituzionali	19.940.253	21.560.204	1.619.951
Totale	48.397.633	49.651.925	1.254.293

Per quanto riguarda gli *Altri costi*, nell'ambito dei "Costi connessi al personale", la voce più rilevante riguarda i costi di missione e di rimborso spese per attività istituzionale relativa alle trasferte svolte nell'ambito di progetti di ricerca nazionali e internazionali. In questa sezione sono altresì inclusi i costi per gli acquisti dei buoni pasto, il Welfare di Ateneo, le spese di formazione, gli interventi assistenziali e per attività ricreative e culturali, gli accertamenti sanitari per il personale.

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

Complessivamente nel 2026 l'importo previsto è pari a 49,7 milioni di euro.

Con riferimento agli interventi direttamente destinati agli studenti, si riporta di seguito la Tabella 5.39 relativa ai costi a carico dell'Ateneo per interventi a favore degli studenti nell'esercizio 2026.

Tabella 5.39: Costi per interventi a favore degli studenti

Costi per interventi a favore degli studenti	2026
Borse DSU	7.400.000
Borse dottorato e budget ricerca	7.000.000
Incremento borsa dottorato - NUOVA POLITICA	73.000
Sostegni economici e inclusione studenti	315.000
Borse Scuole Specializzazione non sanitarie	453.000
Progetti innovativi e Iniziative culturali studenti	400.000
Internazionalizzazione e programmi di mobilità	4.853.000
Supporto agli studenti internazionali	162.000
Collaborazioni a tempo parziale per studenti	925.887
Altre borse, premi, sussidi e altri interventi	2.056.998
Totale	23.638.884

IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Tabella 5.40: Ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Ammortamenti			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	14.577.356	15.650.478	1.073.122
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	39.335.487	42.003.662	2.668.175
Totale Ammortamenti	53.912.843	57.654.140	3.741.297
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	53.912.843	57.654.140	3.741.297

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 settembre 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 2026, 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 derivano dai contratti pluriennali per l'utilizzo delle banche dati e dei software, oltre che dalla conclusione degli interventi di ristrutturazione su beni demaniali. Agli ammortamenti già in corso, si aggiungono il completamento dei lavori presso Palazzo Cavalli, gli interventi di ristrutturazione dell'Orto Botanico e l'adeguamento normativo del

laboratorio di prove materiali da costruzione presso il Complesso di Ingegneria, tutti previsti in conclusione nel 2025. Nel corso del 2026 sono inoltre attese ulteriori quote di ammortamento legate agli interventi sugli impianti sportivi del CUS di via Giordano Bruno, all'adeguamento degli impianti di Palazzo Bo e alla ristrutturazione di Palazzo Liviano.

L'incremento degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è attribuibile 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 del 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, 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. Nel corso del 2026 si prevede inoltre la conclusione della ristrutturazione della Casa dello Studente A. Fusinato, adibita a nuova residenza studentesca per la Scuola Galileiana di Studi Superiori e del collegio Morgagni che verrà destinato a uffici.

Va evidenziato inoltre che il costo degli ammortamenti delle opere edilizie per cui l'Ateneo ha ricevuto contributi in conto capitale è stato parzialmente compensato mediante l'iscrizione fra i ricavi della quota di competenza dell'anno, per un importo complessivo pari a euro 4,5 milioni di euro per il 2026.

X. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI

Tabella 5.41: Accantonamenti per rischi e oneri

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Accantonamento per rischi e oneri	4.000.000	4.000.000	0
Totale	4.000.000	4.000.000	0

Come per l'esercizio precedente, anche nel 2026 è stato accantonato un importo di 4 milioni di euro per far fronte a eventuali oneri non prevedibili anche in relazione alle 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.

XI. 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 5.42: Oneri diversi di gestione

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Imposte sul patrimonio	630.000	750.000	120.000
Imposta di bollo	560.351	565.145	4.794
Altri tributi	1.341.281	1.964.394	623.114
Versamenti al Bilancio dello Stato	1.008.611	1.008.611	0
Totale	3.540.243	4.288.151	747.908

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 5.43: Proventi e Oneri finanziari

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Proventi finanziari (+)	46.161	20.000	-26.161
Interessi ed altri oneri finanziari (-)	591.030	466.524	-124.506
Utile su cambi (+)	0	0	0
Perdite su cambi (-)	0	0	0
Totale	-544.869	-446.524	98.345

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

Tabella 5.44: Mutui passivi

Ente finanziatore	Oggetto	Debito residuo al 31.12.2025	2026		Debito residuo al 31.12.2026	2027		Debito residuo al 31.12.2027	2028		Debito residuo al 31.12.2028
			Capitale	Interessi		Capitale	Interessi		Capitale	Interessi	
Cassa Depositi e Prestiti	Acquisto chiavi in mano fabbricato Complesso Biomedicina	11.534.824	2.118.241	465.096	9.416.583	2.208.660	374.677	7.207.923	2.302.939	280.398	4.904.984
Totale		11.534.824	2.118.241	465.096	9.416.583	2.208.660	374.677	7.207.923	2.302.939	280.398	4.904.984

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non risultano previsioni 2026 per rettifiche di valore di attività finanziarie.

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non risultano previsioni 2026 per proventi e oneri straordinari.

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

Questa sezione accoglie le Imposte, IRAP e IRES.

5.45: Imposte sul reddito dell'esercizio

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
IRAP retributivo			
- docenti e ricercatori	16.497.263	17.284.275	787.012
- collaborazioni scientifiche	0		0
- esperti linguistici	117.840	117.649	-191
- altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	37.696	49.072	11.375
- personale dirigente e tecnico amministrativo	7.550.586	8.263.411	712.826
Totale IRAP retributivo	24.203.385	25.714.407	1.511.022
IRAP produttivo	620.000	530.000	-90.000
IRES dell'esercizio	380.000	400.000	20.000
TOTALE IMPOSTE	25.203.385	26.644.407	1.441.022

L'IRAP retributivo corrisponde all'ammontare dell'IRAP prevista sui costi del personale (B) VII del budget economico e rappresenta il 96,5% delle imposte, con una crescita di 0,5% rispetto alle previsioni 2025.

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. 34/2025, 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%.

Spese di personale:

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

Il suddetto indicatore, sulla base dei dati previsionali, è pari ad una percentuale del 71,46%.

Tabella 6.1: Indicatore di personale

Indicatore di personale	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2026
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	362.990.616	387.172.717
FFO (B)	393.705.863	416.057.155
Programmazione Triennale (C)	2.804.932	1.925.118
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	118.571.748	123.812.923
TOTALE (E) = (B+C+D)	515.082.544	541.795.196
Rapporto (A/E) = < 80%	70,47%	71,46%

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 1,14.

Tabella 6.2: Indicatore di sostenibilità finanziaria (ISEF)

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026
FFO (A)	393.705.863	416.057.155
Programmazione Triennale (B)	2.804.932	1.925.118
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	118.571.748	123.812.923
Fitti Passivi a carico Ateneo (D)	2.115.000	2.103.070
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	512.967.544	539.692.126
Spese di personale a carico Ateneo (F)	362.990.616	387.172.717
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	4.066.659	2.583.337
TOTALE (H) = (F+G)	367.057.276	389.756.054
Rapporto (82%*E/H) = > 1	1,15	1,14

Indebitamento:

Applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale ai valori previsionali è stato calcolato l'indicatore sull'indebitamento. Il risultato è pari a 1,69%, 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 2025	Stanziamiento esercizio 2026
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	4.066.659	2.583.337
TOTALE (A)	4.066.659	2.583.337
FFO (B)	393.705.863	416.057.155
Programmazione Triennale (C)	2.804.932	1.925.118
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	118.571.748	123.812.923
Spese di personale a carico Ateneo (E)	362.990.616	387.172.717
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	2.115.000	2.103.070
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	149.976.928	152.519.409
Rapporto (A/G) = < 15%	2,71%	1,69%

Rapporto tra contribuzione studentesca e FFO:

La stima del rapporto tra la contribuzione studentesca e il FFO 2026 è pari al 15,28%, in linea rispetto al 2025 ed entro il limite del 20% stabilito dal D.P.R. n. 306/1997. Come previsto dalla normativa, ai fini della determinazione dell'indice, sono considerati gli **incassi** al netto degli studenti fuori corso e degli studenti internazionali.

La tabella che segue evidenzia gli incassi 2026 previsti a valere sui ricavi di competenza 2026, distinti tra studenti in corso, fuori corso e internazionali.

Tabella 6.4: Contribuzione studentesca esercizio 2026 – ricavi/incassi

Descrizione	RICAVI di competenza esercizio 2026	INCASSI esercizio 2026
<i>Contributi studenteschi omnicomprensivi (L. 232/2016) di cui:</i>		
Contributi studenti in corso	72.723.773	70.780.000
Contributi studenti fuori corso	25.956.307	25.150.000
Contributi studenti internazionali	4.957.421	4.270.000
Totale Proventi netti studenti corsi di Laurea Triennale e Magistrale	103.637.500	100.200.000

La tabella successiva espone il rapporto contribuzione studentesca/FFO calcolato sugli incassi previsti degli studenti in corso al netto dei rimborsi.

Tabella 6.5: Limite DPR 306/1997

Rapporto contribuzione studentesca/FFO	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026
MUR - Fondo finanziamento ordinario	447.768.668	463.169.204
Fondo di Finanziamento ordinario (A)	447.768.668	463.169.204
Incassi studenti in corso al netto dei rimborsi	68.557.568	70.780.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	68.557.568	70.780.000
Rapporto (B/A) =< 20%	15,31%	15,28%

Si evidenzia che l'Ateneo sostiene il diritto allo studio con numerosi interventi. In particolare, le iniziative direttamente rivolte agli studenti sono pari a circa 24 milioni di euro a cui si devono aggiungere una serie di interventi indiretti destinati alla comunità studentesca. Tra gli interventi diretti è importante ricordare il pagamento di borse di studio per merito e reddito ad integrazione delle risorse statali e regionali, l'integrazione delle borse di studio europee per la mobilità internazionale e le borse di dottorato di ricerca oltre a quelle consentite dal finanziamento nazionale. Tra gli interventi indiretti hanno un peso significativo la crescita delle aule studio e la realizzazione di nuove residenze destinate a studentesse e studenti. L'impegno complessivo annuale è pari a circa 30 milioni di euro.

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

VOCE	2026
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	74.180.657
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.933.500
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	20.939.089
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	25.880.000
Altre immobilizzazioni immateriali	25.428.067
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	125.623.549
Terreni e fabbricati	11.910.205
Impianti e attrezzature	18.580.399
Attrezzature scientifiche	14.041.514
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	969.999
Mobili e arredi	7.143.604
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	62.775.000
Altre immobilizzazioni materiali	10.202.828
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-
Immobilizzazioni finanziarie	-
TOTALE GENERALE	199.804.206

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 2026-2028;
- i costi per gli acquisti previsti nel Piano Triennale degli Investimenti immobiliari per il triennio 2026-2028;
- gli acquisti di immobilizzazioni inserite nel Piano Triennale degli acquisti 2026-2028;
- l'acquisto di attrezzature e immobilizzazioni immateriali per lo svolgimento di attività di ricerca da parte delle Strutture a gestione autonoma.

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 90 milioni di euro;
- Progetto di sviluppo universitario: realizzazione di aule e laboratori didattici e multidisciplinari nell'area di Voltabarozzo, per un investimento complessivo di 74,7 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” a sede per la residenza studentesca afferente alla Scuola Galileiana di Studi Superiori, per un investimento complessivo di 19,5 milioni di euro;
- Giardino della Biodiversità - rifacimento copertura, realizzazione percorsi manutentivi in quota, adeguamenti impiantistici ed edilizi per un investimento complessivo di 14,5 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 14 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 ed 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 2026-2028.

I maggiori costi per investimenti sono rappresentati dalle **Immobilizzazioni materiali** (63% sul totale). Più della metà degli investimenti è riferita al Programma triennale delle Opere Pubbliche per complessivi 66,3 milioni di euro, relativi sia al completamento di interventi avviati in esercizi precedenti o previsti nel 2026 (voci *Terreni e fabbricati* e *Impianti*) sia ad interventi la cui conclusione non avverrà nell'esercizio 2026 (voce *Immobilizzazioni materiali in corso*).

Al fine di dare rappresentazione dell'incremento del patrimonio immobiliare di Ateneo nel 2026 occorre considerare anche i costi relativi agli interventi avviati nei precedenti esercizi (immobilizzazioni in corso); di conseguenza, il valore complessivo delle opere che si prevede di completare entro il prossimo anno è pari a circa 32 milioni di euro. Si consideri, inoltre, che entro il 2025 si prevede di concludere interventi edilizi per un valore complessivo pari a oltre 12 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** (37% sul totale) rappresentano beni o costi pluriennali privi di consistenza fisica, incluse le migliorie e le spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'Ateneo. Oltre il 60% di tali immobilizzazioni, per un valore di quasi 45 milioni di euro, riguarda le previsioni formulate nell'ambito del Programma triennale delle Opere Pubbliche 2026-2028, tenendo conto sia degli interventi in corso (voce "Immobilizzazioni immateriali in corso"), sia di quelli il cui completamento è previsto nel 2026.

Parimenti a quanto detto per gli immobili di proprietà, l'incremento stimato sui beni demaniali su cui verranno fatte opere di ristrutturazione nell'anno 2026 è pari a oltre 14 milioni di euro. Si consideri, inoltre, che nel 2025 sono in corso di completamento diversi interventi, per un valore complessivo di circa 22 milioni di euro, tra i quali il completamento dei lavori per la realizzazione del Museo delle Scienze presso Palazzo Cavalli, gli interventi di restauro e ristrutturazione dell'Orto Botanico, cofinanziati dal Ministero della Cultura nell'ambito dei "Programmi per valorizzare l'identità dei luoghi: parchi e giardini storici" PNRR Missione 1, Misura 2 Componente 3, nonché i lavori di adeguamento normativo del laboratorio di prove materiali da costruzione presso il Complesso di Ingegneria.

Completano il quadro degli investimenti immateriali per complessivi 22,9 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 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 2024			Bilancio di previsione 2025			Bilancio di previsione 2026		P.N. Finale
	P.N. BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2024	Approvazione CdA 27/05/2025: destinazione utile/copertura perdita anno 2024	P.N. anno 2024 post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2025	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2025	Valore residuo P.N. 2025	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2026	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2026	
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	133.819.348		133.819.348			133.819.348			133.819.348
III - PATRIMONIO VINCOLATO									
1) Fondi vincolati destinati da terzi	14.945.799		14.945.799			14.945.799			14.945.799
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	58.347.357	3.000.000	61.347.357			61.347.357			61.347.357
3) Risorse vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)			0			0			
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	73.293.156	3.000.000	76.293.156	0		76.293.156			76.293.156
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO									
1) Risultato gestionale esercizio	4.084.827	-4.084.827	0						
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	224.977.075	1.084.827	226.061.902	7.491.616		218.570.286	5.909.223		212.661.063
di cui Coop	24.514.674	1.084.827	25.599.501			25.599.501			25.599.501
di cui ex COFI	200.462.400		200.462.400	7.491.616		192.970.784	5.909.223		187.061.561
3) Riserve statutarie			0						
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	229.061.902	-3.000.000	226.061.902	7.491.616		218.570.286	5.909.223		212.661.063
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	436.174.406	0	436.174.406	7.491.616	0	428.682.790	5.909.223	0	422.773.567

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 2026.

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 2026
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 2026
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 2026
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 2026
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 2026
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 2026
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 2026
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 2026
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 rivenienti 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 delle 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, 2024 e 2025, 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, n. 29 del 03.11.2023 e n. 12 del 22.04.2025). Tale deroga non è ancora stata confermata per l'esercizio 2026. Di conseguenza, per il budget 2026, 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 2026 degli Enti ed organismi pubblici, qualora fosse confermata anche per il 2026 la deroga per le spese relative ai consumi energetici.

Con riferimento al **budget economico 2026** il totale dei costi soggetti a limite è stato determinato in **euro 96.820.461**, evidenziando, rispetto al limite di cui sopra pari a euro 62.887.613, un **superamento di euro 33.932.848**.

Contestualmente, come previsto dall'art. 1 comma 593 della L. 160/2019, sono stati determinati i maggiori ricavi previsti nel 2025 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 2026): i maggiori ricavi 2025 rispetto al 2018 sono stati quantificati in **euro 117.411.432**, consentendo l'indicato superamento del limite, pari a euro 33.932.848.

Tabella 9.2: Maggiori ricavi 2025 ai fini del superamento del limite di spesa 2026

Voce di ricavo	2018	2025	Aumento ricavi ai fini del superamento del limite nell'esercizio 2026
Contributi studenteschi omnicomprensivi (*)	83.730.203	98.688.422	14.958.219
Altre contribuzioni studentesche (*)	3.509.496	4.383.347	873.851
MUR - FFO: Quota Base (**)	179.194.615	229.991.035	50.796.420
MUR - FFO: Quota Premiale (**)	83.765.803	120.932.720	37.166.917
MUR - FFO: Piani Straordinari Docenti (**)	11.417.022	30.456.010	19.038.988
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	484.451.534	117.411.432
(*) Non essendo disponibili i dati della contribuzione studentesca di competenza dell'esercizio 2025, in via prudenziale sono stati considerati i ricavi del consuntivo 2024.			
(**) Le voci del FFO 2025 sono rilevate dalla Tabella 1 allegata al D.M.595/2025.			
(***) Poste straordinarie rilevabili solo in fase di bilancio consuntivo 2025.			

10. FABBISOGNO FINANZIARIO

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.

Dopo alcuni rinvii la prima concreta applicazione di tale sanzione è stata operata con riferimento al fabbisogno realizzato nell'anno 2024, in quanto il sistema universitario nel suo complesso ha superato l'obiettivo programmato. Per l'Università di Padova la ricaduta è stata comunque estremamente limitata, compensata nell'assegnazione FFO del 2025.

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 2023-2025 (importi in milioni di euro)

Fabbisogno assegnato e prelevamenti effettivi di Tesoreria	2023	2024	2025
	Utilizzo	Utilizzo	Utilizzo (*)
	414,49	428,33	433
Assegnazione iniziale	380	401	417
Integrazione/riduzione	23	18	16
Assegnazione finale	403	419	433
% rapporto utilizzo	102,85%	102,15%	100,00%

(*) dato previsionale

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 enti 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 2025 la prima assegnazione all'Università degli Studi di Padova è stata comunicata con nota ministeriale del 21 novembre 2025, quasi a chiusura dell'esercizio finanziario. L'obiettivo attribuito all'Università degli Studi di Padova è pari a 417 milioni di euro. Il 10 dicembre 2025, a fronte delle evidenze dei rispettivi monitoraggi periodici, è stata avanzata istanza ai competenti uffici ministeriali finalizzata a rappresentare l'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 2025. In tal senso veniva quindi chiesta un'integrazione di ulteriori 16 milioni, allo scopo di dimensionare il fabbisogno assegnato a complessivi 433 milioni.

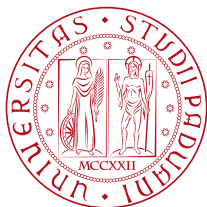
11. BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE**11.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE**

VOCE	2026	2027	2028
A) PROVENTI OPERATIVI	975.663.018	969.545.562	965.079.030
I. PROVENTI PROPRI	293.331.773	293.004.995	293.418.970
1) Proventi per la didattica	128.426.233	129.268.444	130.097.591
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	15.677.467	15.605.137	15.682.995
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	149.228.073	148.131.414	147.638.384
II. CONTRIBUTI	608.737.370	604.253.347	599.701.357
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	544.257.060	544.714.002	544.209.655
2) Contributi Regioni e Province autonome	6.915.036	6.065.542	5.426.641
3) Contributi altre Amministrazioni locali	999.111	902.076	903.567
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	17.215.392	17.001.168	14.979.287
5) Contributi da altre Università	1.517.624	1.503.337	1.496.860
6) Contributi da altri (pubblici)	11.311.268	10.103.545	10.046.753
7) Contributi da altri (privati)	26.521.879	23.963.677	22.638.594
III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	42.500.000	42.500.000	42.500.000
IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	31.093.875	29.787.220	29.458.702
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.909.223	948.897	570.170
V. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VI. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	975.663.018	969.545.562	965.079.030
B) COSTI OPERATIVI	948.572.087	942.294.986	937.683.344
VII. COSTI DEL PERSONALE	466.896.195	468.444.516	467.306.173
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>341.745.658</i>	<i>342.417.335</i>	<i>341.000.619</i>
a) Personale docente e ricercatore	263.003.363	265.970.123	269.289.385
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	60.615.292	59.530.368	55.288.080
c) Docenti a contratto	3.190.188	2.538.760	2.492.802
d) Esperti linguistici	1.732.351	1.749.674	1.767.171
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	13.204.465	12.628.409	12.163.181
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	<i>125.150.536</i>	<i>126.027.181</i>	<i>126.305.554</i>
VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	415.733.602	402.842.620	398.100.576
1) Costi per sostegno agli studenti	137.026.702	136.917.028	136.901.099
2) Costi per il diritto allo studio	49.900.000	49.900.000	49.900.000
3) Costi per l'attività editoriale	7.217.120	6.145.186	5.957.810
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	16.020.428	12.570.215	11.075.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	28.442.225	25.653.284	24.816.663
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	320.434	137.730	140.888
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	108.277.131	107.625.736	107.007.725
9) Acquisto altri materiali	11.962.918	10.137.351	9.660.402
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.914.718	6.611.815	6.341.715
12) Altri costi	49.651.925	47.144.274	46.299.273
IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	57.654.140	63.035.194	64.302.751
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	15.650.478	18.003.331	18.567.600
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	42.003.662	45.031.863	45.735.151
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.000.000	4.000.000	4.000.000
XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.288.151	3.972.657	3.973.845
TOTALE COSTI (B)	948.572.087	942.294.986	937.683.344
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	27.090.931	27.250.576	27.395.686

VOCE	2026	2027	2028
1) Proventi finanziari	20.000	20.000	20.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	466.524	374.880	280.604
3) Utili e Perdite su cambi	-	-	-
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-446.524	-354.880	-260.604
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	26.644.407	26.895.696	27.135.082
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	26.644.407	26.895.696	27.135.082
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0
UTILIZZO GIA' AUTORIZZATO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	-	-	-
RISULTATO FINALE PRESUNTO	0	0	0

11.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

VOCE	Esercizio 2026				Esercizio 2027				Esercizio 2028			
	A) INVESTIMENTI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	74.180.657	5.133.064	-	69.047.592	60.017.577	7.461.501	-	52.556.076	74.265.111	9.366.502	-	64.898.609
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.933.500	60.000	-	1.873.500	1.223.500	-	-	1.223.500	1.375.500	-	-	1.375.500
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	20.939.089	193.534	-	20.745.555	12.588.994	15.406	-	12.243.588	18.942.724	10.736	-	18.931.988
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	25.880.000	3.400.268	-	22.479.732	28.950.000	6.183.550	-	22.766.450	35.950.000	9.014.883	-	26.935.117
Altre immobilizzazioni immateriali	25.428.067	1.479.262	-	23.948.806	17.585.083	1.262.546	-	16.322.537	17.998.887	340.883	-	17.658.004
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	125.623.549	26.996.105	-	98.627.444	108.089.916	8.805.563	-	99.284.353	102.440.034	8.534.451	-	93.905.583
Terreni e fabbricati	11.910.205	3.834.715	-	8.075.490	13.697.150	853.096	-	12.844.054	26.117.250	2.603.846	-	23.513.404
Impianti e attrezzature	18.580.399	4.732.824	-	13.847.575	18.076.065	935.752	-	17.140.313	24.956.272	1.463.199	-	23.495.073
Attrezzature scientifiche	14.041.514	8.830.395	-	5.211.119	3.886.660	1.264.707	-	2.621.953	2.877.627	279.854	-	2.597.773
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	969.999	35.724	-	934.275	885.080	3.830	-	881.250	883.789	2.539	-	881.250
Mobili e arredi	7.143.604	588.343	-	6.555.261	2.456.597	12.000	-	2.483.597	2.895.407	2.164	-	2.895.243
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	62.775.000	4.262.390	-	58.512.610	63.517.000	5.378.885	-	58.138.115	40.900.000	4.044.799	-	36.855.201
Altre immobilizzazioni materiali	10.202.828	4.731.715	-	5.471.113	5.532.363	357.292	-	5.175.071	3.807.690	138.050	-	3.669.640
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	199.804.206	32.129.170	-	167.675.036	168.107.493	16.267.064	-	151.840.429	176.705.145	17.900.953	-	158.804.192

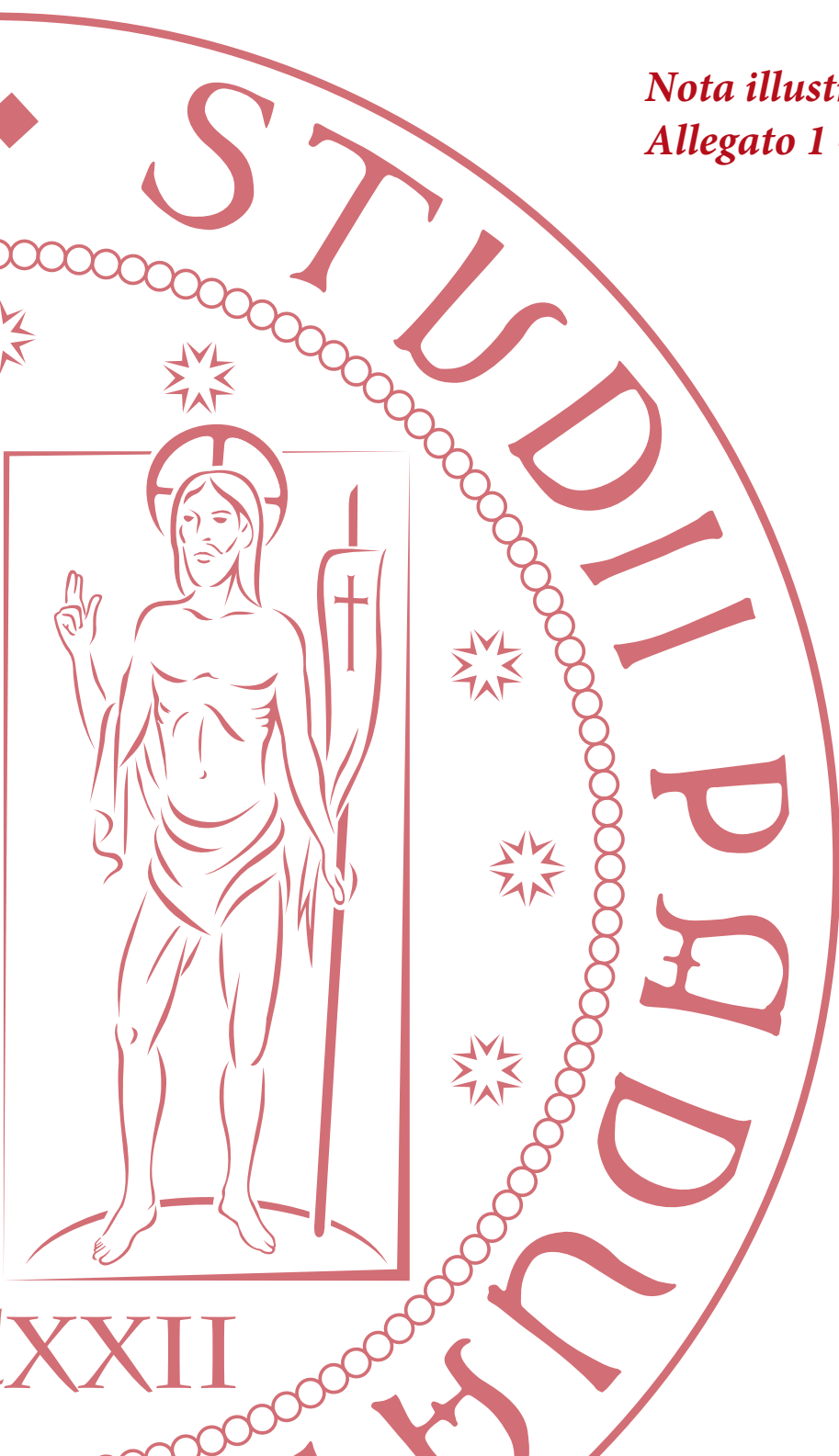


UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PADOVA

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2026 e triennale 2026-2028

Nota illustrativa

Allegato 1 - Pianificazione strategica



SOMMARIO

COLLEGAMENTO TRA LA PIANIFICAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E LA PIANIFICAZIONE STRATEGICA	2
1. PREMESSA.....	2
2. DESTINAZIONE DELLE RISORSE - UNA LETTURA STRATEGICA.....	3
Didattica	6
Ricerca.....	7
Terza Missione e Impatto sociale	8
Internazionalizzazione	10
Persone e risorse.....	11
Sostenibilità ambientale.....	13

COLLEGAMENTO TRA LA PIANIFICAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E LA PIANIFICAZIONE STRATEGICA

1. PREMESSA

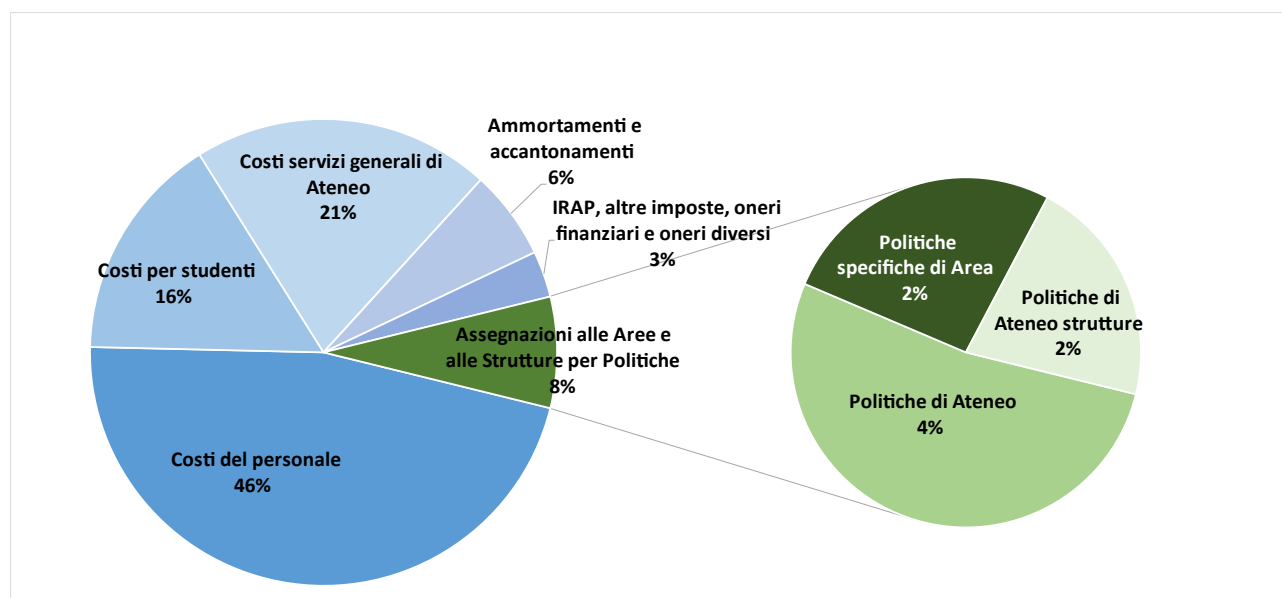
Di seguito viene data una lettura del budget in relazione agli ambiti strategici previsti dal Piano strategico di Ateneo 2023-2027, evidenziando sia le Politiche di Ateneo, per le quali vengono destinati complessivamente quasi 60 milioni di euro distribuiti su 6 ambiti strategici, sia le politiche specifiche delle Aree che rappresentano iniziative e attività che verranno intraprese nel 2026.

Nel 2026 sono previste tre nuove politiche negli ambiti strategici dell'internazionalizzazione e della didattica finalizzate a:

- incrementare la qualità della didattica, favorendo al contempo il miglioramento del profilo e della preparazione degli studenti internazionali degree seekers;
- favorire l'impegno richiesto ai Presidenti dei Corsi di Studio in considerazione della rilevanza del loro ruolo nei processi di accreditamento AVA3, riducendo il carico didattico o, in alternativa, incrementando la Dotazione Ordinaria di Ricerca (DOR);
- aumentare la borsa minima destinata ai dottorandi di 100 euro al mese come politica di sostegno al dottorato.

Nel complesso le risorse destinate alle politiche di Ateneo nell'esercizio 2026 sono pari a 59.761.000 euro, pari a circa l'8% del budget complessivo (si veda Figura 1).

Figura 1: Budget economico 2026 suddiviso per tipologia di costo



2. DESTINAZIONE DELLE RISORSE - UNA LETTURA STRATEGICA

La riclassifica del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2026, che comprende 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 (si veda Tabella 1).

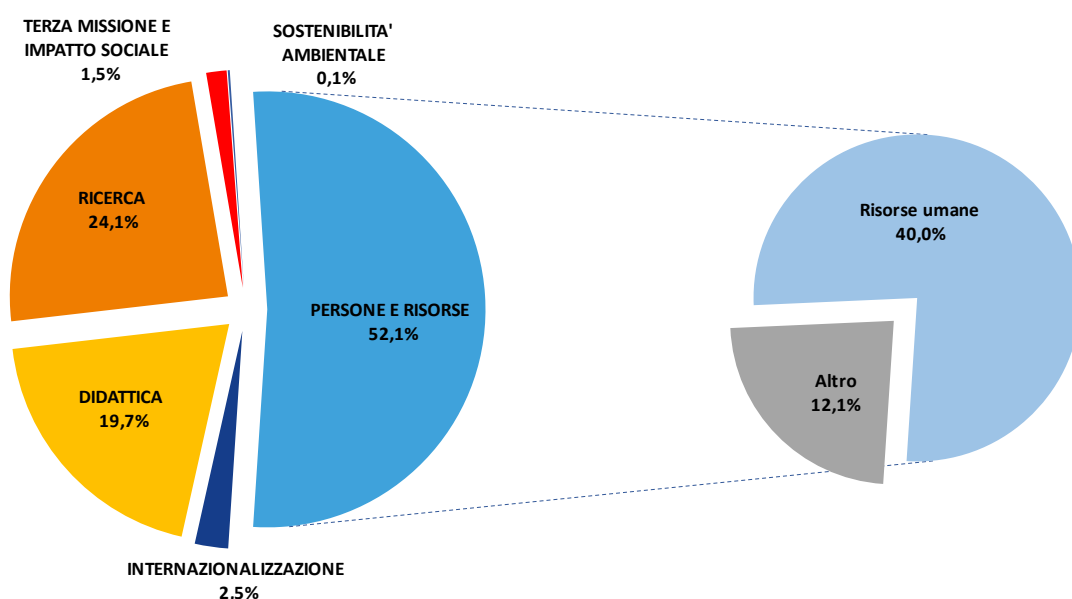
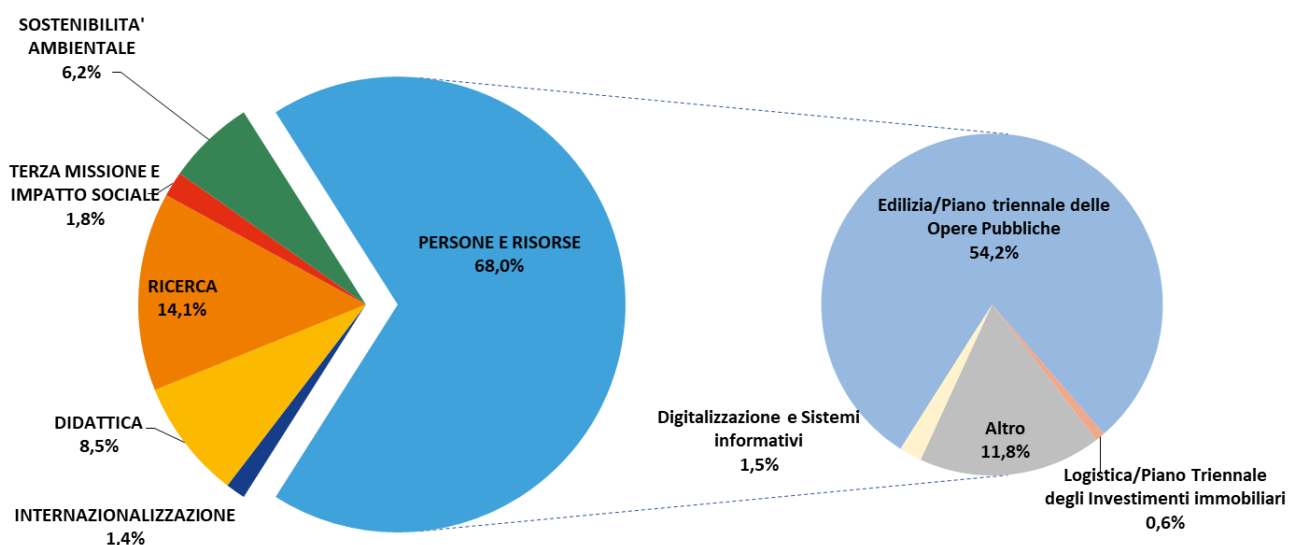
Tabella 1: Bilancio di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2026 per ambito strategico

AMBITO STRATEGICO	2026	
	Budget Economico	Budget Investimenti
DIDATTICA	191.827.393	16.928.393
RICERCA	235.534.591	28.159.497
INTERNAZIONALIZZAZIONE	24.103.246	2.791.016
TERZA MISSIONE E IMPATTO SOCIALE	14.708.022	3.589.679
SOSTENIBILITA' AMBIENTALE	1.454.620	12.420.000
PERSONE E RISORSE <i>di cui</i> :	508.055.146	135.915.620
<i>Piano Triennale degli Investimenti immobiliari</i>		1.224.000
<i>Programma triennale delle Opere Pubbliche</i>		108.225.000
<i>Digitalizzazione e Sistemi Informativi</i>		2.900.000
<i>Risorse Umane</i>	388.153.899	
TOTALE	975.683.018	199.804.206

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 incomprimibili sono agganciati agli obiettivi operativi definiti e attribuiti attraverso il PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) 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 nella Tabella 1 con evidenza dell'ambito Persone e Risorse che contiene al suo interno le principali risorse umane, strutturali e finanziarie necessarie all'Ateneo per il raggiungimento degli obiettivi di miglioramento della qualità della didattica, della ricerca e dell'impegno pubblico e sociale (Figure 2 e 3).

Figura 2: Budget economico 2026 suddiviso per ambito strategico**Figura 3: Budget degli investimenti 2026 suddiviso per ambito strategico**

Nelle Tabelle 2 e 3, che seguono, sono riportati rispettivamente il budget economico e quello degli investimenti 2026 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 Didattica si riferisce alla docenza mobile e quello dell'ambito ricerca ai compensi e alle competenze accessorie sui progetti di ricerca.

Tabella 2: Budget economico 2026 per ambito strategico e voce di costo

VOCE	2026	DIDATTICA	RICERCA	TERZA MISSIONE e IMPATTO SOCIALE	INTERNAZION ALIZZAZIONE	PERSONE E RISORSE	SOSTENIBILITÀ AMBIENTALE
COSTI OPERATIVI	948.572.087	191.827.393	235.531.771	14.708.022	24.103.246	480.947.035	1.454.620
VIII. COSTI DEL PERSONALE	466.896.195	10.383.972	73.534.148	183.000	1.048.603	381.746.471	-
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	341.745.658	10.383.972	70.718.071	183.000	-	260.460.615	-
a) Personale docente e ricercatore	263.003.363	1.272.139	2.106.537	-	-	259.624.687	-
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	60.615.292	-	60.432.292	183.000	-	-	-
c) Docenti a contratto	3.190.188	3.190.188	-	-	-	-	-
d) Esperti linguistici	1.732.351	1.732.351	-	-	-	-	-
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	13.204.465	4.189.294	8.179.242	-	-	835.928	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	125.150.536	-	2.816.077	-	1.048.603	121.285.856	-
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	415.733.602	176.111.097	138.037.468	12.557.363	21.951.769	66.275.905	800.000
1) Costi per sostegno agli studenti	137.026.702	119.225.426	514.823	146.946	16.058.207	1.081.300	-
2) Costi per il diritto allo studio	49.900.000	49.900.000	-	-	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	7.217.120	-	6.742.546	446.908	16.667	11.000	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	16.020.428	-	16.020.428	-	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	28.442.225	756.000	27.439.392	246.833	-	-	-
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori							
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	320.434	40.589	217.045	12.000	2.883	47.917	-
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	108.277.131	3.805.327	44.375.858	5.793.254	1.934.614	51.668.078	700.000
9) Acquisto altri materiali	11.962.918	863.402	7.868.515	1.246.924	603.591	1.380.486	-
10) Variazione delle rimanenze di materiali							
11) Costi per godimento beni di terzi	6.914.718	457.016	3.992.569	188.736	395.823	1.780.575	100.000
12) Altri costi	49.651.925	1.063.337	30.866.293	4.475.761	2.939.985	10.306.550	-
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	57.654.140	5.332.323	23.524.174	1.967.659	1.102.875	25.072.489	654.620
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	15.650.478	3.395.006	3.063.909	226.008	395.355	8.520.205	49.995
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	42.003.662	1.937.317	20.460.265	1.741.652	707.519	16.552.284	604.625
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	4.288.151	-	435.981	-	-	3.852.170	-
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	948.572.087	191.827.393	235.531.771	14.708.022	24.103.246	480.947.035	1.454.620
C) ONERI FINANZIARI	466.524	-	2.820	-	-	463.704	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATT.FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-
E) ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	26.644.407	-	-	-	-	26.644.407	-
TOTALE COSTI	975.683.018	191.827.393	235.534.591	14.708.022	24.103.246	508.055.146	1.454.620

Tabella 3: Budget degli investimenti 2026 per ambito strategico e voce di costo

VOCE	2026	DIDATTICA	RICERCA	TERZA MISSIONE e IMPATTO SOCIALE	INTERNAZION ALIZZAZIONE	PERSONE E RISORSE	SOSTENIBILITÀ AMBIENTALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	74.180.657	10.480.174	6.495.720	3.005.333	1.595.063	52.304.367	300.000
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-						
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.933.500	378.333	369.833	1.155.333		30.000	
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	20.939.089	9.258.577	3.499.782		1.570.730	6.610.000	
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	25.880.000		1.880.000	1.850.000		22.150.000	
Altre immobilizzazioni immateriali	25.428.067	843.263	746.104		24.333	23.514.367	300.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	125.623.549	6.448.220	21.663.777	584.345	1.195.953	83.611.253	12.120.000
Terreni e fabbricati	11.910.205	543.333	60.000		3.333	11.303.538	-
Impianti e attrezzature	18.580.399	2.281.026	3.410.990	127.236	193.026	9.158.121	3.410.000
Attrezzature scientifiche	14.041.514	483.963	10.668.594	89.000	337.979	341.979	2.120.000
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	969.999	443.217	499.349		3.717	23.717	-
Mobili e arredi	7.143.604	698.388	407.440	171.000	209.888	2.066.888	3.590.000
Immobilizzazioni materiali in corso e	62.775.000	1.000.000	50.000	125.000		58.600.000	3.000.000
Altre immobilizzazioni materiali	10.202.828	998.293	6.567.405	72.109	448.011	2.117.011	-
TOTALE GENERALE	199.804.206	16.928.393	28.159.497	3.589.679	2.791.016	135.915.620	12.420.000

Didattica

L'Ateneo nell'ambito strategico Didattica è impegnato a garantire una formazione di alto livello, finalizzata allo sviluppo di competenze e conoscenze in linea con le esigenze in continua evoluzione del mondo del lavoro, in un contesto sempre più internazionale.

L'obiettivo principale è quello di migliorare costantemente l'offerta formativa — corsi di studio, dottorati, scuole di specializzazione, master e corsi di perfezionamento — attraverso l'aggiornamento dei contenuti, l'adozione di metodologie didattiche innovative e l'utilizzo di tecnologie digitali e multimediali.

L'attenzione dell'Ateneo si estende lungo l'intero percorso formativo delle studentesse e degli studenti, dall'orientamento in ingresso fino all'accompagnamento verso l'inserimento nel mondo del lavoro. Un ruolo centrale è inoltre attribuito al diritto allo studio, ambito nel quale l'Ateneo investe risorse significative per sostenere chi si trova in condizioni di svantaggio socioeconomico, promuovendo nel contempo il rispetto delle differenze culturali, di genere e le condizioni di disabilità.

Il Budget per l'ambito strategico della Didattica anche nel 2026 continua a concentrarsi su tre direttrici prioritarie:

- ✓ Miglioramento della qualità della didattica, favorendone l'innovazione metodologica e l'aggiornamento dei contenuti per incrementare l'attrattività dei percorsi formativi, inclusi quelli 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 del diritto allo studio, attraverso politiche e interventi dedicati.

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: Borse di studio e finanziamenti = 7,1 milioni di euro [ADISS]

Scuole di specializzazione non sanitarie: borse = 453 mila euro [ADISS]

Iniziative, attività e progetti gestiti dalle studentesse e dagli studenti = 400 mila euro [ADISS]

Iniziative di Orientamento e Tutorato = 600 mila euro [ADISS]

Teaching4Learning (T4L) e miglioramento della didattica = 1.050 mila euro [ADISS]

Supporto Corsi di Studio = 200 mila euro [ADISS]

Assegnazioni per le spese di funzionamento comprimibili e per le politiche specifiche delle Aree (costi e investimenti)

Servizio unitario di gestione servizio helpdesk = 1,1 milioni di euro [ASIT] per assistenza in aule e assistenza per postazioni di lavoro presso le strutture

Borse per Dottorato di ricerca = 10,1 milioni di euro [ADISS]

Software per la progettazione dell'Offerta formativa con nuovo modulo collaborativo - Passaggio da IDRA a GDA - Gestione Didattica di Ateneo = 5,7 milioni di euro di investimento [ASIT]

Avvio nuova gara Audio-Video = 3,1 milioni di euro di investimento [ASIT] per la gestione di un nuovo accordo quadro Audio-Video per i sistemi multimediali che consentirà interventi in diverse aule di Ateneo.

Ricerca

L'Ateneo intende consolidare il proprio ruolo di riferimento nella ricerca a livello nazionale e rafforzare il proprio posizionamento nello scenario internazionale. Per raggiungere questo obiettivo, punta sul potenziamento delle infrastrutture, degli spazi e dei laboratori di ricerca, dotandoli al contempo di un adeguato supporto tecnico e amministrativo altamente qualificato. Ciò permette a ricercatrici e ricercatori di concentrarsi pienamente sulla loro missione principale: generare nuova conoscenza, innovazione e progresso scientifico.

Il progresso scientifico passa anche attraverso una maggiore capacità di attrarre finanziamenti competitivi, nazionali e internazionali, oltre che risorse provenienti da soggetti privati. Un ulteriore elemento strategico è rappresentato dalla qualità del reclutamento: l'obiettivo è attrarre ricercatori

di eccellenza provenienti da istituzioni italiane e straniere, senza compromettere la valorizzazione e la permanenza dei talenti già presenti all'interno dell'Ateneo.

Politiche di Ateneo

Assegnazioni ai Dipartimenti per attività di ricerca (BIRD) = 15 milioni di euro
 Bando Stars e Seal of Excellence MSCA = 4,8 milioni di euro [ARRI]
 Tecnologi di ricerca = circa 1 milione di euro per supporto all'attività di ricerca [ARRI – ARU]
 Fondo Giovani Ricercatori = 3 milioni di euro [ARU]
 Progetto UNIPhD = 1,7 milioni di euro [ARRI]
 Progetto Open Access = 500 mila euro [AFIP]

Assegnazioni per le spese di funzionamento comprimibili e per le politiche specifiche delle Aree (costi e investimenti)

Contributo ai dipartimenti per audit PRIN = 165 mila euro [ARRI]

Da segnalare tra gli investimenti per la ricerca la continuazione del progetto “COMuNità VEneta per il Calcolo Scientifico - CONVECS” che prevede per il 2026 5,8 milioni di euro (finanziamento della Regione del Veneto nell'ambito del PR Veneto FESR 2021-27) per lo sviluppo di una infrastruttura di supercalcolo (HPC) regionale – Super Computing Veneto [ASIT].

Terza Missione e Impatto sociale

La dimensione strategica della terza missione e dell'impatto sociale rappresenta una responsabilità istituzionale che ogni università interpreta in funzione delle proprie specificità e della composizione delle proprie aree disciplinari. L'Università di Padova, in quanto mega ateneo generalista che fa della multidisciplinarietà un punto di forza, investe in modo significativo nello sviluppo di progetti e iniziative finalizzati alla diffusione della conoscenza e alla produzione di un impatto culturale ed educativo rilevante per la cittadinanza, la società e il territorio, a livello locale, regionale, nazionale e internazionale.

L'impegno dell'Ateneo è orientato a valorizzare il proprio ruolo nei processi di sviluppo culturale, sociale ed economico, attraverso un'intensa attività di coordinamento con attori istituzionali, enti e realtà del territorio. Tali collaborazioni permettono di creare sinergie e di contribuire in modo positivo ai profondi processi di trasformazione in atto.

Il trasferimento di conoscenze e tecnologie costituisce un elemento chiave di questo percorso, poiché alimenta processi virtuosi di miglioramento e rende l'università un attore centrale nella crescita culturale, sociale ed economica. In quest'ottica, l'Ateneo promuove la diffusione del sapere attraverso un ampio ventaglio di iniziative coordinate, rafforzando il proprio ruolo di riferimento scientifico e culturale, favorendo la promozione sociale, la condivisione dei saperi e la comunicazione della scienza.

Politiche di Ateneo

Sviluppo Terza missione di Ateneo = 500 mila euro assegnati ai Dipartimenti per terza missione con quota BIRD

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

Museo della Natura e dell'Uomo e realizzazione degli eventi del palinsesto Universa: 800 mila euro [ACOM]

Bando progetti Terza missione 2026 = 1,25 milioni di euro [ARRI]

Interventi di valorizzazione del patrimonio artistico e culturale di Ateneo = 75 mila euro per attività di valorizzazione dei musei [ACOM]

Progetto Life long learning = 150 mila euro [ASIT]

Assegnazioni per le spese di funzionamento comprimibili e per le politiche specifiche delle Aree (costi e investimenti)

Budget ad eventi permanenti, comunicazione 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 = oltre 615 mila euro [ACOM]

Budget per la promozione dell'immagine dell'Ateneo = oltre 660 mila euro [ACOM]

Nuovo allestimento espositivo serre Giardino biodiversità = 245 mila euro di investimento [ACOM]

Budget per Terza Missione e valorizzazione della ricerca = 100 mila euro [ARRI] per brevetti

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 costi finalizzati).

Nel corso del 2026 è previsto anche l'espletamento della gara europea per l'affidamento dei servizi al pubblico per la fruizione dei Siti culturali e naturalistici e dei servizi di informazione e prenotazione, finanziata in parte da politiche di area e, in misura prevalente, da ricavi commerciali.

Internazionalizzazione

La dimensione internazionale dell'Ateneo si realizza attraverso la creazione di ambienti formativi aperti e multiculturali, capaci di attrarre studentesse e studenti di qualità provenienti dall'estero. Ciò avviene tramite l'ampliamento dei corsi in lingua veicolare e l'attivazione di titoli doppi e congiunti, che permettono alla comunità studentesca di vivere esperienze interculturali, di arricchire le proprie competenze e di ampliare le opportunità professionali.

L'Università 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.

A supporto di questo impegno è operativo lo Sportello SAOS (Servizio Accoglienza Ospiti Stranieri), che offre assistenza a docenti, ricercatori e studiose/i internazionali nelle procedure amministrative e logistiche.

È inoltre essenziale accrescere la reputazione internazionale dell'Ateneo, sviluppando strategie mirate per area geografica, rafforzando l'offerta didattica internazionale e consolidando le infrastrutture e le attività di ricerca. Una reale dimensione internazionale si costruisce attraverso il continuo sviluppo di collaborazioni strategiche con università estere, promuovendo iniziative comuni che potenzino la cooperazione nella ricerca e nella didattica e che favoriscano la mobilità di studentesse, studenti e docenti.

Politiche di Ateneo

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

Adesione in partnership a Reti europee = 100 mila euro [ARRI]

Contributo corsi di studio lingua veicolare = circa 1,4 milioni di euro di finanziamento alle strutture

Supporto amministrativo corsi di studio internazionali = 932 mila euro [ARI]

Supporto agli studenti e alle studentesse internazionali = 162 mila euro [ARI] per servizio Housing e SAOS

Supporto all'internazionalizzazione della didattica = 150 mila euro [ARI] per obiettivo "Attività Ponte" e "Formazione Competenze interculturali"

Supporto alla diffusione delle competenze linguistiche del PTA = 170 mila euro [ARU; AFIP]

Assegnazioni per le spese di funzionamento comprimibili e per le politiche specifiche delle Aree (costi e investimenti)

European Student Card (ESC)= 1,5 milioni di euro di investimento per l'implementazione della carta ESC nell'Università di Padova per contribuire all'obiettivo europeo di favorire la mobilità studentesca

Mobilità personale docente e tecnico amministrativo nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero = 90 mila euro [ARI]

Bando 'Shaping a World Class University' = 300 mila euro per lo sviluppo di Summer Schools

Strumenti di supporto alla mobilità inclusiva = 62 mila euro (di cui 26 mila per buddies) [ARI]

Global engagement = circa 200 mila euro per agenzie di reclutamento (80.000 euro) e partecipazione a Fiere (80.000 euro) e Software AI per transcript reading (40.000 euro)

Buddies per degree seekers internazionali = 45 mila euro [ARI]

Quote associative = 100 mila euro per Coimbra Group; Unimed; EUA; Uniadrion; Time; Venice International; EAIE; I.A.U. International Association of Universities; ASEAN NET; European University Foundation, Alpe Adria Conferenza Rettori, Scholars at risk; Unitalia; CIS, ecc.

Altri interventi per studenti stranieri = 35 mila euro trasferiti al Centro di Ateneo dei Servizi Clinici Universitari Psicologici per Progetto assistenza psicologica

Persone e risorse

Per migliorare la qualità della ricerca, della didattica e dell'impegno pubblico, l'Ateneo riconosce la necessità di investire nelle persone e nelle risorse, favorendo l'attrazione e la permanenza dei talenti e promuovendo un ambiente di lavoro fondato sul merito, sull'equità di genere e su politiche di inclusione. La valorizzazione delle competenze, insieme ai principi di equità e trasparenza, costituisce un pilastro fondamentale per costruire un'organizzazione capace di sostenere la crescita professionale e personale della propria comunità.

L'Ateneo pone le persone al centro della propria azione, promuovendo una cultura dell'inclusione e della giustizia sociale e tutelando la salute e il benessere della comunità universitaria.

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

In qualità di istituzione pubblica, l'Ateneo si impegna a garantire la massima trasparenza nella gestione delle risorse, preservando un equilibrio economico sostenibile e assicurando la solidità degli investimenti attraverso una valutazione rigorosa dell'efficacia e dell'efficienza dei beni e dei servizi acquisiti.

Parallelamente, in risposta alla crescita della popolazione studentesca e del personale, l'Ateneo intende adeguare e ampliare gli spazi disponibili, modernizzando il patrimonio immobiliare esistente e progettando o acquisendo nuove strutture conformi agli standard dell'istruzione

superiore. Particolare attenzione viene dedicata alla sicurezza, al benessere ambientale e all'accessibilità, al fine di garantire ambienti accoglienti, funzionali e inclusivi.

Politiche di Ateneo

Task force reclutamento Docenti e PTA = 111 mila euro [ARU]

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

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

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 = 600 mila euro, comprensivi dei 450 mila euro di finanziamento al Centro di Ateneo dei Servizi Clinici Universitari Psicologici [ADISS]

Assegnazioni per le spese di funzionamento comprimibili e per le politiche specifiche delle Aree (costi e investimenti)

Riorganizzazione dell'infrastruttura di rete: revisione approfondita dell'architettura di rete in previsione dello spostamento del POP GARR e della predisposizione di una nuova infrastruttura progettata per supportare le iniziative strategiche dell'Ateneo, tra cui il progetto Piave Futura, i laboratori di Quantum Computing e la realizzazione di un nuovo data center = 2,190 milioni di euro [ASIT]

Gestione coordinata e armonizzazione dei servizi informatici di Ateneo = oltre 7 milioni di euro di costi e investimenti [ASIT] per l'implementazione di un'infrastruttura informatica unificata di Ateneo, finalizzata alla razionalizzazione e standardizzazione dei servizi digitali (connettività Wi-Fi, sistemi di stampa, ambienti virtuali e servizi documentali), riducendo la dipendenza da attività operative a bassa complessità ed abilitare livelli avanzati di automazione, inclusa l'integrazione di soluzioni basate su Intelligenza Artificiale. L'iniziativa comprende la progettazione e l'attivazione di un Network and Operations Center (NOC) centralizzato, in grado di monitorare, gestire e intervenire proattivamente sull'infrastruttura, garantendo continuità operativa e migliorando la resilienza complessiva dei servizi.

Selezione e gestione del personale e altri progetti per le risorse umane = circa 210 mila euro [ARU]

Altre risorse destinate al personale che assumono carattere di spese incomprimibili, 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]), e il Fondo Accessorio da contrattazione (7,7 milioni di euro [ARU] incrementato per l'applicazione del CCNL 2022-2024 che prevede un aumento del fondo accessorio pari al 0,22% del monte salari 2021). È stato, inoltre, rinnovato il Contratto Collettivo Integrativo di Lavoro (CCIL) 2025-2027 che ha previsto ulteriori risorse per il potenziamento organizzativo, per le

progressioni di carriera fra le aree e per il welfare. In particolare maggiori risorse saranno utilizzate sia per le progressioni economiche all'interno delle Aree (PEIA, ex PEO) sia per aumentare la quota delle posizioni organizzative. L'Ateneo, inoltre, garantirà lo stanziamento necessario per la polizza sanitaria e, attraverso risorse aggiuntive, il "Borsellino" (portafoglio individuale di benefit) manterrà il livello degli ultimi anni.

Relativamente al personale docente e ricercatore, sono arrivate a regime le procedure di attribuzione degli scatti stipendiali biennali e triennali alle professoresse e ai professori e alle ricercatrici e ai ricercatori a tempo indeterminato che hanno maturato il biennio o il triennio per avere diritto allo scatto.

Nell'ambito delle Politiche di Ateneo, è stato costituito un fondo (euro 10.000.000) destinato ai Dipartimenti e finalizzato in via prioritaria alla proroga degli RTDA e alla stipula di incarichi post-doc e contratti di ricerca. L'investimento straordinario del PNRR ha, infatti, portato ad un significativo incremento dei dottori di ricerca, degli assegnisti e degli RTDA, pur nella consapevolezza che molte delle competenze generate e acquisite possano trovare un'opportuna collocazione al di fuori dell'ambito della ricerca, l'Ateneo ha finanziato una iniziativa straordinaria per favorire scelte consapevoli e dare opportunità ai giovani ricercatori in una delle fasi più difficili ed incerte della carriera accademica.

L'ambito Persone e Risorse comprende anche gli investimenti nelle risorse strutturali che comprendono il finanziamento del Piano Triennale degli investimenti edilizi (oltre 108 milioni di euro), il Piano triennale degli investimenti immobiliari (1,2 milioni di euro) e gli investimenti digitali e delle infrastrutture IT (2,9 milioni di euro).

Sostenibilità ambientale

L'esigenza di crescere e svilupparsi, sia in termini di spazi sia di persone, è un bisogno che va di pari passo con la consapevolezza che sia necessario farlo attraverso una gestione responsabile delle risorse, promuovendo un utilizzo razionale e mirato a ridurre consumi ed emissioni di gas climalteranti. Le azioni principali riguardano la dematerializzazione, il riciclo, l'adozione di criteri di sostenibilità negli investimenti, l'incremento dell'uso e della produzione di energia da fonti rinnovabili, l'efficientamento delle infrastrutture e la promozione della mobilità sostenibile.

La sfida prioritaria dell'Ateneo è consolidare e rafforzare gli impegni in materia di sostenibilità, con particolare attenzione alla neutralità climatica e alla responsabilità ambientale. Ciò comporta una trasformazione dei processi gestionali, valorizzando il ruolo strategico dell'Università nella creazione di soluzioni logistiche e infrastrutturali innovative e sostenibili.

L'Ateneo promuove, inoltre, una crescente consapevolezza sull'uso responsabile delle risorse, coinvolgendo l'intera comunità accademica attraverso iniziative formative e strumenti di comunicazione. In una prospettiva di responsabilità sociale consapevole e proattiva, l'Ateneo si impegna affinché i modelli e le pratiche adottati internamente contribuiscano a diffondere attenzione e consapevolezza ambientale anche nella società.

Politiche di Ateneo

Interventi per la sostenibilità ambientale su Piano Triennale dell'edilizia 2026-2028 = 3 milioni di euro [AES]

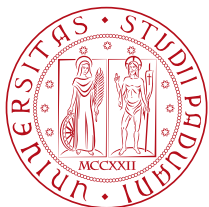
Noleggio auto elettriche = 100 mila euro [APAL]

Assegnazioni per le spese di funzionamento comprimibili e per le politiche specifiche delle Aree (costi e investimenti)

Software applicativo comprensivo di App Mobilità sostenibile = 300 mila euro (investimenti) [APAL]

Accordo quadro arredi laboratori e aule = 9,1 milioni di euro di investimento per favorire una gestione sostenibile dei processi di approvvigionamento [APAL]

Sistema di gestione dei rifiuti orientata al riutilizzo dei materiali e alla riduzione degli sprechi in ottica di economia circolare = 700 mila per lo smaltimento rifiuti [AES]

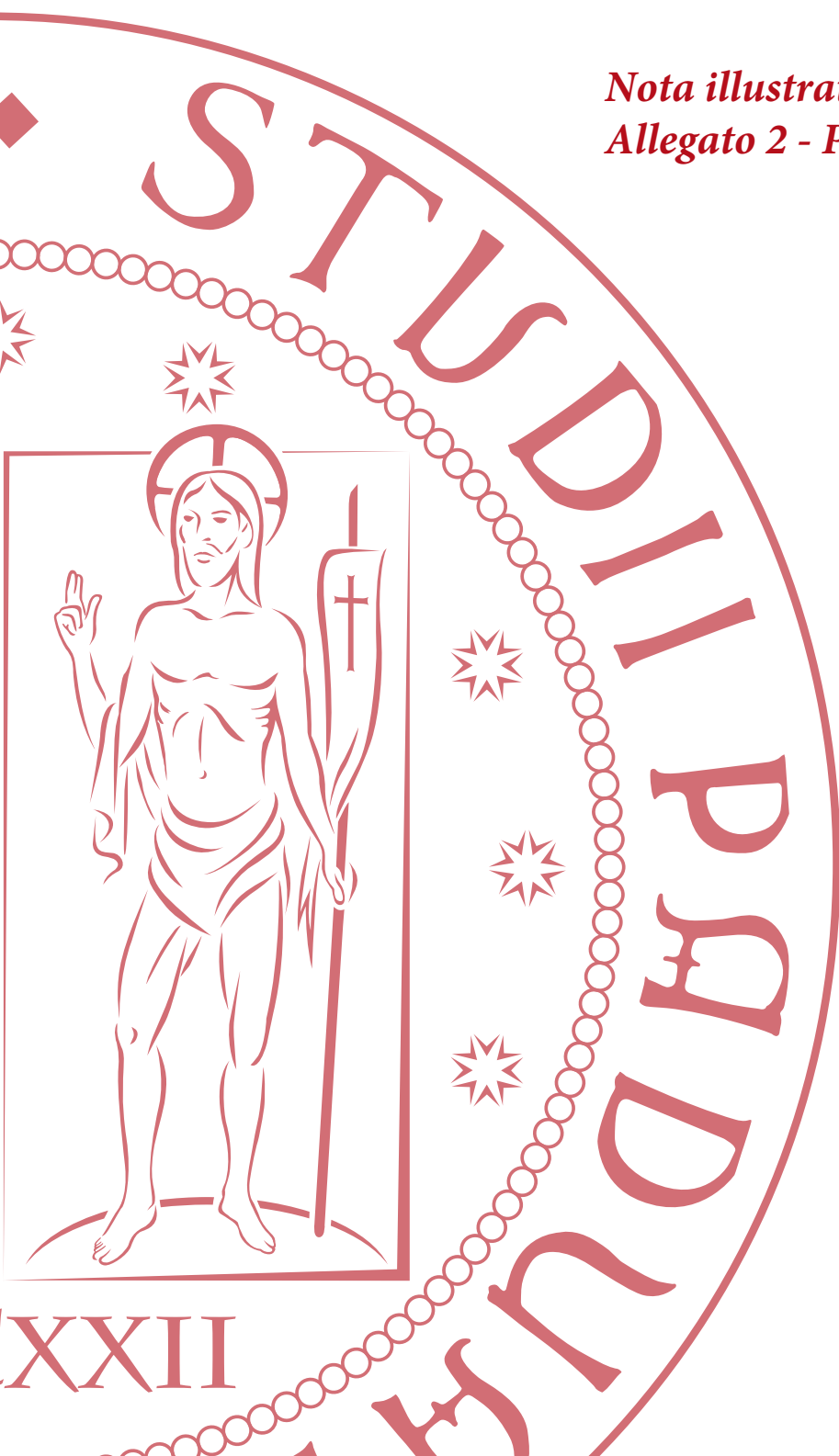


UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PADOVA

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2026 e triennale 2026-2028

Nota illustrativa

Allegato 2 - Pianificazione finanziaria



SOMMARIO

PIANIFICAZIONE FINANZIARIA, BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	2
1.1 PIANIFICAZIONE FINANZIARIA.....	2
1.2 BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA.....	4
1.3 CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	9

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

1.1 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 2026, triennale 2026-2028 e del 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.

A decorre dall'esercizio 2025, il Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, ha previsto che, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma PNRR 1.11), le amministrazioni pubbliche (tra cui le università), adottino entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa, con un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base di un modello reso disponibile dal MEF-RGS.

Il piano finanziario è stato redatto, quindi, utilizzando il modello ministeriale che mette in evidenza i flussi di incassi e pagamenti derivanti dall'attività operativa e il margine disponibile per gli investimenti e per le attività di finanziamento. Le previsioni sono state effettuate su base storica considerando gli incassi e pagamenti del quinquennio 2021-2025. In particolare, gli incassi e i pagamenti del periodo 2021-2025 sono stati parametrati con i proventi e i costi dei rispettivi bilanci di previsione e gli incassi e i pagamenti previsti nel 2026 con il bilancio di previsione 2026 (le medesime proporzioni sono state utilizzate per stimare gli andamenti futuri).

È utile 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.

Tra gli incassi gli importi più rilevanti sono riconducibili ai "Trasferimenti in conto esercizio" (contributi MUR e da altri soggetti pubblici e privati), ai "Trasferimenti in conto investimenti" (proventi competitivi) e ai "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici" (contribuzione studentesca e proventi conto terzi). Con riferimento ai pagamenti, oltre alle uscite per personale e per la fornitura di beni e servizi, si evidenzia la voce "Trasferimenti" che accoglie i pagamenti per borse dottorato, borse studenti, contratti di formazione specialistica, programmi di mobilità e altri interventi a favore degli studenti. Le voci "Altri incassi" e "Altri pagamenti" prevedono principalmente le ritenute erariali e previdenziali che mensilmente sono trattenute sugli stipendi e sono versate all'Erario e agli Enti previdenziali.

I flussi di cassa previsti producono, alla fine degli esercizi del triennio, una giacenza sostanzialmente stabile.

Tabella 1: Pianificazione finanziaria - flussi di cassa 2026-2028

PIANIFICAZIONE FINANZIARIA	Previsioni di cassa 2026	Previsioni di cassa 2027	Previsioni di cassa 2028
Fondo di cassa iniziale stimato	356.302.531	361.682.940	366.985.704
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA			
INCASSI	1.329.511.901	1.321.175.795	1.315.089.362
Proventi da tributi			
Trasferimenti in conto esercizio	626.294.706	622.555.909	619.826.104
Trasferimenti in conto investimenti	151.467.172	150.392.064	149.607.097
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	151.505.261	150.492.615	149.753.253
Ricavi da partecipazioni			
Interessi attivi			
Altri incassi	400.244.762	397.735.207	395.902.909
PAGAMENTI	1.223.998.727	1.216.348.157	1.210.768.324
Beni e servizi	160.196.353	159.206.508	158.488.289
Trasferimenti	200.154.130	198.917.388	198.020.023
Personale	470.364.694	467.667.973	465.718.851
Interessi passivi	465.096	374.677	280.398
Altri pagamenti	392.818.453	390.181.610	388.260.763
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A) (incassi - pagamenti)	105.513.174	104.827.638	104.321.038
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
Attività immateriali	-34.778.300	-34.532.512	-34.354.171
Investimenti	34.778.300	34.532.512	34.354.171
Disinvestimenti			
Attività materiali	-63.236.225	-62.783.702	-62.455.357
Investimenti	63.236.225	62.783.702	62.455.357
Disinvestimenti			
Attività finanziarie	0	0	0
Investimenti			
Disinvestimenti			
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B) (disinvestimenti - investimenti)	-98.014.525	-97.316.214	-96.809.528
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
Flussi finanziari da prestiti	-2.118.241	-2.208.660	-2.302.939
Accensione prestiti			
Rimborso prestiti	2.118.241	2.208.660	2.302.939
Flussi finanziari da mezzi propri	0	0	0
Acquisizione di mezzi propri			
Devoluzione di mezzi propri			
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	-2.118.241	-2.208.660	-2.302.939
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	5.380.409	5.302.764	5.208.571
Fondo di cassa finale stimato	361.682.940	366.985.704	372.194.275

1.2 BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

L'art. 8 del D.L. 34/2025, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, prevede la predisposizione del *Bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria* secondo la codifica SIOPE. La normativa prevede, 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 2026

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	626.294.706
E	II	Trasferimenti correnti	626.294.706
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	583.294.706
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	561.294.706
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	23.000.000
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	23.000.000
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	3.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	3.000.000
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	17.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	16.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	1.000.000
E	I	Entrate extratributarie	152.600.023
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	151.505.261
E	III	Vendita di beni	760.000
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	150.745.261
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	
E	II	Interessi attivi	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	
E	III	Altri interessi attivi	0
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	1.094.762
E	III	Indennizzi di assicurazione	0
E	III	Rimborsi in entrata	1.094.762
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	0

E	I	Entrate in conto capitale	151.467.172
E	II	Contributi agli investimenti	151.467.172
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	72.467.172
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	63.467.172
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	9.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	15.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	15.000.000
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	64.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	1.000.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	63.000.000
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0
E	III	Alienazione di beni materiali	0
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0
E	III	Alienazione di beni immateriali	0
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0
E	III	Alienazione di partecipazioni	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0
E	III	Prelievi da depositi bancari	0
E	I	Accensione Prestiti	0
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0
E	III	Finanziamenti a breve termine	0
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	399.150.000
E	II	Entrate per partite di giro	341.000.000
E	III	Altre ritenute	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	242.000.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	2.000.000
E	III	Altre entrate per partite di giro	97.000.000
E	II	Entrate per conto terzi	58.150.000
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/preso terzi	150.000
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	
E	III	Altre entrate per conto terzi	58.000.000
		TOTALE GENERALE ENTRATE	1.329.511.901

E/ U		DESCRIZIONE	USCITE																			TOTALE
			Classificazione per missioni-programmi-COFOG																			
			Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria			Tutela della salute			Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche										
			Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	R&S per gli affari economici	Sistema universitario di formazione post-secondaria superiore	Servizi Ausiliari all'istruzione	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Indirizzo politico	Indirizzo politico	Indirizzo politico	Indirizzo politico	Indirizzo politico	Indirizzo politico	Indirizzo politico	Indirizzo politico		
base	base	base	base	base	base	base	base	base	base	base	base	base	base	base	base	base	base	base	base	base		
I	U	Spese correnti	360.840.773	17.628.604	8.244.097	268.131.293	59.347.255	19.869.793	11.154.995	2.230.115	89.001.802	836.448.727										
U	II	Redditi da lavoro dipendente	216.644.414	10.099.478	5.131.097	145.948.852	1.414.218	18.782.701	9.068.343	1.770.636	61.504.955	470.364.694										
U	III	Ributazioni lorde	168.199.127	7.841.067	3.983.699	113.312.266	1.097.975	14.582.577	7.040.511	1.374.693	47.751.426	365.183.341										
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	48.445.287	2.258.411	1.147.398	32.636.586	316.243	4.200.124	2.027.832	395.944	13.753.529	105.181.353										
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0										
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0										
U	II	Acquisto di beni e servizi	94.082.971	6.141.376	2.623.333	27.975.158	3.204.502	1.047.846	1.865.123	456.708	22.799.337	160.196.353										
U	III	Acquisto di beni	20.555.424	1.341.779	573.151	6.112.065	700.126	228.935	407.496	99.782	4.981.242	35.000.000										
U	III	Acquisto di servizi	73.527.547	4.799.597	2.050.182	21.863.093	2.504.376	818.911	1.457.628	356.926	17.818.095	125.196.353										
U	II	Trasferimenti correnti	49.117.782	1.320.727	467.608	92.364.604	54.667.695	15.520	202.385	3	1.997.805	200.154.130										
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	247.513	6.655	2.356	465.441	275.480	78	1.020	0	10.067	1.008.611										
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	247.513	6.655	2.356	465.441	275.480	78	1.020	0	10.067	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	48.624.869	1.307.473	462.916	91.437.696	54.119.088	15.364	200.354	3	1.977.756	198.145.519										
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica a area medica	43.190.365	1.161.345	411.179	81.218.289	48.070.528	13.647	177.962	3	1.756.714	176.000.000										
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	5.434.506	146.128	51.737	10.219.438	6.048.567	1.711	22.392	0	221.042	22.145.519										
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0										
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0										
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0										
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0										
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	245.400	6.599	2.336	461.467	273.128	78	1.011	0	9.981	1.000.000										
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	245.400	6.599	2.336	461.467	273.128	78	1.011	0	9.981	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	II	Interessi passivi	78.393	5.356	1.731	149.567	4.998	1.629	1.421	197	221.804	465.096										
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	78.393	5.356	1.731	149.567	4.998	1.629	1.421	197	221.804	465.096										
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	46.059	2.147	1.091	31.029	301	3.993	1.928	376	13.076	100.000										
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	46.059	2.147	1.091	31.029	301	3.993	1.928	376	13.076	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0										
U	II	Altre spese correnti	871.154	59.520	19.237	1.662.083	55.541	18.104	15.794	2.193	2.464.826	5.168.453										
U	III	Veramenti IVA a debito	505.657	34.548	11.166	964.747	32.239	10.508	9.168	1.273	1.430.695	3.000.000										
U	III	Premi di assicurazione	353.960	24.184	7.816	675.323	22.567	7.356	6.417	891	1.001.486	2.100.000										
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.	11.538	788	255	22.013	736	240	209	29	32.845	68.453										

E/ U		DESCRIZIONE	USCITE												TOTALE	
			Classificazione per missioni-programmi-COFOG													
			Ricerca e Innovazione		Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche							
									Indirizzo politico		Servizi e affari generali per le amministrazioni					
Ricerca scientifica e tecnologica di base		Ricerca scientifica e tecnologica applicata		Sistema universitario e formazione superiore		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria		Assistenza in materia sanitaria		Assistenza in materia sanitaria		Istruzione non altrove classificata				
Ricerca di base		R&S per gli affari economici		R&S per la sanità		Istruzione superiore		Servizi Ausiliari all'istruzione		Servizi ospedalieri		Servizi di sanità pubblica		Istruzione non altrove classificata		
U	I	Spese in conto capitale	47.869.928	2.451.904	1.019.461	27.272.293	5.023.661	1.638.904	1.166.774	198.270	11.373.330	98.014.525				
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	47.869.928	2.451.904	1.019.461	27.272.293	5.023.661	1.638.904	1.166.774	198.270	11.373.330	98.014.525				
U	III	Beni materiali	30.884.336	1.581.900	657.728	17.595.319	3.241.125	1.057.375	752.770	127.918	7.337.754	63.236.225				
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti		0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	III	Beni immateriali	16.985.592	870.004	361.733	9.676.974	1.782.536	581.529	414.004	70.352	4.035.576	34.778.300				
U	III	Beni materiali acquistati mediante operazioni di leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	II	Contributi agli investimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	II	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	II	Contributi agli investimenti a Imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	IV	Contributi agli investimenti a Imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	IV	Contributi agli investimenti a Imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	IV	Contributi agli investimenti a Imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	III	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 Imprese europee e al 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				
U	I	Rimborso Prestiti	357.034	24.394	7.884	681.189	22.763	7.420	6.473	899	1.010.185	2.118.241				
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	357.034	24.394	7.884	681.189	22.763	7.420	6.473	899	1.010.185	2.118.241				
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	357.034	24.394	7.884	681.189	22.763	7.420	6.473	899	1.010.185	2.118.241				
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				

		USCITE																		DESCRIZIONE	E/ U o	TOTALE
		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	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Sistema universitario di formazione post superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia sanitaria veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	Istruzione non altrove classificata	Istruzione non altrove classificata	Istruzione non altrove classificata	Istruzione non altrove classificata	Istruzione non altrove classificata	Istruzione non altrove classificata	Istruzione non altrove classificata	Istruzione non altrove classificata			
U	I	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	II	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	I	151.996.446	7.108.199	3.604.839	3.604.839	101.986.021	1.025.993	71.087.413	6.335.815	6.335.815	6.335.815	1.238.227	1.238.227	43.167.048	43.167.048	387.550.000	387.550.000	387.550.000	387.550.000			
U	II	151.971.163	7.106.472	3.604.281	3.604.281	101.937.783	1.024.381	13.086.887	6.335.357	6.335.357	6.335.357	1.238.163	1.238.163	43.095.513	43.095.513	329.400.000	329.400.000	329.400.000	329.400.000			
U	III	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	111.462.337	5.196.125	2.639.921	2.639.921	75.089.867	727.607	9.663.595	4.665.612	4.665.612	4.665.612	910.982	910.982	31.643.955	31.643.955	242.000.000	242.000.000	242.000.000	242.000.000			
U	III	1.174.596	76.673	32.751	32.751	349.261	40.007	13.082	23.285	23.285	23.285	5.702	5.702	284.642	284.642	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000			
U	III	39.334.230	1.833.674	931.608	931.608	26.498.655	256.767	3.410.211	1.646.460	1.646.460	1.646.460	321.479	321.479	11.166.916	11.166.916	85.400.000	85.400.000	85.400.000	85.400.000			
U	II	25.283	1.727	558	558	48.237	1.612	58.000.525	458	458	458	64	64	71.535	71.535	58.150.000	58.150.000	58.150.000	58.150.000			
U	III	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	25.283	1.727	558	558	48.237	1.612	525	458	458	458	64	64	71.535	71.535	150.000	150.000	150.000	150.000			
U	III	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	561.064.181	27.213.101	12.876.281	12.876.281	398.070.795	65.419.672	92.603.529	18.664.056	18.664.056	18.664.056	3.667.511	3.667.511	144.552.365	144.552.365	1.324.131.492	1.324.131.492	1.324.131.492	1.324.131.492			
		TOTALE GENERALE USCITE																				

1.3 CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

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 2: Prospetto Missioni e Programmi

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	2026
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	545.986.636
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	28.068.095
		07.5	R&S per la sanità	12.420.618
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	347.660.884
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi Ausiliari all'istruzione	72.837.438
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	23.741.213
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	14.939.628
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	2.874.134
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	131.776.817
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	

