



**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
AL BILANCIO
(L. 537/93, art. 5 comma 21)
Bilancio Unico di Esercizio 2023**

27 giugno 2024

Il Nucleo di Valutazione dell'Università degli Studi di Padova è composto da:

Prof. Matteo Turri, Università degli Studi di Milano, Coordinatore

Sig.ra Giada Aureli, Studentessa Università degli Studi di Padova

Prof. Luigi Alessandro Castelli, Università degli Studi di Padova

Prof.ssa Elisa D'Alterio, Università degli Studi di Catania

Sig.ra Michela Nidola, Studentessa Università degli Studi di Padova

Prof.ssa Carola Pagliarin, Università degli Studi di Padova

Dott.ssa Loredana Segreto, Università del Piemonte Orientale

Prof.ssa Francesca Soramel, Università degli Studi di Padova

Prof. Vincenzo Tucci, Università degli Studi di Salerno

Ufficio di supporto al Nucleo di Valutazione

Settore Studi e valutazione - Ufficio Pianificazione e controllo strategico

e-mail: nucleo.valutazione@unipd.it

sito web: <http://www.unipd.it/nucleo>

INDICE

1. PREMESSA	1
2. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	2
3. IL FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO	4
4. INDICATORI DI SOSTENIBILITÀ FINANZIARIA	9
5. OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE	11

PREMESSA

La presente Relazione è stata redatta in ottemperanza alla L. 537/93 (art. 5, comma 21), che richiede ai Nuclei di Valutazione di redigere una relazione al conto consuntivo annuale di Ateneo.

Il Nucleo ha preso in esame e valutato i principali risultati del Bilancio Unico di Ateneo 2023, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 28 maggio 2024.

Il Nucleo ha focalizzato la propria attività sul buon andamento dell'azione amministrativa, formulando raccomandazioni, rimandando invece l'accertamento della regolarità contabile e finanziaria dell'Ateneo alle verifiche svolte dal Collegio dei Revisori dei Conti, come previsto dalla normativa e dall'art.18 dello Statuto di Ateneo.

Per la conduzione di tale analisi, il Nucleo di Valutazione si è avvalso della collaborazione dell'ufficio di supporto (Settore Studi e valutazione dell'Ufficio Pianificazione e controllo strategico), dell'Ufficio Bilancio Unico e dell'Ufficio Controllo di gestione.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Tutti i documenti che attengono allo stato patrimoniale e al conto economico, come pure la Relazione sulla gestione, sono disponibili al link Amministrazione trasparente dell'Ateneo di Padova: <https://www.unipd.it/trasparenza/bilanci>.

Si riportano di seguito il saldo e i valori dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre degli ultimi quattro esercizi (2020-2023) e la variazione, in valore assoluto e percentuale, registrata nel corso dell'ultimo esercizio.

Tabella 1 – Stato Patrimoniale: composizione delle voci di attivo e passivo al 31.12 per gli anni 2020-2021-2022-2023 (valori in euro) e relativa variazione (in rosso sono indicate le variazioni negative)

STATO PATRIMONIALE	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	Variazioni 2023 vs 2022	
					v.a	%
A) IMMOBILIZZAZIONI						
I IMMATERIALI	105.504.253	79.129.121	59.134.054	43.491.268	26.375.132	33,33%
II MATERIALI	335.142.605	300.073.299	294.875.581	292.719.975	35.069.306	11,68%
III FINANZIARIE	7.312.672	4.387.768	4.367.842	4.372.451	2.924.904	66,66%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	447.959.530	383.590.187	358.377.476	340.583.694	64.369.343	16,78%
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
I RIMANENZE	443.948	1.261.985	1.194.370	-	818.037	64,82%
II CREDITI	784.254.607	665.465.754	391.221.332	318.710.699	118.788.853	17,85%
III ATTIVITA' FINANZIARIE	1.700.000	2.826.977	2.979.890	2.979.890	1.126.977	39,85%
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	367.471.019	337.399.506	403.274.006	413.233.357	30.071.513	8,91%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	1.153.869.575	1.006.954.222	798.669.598	734.923.947	146.915.353	14,59%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI						
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	27.998.020	29.452.020	19.607.503	16.663.017	1.454.000	4,94%
TOTALE ATTIVO	1.632.207.172	1.422.535.612	1.178.544.929	1.093.734.865	209.671.560	14,74%
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	390.587.949	379.976.294	364.286.540	329.729.255	10.611.655	2,79%
A) PATRIMONIO NETTO						
FONDO DI DOTAZIONE						
I DELL'ATENEO	111.945.046	111.945.046	111.945.046	111.945.046	-	0%
II PATRIMONIO VINCOLATO	111.938.663	97.959.006	83.395.312	81.463.298	13.979.657	14,27%
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	196.952.806	203.397.683	217.414.518	214.278.788	6.444.877	3,17%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	420.836.515	413.301.735	412.754.876	407.687.132	7.534.780	1,82%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	52.454.789	46.044.640	53.061.937	58.569.846	6.410.149	13,92%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO						
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)	1.020.086	1.055.269	897.472	827.493	35.183	3,33%
D) DEBITI						
TOTALE DEBITI (D)	140.534.484	122.428.300	114.960.503	107.766.705	18.106.184	14,79%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	302.053.171	276.720.251	214.907.172	194.664.993	25.332.920	9,15%
TOTALE PASSIVO	1.632.207.172	1.422.535.612	1.178.544.929	1.093.734.865	209.671.560	14,74%
<i>Conti d'ordine del passivo</i>	390.587.949	379.976.294	364.286.540	329.729.255	10.611.655,00	2,79%

Fonte: Elaborazioni su dati UNIPD – Bilancio Unico di esercizio 2020, 2021, 2022 e 2023

Per quanto riguarda il Conto Economico si riporta il quadro dei costi e ricavi complessivi registrati nel quadriennio 2020-2023 e la variazione, in valore assoluto e percentuale, registrata nel corso dell'ultimo esercizio.

Tabella 2 – Conto Economico UNIPD: costi e ricavi complessivi nel quadriennio 2020-2023 (valori in euro) e relativa variazione (in rosso sono indicate le variazioni negative)

CONTO ECONOMICO	2023	2022	2021	2020	Variazioni 2023 vs 2022	
					v.a	%
RICAVI COMPLESSIVI	782.464.430	715.074.408	624.529.049	579.923.350	67.390.022	9,4%
PROVENTI OPERATIVI	782.153.769	715.010.067	624.436.038	579.876.925	67.143.702	9,4%
PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI E RIVALUTAZIONI	310.611	64.341	93.011	46.425	246.270	79,3%
COSTI COMPLESSIVI	(774.929.649)	(714.527.549)	(619.461.305)	(566.729.062)	(60.402.100)	8,4%
COSTI OPERATIVI (di cui spese per il personale a carico dell'Ateneo euro 343.783.497)	-751.976.287	-692.454.699	-598.100.510	-547.068.320	59.521.588	8,6%
ONERI FINANZIARI, SVALUTAZIONI, ONERI STRAORDINARI	-921.538	-1.405.346	-2.521.307	-1.565.885	483.808	34,4%
IMPOSTE	-22.031.824	-20.667.504	-18.839.488	-18.094.857	1.364.320	6,60%
RISULTATO DI ESERCIZIO	7.534.780	546.859	5.067.744	13.194.288	6.987.921	89,2%

Fonte: Elaborazioni su dati UNIPD – Bilancio Unico di esercizio 2020, 2021, 2022 e 2023

Il Nucleo di Valutazione osserva come, rispetto all'esercizio precedente, l'attivo dello Stato Patrimoniale evidensi un incremento sia delle immobilizzazioni immateriali e materiali sia dell'attivo circolante. Per ciò che riguarda il patrimonio netto e le passività, rileva:

- un incremento del Patrimonio vincolato e un decremento del Patrimonio non vincolato;
- l'aumento dei Fondi per rischi ed oneri in termini complessivi percentuali del 13,92%;
- un incremento dei Debiti del 14,79%;
- l'incremento del 9,15% dei Risconti passivi e contributi agli investimenti e del 27,06% dei Risconti passivi per progetti e ricerche.

Il Nucleo di Valutazione rileva inoltre, sotto il profilo reddituale, un significativo aumento (+ 9,39%) dei proventi operativi e un corrispondente aumento (+ 8,6%) dei costi operativi che concorrono a determinare, unitamente alle altre risultanze finanziarie, straordinarie e fiscali, il risultato di esercizio 2023 pari ad euro 7.534.780. In particolare, il Nucleo, rilevata la dinamica di aumento di costo del personale collegata agli adeguamenti retributivi del personale docente e del personale tecnico amministrativo, raccomanda di monitorare in modo sistematico la dinamica della spesa per il personale per il suo andamento inerziale e in parte esogeno all'Ateneo.

IL FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO

La principale voce di entrata dell'Università degli Studi di Padova, come per ogni Ateneo statale, è rappresentata dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO). Il Nucleo ritiene di approfondire la dinamica di questa voce d'entrata per il suo valore strategico e la connessione alle performance dell'Ateneo.

Con Decreto Ministeriale n. 789 del 7 luglio 2023 sono state definite le modalità di assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) agli atenei per l'anno 2023. Le principali voci che costituiscono il Fondo (al netto di quelle con vincolo di destinazione) sono:

- una quota base, che comprende a sua volta una quota calcolata su base storica e una quota che adotta come metodo di calcolo il costo standard di formazione dello studente in corso. La quota calcolata in base al costo standard è pari a circa il 32% dell'FFO al netto degli interventi con vincolo di destinazione;
- una quota premiale, a sua volta distribuita per il 60% in base ai risultati conseguiti nella Valutazione della qualità della ricerca (VQR 2015-2019), per il 20% in base alla valutazione delle politiche di reclutamento relative al quinquennio 2016-2020, utilizzando in particolare i dati relativi alla VQR 2015-2019, e per il 20% in base agli indicatori di risultato di cui all'art. 6, comma 6 e allegato 2 del decreto ministeriale 25 marzo 2021, n. 289, relativo alle linee generali di indirizzo della programmazione delle università per il triennio 2021-2023;
- una quota perequativa di cui all'articolo 11, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Gli importi assegnati all'Ateneo di Padova nel quadriennio 2020-2023, riferiti alla quota base, alla quota premiale e agli interventi perequativi, sono riportati nella Tabella 3. Al netto dei trasferimenti effettuati in forza di provvedimenti già assunti dal MUR, l'Ateneo patavino ha ottenuto un'assegnazione complessiva di 319.031.058 euro in aumento (+8,05%) rispetto ai 295.258.209 euro attribuiti per l'anno 2022.

L'incremento dell'assegnazione 2023 rispetto agli anni precedenti è riconducibile all'aumento della quota premiale, della quota base e ad un consistente aumento degli interventi perequativi.

Tabella 3 – FFO (quota base, quota premiale e interventi perequativi): assegnazioni per l'Ateneo di Padova nel quadriennio 2020-2023 (valori in euro) e relativa variazione

Interventi	2023		2022		2021	2020	Variazioni 2023vs2022	
	euro	%	euro	%	euro	euro	euro	%
Quota base	192.454.641	60,33	177.626.195	60,20	173.615.578	172.048.132	14.828.446	8,35
Quota premiale (ex L. 1/2009)	122.477.872	38,39	115.652.899	39,20	107.775.491	97.644.959	6.824.973	5,90
Interventi perequativi - finalità di cui art. 11, c. 1, L.240/2010	4.098.545	1,28	1.979.115	0,70	1.260.980	1.221.503	2.119.430	107,09
TOTALE	319.031.058	100	295.258.209	100	282.652.049	270.914.594	23.772.849	8,05

Fonte: UNIPD – elaborazioni Settore Studi e Valutazione – Ufficio Pianificazione e controllo strategico su dati MUR

Nella Tabella 4 viene evidenziata l'incidenza, a livello nazionale, della quota storica nella quota base, della quota premiale e della quota perequativa del FFO assegnate all'Ateneo per il quadriennio 2020-2023.

Tabella 4 – Incidenza quota storica sulla quota base: assegnazioni per l'Ateneo di Padova nel quadriennio 2020-2023
(valori in euro) e percentuale di incidenza a livello nazionale

Assegnazione FFO	2023		2022		2021		2020	
	euro	%	euro	%	euro	%	euro	%
Quota storica	82.012.611	4,10	86.780.507	4,12	83.467.272	4,05	100.291.338	4,06
Quota costo standard	104.103.104	4,73	85.430.508	4,27	79.328.985	4,41	71.756.794	4,36
Consolidamento piani straordinari	-	-	-	-	10.819.321	4,81	-	-
Totale Quota Base	186.115.715	4,31	172.211.015	4,09	173.615.578	4,15	172.048.132	4,09
Totale Quota Premiale	122.477.872	4,90	115.652.899	4,95	107.775.491	4,85	97.644.959	5,02
Totale intervento perequativo	4.098.545	2,73	1.979.115	1,32	1.260.980	0,72	1.221.503	0,70
TOTALE	312.692.132	4,49	289.843.029	4,32	282.652.049	4,29	270.914.594	4,28

Fonte: UNIPD – elaborazioni Settore Studi e Valutazione – Ufficio Pianificazione e controllo strategico su dati MUR

Per quanto attiene alla quota basata sul costo standard, il D.M. n. 1015 del 4 agosto 2021 ha stabilito il nuovo modello di calcolo del costo standard di formazione per studente, valido per il triennio 2021-2023. Il decreto specifica in particolare gli indici di costo di cui si compone il modello relativi al personale docente, ai docenti a contratto, al personale tecnico-amministrativo nonché ai costi di funzionamento e gestione delle strutture didattiche, di ricerca e di servizio e al calcolo degli importi di natura perequativa.

Nell'anno 2023, il 32% del FFO, al netto degli interventi con vincolo di destinazione, è stato distribuito con riferimento a tale componente. Complessivamente, lo stanziamento per Padova è pari a 104.103.104 euro: il peso della quota relativa al Costo standard sul sistema nazionale passa dal 4,27% del 2022 al 4,73% del 2023, restando comunque sopra la media a livello nazionale. Tale aumento è spiegabile sulla base delle seguenti due componenti:

- aumento del costo medio unitario dei Professori di I fascia dell'Ateneo (che passa da 110.508 euro a 113.049 con un incremento del 2,30%), per altro anche il costo di sistema passa da 113.000 euro a 114.299 con un incremento del 1,15%;
- aumento del peso percentuale degli iscritti all'Ateneo sul totale degli iscritti a livello nazionale che passa dal 4,19% del 2022 al 4,75% del 2023, per via di un aumento degli studenti entro il I anno fuori corso, che passano da 52.701 a 58.950 (+11,86%).

Il costo standard per studente dell'Università di Padova per il 2023 è pari a 6.979 euro, in aumento rispetto al valore dello scorso anno di 6.910 euro, e sostanzialmente in linea con la tendenza dell'intero sistema universitario, per il quale il costo medio passa da 6.553 euro nel 2022 a 6.649 euro nel 2023.

Il numero di studenti considerato dal MIUR (relativo all'a.a. 2021/2022) risulta pari a 58.950, in aumento rispetto all'a.a. 2020/2021 (52.701 studenti).

Nella Tabella 5 è riportato il confronto, per il quadriennio 2020-2023, degli studenti considerati per il calcolo, del valore del costo standard e della parte di quota base assegnata tramite il costo standard, con relativa incidenza percentuale.

Tabella 5 – Confronto dei criteri di calcolo del valore del costo standard e della quota base attribuita sulla base del costo standard per l'Ateneo di Padova nel quadriennio 2020-2023

	Definizione studenti utilizzata	N.	Valore costo standard	Quota FFO attribuita sulla base del costo standard	Incidenza % su stanz. Naz.
FFO 2020	Studenti entro 1 anno fuori corso 2018/2019	50.613	7.180	71.756.794	4,36%
FFO 2021	Studenti entro 1 anno fuori corso 2019/2020	52.287	7.014	79.328.985	4,41%
FFO 2022	Studenti entro 1 anno fuori corso 2020/2021	52.701	6.910	85.430.508	4,27%
FFO 2023	Studenti entro 1 anno fuori corso 2021/2022	58.950	6.979	104.103.104	4,73%

Fonte: Relazione Unica di Ateneo 2023

Passando ad analizzare le altre componenti, la Tabella 6 rappresenta le quote di FFO attribuite in base agli indicatori della quota premiale.

Tabella 6 – FFO 2023: Indicatori della quota premiale – assegnazioni per l'Ateneo di Padova nel quadriennio 2020-2023
(in migliaia di euro)

		Qualità della ricerca	Politiche di reclutamento	Qualità del sistema universitario e riduzione dei divari	Totale
	Indicatore	A	B	C	
	Peso	60%	20%	20%	100%
2023	Incidenza su stanz. naz.	5,01%	5,24%	4,65%	0,04984
	Stanziamento nazionale	1.473.600	491.200	491.200	2.456.000
	Assegnazione Padova	73.869	25.750	22.859	122.478
2022	Incidenza su stanz. naz.	5,01%	5,70%	4,46%	0,05066
	Stanziamento nazionale	1.377.360	459.120	459.120	2.295.600
	Assegnazione Padova	69.045	26.154	20.454	115.653
2021	Incidenza su stanz. naz.	4,91%	5,35%	4,48%	0,04912
	Stanziamento nazionale	1.317.000	439.000	439.000	2.195.000
	Assegnazione Padova	64.611	23.495	19.670	107.776
2020	Incidenza su stanz. naz.	4,91%	5,96%	4,73%	0,05084
	Stanziamento nazionale	1.166.400	388.800	388.800	1.944.000
	Assegnazione Padova	56.562	22.898	18.185	97.645
Variazioni 2023 vs 2022	trend	↑	↓	↑	
	variazione %	6,99%	- 1,57%	11,59%	

Fonte: UNIPD – elaborazioni Settore Studi e Valutazione – Ufficio Pianificazione e controllo strategico sui dati MUR

Con riferimento al valore degli indicatori si osserva che:

- a partire dal 2022 sono utilizzati i risultati conseguiti dall'Ateneo nella VQR 2015-2019, pertanto il peso dell'Ateneo patavino rimane al 5,01% sul sistema nazionale;
- i risultati relativi alla Valutazione delle politiche di reclutamento relative al quinquennio 2016-2020, evidenziano il passaggio dal 5,70% dell'anno 2022, al 5,24% dell'anno 2023. Nell'anno 2022 il Fondo per il finanziamento ordinario considerava le politiche di reclutamento del personale VQR 2015 – 2019 (IRAS2), mentre per l'anno 2023 considera le politiche di reclutamento del personale (IRAS 2 po_ 2016-2020);
- i risultati relativi alla Qualità del sistema universitario e riduzione dei divari, di cui al D.M. n. 289 del 25 marzo 2021 relativo Linee generali d'indirizzo della programmazione triennale del sistema universitario per il triennio 2021-2023, registrano una performance che passa dal 4,46% dell'anno 2022 al 4,65% dell'anno 2023.

Complessivamente è possibile rilevare che la quota premiale dell'Ateneo si attesta su valori ben superiori al suo peso storico nel sistema nazionale certificando così le buone performance ottenute, in particolare nella VQR.

La Tabella 7 riporta infine i dati relativi agli atenei che occupano le prime dieci posizioni in termini di stanziamento del fondo premiale, evidenziando, per ciascuno, le diverse componenti (indicatori della qualità della ricerca, delle politiche di reclutamento e della valorizzazione dell'autonomia responsabile) in termini assoluti e di incidenza sullo stanziamento nazionale.

Tabella 7 – Quota premiale FFO 2023: primi 10 Atenei

Ateneo	PREMIALE 2023 Qualità della ricerca A	PREMIALE 2023 Politiche di reclutamento B	PREMIALE 2023 Riduzione dei divari C	Totale assegnazione	Incidenza qualità della ricerca sullo stanz. naz.	Incidenza politiche di reclutamento sullo stanz. naz.	Incidenza Riduzione dei divari sullo stanz. naz.	Incidenza totale
La Sapienza	99.202.183	29.672.494	32.995.009	161.869.686	6,73%	6,04%	6,72%	6,47%
Bologna	87.332.159	29.924.484	33.265.422	150.522.065	5,93%	6,09%	6,77%	6,02%
Federico II	81.831.625	30.834.645	23.181.746	135.848.016	5,55%	6,28%	4,72%	5,43%
Padova	73.869.113	25.749.546	22.859.213	122.477.872	5,01%	5,24%	4,65%	4,90%
Milano	66.432.311	27.831.416	18.649.411	112.913.138	4,51%	5,67%	3,80%	4,52%
Torino	61.214.401	21.989.593	21.236.134	104.440.128	4,15%	4,48%	4,32%	4,18%
Firenze	52.113.033	16.572.378	15.302.501	83.987.912	3,54%	3,37%	3,12%	3,36%
Milano Politecnico	44.865.487	15.821.543	19.923.643	80.610.673	3,04%	3,22%	4,06%	3,22%
Pisa	47.014.950	17.297.769	13.054.770	77.367.489	3,19%	3,52%	2,66%	3,09%
Palermo	39.271.460	11.171.101	12.890.692	63.333.253	2,67%	2,27%	2,62%	2,53%
Totale primi 10 Atenei	653.146.722	226.864.969	213.358.541	1.093.370.232	44,32%	46,18%	43,44%	43,72%
Totale nazionale	1.473.600.000	491.200.000	491.200.000	2.456.000.000	100%	100%	100%	100,00%

Fonte: UNIPD – elaborazioni Settore Studi e Valutazione – Ufficio Pianificazione e controllo strategico sui dati MUR

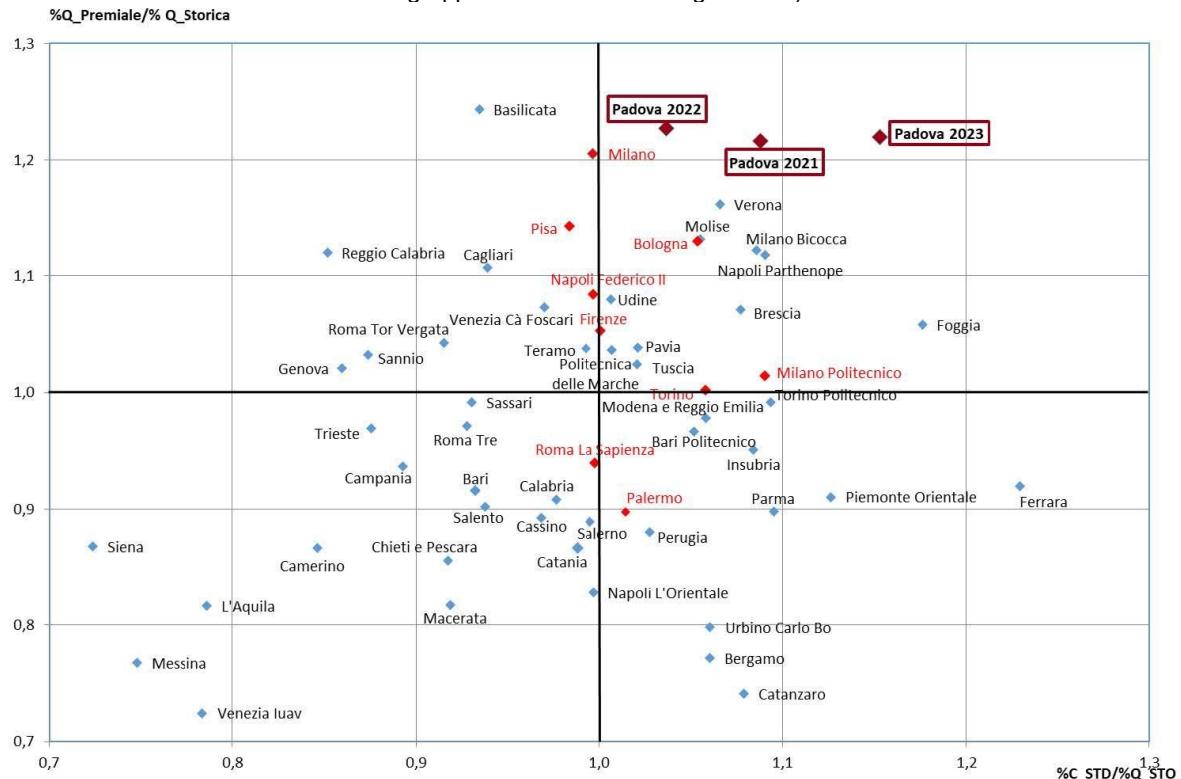
Il Nucleo di Valutazione rileva che l'Ateneo ha raggiunto risultati soddisfacenti nel riparto della quota di finanziamento ministeriale relativa relativo all'anno 2023 continuando a mantenere elevati livelli percentuali nelle attribuzioni premiali.

Rispetto alla tendenza di diminuzione che, nei prossimi anni, la quota storica continuerà a subire si conferma, in linea di continuità con quanto rilevato lo scorso anno, l'assenza di elementi di preoccupazione per quanto riguarda la competitività dell'Ateneo. Si conferma e si ribadisce, tuttavia, l'importanza del proseguimento dell'attività di Ateneo improntata al principio del miglioramento continuo con particolare riguardo alle assegnazioni premiali e, quindi, la necessità di effettuare un attento monitoraggio degli indicatori che ne

determinano l'andamento. Il Nucleo raccomanda di prestare particolare attenzione alle performance di ricerca del personale neo-reclutato.

Un'interessante visione di confronto può essere rappresentata anche dal Figura 1 che evidenzia il posizionamento dell'Ateneo rispetto agli altri atenei del sistema universitario nel rapporto tra quota premiale e quota base storica e tra quota costo standard e quota base storica (in rosso i mega atenei).

Figura 1 - Posizionamento dell'Università degli studi di Padova e degli altri Atenei (in rosso il gruppo di confronto dei Mega Atenei)



Fonte: Relazione Unica di Ateneo 2023

INDICATORI DI SOSTENIBILITÀ FINANZIARIA

Ulteriori informazioni possono essere tratte dagli indicatori, illustrati nella Tabella 8, definiti dal MIUR, con il D.Lgs. 49/2012, calcolati in sede ministeriale per tutti gli atenei al fine di valutarne la sostenibilità della spesa e l'equilibrio della gestione economico-finanziaria e patrimoniale anche ai fini della ripartizione di risorse. 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%. Tali indicatori sono anche richiamati dal punto di attenzione B2 del sistema di AVA3.

L'indicatore relativo alle spese del personale aumenta rispetto al 2022, pur rimanendo al di sotto della soglia dell'80%. Incide sull'andamento dell'indicatore l'andamento della spesa per il personale.

L'indicatore relativo all'indebitamento aumenta leggermente nel 2023 rispetto al 2022, mantenendosi comunque decisamente al di sotto della soglia del 15%.

Tabella 8 - Indicatori di personale e di indebitamento previsti dal D. Lgs. 49/2012 nel quadriennio 2020-2023

Descrizione	2023	2022	2021	2020
	euro	euro	euro	euro
Spese di Personale a carico dell'Ateneo – A	343.783.497	299.140.191	277.178.159	272.130.909
Entrate Complessive Nette (FFO + Programmazione triennale + Tasse e contributi universitari) – B	488.031.717	455.736.800	433.109.047	412.648.886
Indicatore Spese di Personale: A/B	70,44%	65,64%	64,00%	65,95%
Onere complessivo di ammortamento annuo – C	5.242.350	5.253.570	6.440.482	6.440.482
Entrate Complessive Nette (al netto di Spese di personale e Fitti passivi a carico dell'Ateneo) – D	142.589.907	153.472.787	153.786.035	138.360.188
Indicatore Indebitamento: C/D	3,68%	3,42%	4,19%	4,65%

Fonte: UNIPD – Bilancio Unico di Ateneo esercizio 2023

L'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF), definito ai sensi del D.M. 47/2013 e illustrato nella Tabella 9, deve avere un valore superiore a 1 e rappresenta uno dei requisiti da assicurare, congiuntamente ad altri, ai fini dell'accreditamento delle sedi e dei corsi di studio. Questo indicatore è ripreso dal punto B2 di AVA3.

Tabella 9 - Indicatore di sostenibilità finanziaria (ISEF) previsto dal D.M. 47/2013 nel quadriennio 2020-2023

Descrizione	2023	2022	2021	2020
	euro	euro	euro	euro
82%*Entrate complessive nette (FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari - Fitti Passivi a carico Ateneo) – A	398.826.191	371.142.642	353.390.639	336.602.700
Spese Complessive (Spese di Personale + Oneri di ammortamento) – B	349.025.847	304.393.761	283.618.641	278.571.391
Indicatore Sostenibilità Finanziaria: A/B	1,14	1,22	1,25	1,21

Fonte: UNIPD – Bilancio Unico di Ateneo esercizio 2023

Si rileva che il valore dell'indicatore per il 2023 è in diminuzione rispetto agli esercizi precedenti. Tale circostanza è imputabile all'aumento delle Spese complessive.

In relazione agli indicatori sulla spesa del personale e sull'ISEF, il Nucleo di Valutazione, pur riscontrando che si trovino ancora lontani dalle soglie minime prescritte, raccomanda all'Ateneo di monitorare il loro trend soprattutto per la dinamica connessa agli incrementi del costo del personale, in parte determinato da fattori esogeni all'Ateneo stesso. Ciò anche in considerazione dell'ammontare complessivo del Fondo Finanziamento Ordinario che potrebbe risentire dei vincoli di finanza pubblica nei prossimi esercizi.

OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Rispetto ai **principali risultati** rappresentati dal Bilancio Unico di Ateneo il Nucleo di Valutazione:

- osserva come il 2023 sia il nono anno di tenuta della contabilità secondo il sistema economico-patrimoniale di cui al D.Lgs. 18/2012 e rinnova il proprio apprezzamento per i significativi progressi registrati nel corso degli anni e il tempestivo allineamento tra contabilità analitica e contabilità generale;
- considera significativo, sotto il profilo patrimoniale, l'incremento sia delle immobilizzazioni immateriali e materiali quanto dell'attivo circolante;
- esprime un apprezzamento generale per la situazione economico-patrimoniale dell'Ateneo;
- apprezza l'incremento dell'assegnazione FFO 2023 rispetto al 2022 verificando con piena soddisfazione la performance nella quota premiale.

Il Nucleo di Valutazione raccomanda:

- di continuare a sfruttare appieno i vantaggi derivanti dall'adozione dei sistemi di contabilità economico-patrimoniale e di contabilità analitica in termini di collegamento tra risorse assegnate e risultati conseguiti al fine di dare piena attuazione alle linee guida ANVUR in materia per la gestione integrata dei cicli della *performance* e del bilancio delle Università statali italiane;
- di continuare a migliorare, anche sulla base di quanto previsto dal modello AVA 3, l'integrazione (anche in termini di leggibilità per i portatori di interesse), dei processi di pianificazione strategica, finanziaria, del personale e riguardanti gli investimenti in strutture, attrezzature e tecnologie;
- di mantenere un attento monitoraggio della dinamica della spesa in particolare considerando l'inevitabile impatto sui bilanci futuri indotto dagli investimenti immobiliari, in infrastrutture, pur nell'assenza, al momento, di elementi di preoccupazione ricavabili dall'andamento economico-finanziario dell'Ateneo;
- di monitorare il trend del costo del personale in parte determinato da fattori esogeni all'Ateneo stesso anche in relazione all'andamento dell'indicatore sulla spesa del personale e sull'ISEF.

Il Segretario Verbalizzante

Prof. Luigi Alessandro Castelli

[Firmato digitalmente](#)

Il Coordinatore del Nucleo di Valutazione

Prof. Matteo Turri

[Firmato digitalmente](#)