

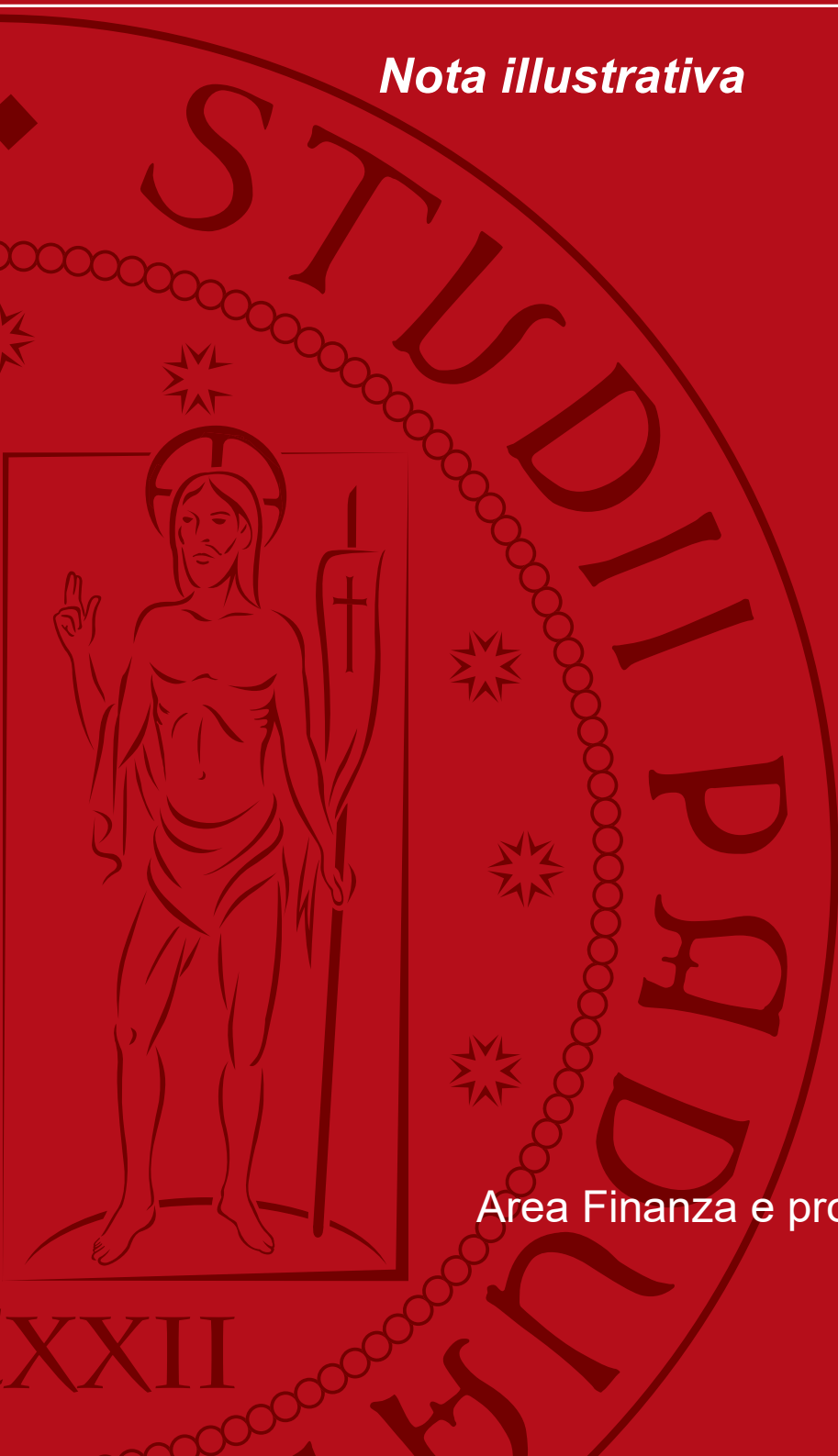
1222 • 2022
800
ANNI



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PADOVA

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2023 e triennale 2023-2025

Nota illustrativa



Area Finanza e programmazione - AFIP

SOMMARIO

1. SCHEMI DI BILANCIO	4
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	4
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE.....	5
2. PREMESSA.....	6
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE.....	8
3.1 PROCESSO DI INTEGRAZIONE: PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-FINANZIARIA	8
3.2 PROCESSO DI BUDGET: LE FASI	9
3.3 CRITERI DI VALUTAZIONE	10
3.4. LE PREVISIONI	12
3.5. CONTESTO	13
3.6. ASSEGNAZIONE RISORSE AI CENTRI DI RESPONSABILITÀ.....	13
3.7. PREVISIONI FINANZIAMENTI PNRR	18
4. COLLEGAMENTO TRA LA PIANIFICAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E LA PIANIFICAZIONE STRATEGICA.....	20
4.1 PREMESSA	20
4.2 COMPOSIZIONE DEI RICAVI.....	20
4.3 COMPOSIZIONE DEI COSTI OPERATIVI.....	21
4.4 DESTINAZIONE DELLE RISORSE - UNA LETTURA STRATEGICA.....	22
4.5 IL BUDGET 2023 PER AMBITI STRATEGICI	27
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	29
5.1 PROVENTI OPERATIVI	29
5.2 COSTI OPERATIVI.....	45
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	56
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	57
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	57
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	57
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.....	57
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012.....	58
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	60
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	63
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	64

9.1 VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	64
9.2 LIMITI DI SPESA di cui alla Legge n. 160 del 27.12.2019 e ss.mm.ii.....	65
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI.....	67
11. FABBISOGNO FINANZIARIO E PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA.....	73
11.1 FABBISOGNO.....	73
11.2 PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA	75
12. BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE.....	76
12.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE.....	76
12.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE.....	78

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

VOCE	2023
A) PROVENTI OPERATIVI	831.176.718
I. PROVENTI PROPRI	232.018.068
1) Proventi per la didattica	106.488.874
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	12.340.176
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	113.189.018
II. CONTRIBUTI	544.705.855
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	485.493.798
2) Contributi Regioni e Province autonome	13.284.947
3) Contributi altre Amministrazioni locali	860.910
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	17.374.906
5) Contributi da altre Università	505.710
6) Contributi da altri soggetti pubblici	3.727.582
7) Contributi da soggetti privati	23.458.002
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	34.782.705
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	19.670.091
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	7.689.320
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	831.176.718
B) COSTI OPERATIVI	808.446.204
VIII. COSTI DEL PERSONALE	370.594.001
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>269.947.999</i>
a) Personale docente e ricercatore	214.709.125
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	40.015.238
c) Docenti a contratto	3.171.631
d) Esperti linguistici	1.732.351
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	10.319.654
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	<i>100.646.002</i>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	387.952.949
1) Costi per sostegno agli studenti	137.790.260
2) Costi per il diritto allo studio	41.857.457
3) Costi per l'attività editoriale	19.869.771
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	16.542.004
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	24.456.010
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	230.455
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	87.595.646
9) Acquisto altri materiali	12.396.939
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.516.092
12) Altri costi	40.698.315
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	43.233.076
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	11.069.533
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	32.128.543
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	35.000
5) Ammortamento beni acquistati su progetti e ricerche in corso	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3.300.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.366.177
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	808.446.204
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	22.730.515

VOCE	2023
1) Proventi finanziari	45.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	854.504
3) Utili e Perdite su cambi	-161.103
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-970.608
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	21.759.907
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	21.759.907
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0
UTILIZZO GIA' AUTORIZZATO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	-
RISULTATO A PAREGGIO	0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

VOCE	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	81.468.185	12.225.909	-	69.242.275
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	2.544.583	42.596	-	2.501.987
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	21.042.422	12.800	-	21.029.622
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	25.591.000	5.599.000	-	19.992.000
Altre immobilizzazioni immateriali	32.290.180	6.571.513	-	25.718.667
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	154.949.117	34.873.510	-	120.075.606
Terreni e fabbricati	27.112.025	1.192.500	-	25.919.525
Impianti e attrezzature	20.081.786	2.724.818	-	17.356.967
Attrezzature scientifiche	26.891.145	19.076.505	-	7.814.640
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.150.591	7.088	-	1.143.503
Mobili e arredi	3.074.346	110.152	-	2.964.194
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	68.247.000	8.705.000	-	59.542.000
Altre immobilizzazioni materiali	8.392.224	3.057.447	-	5.334.778
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	236.417.301	47.099.420	-	189.317.882

2. PREMESSA

Il Bilancio unico di previsione autorizzatorio 2023 e triennale 2023-2025, è stato predisposto in conformità ai principi contabili contenuti nel Decreto del MIUR di concerto con il MEF n. 19 del 14.01.2014 *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”* (di seguito D.I. 19/2014), così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 del 08.06.2017 *“Revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. n. 19/2014”* (di seguito D.I. 394/2017).

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

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

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

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2023 e il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025 si compongono di:

- Budget economico
- Budget degli investimenti

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

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

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

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

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

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

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

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

Nell'elaborazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale 2023-2025 si è tenuto conto inoltre dei seguenti riferimenti normativi, nonché delle delibere 2022 assunte dagli Organi di Ateneo:

- Legge n. 160 del 27.12.2019 (Legge di Bilancio 2020) con le modifiche apportate dall'art. 53, comma 6, lett. a) e b) del D.L. n. 77 del 31 maggio 2021, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 108 del 29 luglio 2021
- Legge n. 178 del 30.12.2020 (Legge di Bilancio 2021)
- Legge n. 234 del 30.12.2021 (Legge di stabilità 2022)
- Circolare M.E.F. n. 9 del 21.04.2020
- Circolare M.E.F. n. 11 del 09.04.2021
- Circolare M.E.F. n. 26 del 11.11.2021
- Circolare M.E.F. n. 23 del 19.05.2022
- Circolare M.E.F. n. 42 del 07.12.2022
- Delibera C.d.A. n. 19 del 26.01.2021 "Aggiornamento delle Linee strategiche per l'anno 2021"
- Delibera C.d.A. n. 20 del 26.01.2021 "Piano integrato della Performance 2021-2023"
- Delibera C.d.A. n. 222 del 20.07.2021 "Programmazione del sistema universitario per il triennio 2021-2023"
- Delibera C.d.A. n. 28 del 01.02.2022 "Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance – Aggiornamento 2022"

- Delibera C.d.A. n. 121 del 21.04.2022 “Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2022-2024”
- Delibera C.d.A. n. 260 del 27.09.2022 “Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2022-2024 - Monitoraggio degli obiettivi”
- Delibera C.d.A. n. 289 del 25.10.2022 “Equilibri generali del Bilancio di previsione per il triennio 2023-2025”

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 2023 e triennale 2023-2025 definisce l'allocazione delle risorse alle diverse Strutture, compatibilmente con i vincoli legislativi e di bilancio, anche in relazione alle politiche attive dell'Ateneo definite sulla base dei principali documenti di programmazione e delle delibere degli Organi coerentemente assunte. L'incremento della qualità nella ricerca, nella didattica e nella terza missione e l'assunzione di un ruolo guida nella promozione di programmi di innovazione scientifica, tecnologica e sociale nel territorio di riferimento, sono i cardini su cui poggia l'azione dell'Ateneo.

L'orientamento strategico e i connessi obiettivi, in corso di definizione, rappresentano l'orizzonte di riferimento che favorisce un adeguato e coerente grado di 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 biennale degli acquisti di beni e servizi;
- la Pianificazione finanziaria annuale e triennale;
- il Piano integrato di attività e dell'organizzazione (PIAO)
 - il Piano Integrato della Performance;
 - il Piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza;
 - il Piano triennale del personale
 - il Piano della formazione;
 - il Piano delle azioni positive;
- la Carta degli Impegni di Sostenibilità;
- i Piani triennali di sviluppo della ricerca dipartimentale;
- i Piani triennali di sviluppo della terza missione.

3.2 PROCESSO DI BUDGET: LE FASI

Il processo di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale 2023-2025 si articola nelle seguenti fasi:

- approvazione da parte del C.d.A. del 25.10.2022 degli Equilibri di Bilancio;
- predisposizione del Bilancio previsionale da parte delle Strutture con autonomia di gestione (Dipartimenti, Centri di Ateneo, Centri interdipartimentali, Poli Multifunzionali, Centri Interuniversitari e Azienda Agraria), dei Centri di Ateneo accentrati presso l'Amministrazione Centrale e delle Aree Dirigenziali dell'Amministrazione Centrale dal 4 al 30.11.2022;
- consolidamento dei dati e predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale 2023-2025;
- acquisizione dei pareri obbligatori degli organi di Ateneo come da Statuto;
- approvazione da parte del C.d.A.

Il Consiglio di Amministrazione del 25.10.2022 ha approvato gli Equilibri generali del Bilancio di previsione per il triennio 2023-2025.

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 già deliberate dagli Organi.

In coerenza con quanto previsto dall'art. 20 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. di cui sopra e provveduto a registrare nell'applicativo informatico dedicato, uBudget di CINECA, le previsioni annuali e triennali. La proposta di budget è stata, quindi, sottoposta all'approvazione dei propri Organi deliberanti.

Parallelamente le Aree Dirigenziali dell'Amministrazione Centrale hanno provveduto a registrare nell'applicativo informatico dedicato, uBudget di CINECA, le previsioni formulate entro il 30.11.2022.

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

3.3 CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella redazione del Bilancio di previsione annuale e triennale sono stati applicati i principi di “*attendibilità*” e di “*prudenza*” e, in continuità con i criteri di redazione degli Equilibri di Bilancio approvati nel Consiglio di Amministrazione del 25 ottobre u.s., sono stati presi in esame gli interventi di natura straordinaria deliberati dagli Organi centrali di Governo e assegnati all’Ateneo (fra questi il D.M. n. 737 del 25.06.2021, il D.M. n. 1061 del 10.08.2021, il D.M. n. 1062 del 10.08.2021, il D.M. n. 351 e 352 del 09.04.2022), nonché i valori storici e le informazioni al momento disponibili.

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

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

La previsione, relativamente ai “costi d’esercizio”, è stata iscritta interamente nell’esercizio di riferimento. Per i costi per i quali è stato possibile esprimere una previsione pluriennale sulla base del criterio della competenza economica (ad esempio in caso di contratti passivi stipulati con durata oltre l’esercizio), le previsioni sono imputate in corrispondenza degli esercizi interessati, considerando le registrazioni già presenti nel programma di contabilità (cd. estensioni future) e i costi relativi a decisioni già assunte dal C.d.A. che troveranno manifestazione economica nel triennio. In assenza di informazioni puntuali, i costi sono stati stimati su base storica.

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

I criteri di **ammortamento** delle immobilizzazioni immateriali e materiali seguono le disposizioni della versione del MTO, così come aggiornate dal C.d.A. del 28 giugno 2022.

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

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

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

Note:

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

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

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

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

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

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

3.4. LE PREVISIONI

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

- costi (d'esercizio e pluriennali) a valere **su ricavi d'esercizio 2023**;
- costi (d'esercizio e pluriennali) a valere su riserve vincolate residue derivanti dalla contabilità finanziaria (**riserve COFI**), così come è previsto dall'art. 2 del D.L. 19/2014, il quale precisa che nel budget economico si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio, per assorbire eventuali disequilibri di competenza;

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

3.5. CONTESTO

Il quadro che si delinea per l'esercizio 2023 e per il triennio 2023-2025, prevede un aumento dei costi energetici - legato all'attuale contesto geopolitico - e degli altri costi generali, a causa dell'incremento dell'inflazione. L'Ateneo, relativamente all'attività di ricerca e agli interventi a favore degli studenti, fra cui anche il diritto allo studio, non ha apportato riduzioni di stanziamenti. L'assegnazione da destinarsi alla ricerca di base dei dipartimenti (BIRD) è stata incrementata di 2 milioni di euro e anche per l'anno 2023 l'Ateneo ha destinato euro 7.400.000 al pagamento delle borse di studio regionali. A seguito dell'incremento dell'importo medio delle borse di studio e dell'aumento del numero degli studenti, nonostante l'impegno dell'Ateneo, non è stato possibile pagare integralmente le borse di studio a tutti gli immatricolati che soddisfano i requisiti di reddito. In considerazione dell'importanza del diritto allo studio, anche se non di sua diretta competenza, l'Ateneo ha moltiplicato l'impegno di sensibilizzazione nei confronti degli attori coinvolti in modo da favorire la copertura integrale delle borse di studio.

L'Ateneo, infine, ha previsto la prosecuzione delle politiche avviate negli scorsi esercizi e ha stanziato un importo di euro 1.250.000 da destinare ad interventi a favore dei Progetti di Sviluppo Dipartimentale, che saranno attivati nelle strutture dipartimentali che non riceveranno il finanziamento a valere sui Dipartimenti di Eccellenza 2023-2027, come già avvenuto in occasione dell'assegnazione 2018-2022.

3.6. ASSEGNAZIONE RISORSE AI CENTRI DI RESPONSABILITÀ

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

3.6.1 Centri autonomi di gestione

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

- Budget Integrato di Funzionamento e Didattica (BIFeD)

- Budget Integrato per la Ricerca dei Dipartimenti (BIRD)
- Scuole di specializzazione.

Il BIFeD, pur avendo 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 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;
- 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.

Le assegnazioni relative al BIFeD e alle Scuole di specializzazione sono state ripartite dalle singole Strutture nei diversi costi d'esercizio e investimenti sulla base della loro natura, così come il Funzionamento del CAB e degli altri Centri di Ateneo.

Relativamente al BIRD e BIRD Terza Missione, in sede di approvazione da parte del C.d.A. degli Equilibri di Bilancio non si disponeva della ripartizione per singola struttura (i criteri di assegnazione erano in fase di revisione) e, di conseguenza, queste due assegnazioni sono state previste nel budget dell'Amministrazione Centrale.

Nella tabella che segue viene riportato il dettaglio delle diverse assegnazioni, per l'esercizio 2023, ai Centri autonomi di gestione.

Tabella 3.3: Assegnazioni ai Centri autonomi di gestione

ASSEGNAZIONI A STRUTTURE AUTONOME	2023
BIFeD	
Fondo di dotazione	4.768.172
Manutenzione ordinaria	1.500.000
Contributo miglioramento didattica (CMD)	13.850.000
Docenza mobile	2.796.264
Internazionalizzazione della didattica (lingua veicolare)	1.300.000
Funzionamento Dottorati di ricerca	600.000
Totale BIFeD	24.814.436
BIRD e Terza missione	15.500.000
SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	3.338.780
Totale assegnazioni a DIPARTIMENTI	43.653.216
Funzionamento CAB	16.613.819
Funzionamento altri CENTRI	2.450.000
TOTALE ASSEGNAZIONI A STRUTTURE	62.717.035

Le assegnazioni previste per il 2023 sono in aumento rispetto all'anno 2022 di circa 12 milioni di euro. Tale incremento è determinato, oltre che dal maggior finanziamento del BIRD (2 milioni di euro), dalla crescita degli studenti iscritti alle lauree triennali, magistrali e a ciclo unico, che comporta un aumento delle assegnazioni per docenza mobile, per il contributo miglioramento della didattica e per i corsi di laurea in lingua veicolare. L'incremento degli iscritti alle scuole di specializzazione, inoltre, genera maggiori ricavi che si traducono in maggiori assegnazioni alle Scuole. Sempre con riferimento alle risorse assegnate alle Strutture, si evidenziano gli incrementi destinati ai Centri di Ateneo: in particolare al CAB, alla luce del rinnovo dei contratti pluriennali per l'accesso alle banche dati, da perfezionare nel corso del 2023, sono stati assegnati investimenti per euro 14.923.013.

Oltre alle previsioni sulle assegnazioni di Ateneo, i Centri autonomi di gestione hanno formulato le previsioni a valere sui progetti esistenti alla data del 3 novembre 2022. Le previsioni di costi e ricavi sono state effettuate sulla base della programmazione dei progetti esistenti e non ancora conclusi che sono finanziati da soggetti terzi. Considerata la natura autorizzatoria del budget 2023, per il principio di prudenza non sono state effettuate previsioni sui ricavi presunti o su progetti non ancora assegnati.

3.6.2 Strutture Dirigenziali dell'Amministrazione Centrale

Il totale complessivo dei fondi assegnati alle Aree dell'Amministrazione Centrale per lo svolgimento delle attività correnti è pari a 73,3 milioni di euro (+6,6 milioni rispetto al 2022) di cui 7,7 milioni di euro a valere su risorse esterne. Ulteriori stanziamenti per complessivi 4,3 milioni di euro restano a disposizione della Direzione Generale per far fronte a costi imprevisti e straordinari.

Oltre ai costi per servizi generali e funzionamento, le Aree hanno in gestione anche i seguenti costi:

- costi del personale dipendente (lordo ente) che gravano direttamente sul budget dell'Amministrazione Centrale, pari a 326,9 milioni di euro (il dato non ricomprende il costo del personale non strutturato) di cui 5,4 milioni di euro su risorse esterne assegnate alle aree e ulteriori 16,8 milioni di euro coperti da finanziamenti a favore dell'Ateneo (MUR eccellenza, D.M. 1062/2021 e D.M. 737/2021);
- costi per sostegno agli studenti (contratti di formazione specialistica, borse di dottorato, internazionalizzazione e programmi di mobilità, borse regionali), pari a 160 milioni di euro di cui 27,4 milioni di euro finanziati con fondi di Ateneo;
- costi obbligatori (imposte, interessi passivi su mutui e versamenti al bilancio dello Stato), 4,8 milioni di euro;
- investimenti per un totale di 189,3 milioni di euro, di cui 133,8 milioni di euro a valere sul Programma triennale delle Opere Pubbliche e 22,1 milioni di euro a valere sul Piano triennale degli investimenti immobiliari.

Nel budget dell'Amministrazione Centrale sono state previste anche le assegnazioni che saranno ripartite alle Strutture in corso d'anno (BIRD e Didattica Innovativa) per complessivi 16,7 milioni di euro, di cui 2,2 milioni di euro tra i costi di investimento.

Infine, per permettere la prosecuzione delle politiche già avviate, sono stati assegnati fondi di Ateneo per 15,4 milioni di euro.

Il totale complessivo dei costi gestiti dalle Aree dell'Amministrazione Centrale è pari a 788,6 milioni di euro.

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

Tabella 3.4: Risorse gestite dalle Aree dell'Amministrazione Centrale

COSTI gestiti da Amministrazione Centrale	AAGL	ACoM	ADISS	AES	AFIP	APAL	ARI	ARRI	ARU	ASIT	Direzione Generale	Rettorato	ATENEO	TOTALE 2023
Costi del personale				108.000					321.388.481					321.496.481
Costi del personale su risorse esterne		245.000	800		6.500		361.825	4.052.817	728.000					5.394.942
Costi per studenti	628.904	33.400	18.528.901	-	664.000	1.737.738	5.439.950	86.090	280.000	5.000	5.000			27.408.983
Costi per studenti su risorse esterne		247.817	125.402.005		250.000		5.222.524	1.462.237						132.584.583
Costi per servizi generali e funzionamento AC	1.562.090	1.294.900	1.184.429	30.296.216	141.440	17.769.259	1.156.244	648.349	6.013.980	4.840.796	617.600	62.100	4.300.000	69.887.403
Costi per beni e servizi su risorse esterne		3.272.861	532.255				1.479.860	2.441.283						7.726.258
Imposte, oneri finanziari e altri oneri obbligatori	151.000	2.000	4.000	-	3.684.863	953.514				9				4.795.386
Assegnazioni alle Strutture			1.000.000		200.000			13.325.000						14.525.000
Politiche di Ateneo		800.000	9.659.590	194.000				3.295.000	500.000				1.000.000	15.448.590
Totale costi di esercizio	2.341.994	5.895.978	156.311.979	30.598.216	4.946.803	20.460.511	13.660.402	25.310.776	328.910.461	4.845.805	622.600	62.100	5.300.000	599.267.626
Investimenti	100.000	1.378.100				12.980.935	141.000	3.312.200		13.239.539			-	31.151.774
Investimenti - Piano triennale interventi edilizi				133.799.000									-	133.799.000
Investimenti - Piano triennale investimenti immobiliari						22.132.000								22.132.000
Investimenti - Assegnazioni alle Strutture								2.175.000						2.175.000
Investimenti su risorse esterne								83.963					-	83.963
Totale costi di investimento	100.000	1.378.100	-	133.799.000	-	35.112.935	141.000	5.571.163	-	13.239.539	-	-	-	189.341.737
TOTALE COSTI gestiti da Amministrazione Centrale	2.441.994	7.274.078	156.311.979	164.397.216	4.946.803	55.573.446	13.801.402	30.881.939	328.910.461	18.085.344	622.600	62.100	5.300.000	788.609.363

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

Servizi generali e funzionamento AC	Budget 2023
AREA AFFARI GENERALI E LEGALI - AAGL	1.562.090
AREA COMUNICAZIONE E MARKETING - ACoM	1.294.900
AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI - ADiSS	1.184.429
AREA EDILIZIA E SICUREZZA - AES	30.296.216
AREA FINANZA E PROGRAMMAZIONE - AFiP	141.440
AREA PATRIMONIO, APPROVVIGIONAMENTI E LOGISTICA - APAL	17.769.259
AREA RELAZIONI INTERNAZIONALI - ARI	1.156.244
AREA RICERCA E RAPPORTI CON LE IMPRESE - ARRI	648.349
AREA RISORSE UMANE - ARU	6.013.980
AREA SERVIZI INFORMATICI E TELEMATICI - ASiT	4.840.796
Direzione Generale	617.600
Rettorato	62.100
TOTALE	65.587.403

3.7. PREVISIONI FINANZIAMENTI PNRR

Nel corso dell'anno 2022 si sono concretizzati gli esiti della partecipazione dell'Ateneo ai vari bandi **PNRR**. Attualmente l'Università di Padova partecipa a 14 progetti PNRR-MUR articolati secondo il modello "Hub and Spoke" di cui:

- 5 Centri Nazionali (CN), per un ammontare complessivo finanziato pari a 76,6 milioni di euro;
- 1 Ecosistema dell'Innovazione (EI) finanziato per 8 milioni di euro;
- 8 Partenariati Estesi (PE) già finanziati per 40 milioni di euro;
- 4 progetti per infrastrutture di ricerca finanziati per complessivi per 9,8 milioni di euro.

In particolare, l'Università partecipa a 69 Spoke, in 7 dei quali è leader, in 62 è affiliata. Nella maggior parte dei casi (57 su 69) l'Università partecipa agli Spoke con personale di più dipartimenti. L'impegno del personale strutturato coinvolge 526 docenti e ricercatori dell'Ateneo, che hanno impegnato complessivamente 4.611 mesi/persona, per un valore di 30,6 milioni di euro.

Si prevedono nuovi reclutamenti di 128 RTDA e 145 PhD, per un valore di 23,8 milioni di euro (questi numeri possono mutare a seguito di possibili rimodulazioni dei progetti presentati).

Sempre nell'ambito del **PNRR**, sono state inoltre finanziate anche le seguenti due proposte di infrastrutture tecnologiche di innovazione a cui partecipa l'Università, anche se non è ancora noto l'importo del contributo concesso:

- Future Farming Lab, proponente Università Ca' Foscari di Venezia;
- Infrastruttura di innovazione nazionale in rete per la simulazione e il monitoraggio del sistema energetico, proponente Politecnico di Torino.

Tra le ulteriori iniziative **PNRR**, l'Ateneo ha ricevuto i seguenti finanziamenti specifici:

- MUR - Missione 4, Investimento 3.3 "Introduzione di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese", Investimento 3.4 "Didattica e competenze universitarie avanzate" e Investimento 4.1 "Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale", D.M. n. 351/2022 e n. 352/2022, euro 4.980.000;
- MUR - Investimento 1.6 "Orientamento attivo nella transizione scuola-università", euro 1.573.250;
- Ministero della Cultura - MIC Missione per il Centro di Ateneo Orto Botanico relativo a Missione 1, Misura 2 Componente 3 "Programmi per valorizzare l'identità dei luoghi: parchi e giardini storici", euro 1.972.000.

È tuttora in corso di definizione l'importo assegnato all'Ateneo dal MUR per la linea: Investimento 1.2 "Finanziamento di progetti presentati da giovani ricercatori", finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU nell'ambito del **PNRR** - Missione 4 "Istruzione e Ricerca" - Componente 2 "Dalla Ricerca all'Impresa".

Infine, fra i proventi derivanti dal **PNRR** sono da considerare 8,4 milioni di euro, dei 13 milioni complessivi assegnati alla Regione Veneto, relativi alla quota di competenza per l'Ateneo delle risorse derivanti dalla Missione 4, componente 1, Investimento 1.7 del **PNRR** per l'esercizio 2022 finalizzati alla concessione delle borse di studio regionali.

Complessivamente per l'esercizio 2023, le previsioni di ricavi e correlati costi a valere sui finanziamenti assegnati in attuazione del **PNRR** ammontano a 57 milioni di euro.

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

4.1 PREMESSA

La predisposizione del Budget 2023-2025 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, e il budget economico e degli investimenti finale è il frutto del consolidamento delle singole proposte di budget, alla luce della sostenibilità finanziaria e dell'equilibrio del Bilancio Unico di previsione, tenuto conto delle politiche e della strategia complessiva dell'Ateneo.

4.2 COMPOSIZIONE DEI RICAVI

Di seguito vengono espone le principali voci di ricavo previste per il 2023.

TOTALE RICAVI = 831 milioni

Fondo di finanziamento ordinario (FFO) → 405 milioni

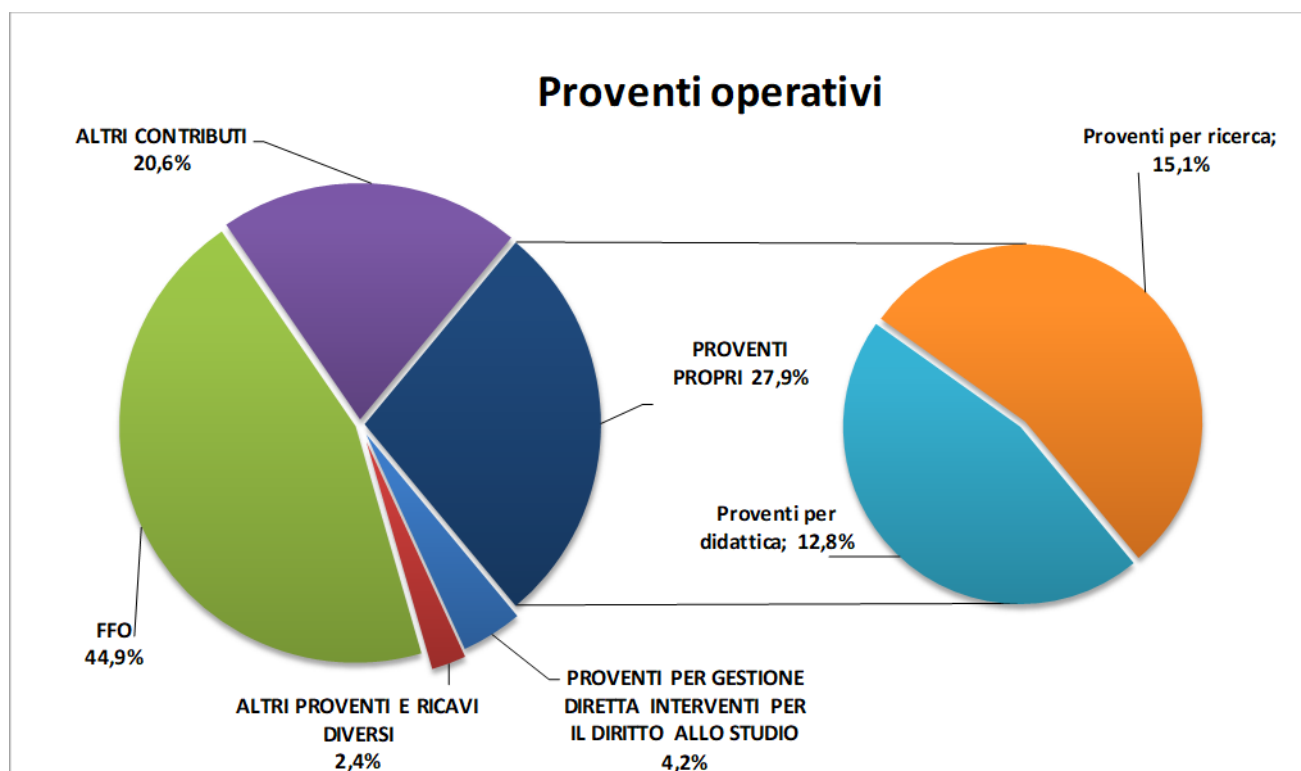
Contribuzioni studentesche → 90,2 milioni

- Contratti di formazione specialistica MEF (60 milioni)
- Borse di studio da Regione Veneto (34,5 milioni)
- Contributi per borse e mobilità dottorandi (17,8 milioni)
- Tasse e contributi master e corsi di formazione (11 milioni)
- Finanziamenti per borse Erasmus e programmi di mobilità (5 milioni)

Progetti di didattica, ricerca e terza missione → 125,5 milioni

di cui:

- Finanziamenti competitivi 2023 = 113,2 milioni
 - da MUR per PNRR (45,77 milioni)
- Ricerche commissionate e Trasferimento tecnologico 2022 = 12,3 milioni

Figura 4.1 – Proventi operativi

4.3 COMPOSIZIONE DEI COSTI OPERATIVI

Di seguito vengono espone le principali voci di costo previste per il 2023.

Costo del Personale → 370,5 milioni

di cui:

- Personale docente e ricercatore = 214,7 milioni
- Personale tecnico amministrativo e dirigente = 100,6 milioni

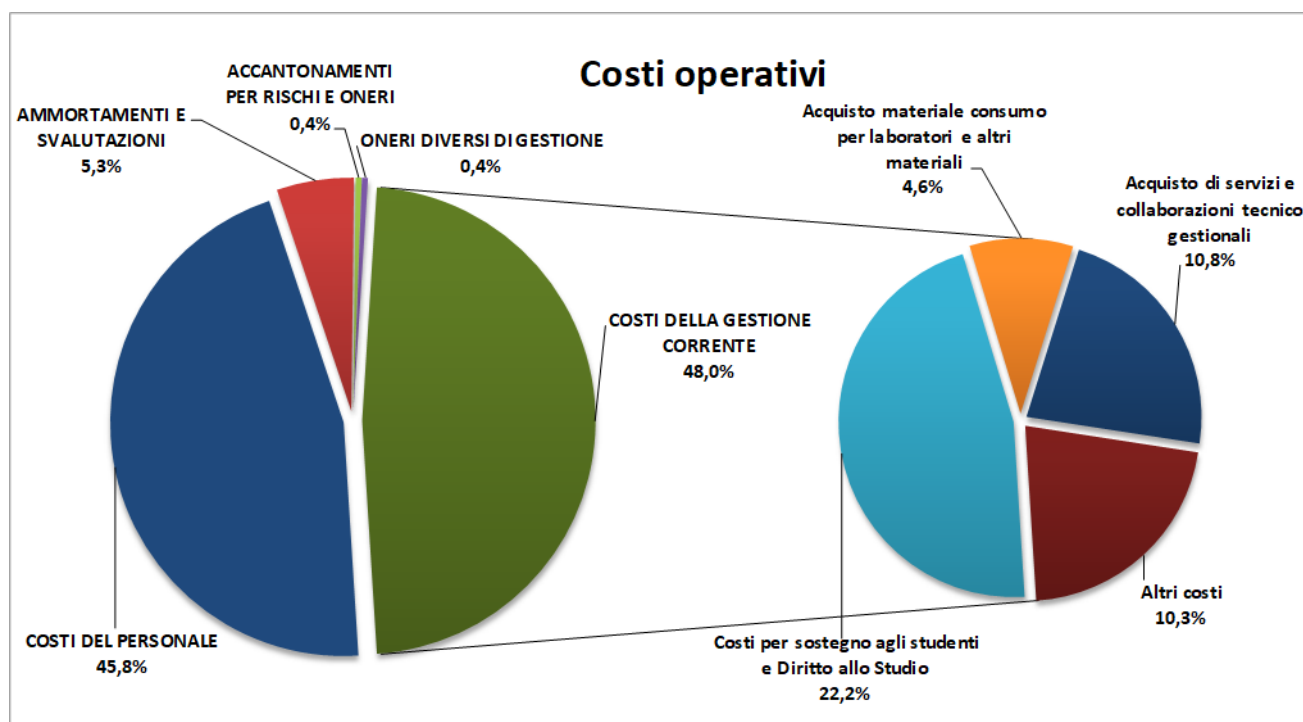
Costi della gestione corrente → 387,9 milioni

di cui:

- Sostegno agli Studenti e diritto allo studio = 179,6 milioni
- Acquisto di servizi e collaborazioni tecniche (utenze, canoni, abbonamenti banche dati, servizi generali, manutenzioni, affitti) = 87,6 milioni
- Altri costi (costi connessi al Personale e altri costi per attività istituzionale) = 40,7 milioni

Ammortamenti e svalutazioni → 43,2 milioni

Accantonamenti per rischi e oneri → 3,3 milioni

Figura 4.2 – Costi operativi

4.4 DESTINAZIONE DELLE RISORSE - UNA LETTURA STRATEGICA

Di seguito vengono espone sinteticamente le principali voci di costo e investimento dedicate specificatamente agli ambiti strategici dell'Ateneo ovvero: Didattica, Ricerca, Terza missione e Impatto sociale, Internazionalizzazione e Persone, Risorse e Sostenibilità ambientale.

Quest'ultimo ambito nel nuovo Piano strategico 2022-2026, in fase di predisposizione, sarà articolato in due ambiti distinti: Persone e Risorse da una parte e Sostenibilità ambientale dall'altra. Nell'ambito Persone e Risorse confluiranno i costi per la gestione e valorizzazione delle risorse umane e del patrimonio edilizio.

La necessità di differenziare i due ambiti nasce dalla consapevolezza dell'importanza di evidenziare, dal punto di vista delle risorse, la gestione responsabile dei processi di acquisti e procurement, dalla necessità di monitorare i consumi e migliorare l'efficienza nell'uso delle risorse ambientali e di promuovere la sostenibilità in tutte le sue declinazioni.

In questa prima fase di previsione di budget non si è ritenuto utile distinguere i due ambiti che saranno invece puntualmente rilevati in fase di gestione delle risorse con la corretta imputazione sulla dimensione analitica prevista per la sostenibilità ambientale.

4.4.1 Didattica e Servizi agli Studenti

Il Budget per l'ambito strategico della Didattica è principalmente focalizzato su:

- ✓ Potenziamento dei servizi a supporto degli studenti per migliorare le condizioni di studio e di vita
- ✓ Miglioramento della qualità della didattica

✓ **Modernizzazione e innovazione nell'attività didattica**

A questi scopi sono state destinate risorse rivolte ad azioni specifiche orientate a sostenere i corsi di laurea, l'innovazione e la qualità della didattica erogata, prevedendo inoltre una serie di azioni per supportare e incentivare le condizioni di studio degli studenti. In particolare nel 2023 sono state confermate le risorse per garantire la borsa di studio agli studenti che ne hanno diritto (7,4 milioni di euro) e per favorire nuovi interventi di orientamento.

Per il miglioramento dell'attrattività dei corsi di dottorato di ricerca sono inoltre state previste specifiche assegnazioni, in continuità rispetto al passato.

Servizi agli Studenti

Costi per il sostegno agli Studenti

137,8 milioni (di cui 29,7 milioni per borse di dottorato)

Costi per il diritto allo Studio

41,8 milioni

Di cui a carico del Bilancio Universitario

Borse di Studio = 7,4 milioni in continuità con le politiche 2022

Collaborazioni a tempo parziale studenti = quasi 1 milione di euro

Contributi per attività sportiva (CUS) = 608 mila euro

Iniziative e attività culturali = 150 mila euro

Interventi doppia carriera studente-atleta e altri contributi per disabilità = 120 mila euro

Investimenti in didattica

Assegnazioni ai Dipartimenti per miglioramento didattica = 12,85 milioni + 1 milione di euro per la didattica innovativa = 13,85 milioni di euro

Interventi 1000 e una Lode = 1 milione

Progetto Orientamento = 500 mila (finanziato su fondi PNRR)

Progetti innovativi studenti = 200 mila

4.4.2 Ricerca

L'impegno economico e finanziario per l'ambito strategico della Ricerca è principalmente focalizzato sul perseguimento dell'eccellenza e della multidisciplinarietà nella ricerca, sull'incremento della capacità di attrazione di fondi competitivi per la ricerca attraverso il finanziamento di specifiche iniziative. In particolare sono stati previsti interventi che riguardano il reclutamento di tecnologi e il supporto alle pubblicazioni in open access.

Assegnazioni ai Dipartimenti per attività di ricerca (BIRD) = 15 milioni (di cui 2.175.000 euro per acquisto di attrezzature scientifiche)
 Tecnologi di ricerca = 540 mila euro, contributo specifico finanziato esterno
 Progetto Open access = 1 milione
 Bando Stars e Seal of Excellence MSCA = 2,6 milioni complessivi (di cui 1,1 milione di euro di politiche in continuità)
 Bando World Class Research Infrastructures = 3,3 milioni nel 2023

4.4.3 Terza Missione - Impatto sociale

L'ambito di terza missione comprende il trasferimento tecnologico, l'impegno pubblico, l'impatto sociale e la salute, la valorizzazione del patrimonio culturale dell'Ateneo.

Di seguito le principali assegnazioni:

Sviluppo Terza missione di Ateneo = 1,25 milioni
 Assegnazioni al Centro di Ateneo per le Biblioteche = 16,6 milioni
 Visite guidate, Orto Botanico, Villa Bolasco, Palazzo Bo Merchandising e Fundraising = oltre 3 milioni (costi correlati a ricavi propri riconducibili alle medesime attività)
 Apertura Museo della Natura e dell'Uomo e realizzazione degli eventi del palinsesto annuale coordinato di attività e eventi culturali e di comunicazione della scienza per il territorio e la comunità: 800 mila euro
 Trasferimento tecnologico:
 - Costo per brevetti = 300 mila euro
 Assegnazioni ai Dipartimenti per terza missione = 500 mila euro (quota BIRD)
 Assegnazioni Unimpresa = 500 mila euro

4.4.4 Internazionalizzazione

Per rendere i corsi di studio "ambientati" aperti e internazionali di apprendimento e nell'ottica di Incrementare la reputazione dell'Ateneo come centro di ricerca di eccellenza a livello internazionale (posizione nei ranking) l'Ateneo sta puntando molto sull'internazionalizzazione e per fare questo ha destinato risorse per sostenere la crescita degli studenti internazionali e per rafforzare il supporto amministrativo e organizzativo a favore dei corsi di studio internazionali.

Visiting Scientist/Professor = 884 mila euro
 Mobilità personale docente e tecnico amministrativo nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero = 818 mila euro
 Lingua veicolare - Internazionalizzazione didattica = 1,3 milioni

Borse per studenti internazionali degree seekers = circa 2,6 milioni di euro tra le quali si segnalano:

- Borse Padova International Excellence Scholarship = 835 mila
- Borse di studio per studentesse e studenti internazionali provenienti dall'Afghanistan = 549 mila

Altri Sussidi e Servizi di supporto per studenti internazionali (Buddies, Servizio Housing, Progetto SCUP) = 248 mila

Sono inoltre previsti costi per Programmi mobilità e scambi culturali studenti = 9,2 milioni (di cui 5,4 da progetti con finanziamenti e restanti su fondi BU)

4.4.5 Persone, Risorse e Sostenibilità ambientale

Di seguito si riporta un approfondimento relativo all'investimento dell'Ateneo per le risorse umane e per la loro valorizzazione, per le risorse infrastrutturali con investimenti in opera di qualificazione ambientale ed energetica e per la sostenibilità.

Per ciò che riguarda l'ambito strategico delle risorse, le politiche riguardano un intervento straordinario finalizzato a costituire una task force per favorire una maggiore rapidità nella gestione delle procedure concorsuali.

Risorse Umane

Costo del Personale = 370,6 milioni (legato a dinamica assunzionale, scatti personale docente e adeguamento dinamica salariale)

Task force reclutamento Docenti e PTA = 500 mila

Interventi a favore del personale:

Formazione = 1,3 milione di euro

- Buoni Pasto = euro 1,95 milioni
- Controlli sanitari = euro 190 mila

Welfare di Ateneo = euro 2,26 milioni: che comprende;

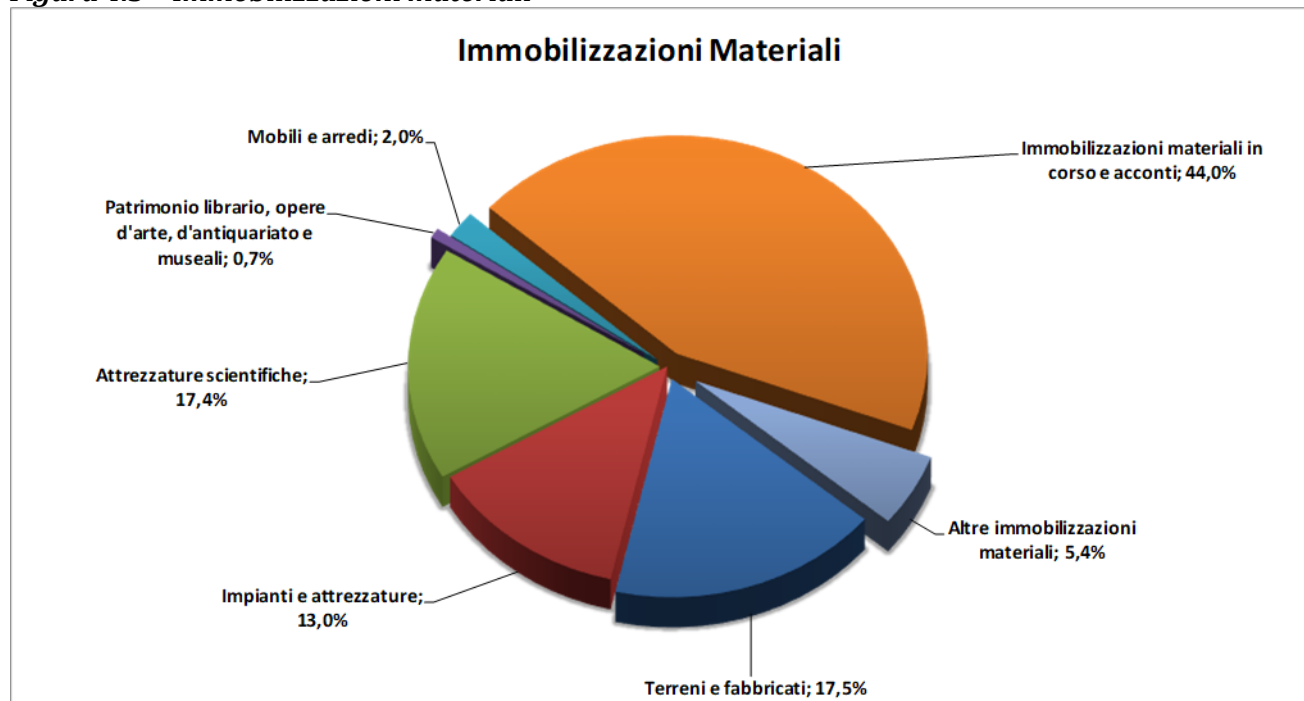
- Conto Welfare = 1,377 milioni di euro
- Polizza per la copertura sanitaria integrativa = euro 655 mila
- Benefici economici = euro 110 mila
- Contributi servizi educativi = euro 120 mila

Fondo comune di Ateneo = circa 3 milioni

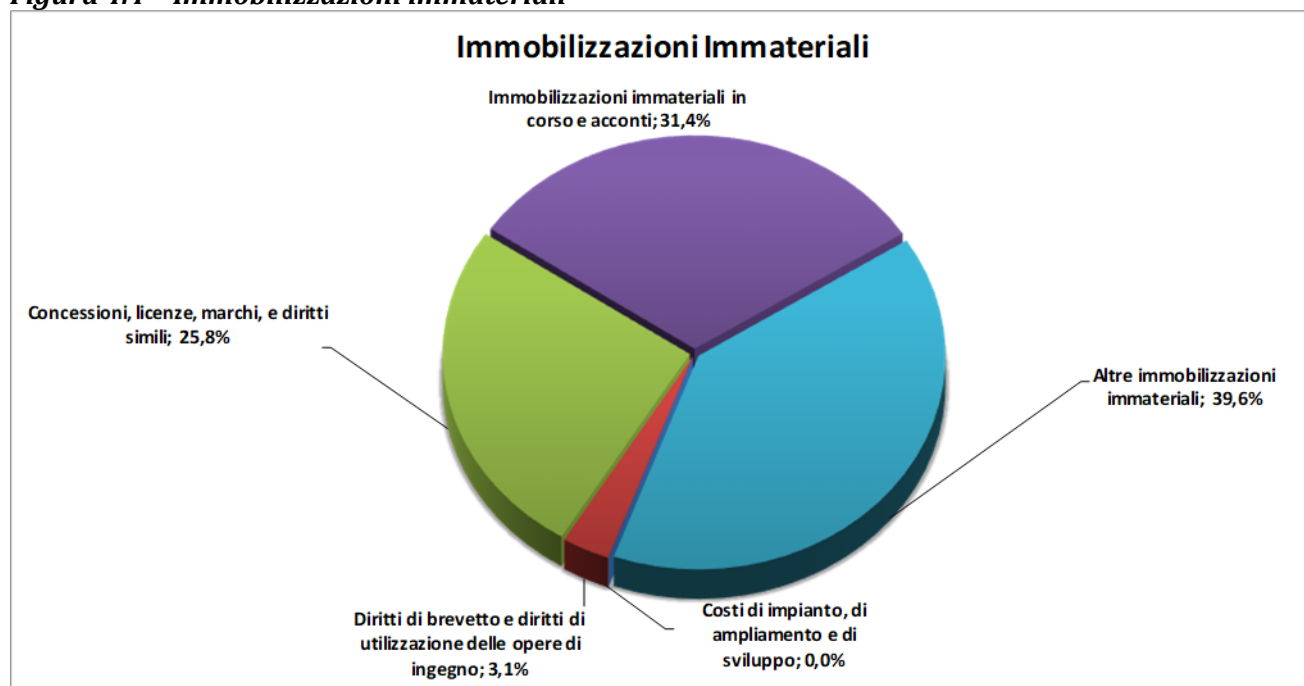
Fondo Accessorio da contrattazione = euro 6,8 milioni

Risorse Infrastrutturali

Immobilizzazioni materiali = 155 milioni

Figura 4.3 – Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni immateriali = 81,5 milioni

Figura 4.4 – Immobilizzazioni immateriali

L'Ateneo di Padova, con l'avvio del progetto "UniPadova Sostenibile", stanziava proprie risorse per promuovere la sostenibilità ai diversi ambiti nei quali si esplica: ambientale, sociale ed economica (risorse, ambiente ed energia, mobilità e trasporti, benessere, inclusione, pari opportunità, educazione).

Wellness per il Personale = 60 mila euro (compresi investimenti)

Assegnazione Centro Elena Cornaro = 20 mila euro

Assegnazione Centro di Ateneo dei Servizi Clinici Universitari Psicologici (SCUP) = 400 mila euro

Assicurazione sanitaria = 655 mila euro

I contributi per asili nido e mobilità sostenibile sono confluiti nel Conto Welfare

Contributo ARCS = 50 mila

4.5 IL BUDGET 2023 PER AMBITI STRATEGICI

Di seguito si riportano due grafici che illustrano la riclassificazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 secondo la prospettiva strategica, esplicitando il legame tra ambiti strategici e risorse disponibili per il raggiungimento degli stessi.

Figura 4.5 - Budget economico 2023 suddiviso per ambiti strategici con dettaglio sull'utilizzo delle Risorse (umane e di funzionamento)

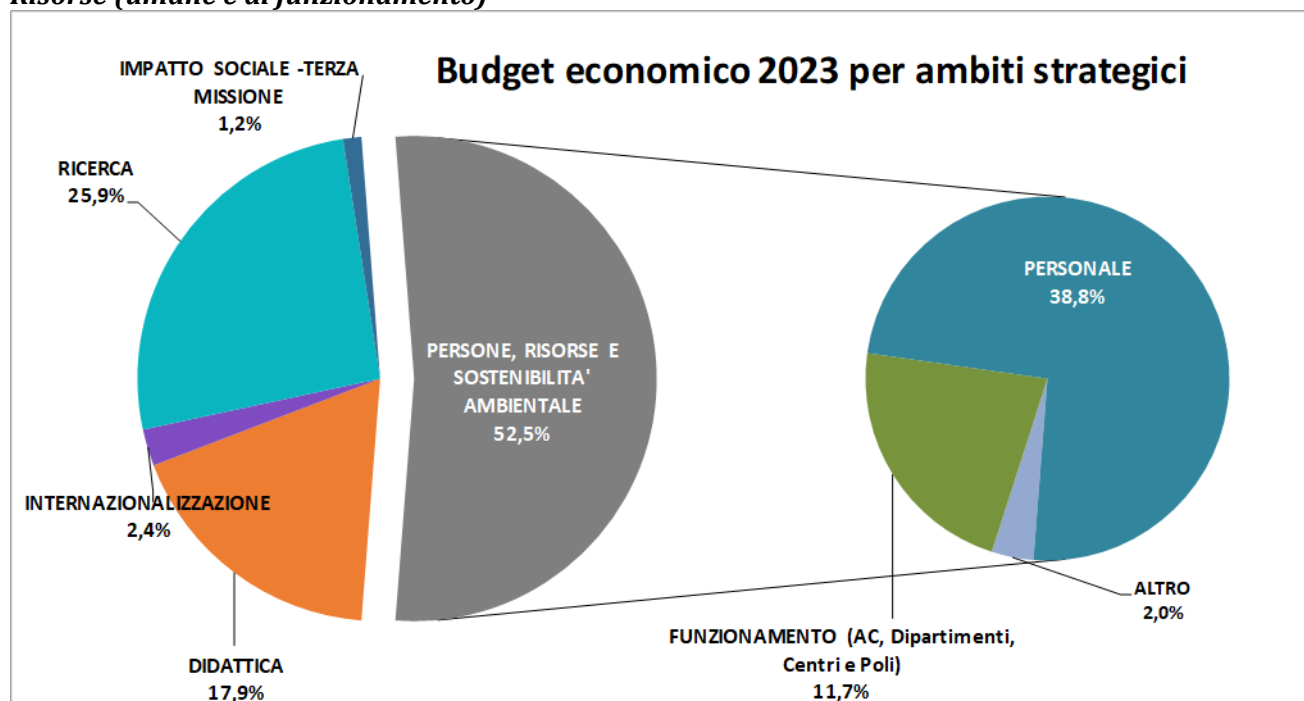
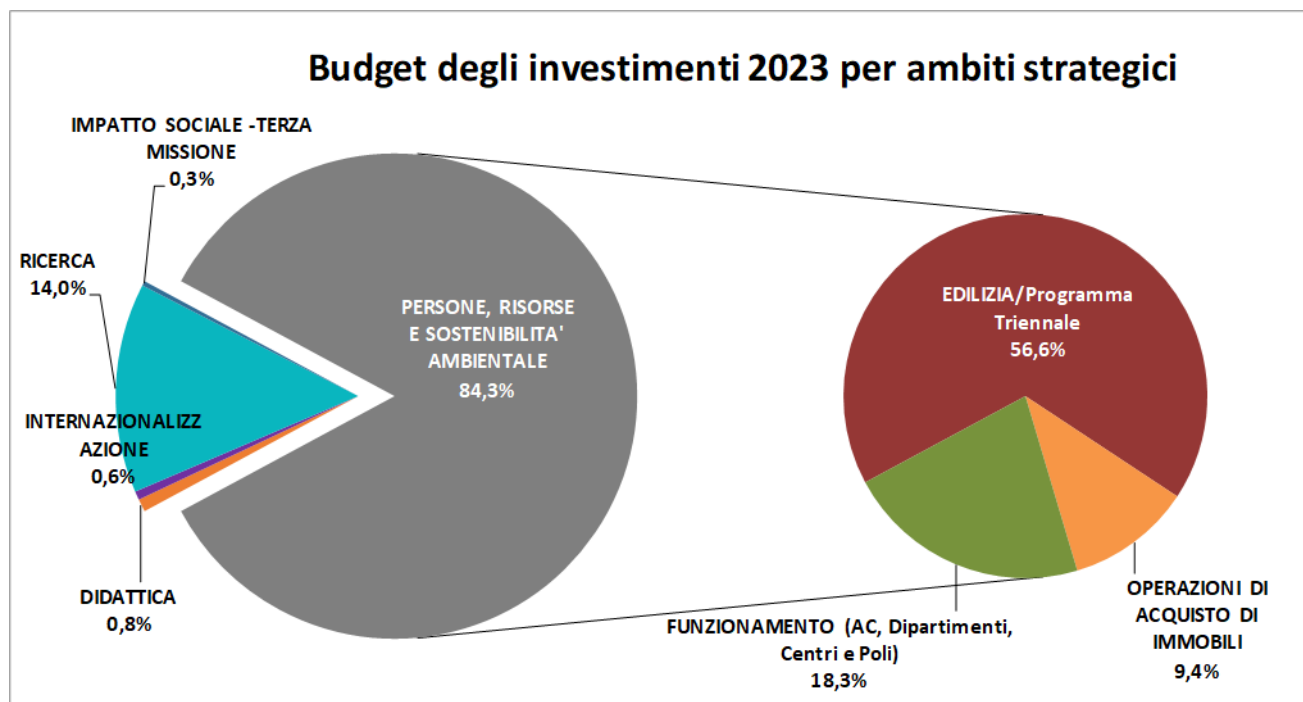


Figura 4.6 - Budget degli investimenti 2023 suddiviso per ambiti strategici con dettaglio sull'utilizzo delle Risorse (infrastrutturali e di funzionamento)



5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

5.1 PROVENTI OPERATIVI

Tabella 5.1: Proventi Operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
I. Proventi propri	163.977.746	232.018.068	68.040.322
II. Contributi	510.080.084	544.705.855	34.625.771
III. Proventi per attività assistenziale	0	0	0
IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	23.446.722	34.782.705	11.335.983
V. Altri proventi e ricavi diversi	16.762.481	19.670.091	2.907.610
VI. Variazione rimanenze	0	0	0
VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Totale	714.267.033	831.176.718	116.909.685

La previsione 2023 dei **Proventi operativi** ammonta complessivamente a 831,2 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);
- ricavi finalizzati a cui corrispondono costi correlati (es. i ricavi per i contratti di formazione specialistica);
- ricavi finalizzati gestiti all'interno di progetti "cost to cost", il cui importo è determinato sulla base dei costi sostenuti durante l'anno, con rinvio al futuro, tramite l'utilizzo dei risconti passivi, della parte di ricavi non utilizzati (ad esempio le risorse ottenute nell'ambito di progetti di ricerca competitivi). Si tratta di risorse (ricavi su progetti di ricerca e didattica) conseguite in via anticipata rispetto al momento dell'utilizzo (costi) e ricomprese tra i ricavi solo in relazione ai costi effettivamente sostenuti nell'anno.

Nell'esercizio 2023 i ricavi derivanti dai progetti pluriennali e ricerche in corso ammonta complessivamente a 171,5 milioni di euro in crescita di circa 50,8 milioni di euro rispetto al 2022.

Nel complesso i Proventi operativi sono stimati in crescita rispetto al Bilancio previsionale 2022 di 116,9 milioni di euro principalmente per:

- nuovi ricavi per finanziamenti ricevuti sul PNRR
- ricavi per maggiore stanziamento di FFO e i risconti su assegnazioni finalizzate ricevute in esercizi precedenti
- maggiori contributi sui contratti di formazione specialistica
- maggiori ricavi da contribuzione studentesca, post lauream

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

La voce di ricavo **Proventi propri** rappresenta il 27,9% dei Proventi operativi e comprende la contribuzione studentesca, in tutte le sue forme (*Proventi per la didattica*), le risorse acquisite

mediante la partecipazione delle Strutture a bandi competitivi finanziati sia dal settore pubblico che da quello privato (*Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi*) e i ricavi per convenzioni e contratti stipulati con terzi per ricerche nonché i corrispettivi derivanti da cessioni, licenze o altri proventi collegabili ai brevetti di cui l'Ateneo è titolare (*Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico*).

Nella voce *Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi* sono ricomprese le previsioni di ricavi per l'esercizio 2023 relativi ai progetti finanziati con il PNRR, i cui dettagli sono riportati nello specifico paragrafo, per un importo pari euro 45,3 milioni.

Nel 2023 si prevedono, complessivamente, Proventi propri pari a 232 milioni di euro in aumento rispetto al Bilancio previsionale 2022 di 68 milioni.

La voce **Contributi** rappresenta il 65,5% 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 2023 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 euro 2.580.000 relativi ad altre linee di finanziamento a valere sul PNRR.

Nel budget 2023-2025 non sono stati previsti i finanziamenti per i Dipartimenti di Eccellenza 2023-2027, essendo i progetti presentati ancora al vaglio della Commissione ministeriale. A titolo informativo si rende noto che sono stati ammessi alla presentazione dei progetti n.15 dipartimenti (numero massimo consentito) per un valore complessivo pari a euro 122.325.000 di cui 15.000.000 per investimenti.

Nell'edizione 2018-2022 erano stati assegnati all'Ateneo 102 milioni di euro.

Nel 2023 si prevedono Contributi pari a 544,7 milioni di euro, in crescita di 34,6 milioni rispetto al 2022.

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

I **Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio** comprendono la parte di tassa regionale incassata per conto della Regione Veneto e il Contributo Integrativo Statale e Regionale per finanziare le borse di studio da erogare agli studenti e il finanziamento ricevuto sempre dalla Regione nell'ambito del PNRR. Nel 2023 si prevedono ricavi per 34,8 milioni di euro, pari al 4,2% 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 in linea con i valori relativi al consuntivo 2021.

In questa voce viene allocata anche la previsione pari a 7,7 milioni di euro di *utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria*. Tale particolare voce di ricavo è allocata ai sensi dell'art. 2 del D.I. 19/2014 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*" e dell'art. 1 comma 3 del D.I. 925/2015, che prevedono espressamente la possibilità di utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio.

Complessivamente, nel 2023 si prevedono Altri proventi e ricavi diversi pari a 19,7 milioni di euro, il 2,4% del totale dei Proventi operativi.

I. PROVENTI PROPRI

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

Tabella 5.2: Proventi propri

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
1) Proventi per la didattica	107.965.359	106.488.874	-1.476.485
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.779.083	12.340.176	2.561.093
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	46.233.304	113.189.018	66.955.714
Totale	163.977.746	232.018.068	68.040.322

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

1) Proventi per la didattica

Tabella 5.3: Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Contributi studenteschi omnicomprensivi (L. 232/2016)	87.646.169	85.681.465	-1.964.705
Totale Proventi netti studenti corsi di Laurea Triennale e	87.646.169	85.681.465	-1.964.705
Tasse e contributi per Scuole di Specializzazione	4.537.500	4.794.625	257.125
Tasse d'iscrizione per Master	7.808.023	8.791.630	983.607
Tasse d'iscrizione per Corsi di aggiornamento e formazione	1.180.628	764.472	-416.156
Tasse d'iscrizione per Corsi di formazione iniziale degli insegnanti	1.821.511	1.471.661	-349.850
Totale Proventi netti studenti corsi Post Lauream	15.347.662	15.822.389	474.727
Altre contribuzioni studentesche	4.500.000	4.500.000	0
Formazione in conto terzi	471.528	485.021	13.493
Totale Altri Proventi	4.971.528	4.985.021	13.493
Totale	107.965.359	106.488.874	-1.476.485

La previsione delle Contribuzioni studentesche è basata sull'andamento della contribuzione studentesca degli a.a. 2020/2021 e 2021/2022 e sull'andamento delle immatricolazioni per l'a.a. 2022/2023 che evidenzia, rispetto all'a.a. scorso, una riduzione di circa 1.300 studenti. Per l'a.a. 2021/2022 in fase di budget era stato stimato un incremento di circa 2.000 unità rispetto all'a.a. precedente, ma a consuntivo l'aumento degli immatricolati regolarmente iscritti si è attestato in 1.662 unità. Alla data di redazione della presente nota, i nuovi immatricolati per l'a.a. 2022/2023, sebbene le iscrizioni non siano concluse, sono 22.288. La componente studentesca alla data odierna è pari a 69.820, leggermente in crescita rispetto all'a.a. 2021/2022 (69.744 studenti) e decisamente maggiore rispetto all'a.a. 2020/2021 che era di 65.986 studenti.

Nonostante il numero degli studenti dell'Ateneo sia in crescita, vi è un complessivo decremento dei ricavi dovuto sia alla decontribuzione prevista dagli interventi emergenziali (fino ad ISEE pari a euro 22.000 che l'Ateneo ha portato a euro 25.000), sia alla riduzione dell'ISEE medio, sia a un numero maggiore di studenti che negli ultimi 2 anni accademici ha chiesto la decontribuzione per ISEE (+15% nel biennio).

La previsione per il 2023 è, quindi, pari a euro 90.181.465 comprensivi delle altre contribuzioni studentesche.

Per i proventi da studenti per corsi post lauream si è stimato il ricavo atteso su base storica e previsionale 2023 che evidenzia un incremento per il triennio. Tale aumento è dovuto sia ai maggiori posti disponibili per le scuole di specializzazione di area medica (D.M. 2 settembre 2022), nonché ad un maggior numero di studenti attesi per i master di Ateneo considerato l'incremento dell'offerta formativa. Rispetto al 2021/2022 sono in partenza 5 master in più (80 complessivi) con un numero di studenti in formazione che passa da 1.821 a 1.976.

Come richiesto dalla normativa, si evidenzia nella tabella successiva il rapporto contribuzione studentesca/FFO che per il 2023 risulta inferiore rispetto al 2022 e pari al 16,3%, rispettando il limite stabilito dal D.P.R. n. 306/1997.

Tabella 5.4: Limite DPR 306/1997

Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023
Fondo di Finanziamento ordinario (A)	343.680.797	373.207.256
Contribuzione studentesca	60.455.159	62.932.471
Rimborsi tasse	1.346.523	1.921.473
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	59.108.635	61.010.998
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B-A) =< 20%	17,2%	16,3%

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Tabella 5.5: Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Ricerche e progetti commissionati in conto terzi	9.579.083	12.040.176	2.461.093
Trasferimento tecnologico in conto terzi	200.000	300.000	100.000
Totale	9.779.083	12.340.176	2.561.093

L'ammontare di tali previsioni è pari a oltre 12,3 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 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR	9.350.511	55.256.115	45.905.604
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri	1.250.781	2.033.128	782.347
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	4.626.806	4.731.996	105.190
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni locali	96.537	70.193	-26.344
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	21.311.397	40.303.785	18.992.388
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Resto del Mondo	467.449	752.526	285.077
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	501.539	259.817	-241.722
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni centrali	1.836.186	1.419.758	-416.428
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (pubblici)	37.445	35.040	-2.405
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (privati)	6.754.652	8.326.659	1.572.007
Totale	46.233.304	113.189.018	66.955.714

Le previsioni 2023 per Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi risultano pari a 113,2 milioni di euro, con un rilevante incremento rispetto al 2022.

Le previsioni che i Dipartimenti hanno inserito nella voce *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR* sui progetti a valere sul PNRR ammontano a 45,3 milioni di euro. Di rilievo anche l'incremento di quasi 19 milioni di euro nei finanziamenti competitivi dall'Unione Europea.

II. CONTRIBUTI

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

Tabella 5.7: Contributi correnti e per investimenti

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Contributi correnti			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	455.815.415	482.861.016	27.045.601
2) Contributi Regioni e Province Autonome	9.677.265	13.055.431	3.378.166
3) Contributi altre Amministrazioni locali	617.321	818.154	200.833
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	15.886.321	17.361.173	1.474.852
5) Contributi da Università	518.690	505.710	-12.980
6) Contributi da altri (pubblici)	2.496.045	3.483.125	987.080
7) Contributi da altri (privati)	19.546.874	23.069.277	3.522.403
Totale contributi correnti	504.557.931	541.153.885	36.595.954
Contributi per investimenti			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	3.616.867	2.632.782	-984.085
2) Contributi Regioni e Province Autonome	535.983	229.517	-306.466
3) Contributi altre Amministrazioni locali	12.523	42.756	30.233
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	0	13.733	13.733
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	346.395	244.457	-101.938
7) Contributi da altri (privati)	1.010.386	388.725	-621.661
Totale contributi per investimenti	5.522.154	3.551.971	-1.970.183
Totale	510.080.084	544.705.855	34.625.771

I Contributi correnti ammontano a euro 541,2 milioni di euro, con un significativo incremento rispetto al 2022 di 36,6 milioni di euro derivante principalmente da Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali.

I Contributi per investimenti nel 2023, pari ad euro 3,6 milioni di euro si riducono in quanto nel 2022 si completa il piano di ammortamento di alcuni interventi edilizi per cui l'Ateneo aveva ricevuto dei finanziamenti, nello specifico si conclude il piano di ammortamento del Complesso Vallisneri e degli impianti della Casa dello Studente e del Resto del complesso della Cittadella, del Centro Linguistico di Ateneo e dell'Area Ex Antonianum Visitor Center dell'Orto botanico.

Si segnala che l'Ateneo, come illustrato nei successivi paragrafi, in questi ultimi anni ha ottenuto dal MUR finanziamenti per interventi di edilizia fra cui il D.M. n. 1121 del 5 dicembre 2019 "Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033", il D.M. n. 1275 del 10 dicembre 2021 "Fondo ordinario edilizia e grandi attrezzature scientifiche 2021 destinato alle università statali" e il D.M. 107 del 18/03/22 - PNRR Missione 1, Misura 2, Componente 3: "Programmi per valorizzare l'identità dei luoghi: parchi e giardini storici", tali contributi saranno iscritti tra i ricavi nel momento in cui inizierà il processo di ammortamento.

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

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Differenza
MUR - Fondo finanziamento ordinario	386.220.462	405.899.286	19.678.824
MUR - Finanziamento attività sportiva	180.000	250.000	70.000
MUR - Altri contributi correnti per il finanziamento delle Università	12.991.835	13.229.353	237.518
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per didattica	940.036	556.283	-383.753
MEF - Finanziamento contratti di formazione specialistica	52.776.669	60.232.219	7.455.550
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per ricerca	2.651.470	2.665.078	13.608
Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali	54.943	28.796	-26.147
Totale	455.815.415	482.861.016	27.045.601

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 oltre 19,7 milioni di euro e del finanziamento MEF per le borse dei medici in formazione specialistica, che aumenta di 7,5 milioni di euro, a seguito di maggiori posti previsti per le scuole di specializzazione di area medica (D.M. 2 settembre 2022).

Nella voce *MUR – Altri contributi correnti per il finanziamento delle Università* sono stati allocati gli ulteriori finanziamenti ricevuti sul PNRR su altre Missioni e componenti pari a euro 2.580.000.

La tabella seguente riporta le voci di dettaglio considerate ai fini della quantificazione del FFO di competenza. Si precisa che il maggior importo previsto per il 2023 è, in parte, riconducibile ai risconti passivi a valere su assegnazioni finalizzate di esercizi precedenti. Tale voce è destinata ad aumentare nel corso degli anni, in considerazione della politica del MUR di finalizzare una parte degli incrementi di FFO previsti a specifici interventi.

Tabella 5.9: Stima FFO

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Importo
FFO esercizio 2023 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	297.401.947
Ulteriori interventi a destinazione vincolata	
Fondo sostegno giovani (inclusi PLS e POT)	3.390.021
Finanziamento piani straordinari	36.467.808
Dipartimenti di eccellenza	0
Dottorati	9.795.380
Programmazione Triennale	5.378.800
Compensazione e blocco scatti stipendiali	6.465.000
NO TAX Area	11.789.500
Valorizzazione PTA	2.265.000
Altri interventi	253.800
TOTALE interventi a destinazione vincolata (B)	75.805.309
FFO esercizio 2023 IPOTIZZATO (A+B)	373.207.256

Ai fini della previsione, il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) del 2023 è stato stimato allo stesso livello di quello assegnato per il 2022, con alcuni aggiustamenti operati alla luce dei decreti emanati dal Governo nel corso del 2022.

Il Ministero dell'Università e della Ricerca, con Decreto n. 581 del 24 giugno 2022, ha comunicato i criteri e gli importi relativi al riparto del Fondo di Finanziamento Ordinario 2022 per le Università statali e i Consorzi interuniversitari.

La prima assegnazione 2022 per l'Università di Padova ammonta a euro 328.388.520, con un incremento, rispetto al 2021 di 23,1 milioni di euro che comprende, rispetto alle medesime assegnazioni per l'anno 2021:

- le nuove assegnazioni al piano straordinario di reclutamento del personale universitario secondo le modalità definite dal D.M. 445 del 6 maggio 2022 (3,5 milioni);
- il costo stimato per sostegno al passaggio al regime scatti biennali 2022 (6,4 milioni);
- l'assegnazione per la valorizzazione del personale tecnico amministrativo 2022 (2,3 milioni).

Al netto di tali voci, l'incremento rispetto alle medesime assegnazioni del 2021 è di circa 10,9 milioni.

Il D.M. 581/2022 definisce, inoltre, ulteriori stanziamenti non ancora assegnati. In particolare:

- Art. 5 - Incentivi per chiamate dirette ai sensi della legge 230/2005 e di docenti esterni all'Ateneo: 20 milioni complessivi;
- Art. 6 - Programma per Giovani Ricercatori "Rita Levi Montalcini": 8,5 milioni complessivi;
- Art. 9 - Interventi a favore degli studenti: i fondi destinati agli interventi a favore degli studenti ammontano a 531 milioni di euro, destinati perlopiù alla copertura delle borse di dottorato, agli interventi di tutorato e alla compensazione per il minor gettito contribuzione studentesca ex D.M. 1014/2021;
- Art. 10 - Interventi previsti da disposizioni legislative: su un totale di 1,35 miliardi di euro, risultando già assegnati gli stanziamenti relativi a Programmazione triennale, Dipartimenti di eccellenza, scatti biennali della docenza, piani straordinari di reclutamento e valorizzazione del personale tecnico amministrativo, residuano da assegnare 50 milioni di euro.

La L. 234 del 31 dicembre 2021 prevede inoltre un incremento del FFO per il 2023 di 515 milioni di euro rispetto al 2021 finalizzati a piani di reclutamento, valorizzazione del personale e adeguamento delle borse di dottorato.

Viste le assegnazioni e le stime per il 2022 e alla luce dei nuovi interventi legislativi, l'assegnazione FFO complessiva attesa per il 2023 è stimata in euro 373.207.256. A tale valore si potranno aggiungere i finanziamenti per i Dipartimenti di Eccellenza per il quinquennio 2023-2027, il cui elenco dei vincitori sarà pubblicato con apposito decreto ministeriale.

Oltre agli importi suddetti, è stata prevista anche la quota di competenza dei ricavi derivanti dai risconti passivi a valere sui Dipartimenti di Eccellenza 2018-2022 per la parte relativa ai costi di competenza dell'esercizio 2023. Si ricorda che i Dipartimenti di Eccellenza prevedevano l'assunzione di Docenti e Personale Tecnico Amministrativo i cui costi però trovano manifestazione, al pari degli investimenti previsti, nei relativi esercizi di competenza.

A questi valori, in parte ancora stimati, si aggiungono circa 32,7 milioni di euro relativi a finanziamenti assegnati in esercizi precedenti a destinazione vincolata, ivi compresi i Dipartimenti di Eccellenza 2018-2022, i cui effetti economici si realizzeranno nel 2023, per un totale complessivo pari a 405,9 milioni di euro.

Negli *Altri contributi correnti per le Università* sono stati considerati i seguenti finanziamenti:

- D.M. n. 737/2021 - "Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma nazionale per la ricerca (PNR)". Sono stati assegnati all'Università di Padova circa 8 milioni per il 2021 e altrettanti per il 2022. Il Decreto ministeriale, inoltre, fornisce i criteri per la predisposizione dei programmi, almeno il 15% delle risorse deve essere destinato ad attivazione di contratti di ricercatori a tempo determinato tipo a. Le altre risorse possono finanziare varie iniziative, anche già iniziate. Per il nostro Ateneo sono rientrate tra le misure finanziabili, già avviate nel 2022:
 - bando STARS@Unipd edizione 2021;
 - bando Seal of Excellence@Unipd edizione 2022;
 - il progetto "UNIPhD - Eight Century Legacy of Multidisciplinary Research and Training for the Next-Generation Talents" avviato nel 2022

Sulla base del cronoprogramma di spesa, sono stati previsti nell'esercizio 2023 euro 5.553.421.

Nel corso del 2023 è previsto un ulteriore stanziamento complessivo nazionale di 50 milioni che verrà distribuito su criteri premiali, in base ai grants ottenuti nelle European Partnership del programma Horizon Europe da gennaio 2022 a giugno 2023, le cui valutazioni avverranno nell'ultima parte del 2023.

- D.M. n. 1061/2021 - "Dottorati di ricerca su tematiche green e dell'innovazione: nuove risorse dal PON Ricerca e Innovazione 2014-2020". Si tratta di assegnazioni finalizzate all'istituzione di borse aggiuntive al XXXVII ciclo: 782.000 euro per dottorati su tematiche dell'innovazione e 8.100.000 euro su dottorati su tematiche green. Le assegnazioni sono soggette a procedure preliminari di approvazione e a rendicontazione, nel 2022 è stato previsto l'importo di euro 3.969.623, ulteriori euro 3.217.500 sono stati previsti nell'esercizio 2023;
- D.M. 1062/2021 - Nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche green e sui temi dell'innovazione per assunzione di ricercatori a tempo determinato tipo a (PON ricerca e

innovazione 2014-2020). Anche questi finanziamenti sono stati assegnati nel 2022 e sono finalizzati al reclutamento di ricercatori a tempo determinato ai sensi dell'articolo 24, comma 3, lett. a) che svolgeranno attività di ricerca su tematiche innovative e green. Le assegnazioni sono soggette a procedure preliminari di approvazione e a rendicontazione. Per l'Ateneo di Padova sono stati assegnati: 1.550.000 euro per tematiche relative all'innovazione e 6.855.000 euro per tematiche green. Il MUR finanzia 2 annualità su 3 per ogni contratto di RTDa. Il terzo anno (2024) sarà a carico del Bilancio Universitario. Sono state attivate finora 13 posizioni di RTDa su tematiche innovative e 56 posizioni di RTDa su tematiche green. Nel 2023 sono stati previsti ricavi, correlati ai costi, per euro 3.421.043.

- D.M. 351/2022 - attribuzione, per l'anno 2022/2023, a valere sul PNRR, Missione 4, componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido all'Università" - Investimento 3.4 "Didattica e competenze universitarie avanzate" e Investimento 4.1 "Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale", di borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato. Nel 2023 sono stati previsti ricavi per euro 1.520.000.
- D.M. 352/2022 - attribuzione, per l'anno 2022/2023, a valere sul PNRR, Missione 4, componente 2 "Dalla Ricerca all'Impresa" - Investimento 3.3 "Introduzione di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese", di borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi per dottorati innovativi. Nel 2023 sono stati previsti ricavi per euro 560.000. Ulteriori 746.667 euro sono finanziati da imprese private e rientrano nei ricavi previsti nella voce *Contributi da soggetti privati per ricerca*.
- Decreto direttoriale n.1639/2022- attuazione di progetti di orientamento nell'ambito del PNRR (Missione 4 "Istruzione e ricerca" – Componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi all'istruzione: dagli asili nido all'Università" – Investimento 1.6 "Orientamento attivo nella transizione scuola-università") che assegna al nostro ateneo l'importo di euro 1.573.250. Nel 2023 sono stati previsti ricavi per euro 500.000.

2) Contributi Regioni e Province autonome

Tabella 5.10: Contributi correnti da Regioni e Province autonome

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome per didattica	7.599.088	11.467.712	3.868.624
Contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome per ricerca	1.522.301	1.253.113	-269.188
Altri contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome	555.875	334.605	-221.270
Totale	9.677.265	13.055.431	3.378.166

Le previsioni 2023 dei contributi correnti da Regioni e province autonome risultano pari a 13,1 milioni di euro, con un incremento di 3,4 milioni di euro rispetto all'esercizio 2022. Si tratta principalmente di finanziamenti per Borse di specialità non mediche e Contratti di formazione specialistica nonché altri finanziamenti a supporto della didattica.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Tabella 5.11: Contributi correnti altre Amministrazioni locali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Contributi in conto esercizio da Comuni per didattica	22.645	23.591	946
Contributi in conto esercizio da Province per didattica	255.866	307.734	51.868
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali per didattica	3.855	0	-3.855
Contributi in conto esercizio da Comuni per ricerca	242.051	192.311	-49.740
Contributi in conto esercizio da Province per ricerca	31.964	10.664	-21.300
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali per ricerca	16.512	70.732	54.220
Altri contributi in conto esercizio da Comuni	44.361	87.210	42.849
Altri contributi in conto esercizio da Province	0	75.408	
Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali	67	50.503	50.436
Totale	617.321	818.154	125.425

Le previsioni 2023 dei contributi correnti da Comuni, Province e altre Amministrazioni locali risultano pari a 818.154 euro, in lieve incremento rispetto all'esercizio 2022.

4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per didattica	11.683.571	12.397.347	713.776
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per ricerca	3.304.428	3.824.737	520.309
Altri contributi in conto esercizio da Unione Europea	81.422	47.621	-33.801
Contributi in conto esercizio da Resto del Mondo per didattica	99.972	130.638	30.666
Contributi in conto esercizio da Resto del Mondo per ricerca	716.656	960.553	243.897
Altri contributi in conto esercizio da Resto del Mondo	271	276	5
Totale	15.886.321	17.361.173	1.474.853

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

Le previsioni 2023 di tali contributi risultano pari a 17,4 milioni di euro, con un incremento rispetto alle previsioni dell'esercizio 2022 di circa 1,5 milioni di euro.

5) Contributi da Università**Tabella 5.13: Contributi correnti da Università**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Contributi in conto esercizio da altre Università per didattica	50.878	135.214	84.336
Contributi in conto esercizio da altre Università per ricerca	456.867	369.025	-87.842
Altri contributi in conto esercizio da altre Università	10.945	1.471	-9.474
Totale	518.690	505.710	-12.980

Le previsioni 2023 dei contributi correnti da altre Università, relativi ad accordi per attività svolte in collaborazione tra Atenei, risultano pari a 505.710 euro, in leggero decremento rispetto all'esercizio 2022.

6) Contributi da altri (pubblici)**Tabella 5.14: Contributi correnti da altri pubblici**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici per didattica	277.098	241.674	-35.424
Contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici per ricerca	2.104.485	3.056.708	952.223
Altri contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici	114.462	184.743	70.281
Totale	2.496.045	3.483.125	987.080

Le previsioni 2023 dei contributi correnti da altri soggetti pubblici per didattica e ricerca, risultano pari a 3,5 milioni di euro, e presentano un aumento rispetto all'esercizio 2022 principalmente dovuto ai contributi per ricerca.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Contributi in conto esercizio da soggetti privati per didattica	5.847.459	6.243.592	396.133
Contributi in conto esercizio da soggetti privati per ricerca	13.025.406	16.307.816	3.282.410
Altri contributi in conto esercizio da soggetti privati	674.009	517.868	-156.141
Totale	19.546.874	23.069.277	3.522.403

Particolare interesse per l'Ateneo ricoprono i contributi correnti da soggetti privati pari a 23,1 milioni di euro finalizzati al finanziamento dell'attività di ricerca e di didattica (corsi di laurea, posti di docenza, ricercatori a tempo determinato, borse di dottorato, assegni di ricerca, tecnologi, ecc.) e che presentano un aumento rispetto al 2022 di 3,5 milioni di euro. Come detto in precedenza, rientrano in questa voce anche euro 746.667 a valere sul PNRR (D.M. 352/2022) per borse di dottorato finanziate da aziende private.

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

I contributi agli investimenti previsti per il 2023 per interventi edilizi sono pari a circa 3,6 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 2023 vi è stata una riduzione complessiva dei contributi considerato che alcuni degli interventi finanziati nei precedenti esercizi hanno completato il proprio processo di ammortamento.

Si ricorda che in attuazione all'art. 2, comma 2, del D.M. n. 1121/2019, Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche, Programmi lettera A e B, il Ministero contribuisce per il 40% del valore delle opere ammesse al finanziamento, rispettivamente per euro 16.327.739 di euro per la lettera A e per euro 9.530.368 di euro per la lettera B.

Al D.M. 1121/2019 si aggiunge anche il D.M. 1275/2021 che finanzia opere di adeguamento degli impianti alla normativa prevenzione incendi presso diversi edifici, fra cui Complesso Donghi, Palazzo Bo', Complesso Vallisneri e Palazzo Storione, per un valore complessivo di euro 2.819.524. Essendo tuttora in corso gli interventi, questi finanziamenti non hanno ancora iniziato ad avere effetti sui ricavi a copertura dei relativi ammortamenti.

Proseguono nel 2023 come nello scorso esercizio e nei prossimi a venire, essendo in corso l'ammortamento degli interventi di ammodernamento strutturale e tecnologico delle infrastrutture per lo svolgimento delle attività di didattica e ricerca, i contributi correlati ai finanziamenti ricevuti con il D.M. n. 81 del 13 maggio 2020 e n. 734 del 25 giugno 2021.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
MUR - Finanziamento edilizia universitaria	3.054.180	2.215.094	-839.086
MUR - Altri contributi in conto capitale	562.687	417.689	-144.998
Totale	3.616.867	2.632.782	-984.085

Nella voce MUR - Finanziamento edilizia universitaria sono ricompresi i contributi per investimenti edilizi da parte del MUR che riguardano principalmente gli interventi realizzati negli esercizi precedenti presso il Complesso Vallisneri, il Polo didattico presso Agripolis e presso il Complesso Cavalli, il Museo di Paleontologia. La riduzione, pari a euro 984.085, è dovuta principalmente alla conclusione nel 2022 del processo di ammortamento degli interventi edilizi realizzati presso il Complesso Vallisneri e degli impianti del Centro Linguistico di Ateneo, cofinanziati dal MUR.

Nella voce *MUR – Altri contributi in conto capitale* è valorizzata la quota parte di finanziamento del MUR, erogato in attuazione al D.M. n. 81 del 13 maggio 2020 – “Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature”, correlato al costo di ammortamento degli impianti di didattica duale installati nel corso del 2020 in oltre 380 aule dell'Ateneo.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Contributi in conto capitale da Regioni e Province autonome per didattica	11	19	8
Altri contributi in conto capitale da Regioni e Province autonome	535.972	229.498	-306.474
Totale	535.983	229.517	-306.466

La riduzione dei contributi per investimenti da Regioni e Province autonome è dovuta alla conclusione del processo di ammortamento degli impianti realizzati presso l'Area Ex Antonianum Visitor Center dell'Orto Botanico.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Altri contributi in conto capitale da Comuni	12.523	42.756	30.233
Totale	12.523	42.756	30.233

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 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Contributi in conto capitale dal Resto del Mondo per ricerca	0	13.733	13.733
Totale	0	13.733	13.733

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

5) Contributi da Università

Non risultano previsioni 2023 per contributi per investimenti da altre Università in quanto gli stessi non hanno finanziato interventi riclassificati in conto capitale nei precedenti esercizi.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Contributi in conto capitale da altri soggetti pubblici per ricerca	0	12.103	12.103
Altri contributi in conto capitale da altri soggetti pubblici	346.395	232.354	-114.041
Totale	346.395	244.457	-101.938

Sono ricompresi in tale voce i contributi ricevuti dall'Azienda Ospedaliera di Padova per i lavori di ristrutturazione eseguiti presso le Cliniche Neurologica, Ostetrica e Dermosifilopatica, nonché i contributi ricevuti dall'ESU per gli interventi edilizi e la messa in funzione della Casa dello Studente. La riduzione di tale voce è dovuta alla conclusione del piano di ammortamento degli impianti installati per la messa in funzione della Casa dello Studente.

7) Contributi da altri (privati)

Tabella 5.21: Contributi per investimenti da altri soggetti privati

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Contributi in conto capitale da soggetti privati per ricerca	144.495	72.536	-71.959
Altri contributi in conto capitale da soggetti privati	865.891	316.189	-549.702
Totale	1.010.386	388.725	-621.661

In tale voce sono presenti i contributi versati dai seguenti soggetti privati:

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

La riduzione di tale voce è anch'essa dovuta alla conclusione del piano di ammortamento degli impianti installati presso la Casa dello Studente e presso l'Area Ex Antonianum Visitor Center dell'Orto Botanico.

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

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

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

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Contributo da Regione Veneto per borse di studio	23.446.722	34.782.705	11.335.983
Totale	23.446.722	34.782.705	11.335.983

I **Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio** risultano nel 2023 pari a 34,8 milioni di euro e comprendono la tassa regionale incassata per conto della Regione Veneto (10,4 milioni di euro), il Fondo Integrativo Statale e le Risorse Integrative Regionali (16 milioni di euro)

per finanziare le borse di studio da erogare agli studenti e il finanziamento PNRR (8,4 milioni di euro).

Il forte incremento rispetto all'anno precedente (+11,3 milioni) è attribuibile al maggiore finanziamento del Fondo Integrativo Statale, al conseguente incremento delle Risorse Integrative Regionali (40% del FIS) nonché alle risorse derivanti dalla Missione 4, componente 1, Investimento 1.7 del PNRR per l'esercizio 2022.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tabella 5.23: Altri proventi e ricavi diversi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Proventi per attività commissionate in conto terzi:	6.727.289	9.000.982	2.273.693
<i>Consulenze in conto terzi</i>	491.694	596.606	104.912
<i>Prestazioni a pagamento</i>	2.015.562	2.694.136	678.574
<i>Merchandising</i>	359.000	480.000	121.000
<i>Altre attività in conto terzi</i>	3.861.033	5.230.240	1.369.207
Proventi da attività agricola	190.000	210.000	20.000
Altri proventi operativi	689.968	2.769.789	2.079.821
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	9.155.224	7.689.320	-1.465.904
Totale	16.762.481	19.670.091	2.907.610

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 del consuntivo dell'esercizio 2021.

Rientra negli "Altri proventi e ricavi diversi" anche la previsione di utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria, allocata ai sensi dell'art. 2 del D.I. 19/2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" e dell'art. 1 comma 3 del D.I. 925/2015, che prevedono espressamente la possibilità di utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio. L'importo previsto per il 2023 è pari a 7,7 milioni di euro, di cui 6,8 milioni attribuibili a Strutture dipartimentali per la realizzazione di specifici interventi progettuali e 900.000 euro come maggiore stanziamento per finanziare il pagamento delle borse di studio regionali.

Complessivamente nel 2023 si prevedono "Altri proventi e ricavi diversi" per 19,7 milioni di euro.

VI. VARIAZIONI RIMANENZE

Non risultano previsioni 2023 per variazioni rimanenze.

VII. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non risultano previsioni 2023 per incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.

5.2 COSTI OPERATIVI**Tabella 5.24: Costi operativi**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
VIII. Costi del personale	334.947.702	370.594.001	35.646.299
IX. Costi della gestione corrente	316.180.751	387.952.949	71.772.198
X. Ammortamenti e svalutazioni	44.861.547	43.233.076	-1.628.471
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	2.000.000	3.300.000	1.300.000
XII. Oneri diversi di gestione	3.193.420	3.366.177	172.757
Totale	701.183.421	808.446.204	107.262.783

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

La voce di maggior rilievo è rappresentata dal costo del personale, che rappresenta il 45,8% dei costi operativi e che sommato ai costi della gestione corrente, che comprendono i costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio, rappresentano il 93,8% dei costi operativi.

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

La previsione 2023 dei costi operativi ammonta complessivamente a 808,4 milioni di euro, in aumento di 107,3 milioni di euro rispetto al 2022. L'ammontare dei costi complessivi, cresce principalmente per i maggiori costi correlati all'attuazione dei finanziamenti ricevuti sul PNRR e per i maggiori costi stimati per le spese energetiche.

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

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	236.982.389	269.947.999	32.965.610
a) docenti/ricercatori	192.567.104	214.709.125	22.142.021
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	32.902.710	40.015.238	7.112.528
c) docenti a contratto	3.309.302	3.171.631	-137.671
d) esperti linguistici	1.684.126	1.732.351	48.225
e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	6.519.148	10.319.654	3.800.506
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	97.965.313	100.646.002	2.680.689
Totale	334.947.702	370.594.001	35.646.299

Per l'esercizio 2023, i costi del personale ammontano a circa 371 milioni di euro, di cui 270 milioni di euro relativi a *Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica* e circa 101 milioni di euro a *Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo*. Si evidenzia un incremento in entrambe le voci, per un totale di 35,6 milioni di euro.

In particolare il costo del Personale Docente, al netto dei progetti e al lordo dell'IRAP, registra un incremento nel triennio di circa il 7% passando da complessivi euro 202.829.329 nel 2023 a 217.155.764 nel 2025.

Il costo del personale docente e tecnico amministrativo è stato determinato in modo puntuale per il 2023 a partire dal dato consuntivo 2021 e dai costi già sostenuti fino a settembre 2022. Per il 2023, inoltre è stata considerata la determinazione delle consistenze del personale 2022 da piano di programmazione approvato in C.d.A., nonché la stima delle posizioni derivanti dalle procedure in corso o da bandire per il personale docente, degli adeguamenti ISTAT del personale docente e del turnover del personale docente e del personale tecnico amministrativo. Per quest'ultimo, inoltre, la stima dei costi è comprensiva degli aumenti ipotizzati derivanti dal rinnovo del contratto collettivo nazionale del lavoro (CCNL) per il triennio 2019-2021.

Anche il costo del Personale Tecnico Amministrativo, al netto dei progetti e al lordo dell'IRAP, registra un incremento nel triennio di circa il 5,4% passando da complessivi euro 94.879.809 nel 2023 a euro 100.035.901 nel 2025.

L'incremento della voce relativa alle collaborazioni scientifiche è dovuto principalmente sia ad un aumento dei costi per assegni di ricerca (30,2 milioni di euro) che delle borse di studio per attività di ricerca (9,8 milioni di euro).

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

Come richiesto dal MTO, le tabelle successive mostrano una suddivisione dei costi del personale docente e ricercatore e del PTA, evidenziando le competenze fisse e i contributi obbligatori a carico ente, e le differenze rispetto all'esercizio 2022.

Tabella 5.26: Dettaglio costi del personale docente e ricercatore

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Competenze fisse al personale docente	113.954.548	129.305.011	15.350.463
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale	33.274.728	37.757.063	4.482.335
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	7.435.394	7.311.068	-124.327
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	2.171.135	2.134.832	-36.303
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato (di tipo A e B)	21.321.043	25.225.981	3.904.938
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato (di tipo A e B)	6.569.013	7.772.125	1.203.111

Tabella 5.27: Dettaglio costi del PTA

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo	65.916.284	67.348.153	1.431.869
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo	19.392.004	19.808.527	416.523

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

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

Tabella 5.28: Costi della gestione corrente

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	130.016.233	137.790.260	7.774.027
2) Costi per il diritto allo studio	30.748.535	41.857.457	11.108.922
3) Costi per l'attività editoriale	4.339.363	19.869.771	15.530.408
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	12.627.981	16.542.004	3.914.023
5) Acquisto materiali consumo per laboratori	21.668.511	24.456.010	2.787.499
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	238.066	230.455	-7.611
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	70.511.005	87.595.646	17.084.641
9) Acquisto altri materiali	8.071.626	12.396.939	4.325.313
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per il godimento di beni di terzi	6.287.731	6.516.092	228.361
12) Altri costi	31.671.699	40.698.315	9.026.616
Totale	316.180.751	387.952.949	71.772.198

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

Tabella 5.29: Costi per il sostegno agli studenti

Descrizione	Stanziamento esercizio 2022	Stanziamento esercizio 2023	Differenza
Borse per Dottorato di ricerca	26.762.433	35.340.523	8.578.091
Contratti di formazione specialistica	58.946.500	65.316.046	6.369.546
Borse per scuole di specializzazione non sanitarie	914.000	1.053.023	139.023
Borse per studenti internazionali degree seekers	2.384.000	2.609.584	225.584
Altre borse di studio	599.379	663.396	64.017
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	16.103.710	9.205.523	-6.898.187
Tutor su fondi ministeriali	625.000	594.594	-30.406
Premi di studio e altri sussidi a studenti	768.364	535.227	-233.137
Rimborsi spese viaggi mobilità dottorandi e viaggi di istruzione studenti	1.958.492	2.510.458	551.966
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	150.000	350.000	200.000
Utilizzo aule e spazi per attività didattiche	1.712.007	1.897.538	185.531
Servizi assicurativi per studenti	600.000	600.000	0
Contributi erogati per attività sportiva	540.000	868.233	328.233
Collaborazioni a tempo parziale per studenti	1.011.421	962.182	-49.239
Costi di gestione Master, Alta Formazione e Corsi di perfezionamento	1.345.000	877.677	-467.323
Altri interventi a favore degli studenti	15.595.928	14.406.257	-1.189.671
Totale	130.016.233	137.790.260	7.774.027

I *Costi per il sostegno agli studenti*, stimati complessivamente in euro 137,8 milioni di euro, con un aumento di 7,8 milioni di euro rispetto al 2022, riguardano borse di dottorato di ricerca, contratti di formazione specialistica, mobilità studentesca e internazionalizzazione, attività di tutoraggio e altri interventi a favore degli studenti.

Nell'ambito dei *Costi per il sostegno agli studenti* le voci con l'incremento più rilevante riguarda i *contratti di formazione specialistica*, in aumento di 6,4 milioni di euro a seguito dei maggiori posti previsti per le scuole di specializzazione di area medica (D.M. 2 settembre 2022).

Rispetto ai *contratti di formazione specialistica* si evidenzia che la coorte di studenti uscenti è pari a 327 contratti finanziati dal MEF, mentre la coorte entrante è composta da 686 studenti in linea con il trend degli ultimi anni che porta a circa 3.170 contratti di formazione medico specialistica attivi.

Le previsioni di costi per le *borse di dottorato di ricerca* crescono anche a seguito del finanziamento ricevuto dall'Ateneo con il D.M. n. 1061/2021 avente a oggetto "Dottorati di ricerca su tematiche green e dell'innovazione: nuove risorse dal PON Ricerca e Innovazione 2014-2020" descritto nella sezione dei contributi ministeriali. I maggiori costi sono quindi relativi all'attivazione di 13 borse di dottorato sull'innovazione e di 136 borse di dottorato sulle tematiche green (Azione IV.5) avviate nel 2022 e che hanno effetto anche nel 2023 per euro 3.217.500. Si ricorda che resta a carico dell'Ateneo il finanziamento della terza annualità, su cui il C.d.A. ha già deliberato. L'incremento è poi dovuto anche ai finanziamenti PNRR previsti dai D.M. 351/2022 e D.M. 352/2022 per un importo complessivo di euro 2.826.667.

Di rilievo anche le borse per sostenere la mobilità e gli scambi culturali tra studenti (Programmi Erasmus) anche se risultano in netto decremento rispetto al 2022, ma comunque allineati all'andamento storico consuntivo della spesa. L'internazionalizzazione è una delle azioni su cui l'Ateneo sta investendo molto, nonostante le riduzioni dei finanziamenti statali e comunitari. Nel

2023 si prevede un'integrazione delle borse di mobilità per gli studenti outgoing, il finanziamento di borse di studio per studenti degree seekers, che finanzia 45 borse di studio per ogni corso di studio in inglese. Prosegue inoltre il Bando Shaping a World Class University che ha l'obiettivo di supportare il processo di internazionalizzazione principalmente tramite Partenariati Strategici, l'internazionalizzazione del curriculum e azioni di attrazione di studenti internazionali e iniziative progettuali con paesi in via di sviluppo.

Da evidenziare infine la voce "Altri interventi a favore degli studenti", che comprende i servizi di alloggio e ristorazione rimborsati all'ESU, in particolare per dottorandi e studenti della scuola Galileiana di studi superiori, nonché costi di varia natura per orientamento, disabilità e inclusione, stage e tirocini per l'inserimento nel mondo del lavoro. Rientrano in questa categoria anche le borse erogate dall'Ateneo agli studenti come ad esempio le Borse "1000 e una lode" e "Doppia carriera studente-atleta"

Tabella 5.30: Costi per il diritto allo studio

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Borse di studio regionali	30.748.535	41.857.457	11.108.922
Totale	30.748.535	41.857.457	11.108.922

I costi per il diritto allo studio comprendono le borse di studio regionali finanziate dalla tassa regionale versata dagli studenti, dal Fondo integrativo statale e regionale.

Il D.M. n. 1320/2021 ha previsto un aumento medio delle borse di studio regionali di oltre il 30% (circa 1.100 euro a borsa). Contestualmente con il PNRR sono stati stanziati 500 milioni di euro per favorire il pagamento delle borse di studio. Il maggior finanziamento ricevuto (8,4 milioni di euro) è però inferiore al maggior esborso derivante dall'applicazione del D.M. n. 1320 e nonostante il maggior finanziamento ricevuto a valere sul Fondo Integrativo Statale e i 7,4 milioni stanziati a carico dell'Ateneo non è ad oggi possibile, come negli scorsi anni accademici, procedere al pagamento integrale delle borse di studio agli studenti idonei nelle graduatorie. Si è proceduto pertanto a finanziare integralmente le borse di studio per gli anni successivo al primo, e come previsto dalla DGR n. 875 del 19/07/2022, il 30% delle borse spettanti agli immatricolati. Qualora la Regione Veneto dovesse stanziare nel bilancio di previsione 2023, ulteriori somme a favore del diritto allo studio, le stesse saranno destinate allo scorrimento delle graduatorie degli idonei.

Nell'a.a. 2021/2022 sono state pagate 9.535 borse di studio, nell'a.a. 2022/2023 gli idonei sono 11.296 a cui aggiungere circa 250 borse in seconda assegnazione. Complessivamente il costo da sostenere per la copertura integrale degli idonei è pari a oltre 54 milioni di euro. Alla data di redazione della presente nota sono state pagate circa 8.100 borse di studio.

Tabella 5.31: Costi per l'attività editoriale

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Costi per l'attività editoriale	4.339.363	19.869.771	15.530.408
Totale	4.339.363	19.869.771	15.530.408

Nei *Costi per l'attività editoriale* sono inclusi i costi per le pubblicazioni in open access. Le previsioni 2023 di tali costi risultano pari a 19,9 milioni di euro, in netto aumento rispetto all'esercizio 2022.

Tabella 5.32: Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Trasferimenti ad Organismi internazionali partner di progetti coordinati	1.729.292	279.038	-1.450.254
Trasferimenti ad Enti di ricerca partner di progetti coordinati	2.085.445	1.448.167	-637.278
Trasferimenti ad altre Università partner di progetti coordinati	5.623.773	2.716.545	-2.907.228
Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche partner di progetti coordinati	335.000	273.000	-62.000
Trasferimenti ad imprese private partner di progetti coordinati	2.854.471	2.259.301	-595.170
Trasferimenti per Bandi a cascata PNRR	0	9.565.954	9.565.954
Totale	12.627.981	16.542.004	3.914.023

Nella voce *Trasferimenti a partner di progetti coordinati* sono iscritte, appunto, le somme da trasferire ai partner di progetti coordinati in cui l'Ateneo è capofila le quote di loro spettanza. Le previsioni 2023 di tali trasferimenti risultano pari a 16,5 milioni di euro, in aumento rispetto all'esercizio 2022 per i trasferimenti a valere sui finanziamenti ai partner PNRR.

Tabella 5.33: Acquisto materiali di consumo per laboratori

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Acquisto materiale consumo per laboratori	21.668.511	24.456.010	2.787.499
Totale	21.668.511	24.456.010	2.787.499

La previsione 2023 dei costi per l'acquisto dei materiali di consumo utilizzati nelle Strutture dell'Ateneo per i laboratori a fini didattici e di ricerca e per l'acquisto di attrezzature facilmente deteriorabili, che esauriscono la loro funzione in un esercizio, risultano pari a 24,5 milioni di euro, in aumento di 2,8 milioni di euro rispetto all'esercizio 2022 principalmente per costi previsti nell'ambito dei progetti di ricerca esistenti finanziati da soggetti terzi.

Tabella 5.34: Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Acquisto di libri, riviste e giornali	238.066	230.455	-7.611
Totale	238.066	230.455	-7.611

La previsione 2023 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 230.455 euro, con un lieve decremento rispetto al 2022.

Tabella 5.35: Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Manutenzioni ordinarie	15.739.882	16.737.233	997.351
Utenze e canoni	16.597.937	20.790.702	4.192.765
Abbonamenti banche dati	552.069	560.326	8.257
Servizi di pulizia	6.986.750	9.518.455	2.531.705
Servizi di vigilanza e portierato	3.655.454	3.895.951	240.497
Servizi di trasporto e facchinaggio	957.470	1.224.168	266.698
Servizi di smaltimento rifiuti e servizi ecologici	457.400	489.500	32.100
Servizi postali e marche da bollo	316.133	418.230	102.097
Altri servizi assicurativi	807.815	919.277	111.462
Assistenza informatica e manutenzione software	1.722.950	1.721.186	-1.764
Pubblicità e promozione	500.000	46.700	-453.300
Consulenze giuridiche, tributarie e spese notarili	130.000	168.201	38.201
Commissioni bancarie, postali ed intermediazioni	89.626	116.817	27.191
Immobilizzazioni immateriali di modico valore	267.286	318.619	51.333
Pubblicazione bandi di gara	106.000	124.200	18.200
Spese per attività di divulgazione	498.000	373.683	-124.317
Altri servizi da terzi	9.783.622	13.699.390	3.915.768
Collaborazioni coordinate e continuative per attività tecnico-gestionali	826.033	773.547	-52.486
Incarichi professionali ed occasionali per attività tecnico gestionali	3.826.997	3.497.790	-329.207
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	174.900	151.564	-23.336
Servizi per la ricerca	6.508.782	12.000.575	5.491.793
Volontari in servizio civile	5.900	49.532	43.632
Totale	70.511.005	87.595.646	17.084.641

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 2023 i costi previsti ammontano a 87,6 milioni di euro con un incremento di 17,1 milioni rispetto a quanto stanziato nell'esercizio precedente.

I maggiori costi per le spese energetiche nel 2023 hanno un impatto previsto per circa 4 milioni di euro. La stima è stata effettuata sulla base dell'andamento dei prezzi in questa ultima parte dell'anno e in linea con la rimodulazione di budget deliberata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 settembre 2022.

L'Ateneo, nonostante le misure già intraprese con la Carta degli impegni di sostenibilità, ha risentito in modo molto importante dell'aumento dei costi dell'energia e, di fronte a tale situazione, il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 25 ottobre 2022, ha adottato un Piano Energetico che prevede oltre a misure organizzative e di sensibilizzazione ad impatto nel breve termine e costo zero anche importanti investimenti e misure per il miglioramento dell'efficienza termica degli edifici e degli impianti e per il miglioramento dei loro sistemi di controllo.

La voce delle *manutenzioni ordinarie* comprende attività di manutenzione ordinaria su impianti, attrezzature, mobili, arredi degli edifici dell'Università, nonché i servizi di manutenzione, installazione e configurazione di impianti audio-video, di reti wireless e dei sistemi di sicurezza previste in crescita di oltre 3 milioni anche per assicurare una costante manutenzione dei locali e attrezzature di Ateneo considerato anche gli investimenti sia in edifici che in impianti e attrezzature che l'Ateneo sta facendo.

Fra gli *altri servizi da terzi* rientrano l'acquisto di servizi la gestione di eventi permanenti e altri servizi di supporto alla didattica, servizio di call center e prenotazioni, di informazione ed accoglienza, esternalizzati a terzi.

Di rilievo la voce degli *Servizi per la ricerca* che mostra un notevole incremento legato all'aumento dei progetti esistenti per la ricerca oltre che per il perseguimento della Progettualità PNRR.

Tabella 5.36: Acquisto altri materiali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Carburanti e materiali di esercizio autovetture e altri mezzi di trasporto	80.000	84.800	4.800
Combustibili per riscaldamento	50.000	30.000	-20.000
Cancelleria e altro materiale di consumo per uffici	1.120.815	1.155.409	34.594
Materiale di consumo informatico	823.727	2.065.386	1.241.659
Diplomi e materiali di consumo per attività didattica	296.325	431.492	135.167
Immobilizzazioni materiali di modico valore	1.691.589	2.072.750	381.161
Mobili e arredi di modico valore	501.234	758.520	257.286
Costo per IVA versata su omaggi	500	500	0
Articoli di vendita per attività di merchandising	350.500	580.500	230.000
Altri materiali di consumo	3.156.936	5.217.582	2.060.646
Totale	8.071.626	12.396.939	4.325.313

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 12,4 milioni di euro, in aumento rispetto a quanto previsto nel 2022 per la presenza di previsione di costi sui progetti esistenti, come già detto per il materiale di consumo per i laboratori nonché per un incremento nel materiale di consumo informatico.

Tabella 5.37: Costi per il godimento di beni di terzi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Locazioni immobili e spese condominiali	2.978.380	2.977.559	-821
Noleggi e leasing	1.249.572	1.523.165	273.592
Licenze software annuali e altre licenze	2.059.778	2.015.368	-44.411
Totale	6.287.731	6.516.092	228.361

I costi per godimento di beni di terzi sono relativi ai costi che l'Ateneo sostiene per locazioni di immobili di terzi in uso all'Università, noleggi e leasing e per l'acquisto e il rinnovo di licenze informatiche annuali e pluriennali. Nel 2023 risultano pari a 6,5 milioni di euro, sostanzialmente in linea con lo stanziamento del 2022.

Tabella 5.38: Altri costi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Costi connessi al personale:			
Missioni	8.285.020	11.650.620	3.365.600
Quote di iscrizione a convegni, congressi e seminari	3.130.030	3.916.217	786.187
Commissioni e vigilanza per concorsi e prove di ammissione	775.000	613.121	-161.879
Costo del personale tecnico-amministrativo in comando presso l'Ateneo	200.000	150.000	-50.000
Servizio mensa	1.956.000	1.956.000	0
Welfare di Ateneo	2.262.327	2.262.327	0
Controlli sanitari al personale	190.000	190.300	300
Contributi ad Associazione Ricreativa Culturale Sportiva	60.000	50.000	-10.000
Formazione obbligatoria personale	235.727	250.500	14.773
Altre spese per formazione e addestramento	930.100	1.077.876	147.776
Servizi assicurativi per dipendenti	162.000	170.000	8.000
Altri costi per il personale	219.960	145.900	-74.060
Totale costi connessi al personale	18.406.165	22.432.862	4.026.697
Altri costi per attività istituzionali:			
Gettoni e compensi organi istituzionali	264.000	264.000	0
Altre spese per il funzionamento di organi istituzionali	37.000	41.000	4.000
Spese per il funzionamento organi di tutela e garanzia	56.600	56.100	-500
Mobilità docenti nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero	472.514	818.221	345.707
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per convegni, congressi, iniziative scientifiche	2.999.005	4.766.971	1.767.966
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per eventi, manifestazioni e giornate di studio	6.416.828	7.434.711	1.017.883
Costi correnti per brevetti	330.200	793.200	463.000
Quote associative e contributi consortili	950.405	1.535.486	585.081
Contributi a favore di enti diversi	207.049	195.500	-11.549
Spese di rappresentanza	3.600	19.580	15.980
Spese elettorali	35.000	50.000	15.000
Altre spese per attività dell'Ateneo	1.493.234	2.290.584	797.350
Sconti, abbuoni e arrotondamenti passivi	100	100	0
Totale altri costi per attività istituzionali	13.265.534	18.265.453	4.999.919
Totale	31.671.699	40.698.315	9.026.616

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. Si mantengono costanti le risorse assegnate per il Welfare di Ateneo che comprende più servizi per il personale fra cui la polizza sanitaria, benefici economici per dipendenti e contributi ai servizi educativi e il nuovo Conto Welfare di Ateneo che il personale interessato può utilizzare tramite un portafoglio individuale, nei limiti di un importo massimo annuale, per poter acquistare beni e servizi da scegliersi all'interno di un "paniere" di Benefit tra quelli che beneficiano delle agevolazioni fiscali definite dal T.U.I.R.

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

giornate di studio. Per il 2023 sono quindi ricompresi in queste voci anche i costi per la prosecuzione della nuova politica di Ateneo relativa allo Sviluppo Terza Missione di Ateneo (un milione di euro) che prevede un bando per supportare attività destinate alle attività di terza missione nonché incontri pubblici, convegni, e attività di divulgazione della scienza.

Complessivamente nel 2023 l'importo previsto è pari a 40,7 milioni di euro, in aumento di 9 milioni di euro rispetto all'esercizio 2022.

Tabella 5.39: Ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Ammortamenti			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	8.911.097	11.069.533	2.158.436
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	33.132.254	32.128.543	-1.003.711
Totale Ammortamenti	42.043.351	43.198.076	1.154.725
Svalutazioni			
Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.818.196	35.000	-2.783.196
Totale Svalutazioni	2.818.196	35.000	-2.783.196
Totale	44.861.547	43.233.076	-1.628.471

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

Il calcolo dell'*Ammortamento*, come indicato nelle premesse, è stato effettuato sulla base delle aliquote approvate dal Consiglio di Amministrazione in data 11 settembre 2018 (aggiornate con delibera del 28 giugno 2022), considerando sia le immobilizzazioni già inserite nel processo produttivo dell'Ateneo e presenti nei diversi libri cespiti, sia la previsione relativa agli investimenti inseriti nel budget degli investimenti, fra cui anche il 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".

L'incremento degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali è determinato oltre che per interventi edilizi di ristrutturazione effettuati su beni demaniali anche per la capitalizzazione e conseguente ammortamento dei contratti pluriennali delle banche dati e dei software.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono attribuibili principalmente al completamento di nuovi interventi edilizi su beni immobili di proprietà dell'Ateneo e in misura minore a nuovi ammortamenti derivanti dall'acquisto di grandi attrezzature per l'attività di ricerca previste nelle politiche di Ateneo (World Class Research Infrastructure) oltre a nuovi investimenti in attrezzature informatiche e scientifiche. Rispetto all'anno precedente si riducono a causa del completamento del processo di ammortamento del Complesso Vallisneri e degli impianti della Casa dello Studente e del Resto del complesso nonché dell'Area Ex Antonianum Visitor Center dell'Orto Botanico.

Va evidenziato inoltre che il costo degli ammortamenti di alcune opere edilizie per cui l'Ateneo ha ricevuto contributi in conto capitale da terzi è stato parzialmente compensato mediante l'iscrizione fra i ricavi della quota di competenza dell'anno, per un importo complessivo pari a 3.788.095 euro per il 2023.

La svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante riflette gli accantonamenti specifici determinati sulla base della stima delle perdite presunte, determinata tenendo in considerazione anche l'anno di formazione dei crediti stessi.

XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI

Tabella 5.40: Accantonamenti per rischi e oneri

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Accantonamento per rischi e oneri	2.000.000	3.300.000	1.300.000
Totale	2.000.000	3.300.000	1.300.000

L'accantonamento al fondo per rischi ed oneri è stato previsto nel 2023 per far fronte a maggiori costi energetici legati all'attuale scenario economico nonché, qualora i quadri economici dei singoli appalti non fossero capienti, per coprire i maggiori costi da riconoscere alle ditte in applicazione della Legge 25/2022 *“Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, recante misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19, nonché per il contenimento degli effetti degli aumenti dei prezzi nel settore elettrico”*.

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

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

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

Tabella 5.41: Oneri diversi di gestione

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Imposte sul patrimonio	650.000	650.000	0
Imposta di bollo	284.927	280.356	-4.571
Altri tributi	1.078.882	1.123.610	44.728
Versamenti al Bilancio dello Stato	1.008.611	1.008.611	0
Oneri da contenzioso e spese legali	170.000	150.000	-20.000
Sopravvenienze e insussistenze passive	0	56.200	56.200
Minusvalenze ordinarie	0	0	0
Multe, ammende e sanzioni	1.000	550	-450
Perdite su crediti	0	96.850	96.850
Totale	3.193.420	3.366.177	172.757

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

Tabella 5.42: Proventi e Oneri finanziari

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Proventi finanziari	45.000	45.000	0
Interessi ed altri oneri finanziari	1.058.547	854.504	-204.043
Utili su cambi	1.091	0	-1.091
Perdite su cambi	53.179	161.103	107.924
Totale	1.065.635	970.608	-95.027

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

Tabella 5.43: Mutui passivi

Ente finanziatore	Oggetto	Debito residuo al 31.12.2022	2023		Debito residuo al 31.12.2023	2024		Debito residuo al 31.12.2024	2025	
			Capitale	Interessi		Capitale	Interessi		Capitale	Interessi
Cassa Depositi e Prestiti	Acquisto chiavi in mano fabbricato Complesso Biomedicina	17.383.295	1.868.593	714.744	15.514.702	1.948.355	634.981	13.566.347	2.031.523	551.814
Cassa Depositi e Prestiti	Acquisizione complesso immobiliare da ristrutturare Beato Pellegrino	4.181.842	1.344.382	138.940	2.837.459	1.393.353	89.970	1.444.107	1.444.107	39.216
Totale		21.565.136	3.212.975	853.684	18.352.161	3.341.708	724.951	15.010.453	3.475.630	591.030

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non risultano previsioni 2023 per rettifiche di valore di attività finanziarie.

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non risultano previsioni 2023 per proventi e oneri straordinari.

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

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

Tabella 5.44: Imposte sul reddito dell'esercizio

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
IRAP retributivo			
- docenti e ricercatori	12.666.850	14.112.623	1.445.773
- collaborazioni scientifiche	0	0	0
- esperti linguistici	114.374	117.649	3.275
- altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	44.537	35.584	-8.953
- personale dirigente e tecnico amministrativo	6.462.214	6.644.050	181.835
Totale IRAP retributivo	19.287.976	20.909.907	1.621.930
IRAP produttivo	380.000	440.000	60.000
IRES su attività commerciale	0	0	0
IRES su attività istituzionale	300.000	410.000	110.000
TOTALE IMPOSTE	19.967.976	21.759.907	1.791.930

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

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

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

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

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

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 65%.

Tabella 6.1: Indicatore di personale

Indicatore di personale	Stanziamento esercizio 2023
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	303.035.511
FFO (B)	354.595.655
Programmazione Triennale (C)	5.378.800
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	106.003.853
TOTALE (E) = (B+C+D)	465.978.308
Rapporto (A/E) = < 80%	65,0%

Sostenibilità economico finanziaria:

Nella tabella seguente viene riportato il valore previsto dell'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF) 2023, 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 1,24.

Tabella 6.2: Indicatore di sostenibilità finanziaria (ISEF)

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2023
FFO (A)	354.595.655
Programmazione Triennale (B)	5.378.800
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	106.003.853
Fitti Passivi (D)	2.977.559
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	463.000.749
Spese di personale a carico Ateneo (F)	303.035.511
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	4.066.659
TOTALE (H) = (F+G)	307.102.170
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,24

Indebitamento:

Applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale ai valori previsionali è stato calcolato l'indicatore sull'indebitamento. Il risultato è pari a 2,54%, ben al di sotto del limite normativo stabilito dal D.Lgs. 49/2012, che è pari al 15%.

Tabella 6.3: Indicatore indebitamento

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2023
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	4.066.659
TOTALE (A)	4.066.659
FFO (B)	354.595.655
Programmazione Triennale (C)	5.378.800
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	106.003.853
Spese di personale a carico Ateneo (E)	303.035.511
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	2.977.559
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	159.965.238
Rapporto (A/G) = < 15%	2,54%

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Tabella 7.1: Budget investimenti

VOCE	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	81.468.185	12.225.909	-	69.242.275
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	2.544.583	42.596	-	2.501.987
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	21.042.422	12.800	-	21.029.622
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	25.591.000	5.599.000	-	19.992.000
Altre immobilizzazioni immateriali	32.290.180	6.571.513	-	25.718.667
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	154.949.117	34.873.510	-	120.075.606
Terreni e fabbricati	27.112.025	1.192.500	-	25.919.525
Impianti e attrezzature	20.081.786	2.724.818	-	17.356.967
Attrezzature scientifiche	26.891.145	19.076.505	-	7.814.640
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.150.591	7.088	-	1.143.503
Mobili e arredi	3.074.346	110.152	-	2.964.194
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	68.247.000	8.705.000	-	59.542.000
Altre immobilizzazioni materiali	8.392.224	3.057.447	-	5.334.778
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	236.417.301	47.099.420	-	189.317.882

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 2023-2025;
- i costi per gli acquisti previsti nel Piano Triennale degli Investimenti immobiliari per il triennio 2023-2025;
- gli acquisti di immobilizzazioni inserite nel Piano Biennale degli acquisti 2023-2024;
- 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 95,5 milioni di euro;

- Nuova sede della Scuola di Ingegneria - Hub dell'Innovazione, per un investimento complessivo di 22,5 milioni di euro;
- Realizzazione di aule e laboratori nell'area universitaria di Via Voltabarozzo, per un investimento complessivo di 60 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 29,5 milioni di euro.
- Complesso Palazzo Cavalli - realizzazione Museo della Natura e dell'Uomo, per un investimento complessivo di 19,5 milioni di euro;
- Recupero della Casa dello Studente "A. Fusinato" a sede per la residenza studentesca afferente alla Scuola Galileiana di Studi Superiori, per un investimento complessivo di 17,5 milioni di euro;
- Area di Via Gradenigo - Via Ognissanti - realizzazione di un nuovo edificio per aule, laboratori ed uffici, 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, si è deciso di estendere l'applicazione di tale modalità operativa, non solo agli interventi di cui alla sezione C del Programma triennale delle Opere Pubbliche 2023-2025, ma anche agli interventi di cui alla sezione A e B, relativi alle grandi opere oltre 5.000.000 di euro e ai lavori di ristrutturazione, trasformazione, ampliamento e restauro compresi tra 1 e 5 milioni di euro.

I maggiori costi per investimenti sono rappresentati dalle **Immobilizzazioni materiali** (65,5% sul totale). Circa la metà degli investimenti è riferita al Programma triennale delle Opere Pubbliche per complessivi 78 milioni di euro, relativi sia al completamento di interventi avviati in esercizi precedenti o previsti nel 2023 (voci *Terreni e fabbricati* e *Impianti*) e ad interventi la cui conclusione non avverrà nell'esercizio 2023 (voce *Immobilizzazioni materiali in corso*).

Al fine di dare rappresentazione dell'incremento del patrimonio immobiliare di Ateneo nel 2023 occorre considerare anche i costi relativi agli interventi avviati nei precedenti esercizi (immobilizzazioni in corso). Di conseguenza, il valore complessivo delle opere che si prevede di completare entro il prossimo anno è pari a oltre 7 milioni di euro. Si consideri, inoltre, che entro il 2022 si prevede di completare diversi interventi per un valore complessivo pari a circa 4,8 milioni di euro, fra i quali la Sala Conferenze presso la Cittadella dello studente, gli interventi di sistemazione dell'Area di Voltabarozzo, i primi interventi finalizzati all'utilizzo degli spazi del

Collegio Ederle, nonché diversi interventi di ammodernamento degli impianti presso il Complesso di Agripolis e Agraria Nuova.

Nel budget degli investimenti 2023 fra le attrezzature scientifiche sono state inserite le restanti World Class Research Infrastructure, finanziati dall'Ateneo.

Le **Immobilizzazioni immateriali** (34,5% sul totale) sono invece beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità nonché relativi a migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'Ateneo. Quest'ultima categoria sommata alla voce *Immobilizzazioni immateriali in corso* rappresenta l'importo preponderante, pari a circa 56 milioni di euro, relativo agli interventi previsti dal Programma triennale delle Opere Pubbliche 2023-2025.

Parimenti a quanto detto per gli immobili di proprietà, l'incremento stimato sui beni demaniali su cui sono state fatte opere di ristrutturazione nell'anno 2023 è pari a oltre 29 milioni di euro. Si consideri, inoltre, che nel 2022 sono stati completati o sono in corso di completamento entro l'anno diversi interventi, per un valore complessivo pari a 11 milioni di euro, tra i quali gli interventi di recupero e allestimento del Complesso di Palazzo Cavalli, il recupero degli spazi ex biblioteche presso il Complesso Liviano, i lavori impiantistici per l'installazione di attrezzature di laboratorio presso gli Istituti Chimici e il recupero locali per adeguare ambulatori e laboratori di Tossicologia Complesso Anatomici.

Completano il quadro degli investimenti immateriali per complessivi 25,5 milioni di euro, i diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno insieme alle concessioni, licenze, marchi e diritti simili pari a complessivi 23,5 milioni di euro, fra cui i software applicativi acquistati a titolo di licenza d'uso a tempo determinato e i contratti pluriennali per l'accesso alle banche dati, e le altre immobilizzazioni immateriali in cui rientrano i software applicativi prodotti da terzi e acquistati a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato, fra cui le banche dati ad uso permanente per un importo di circa 2 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 2021			Bilancio di previsione 2022			Bilancio di previsione 2023		P.N. Finale
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2021	Approvazione CdA 28/06/2022: destinazione utile/copertura perdita anno 2021	P.N. anno 2021 post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2022	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2022	Valore residuo P.N. 2022	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2023	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2023	VALORE RESIDUO P.N. 2023
	1	2	3 = 1 + 2	4	5	6 = 3 - 4 - 5	7	8	9 = 6 - 7 - 8
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	111.945.046		111.945.046			111.945.046			111.945.046
II - PATRIMONIO VINCOLATO									
1) Fondi vincolati destinati da terzi	15.845.799		15.845.799			15.845.799			15.845.799
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	67.549.513	4.000.000	71.549.513			71.549.513			71.549.513
3) Risorse vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)									
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	83.395.312	4.000.000	87.395.312			87.395.312			87.395.312
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO									
1) Risultato gestionale esercizio	5.067.744	-5.067.744							
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	212.346.774	1.067.744	213.414.518	17.105.224		196.309.294	7.689.320		188.619.974
di cui Coep	22.200.869	1.067.744	23.268.613	7.950.000		15.318.613	-		15.318.613
di cui ex COFI	190.145.904		190.145.904	9.155.224		180.990.680	7.689.320		173.301.360
3) Riserve statutarie									
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	217.414.518	-4.000.000	213.414.518	17.105.224		196.309.294	7.689.320		188.619.974
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	412.754.876	0	412.754.876	17.105.224	0	395.649.652	7.689.320	0	387.960.332

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 2023.

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 2023
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 2023
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 2023
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 2023
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 2023
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 2023
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 2023
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 2023
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno			6.937,37
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539 - capo X - bilancio dello Stato			0
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512 - capo X - bilancio dello Stato			0
Totale versamenti al Bilancio dello Stato anno 2023			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. [...]”*

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

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”*

Nel corso dell'esercizio 2022 la **circolare MEF-RGS n. 23 del 19.05.2022** ha introdotto una deroga in materia di spese per **consumi energetici** sostenute nel 2022. Ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle spese, la circolare ha previsto che, in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, sia consentito escludere dal limite di spesa gli oneri sostenuti per i consumi energetici (ad esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.) e ha disposto di rideterminare la base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018, escludendo gli oneri per consumi energetici. Con la **circolare MEF-RGS n. 42 del 07.12.2022**, considerato il perdurare della situazione politica internazionale conflittuale e delle immutate condizioni nella fornitura dei servizi energetici, in termini di rincaro dei prezzi applicati, è stata confermata anche per l'esercizio 2023 l'esclusione dal limite di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici.

In attuazione delle suddette disposizioni, l'Ateneo ha ricalcolato la media 2016-2018 delle spese oggetto di contenimento, escludendo dalla base di computo le spese per consumi energetici: il nuovo **limite** da rispettare è stato rideterminato in **euro 53.070.358**.

L'Ateneo ha provveduto, quindi, a quantificare i costi previsti nel **budget 2023** per l'acquisto di beni e servizi soggetti a limite, escludendo gli oneri per consumi energetici: il totale dei costi soggetti a limite è stato determinato in **euro 75.230.870** che, rispetto al limite di cui sopra pari a euro 53.070.358, ha evidenziato un **superamento di euro 22.160.512**.

Contestualmente, come previsto dall'art.1 comma 593 della L. 160/2019, sono stati determinati i maggiori ricavi previsti nel 2022 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 2023): i maggiori ricavi 2022 rispetto al 2018 sono stati quantificati in **euro 33.016.731** (vedi *Tabella 9.2*), consentendo il superamento del limite pari a euro 22.160.512.

Tabella 9.2: Maggiori ricavi 2022 ai fini del superamento del limite di spesa 2023

Voce di ricavo	Consuntivo 2018	Budget 2022	Aumento ricavi ai fini del superamento del limite
Contributi studenteschi omnicomprensivi (*)	83.730.203	84.068.417	338.214
Altre contribuzioni studentesche (*)	3.509.496	4.138.348	628.852
MUR - FFO: Quota Base (**)	179.194.615	172.211.015	-6.983.600
MUR - FFO: Quota Premiale (**)	83.765.803	115.652.899	31.887.096
MUR - FFO: Piani Straordinari Docenti (**)	11.417.022	23.986.154	12.569.132
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	400.056.833	33.016.731
(*) Non essendo disponibili i dati della contribuzione studentesca di competenza dell'esercizio 2022, in via prudenziale sono stati considerati i ricavi del consuntivo 2021.			
(**) In via prudenziale le voci del FFO 2022 sono rilevate dalla Tabella 1 allegata al D.M. 581/2022.			

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

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

Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - esercizio 2023

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	439.000.000
E	II	Trasferimenti correnti	439.000.000
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	424.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	384.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	40.000.000
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	5.000.000
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	5.000.000
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	10.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	10.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
E	I	Entrate extratributarie	127.000.000
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	126.900.000
E	III	Vendita di beni	4.900.000
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	122.000.000
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0
E	II	Interessi attivi	45.000
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	35.000
E	III	Altri interessi attivi	10.000
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	55.000
E	III	Indennizzi di assicurazione	0
E	III	Rimborsi in entrata	55.000
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	0

ENTRATE			
E/U	Livello	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	I	Entrate in conto capitale	79.000.000
E	II	Contributi agli investimenti	79.000.000
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	33.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	30.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	3.000.000
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	20.000.000
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	20.000.000
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	26.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	26.000.000
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	237.070.000
E	II	Entrate per partite di giro	205.000.000
E	III	Altre ritenute	0
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	180.000.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.000.000
E	III	Altre entrate per partite di giro	24.000.000
E	II	Entrate per conto terzi	32.070.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0
E	III	Depositi di/prezzo terzi	70.000
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0
E	III	Altre entrate per conto terzi	32.000.000
		TOTALE GENERALE ENTRATE	882.070.000

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

USCITE												
E/ U	Livello	DESCRIZIONE	Classificazione per missioni-programmi-COFOG									TOTALE
			Ricerca e Innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
			Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	
			Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi Ausiliari all'istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato	
U	I	Spese correnti	252.703.199	15.542.234	9.042.245	195.894.160	36.046.489	11.433.079	8.674.707	864.899	61.799.013	592.000.025
U	II	Redditi da lavoro dipendente	150.781.919	8.749.830	5.507.871	103.666.348	1.075.273	10.243.386	7.057.225	616.564	46.301.584	334.000.000
U	III	Retribuzioni lorde	116.923.703	6.785.048	4.271.074	80.387.976	833.819	7.943.225	5.472.518	478.114	35.904.522	259.000.000
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	33.858.215	1.964.782	1.236.797	23.278.371	241.454	2.300.162	1.584.706	138.450	10.397.062	75.000.000
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.702.673	597.088	327.268	7.728.635	1.410.497	368.750	288.342	65.277	2.311.471	23.800.000
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	10.702.673	597.088	327.268	7.728.635	1.410.497	368.750	288.342	65.277	2.311.471	23.800.000
U	II	Acquisto di beni e servizi	55.620.342	4.831.001	2.571.172	19.687.664	1.952.776	662.075	1.103.855	158.647	11.412.468	98.000.000
U	III	Acquisto di beni	10.215.981	887.327	472.256	3.616.101	358.673	121.606	202.749	29.139	2.096.168	18.000.000
U	III	Acquisto di servizi	45.404.361	3.943.675	2.098.916	16.071.562	1.594.103	540.470	901.106	129.508	9.316.300	80.000.000
U	II	Trasferimenti correnti	31.914.651	1.158.810	523.296	62.151.496	31.122.484	31.952	126.044	1.943	977.935	128.008.611
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	251.463	9.131	4.123	489.707	245.222	252	993	15	7.705	1.008.611
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	251.463	9.131	4.123	489.707	245.222	252	993	15	7.705	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	31.413.871	1.140.627	515.085	61.176.263	30.634.134	31.451	124.067	1.913	962.590	126.000.000
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	30.416.605	1.104.417	498.733	59.234.155	29.661.622	30.452	120.124	1.852	932.031	122.000.000
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	997.266	36.210	16.352	1.942.104	972.512	998	3.939	61	30.558	4.000.000
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	249.316	9.053	4.088	485.526	243.128	250	985	15	7.640	1.000.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	249.316	9.053	4.088	485.526	243.128	250	985	15	7.640	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	383.895	21.417	11.739	277.219	50.593	13.227	10.343	2.341	82.910	853.684
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	383.895	21.417	11.739	277.219	50.593	13.227	10.343	2.341	82.910	853.684
U	III	Altri interessi passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.416.530	79.026	43.315	1.022.908	186.683	48.805	38.163	8.640	305.930	3.150.000
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	67.454	3.763	2.063	48.710	8.890	2.324	1.817	411	14.568	150.000
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	1.349.076	75.263	41.252	974.198	177.794	46.481	36.346	8.228	291.362	3.000.000
U	II	Altre spese correnti	1.883.189	105.061	57.584	1.359.892	248.184	64.883	50.735	11.486	406.715	4.187.730
U	III	Versamenti IVA a debito	1.124.230	62.719	34.377	811.831	148.161	38.734	30.288	6.857	242.802	2.500.000
U	III	Premi di assicurazione	719.507	40.140	22.001	519.572	94.823	24.790	19.384	4.388	155.393	1.600.000
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.	39.451	2.201	1.206	28.489	5.199	1.359	1.063	241	8.520	87.730

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

USCITE												
E/ U	Livello	DESCRIZIONE	Classificazione per missioni-programmi-COFOG									TOTALE
			Ricerca e Innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
			Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	
			Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi Ausiliari all'istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato	
U	I	Spese in conto capitale	39.373.385	2.299.247	1.146.017	20.902.668	3.073.938	800.746	736.195	141.770	6.526.033	75.000.000
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	33.041.538	1.817.990	932.447	20.339.271	3.073.247	800.742	687.564	141.759	6.165.443	67.000.000
U	III	Beni materiali	21.674.262	1.192.547	611.657	13.341.954	2.015.958	525.263	451.021	92.990	4.044.346	43.950.000
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	24.658	1.357	696	15.179	2.293	598	513	106	4.601	50.000
U	III	Beni immateriali	11.342.617	624.086	320.094	6.982.138	1.054.995	274.882	236.029	48.664	2.116.495	23.000.000
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Contributi agli investimenti	6.331.848	481.257	213.570	563.397	692	4	48.631	11	360.590	8.000.000
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	5.540.367	421.100	186.874	492.972	605	4	42.552	10	315.516	7.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	2.374.443	180.47	80.089	211.274	259	2	18.237	4	135.22	3.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	3.165.924	240.629	106.785	281.698	346	2	24.316	6	180.295	4.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	791.481	60.157	26.696	70.425	86	1	6.079	1	45.074	1.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	791.48	60.157	26.696	70.425	86	1	6.079	1	45.074	1.000.000
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti a depositi bancari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

USCITE												
E/ U	Livello	DESCRIZIONE	Classificazione per missioni-programmi-COFOG								TOTALE	
			Ricerca e Innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
			Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico		Servizi e affari generali per le amministrazioni
			Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi Ausiliari all'istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificato		Istruzione non altrove classificato
U	I	Rimborso Prestiti	1.444.850	80.606	44.181	1.043.358	190.416	49.781	38.926	8.812	312.046	3.212.975
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	1.444.850	80.606	44.181	1.043.358	190.416	49.781	38.926	8.812	312.046	3.212.975
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.444.850	80.606	44.181	1.043.358	190.416	49.781	38.926	8.812	312.046	3.212.975
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	106.608.519	5.947.552	3.259.888	76.984.346	14.049.849	3.673.088	2.872.151	650.215	23.024.392	237.070.000
U	II	Uscite per partite di giro	92.186.892	5.142.988	2.818.902	66.570.173	12.149.235	3.176.205	2.483.617	562.256	19.909.732	205.000.000
U	III	Versamenti di altre ritenute	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	80.944.588	4.515.795	2.475.133	58.451.859	10.667.621	2.788.863	2.180.737	493.688	17.481.716	180.000.000
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	449.692	25.088	13.751	324.733	59.265	15.494	12.115	2.743	97.121	1.000.000
U	III	Altre uscite per partite di giro	10.792.612	602.106	330.018	7.793.581	1.422.349	371.848	290.765	65.825	2.330.896	24.000.000
U	II	Uscite per conto terzi	14.421.627	804.564	440.986	10.414.173	1.900.614	496.882	388.535	87.959	3.114.659	32.070.000
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Depositi di/presso terzi	31.478	1.756	963	22.731	4.149	1.085	848	192	6.798	70.000
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre uscite per conto terzi	14.390.149	802.808	440.024	10.391.442	1.896.466	495.798	387.686	87.767	3.107.861	32.000.000
		TOTALE GENERALE USCITE	400.129.953	23.869.640	13.492.331	294.824.532	53.360.693	15.956.693	12.321.979	1.665.696	91.661.484	907.283.000

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

Tabella 10.1: Prospetto Missioni e Programmi

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	2023
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	481.553.740
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	26.865.265
		07.5	R&S per la sanità	14.725.006
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	347.740.500
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi Ausiliari all'istruzione	63.463.573
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	16.591.443
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	12.973.589
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	2.937.039
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	104.001.837
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	0

11. FABBISOGNO FINANZIARIO E PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA

11.1 FABBISOGNO

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

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

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

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

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

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

Come richiesto recentemente dalla CRUI, un ulteriore rinvio di almeno un triennio per l'applicazione della norma di cui sopra si rende comunque indispensabile anche in considerazione del pieno espletamento, nei prossimi anni, delle azioni previste dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, che, pur escluse dal calcolo del fabbisogno, comporteranno ineludibilmente un indotto di maggiori esborsi di cassa per spese di carattere generale, che nel breve periodo si tradurranno in un'esposizione significativa sui prelievi dalla tesoreria statale.

Con riferimento all'Università 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 2020-2022 (importi in milioni di euro)

Fabbisogno assegnato e prelevamenti effettivi di Tesoreria	2020	2021	2022
	Utilizzo	Utilizzo	Utilizzo (*)
	340,01	370,12	431
Assegnazione iniziale	290	328	376
Integrazione	61	36	55
Assegnazione finale	351	364	431
% rapporto utilizzo	96,87%	101,68%	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 2022 la prima assegnazione all'Università degli Studi di Padova è stata pari a 376 milioni di euro. Nei mesi di settembre e dicembre, a fronte delle evidenze dei rispettivi monitoraggi periodici, sono state avanzate due istanze ai competenti uffici ministeriali finalizzate a rappresentare l'assoluta inadeguatezza dell'obiettivo provvisorio assegnato, sia a fronte di una evidente evoluzione incrementativa del trend storico dei prelievi di tesoreria, e sia a fronte dei flussi di spesa pianificati fino al 31 dicembre 2022. In tal senso veniva quindi chiesta un'integrazione di ulteriori 55 milioni, portando il fabbisogno assegnato a complessivi 431 milioni.

La lievitazione esponenziale dei pagamenti, nell'attuale contesto, deriva, oltre che dall'erogazione degli aumenti salariali previsti nel CCNL e dei relativi arretrati, anche dalla crescita esponenziale dei costi energetici che, pur recentemente esclusi dai limiti di spesa previsti dall'art.1 comma 591 della legge n.160/2019, sono difficilmente prevedibili in termini quantitativi assoluti per via della volatilità dei mercati, e continuano a produrre notevoli esborsi di tesoreria, condizionando pesantemente il rispetto dei limiti di fabbisogno.

11.2 PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA

La previsione triennale dei flussi di cassa è sviluppata a partire dal dato del 2022 ed espone una progressione incrementale dell'1% per gli incassi e dell'1,5% dei pagamenti. Tale stime, soprattutto con riferimento alle entrate, scontano un approccio del tutto prudentiale considerato l'attuale andamento delle immatricolazioni, gli incrementi del FFO e il tasso di successo nei progetti di ricerca, di cui però non è attualmente prevedibile la traduzione monetaria nel breve-medio periodo.

Tabella 11.2: Previsione dei flussi di cassa esercizio 2023 (dati in migliaia di euro)

PREVISIONE FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO 2023	
Fondo di cassa stimato 1° gennaio 2023	400.000
+ incassi complessivi 2023	645.000
- pagamenti della gestione corrente	592.000
- pagamenti in c/capitale - nuovi investimenti	75.000
- rimborso quota capitale mutui in essere	3.213
Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2023	374.787

Tabella 11.3: Previsione dei flussi di cassa triennio 2023-2025 (dati in migliaia di euro)

	2023	2024	2025
Fondo cassa al 1° gennaio	400.000	374.786	346.336
Incassi previsti	645.000	651.450	657.960
Pagamenti previsti	670.214	679.900	689.700
Fondo cassa al 31 dicembre	374.786	346.336	314.596

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

VOCE	2023	2024	2025
A) PROVENTI OPERATIVI	831.176.718	816.331.977	813.870.018
I. PROVENTI PROPRI	232.018.068	220.058.090	220.251.694
1) Proventi per la didattica	106.488.874	106.980.558	107.086.586
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	12.340.176	12.674.576	12.705.484
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	113.189.018	100.402.957	100.459.624
II. CONTRIBUTI	544.705.855	542.297.785	539.313.612
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	485.493.798	485.717.423	485.796.821
2) Contributi Regioni e Province autonome	13.284.947	13.484.522	13.445.125
3) Contributi altre Amministrazioni locali	860.910	861.298	887.099
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	17.374.906	17.206.784	17.343.581
5) Contributi da altre Università	505.710	506.953	498.187
6) Contributi da altri soggetti pubblici	3.727.582	2.488.922	2.072.806
7) Contributi da soggetti privati	23.458.002	22.031.883	19.269.994
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	34.782.705	34.457.751	34.427.599
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	19.670.091	19.518.351	19.877.113
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	7.689.320	611.856	306.259
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	831.176.718	816.331.977	813.870.018
B) COSTI OPERATIVI	808.446.204	794.407.565	794.927.538
VIII. COSTI DEL PERSONALE	370.594.001	363.074.855	360.093.962
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>269.947.999</i>	<i>262.495.739</i>	<i>259.592.519</i>
a) Personale docente e ricercatore	214.709.125	214.843.175	214.833.253
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	40.015.238	34.992.423	32.621.502
c) Docenti a contratto	3.171.631	2.501.471	2.477.158
d) Esperti linguistici	1.732.351	1.732.351	1.732.351
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	10.319.654	8.426.320	7.928.255
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	<i>100.646.002</i>	<i>100.579.116</i>	<i>100.501.442</i>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	387.952.949	375.438.982	375.834.128
1) Costi per sostegno agli studenti	137.790.260	137.711.878	137.574.549
2) Costi per il diritto allo studio	41.857.457	41.857.457	41.427.305
3) Costi per l'attività editoriale	19.869.771	17.145.588	17.017.640
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	16.542.004	16.313.658	16.036.459
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	24.456.010	20.805.898	19.962.701
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	230.455	192.423	191.291
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	87.595.646	86.163.526	87.100.553
9) Acquisto altri materiali	12.396.939	10.453.096	10.661.270
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.516.092	6.554.698	6.443.602
12) Altri costi	40.698.315	38.240.759	39.418.756
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	43.233.076	50.732.376	53.865.773
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	11.069.533	11.783.178	13.915.847
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	32.128.543	38.940.638	39.948.919
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	35.000	8.560	1.007
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3.300.000	2.000.000	2.000.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.366.177	3.161.351	3.133.676
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	808.446.204	794.407.565	794.927.538
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	22.730.514	21.924.413	18.942.481

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

VOCE	2023	2024	2025
1) Proventi finanziari	45.000	45.000	45.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	854.504	725.271	591.350
3) Utili e Perdite su cambi	-161.103	-26.146	-22.758
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-970.608	-706.417	-569.107
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	21.759.907	21.217.995	21.086.998
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	21.759.907	21.217.995	21.086.998
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	-2.713.625
UTILIZZO GIA' AUTORIZZATO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	-	-	2.713.625
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

12.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

	Esercizio 2023				Esercizio 2024				Esercizio 2025			
	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			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	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	81.468.185	12.225.909	-	69.242.275	57.727.437	4.808.000	-	52.919.437	36.405.014	2.765.000	-	33.640.014
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	2.544.583	42.596	-	2.501.987	1.940.000	-	-	1.940.000	1.760.000	-	-	1.760.000
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	21.042.422	12.800	-	21.029.622	10.327.503	-	-	10.327.503	7.486.601	-	-	7.486.601
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	25.591.000	5.599.000	-	19.992.000	26.376.000	3.023.000	-	23.353.000	11.226.000	-	-	11.226.000
Altre immobilizzazioni immateriali	32.290.180	6.571.513	-	25.718.667	19.083.933	1.785.000	-	17.298.933	15.932.413	2.765.000	-	13.167.413
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	154.949.117	34.873.510	-	120.075.606	113.382.368	7.707.961	-	105.674.407	103.256.506	4.372.199	-	98.884.307
Terreni e fabbricati	27.112.025	1.192.500	-	25.919.525	12.920.150	1.094.925	-	11.825.225	8.625.750	2.100.150	-	6.525.600
Impianti e attrezzature	20.081.786	2.724.818	-	17.356.967	17.177.955	654.975	-	16.522.980	13.237.255	1.166.250	-	12.071.005
Attrezzature scientifiche	26.891.145	19.076.505	-	7.814.640	4.941.454	1.542.754	-	3.398.700	4.323.673	924.973	-	3.398.700
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.150.591	7.088	-	1.143.503	1.134.490	630	-	1.133.860	1.133.987	126	-	1.133.860
Mobili e arredi	3.074.346	110.152	-	2.964.194	3.329.817	202.000	-	3.127.817	2.263.817	6.000	-	2.257.817
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	68.247.000	8.705.000	-	59.542.000	70.130.000	3.949.500	-	66.180.500	70.252.000	-	-	70.252.000
Altre immobilizzazioni materiali	8.392.224	3.057.447	-	5.334.778	3.748.503	263.178	-	3.485.325	3.420.025	174.700	-	3.245.325
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	236.417.301	47.099.420	-	189.317.882	171.109.805	12.515.961	-	158.593.844	139.661.520	7.137.199	-	132.524.321

www.unipd.it

