



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PADOVA

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 e triennale 2024-2026

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	6
2. PREMESSA	7
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	9
3.1 PROCESSO DI INTEGRAZIONE: PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-FINANZIARIA	9
3.2 PROCESSO DI BUDGET: LE FASI	10
3.3 CRITERI DI VALUTAZIONE	11
3.4. LE PREVISIONI	13
3.5. CONTESTO	14
3.6. ASSEGNAZIONE RISORSE AI CENTRI DI RESPONSABILITÀ	14
3.7. PREVISIONI FINANZIAMENTI PNRR	19
4. COLLEGAMENTO TRA LA PIANIFICAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E LA PIANIFICAZIONE STRATEGICA	24
4.1 PREMESSA	24
4.2 COMPOSIZIONE DEI PROVENTI OPERATIVI	27
4.3 COMPOSIZIONE DEI COSTI OPERATIVI	28
4.4 DESTINAZIONE DELLE RISORSE - UNA LETTURA STRATEGICA	29
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	36
5.1 PROVENTI OPERATIVI	36
5.2 COSTI OPERATIVI	52
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	63
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	63
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	63
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	63
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	64
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012	65
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	67
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	70
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	71
9.1 VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	71

9.2 LIMITI DI SPESA di cui alla Legge n. 160 del 27.12.2019 e ss.mm.ii.	72
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	74
11. FABBISOGNO FINANZIARIO e PIANIFICAZIONE FINANZIARIA	80
11.1 FABBISOGNO	80
11.2 PIANIFICAZIONE FINANZIARIA	82
12. BILANCIO UNICO DI ATENEO TRIENNALE	84
12.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	84
12.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE	86

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

VOCE	2024
A) PROVENTI OPERATIVI	914.230.216
I. PROVENTI PROPRI	282.102.319
1) Proventi per la didattica	109.700.743
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	14.267.842
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	158.133.735
II. CONTRIBUTI	576.919.904
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	523.147.495
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.740.903
3) Contributi altre Amministrazioni locali	966.051
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	13.833.118
5) Contributi da altre Università	1.741.474
6) Contributi da altri soggetti pubblici	3.534.813
7) Contributi da soggetti privati	24.956.050
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	33.830.050
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	21.377.943
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.905.863
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	914.230.216
B) COSTI OPERATIVI	890.753.910
VIII. COSTI DEL PERSONALE	410.374.145
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>298.550.961</i>
a) Personale docente e ricercatore	228.032.236
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	52.177.112
c) Docenti a contratto	3.498.163
d) Esperti linguistici	1.732.351
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	13.111.100
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	<i>111.823.183</i>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	425.674.227
1) Costi per sostegno agli studenti	141.640.706
2) Costi per il diritto allo studio	41.230.050
3) Costi per l'attività editoriale	7.996.059
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	35.061.022
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	31.890.990
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	244.325
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	95.491.233
9) Acquisto altri materiali	15.887.064
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	7.388.589
12) Altri costi	48.844.188
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	48.464.016
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	13.711.686
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	34.752.329
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3.000.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.241.523
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	890.753.910
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	23.476.306

VOCE	2024
1) Proventi finanziari	53.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	729.951
3) Utili e Perdite su cambi	-
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-676.951
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	22.799.355
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	22.799.355
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	84.859.815	13.513.904	-	71.345.911
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	2.508.309	65.029	-	2.443.280
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	11.826.135	-	-	11.826.135
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	43.157.500	11.185.500	-	31.972.000
Altre immobilizzazioni immateriali	27.367.870	2.263.375	-	25.104.496
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	176.686.525	61.563.613	-	115.122.912
Terreni e fabbricati	34.625.060	3.288.600	-	31.336.460
Impianti e attrezzature	24.699.407	3.854.460	-	20.844.947
Attrezzature scientifiche	25.739.333	20.111.731	-	5.627.602
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.139.548	20.970	-	1.118.578
Mobili e arredi	4.274.593	323.000	-	3.951.593
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	75.512.038	30.582.038	-	44.930.000
Altre immobilizzazioni materiali	10.696.547	3.382.815	-	7.313.732
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	261.546.340	75.077.517	-	186.468.823

2. PREMESSA

Il Bilancio unico di previsione autorizzatorio 2024 e triennale 2024-2026, è stato predisposto in conformità ai principi contabili contenuti nel Decreto del MIUR di concerto con il MEF n. 19 del 14.01.2014 “*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*” (di seguito D.I. 19/2014), così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 del 08.06.2017 “*Revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. n. 19/2014*” (di seguito D.I. 394/2017).

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione è redatto su schemi previsti dal D.I. n. 925 del 10.12.2015 (di seguito D.I. 925/2015) e modificati dal D.I. 394/2017. Il D.I. 925/2015 ha previsto altresì la redazione di una nota illustrativa al fine di descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio ed evidenziare la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione dell’Ateneo.

La presente nota illustrativa recepisce, inoltre, le disposizioni operative contenute nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (di seguito MTO) adottato con il Decreto Direttoriale 1055 del 30.05.2019 contenente le indicazioni per la redazione della nota illustrativa.

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

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2024 e il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024-2026 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 2024 e triennale 2024-2026 si è tenuto conto inoltre dei seguenti riferimenti normativi, nonché delle delibere 2023 assunte dagli Organi di Ateneo:

- Legge n. 145 del 30.12.2018 (Legge di Bilancio 2019)
- Legge n. 160 del 27.12.2019 (Legge di Bilancio 2020) con le modifiche apportate dall'art. 53, comma 6, lett. a) e b) del D.L. n. 77 del 31 maggio 2021, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 108 del 29 luglio 2021
- Legge n. 197 del 29.12.2022 (Legge di Bilancio 2023)
- Circolare M.E.F. n. 23 del 19.05.2022
- Circolare M.E.F. n. 42 del 07.12.2022
- Circolare M.E.F. n. 15 del 07.04.2023
- Circolare M.E.F. n. 29 del 03.11.2023
- Delibera C.d.A. n. 222 del 20.07.2021 "Programmazione del sistema universitario per il triennio 2021-2023"
- Delibera C.d.A. n. 23 del 24.01.2023 "Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance: aggiornamento delle procedure di conciliazione 2022 e approvazione del sistema per l'anno 2023"
- Delibera C.d.A. n. 44 del 28.02.2023 "Piano Strategico 2023-2027";
- Delibera C.d.A. n. 183 del 27.06.2023 "Piano Strategico 2023-2027 - Definizione di indicatori e target"

- Delibera C.d.A. n. 80 del 21.03.2023 “Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025”
- Delibera C.d.A. n. 249 del 26.09.2023 "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025 - Monitoraggio degli obiettivi"
- Delibera C.d.A. n. 280 del 24.10.2023 “Equilibri generali del Bilancio di previsione per il triennio 2024-2026”.

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 2024 e triennale 2024-2026 definisce l'allocazione delle risorse alle diverse Strutture, compatibilmente con i vincoli legislativi e di bilancio, anche in relazione alle politiche dell'Ateneo decise sulla base dei principali documenti di programmazione e delle delibere degli Organi coerentemente assunte. Il Piano strategico definisce gli obiettivi e le politiche dell'Ateneo e costituisce l'orizzonte di riferimento al cui interno trovano coerenza i processi di allocazione delle risorse e l'integrazione dei principali documenti di programmazione, quali:

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

3.2 PROCESSO DI BUDGET: LE FASI

Il processo di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 e triennale 2024-2026 si articola nelle seguenti fasi:

- approvazione da parte del C.d.A. del 24.10.2023 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 7 al 29.11.2023;
- consolidamento dei dati e predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 e triennale 2024-2026;
- acquisizione dei pareri obbligatori degli organi di Ateneo come da Statuto;
- approvazione da parte del C.d.A.

Il Consiglio di Amministrazione del 24.10.2023 ha approvato gli Equilibri generali del Bilancio di previsione per il triennio 2024-2026.

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

In coerenza con quanto previsto dall'art. 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 sono state inserite nell'applicativo informatico dedicato, uBudget di CINECA, le previsioni formulate dalle Aree dell'Amministrazione Centrale entro il 29.11.2023.

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

Nell'ottica dell'integrazione tra i diversi documenti di programmazione, all'interno dei costi dell'Ateneo sono stati identificati:

- i costi incompressibili necessari per il funzionamento e lo svolgimento delle attività di base dell'Ateneo;

- le assegnazioni per le politiche di Ateneo;
- le assegnazioni per attività e politiche specifiche per le singole Aree.

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

3.3 CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella redazione del Bilancio di previsione annuale e triennale sono stati applicati i principi di "attendibilità" e di "prudenza" e, in continuità con i criteri di redazione degli Equilibri di Bilancio approvati nel Consiglio di Amministrazione del 24 ottobre 2023, sono stati presi in esame gli interventi di natura straordinaria deliberati dagli Organi centrali di Governo a favore dell'Ateneo (fra questi i principali sono 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, i D.M. n. 351 e 352 del 09.04.2022, i D.M. 117 e 118 del 02.03.2023) 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 assegnati all'Ateneo a valere sui finanziamenti del Piano nazionale di ripresa e resilienza (di seguito **PNRR**).

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

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

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 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 2024**;
- 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.I. 19/2014, il quale precisa che nel budget economico si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio, per assorbire eventuali disequilibri di competenza;
- ricavi derivanti da risconti su progetti e contributi c/investimenti.

3.5. CONTESTO

Il 2024 e il triennio 2024-2026 saranno caratterizzati dalla realizzazione dei progetti PNRR. Durante il 2023 sono stati assegnati i fondi PRIN finanziati con risorse PNRR che si sono aggiunti a quelli già acquisiti nell'ambito dei progetti Hub&Spoke e alle infrastrutture di ricerca. Le risorse complessivamente disponibili sono rilevanti e si caratterizzano per il tempo di utilizzo decisamente ristretto. Lo sforzo amministrativo per assicurare tempestività di esecuzione e qualità della spesa è stato rilevante durante l'anno 2023 e proseguirà in modo intenso nel 2024 e nel 2025.

L'inflazione che ha caratterizzato il 2022 ed il 2023 si prevede in riduzione.

Di conseguenza, i prezzi il cui incremento ha portato ad un aumento dei costi energetici e generali dell'Ateneo nel 2022 e 2023, si stima rimangano sostanzialmente stabili nel 2024 rispetto al 2023. Le risorse destinate alle politiche di Ateneo sono rimaste sostanzialmente stabili. Non hanno, infatti subito riduzioni i fondi destinati a ricerca, didattica, terza missione e diritto allo studio. L'assegnazione destinata alla ricerca di base dei dipartimenti (BIRD) è pari a 15 milioni di euro e nel 2024 vedranno l'avvio i progetti STARS finanziati con risorse di Ateneo e si prevedono in tale ambito costi per quasi 5 milioni di euro. L'intervento a sostegno del diritto allo studio non è mutato e l'Ateneo, in linea con quanto fatto nel 2023 ha destinato euro 7.400.000 al pagamento delle borse di studio per il diritto universitario. Purtroppo, nonostante i ripetuti tentativi di sensibilizzazione degli attori coinvolti e il notevole impegno economico e finanziario dell'Ateneo anche nell'a.a. 2023/2024 si ripeterà il mancato pagamento integrale delle borse di studio a tutti gli immatricolati che soddisfano i requisiti di reddito.

Di particolare rilievo sono le nuove politiche per l'anno 2024. In particolare l'Ateneo ha destinato risorse per:

- adeguare l'importo dell'indennità di vacanza contrattuale destinata al personale tecnico ed amministrativo;
- potenziare l'insegnamento dell'italiano e dell'inglese in modo da favorire il processo di internazionalizzazione;
- supportare gli studenti e le studentesse internazionali nel rilascio dei visti e dei permessi di soggiorno;
- realizzare percorsi post lauream destinati a favorire i percorsi di aggiornamento delle conoscenze, favorendo l'accesso privilegiato ai laureati dell'Ateneo.

3.6. ASSEGNAZIONE RISORSE AI CENTRI DI RESPONSABILITÀ

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

3.6.1 Centri autonomi di gestione

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

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

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

- il Fondo di dotazione, ovvero le risorse per il funzionamento generale dei Dipartimenti;
- le esigenze di Manutenzione ordinaria, ovvero i fondi per le opere di manutenzione ordinaria degli spazi assegnati ai Poli Multifunzionali e ai Dipartimenti;
- il Contributo 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, in sede di approvazione da parte del C.d.A. degli Equilibri di Bilancio si disponeva della ripartizione per singola struttura della sola quota di BIRD Terza Missione, pertanto le strutture non hanno potuto fare previsioni all'interno dei loro budget; di conseguenza, questa assegnazione è stata prevista nel budget dell'Amministrazione Centrale e verrà trasferita alle strutture assegnatarie all'apertura dell'esercizio 2024.

Nella tabella che segue viene riportato il dettaglio delle diverse assegnazioni, per l'esercizio 2024, ai Centri autonomi di gestione.

Tabella 3.3: Assegnazioni ai Centri autonomi di gestione

ASSEGNAZIONI A STRUTTURE AUTONOME	2024
BIFeD	
Fondo di dotazione	4.768.172
Manutenzione ordinaria	1.500.000
Contributo miglioramento didattica (CMD)	13.850.000
Docenza mobile	2.700.664
Internazionalizzazione della didattica (lingua veicolare)	1.462.500
Funzionamento Dottorati di ricerca	600.000
Totale BIFeD	24.881.336
BIRD e Terza missione	15.500.000
SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	3.397.004
Totale assegnazioni a DIPARTIMENTI	43.778.340
Funzionamento CAB	10.583.924
Funzionamento altri CENTRI	2.495.000
TOTALE ASSEGNAZIONI A STRUTTURE	56.857.264

Le assegnazioni previste per il 2024 sono in linea con l'anno 2023.

Oltre alle previsioni sulle assegnazioni di Ateneo, i Centri autonomi di gestione hanno formulato le previsioni a valere sui progetti esistenti alla data del 6 novembre 2023. Le previsioni di costi e ricavi sono state effettuate sulla base della programmazione dei progetti esistenti e non ancora conclusi finanziati da soggetti terzi. Considerata la natura autorizzatoria del budget 2024, per il principio di prudenza non sono state effettuate previsioni sui ricavi presunti o su progetti non ancora assegnati.

3.6.2 Aree dell'Amministrazione Centrale

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

- costi incomprimibili necessari per il funzionamento dell'Ateneo;
- politiche di Ateneo;
- attività e politiche specifiche per le singole Aree.

Tabella 3.4: Assegnazioni alle Aree dell'Amministrazione Centrale

BUDGET ECONOMICO 2024	COSTI INCOMPRIMIBILI	POLITICHE SPECIFICHE DI AREA	POLITICHE DI ATENEO
AREA AFFARI GENERALI E LEGALI - AAGL	2.029.900	287.062	
AREA COMUNICAZIONE E MARKETING - ACoM	220.050	1.377.000	1.070.000
AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI - ADiSS	675.000	12.065.644	19.867.200
AREA EDILIZIA E SICUREZZA - AES	24.523.000	636.500	
AREA FINANZA E PROGRAMMAZIONE - AFiP	2.995.562	1.434.208	1.750.000
AREA PATRIMONIO, APPROVVIGIONAMENTI E LOGISTICA - APAL	18.682.702	682.300	100.000
AREA RELAZIONI INTERNAZIONALI - ARI	120.500	1.380.194	5.800.000
AREA RICERCA E RAPPORTI CON LE IMPRESE - ARRI	44.000	717.754	20.387.607
AREA RISORSE UMANE - ARU	355.552.849	368.400	3.756.000
AREA SERVIZI INFORMATICI E TELEMATICI - ASIT	4.248.500	470.297	248.300
Direzione Generale	314.000	268.000	55.600
Rettorato	90.000	27.100	
TOTALE	409.496.064	19.714.459	53.034.707

Il totale complessivo dei fondi assegnati alle Aree dell'Amministrazione Centrale per i costi di esercizio è pari a oltre 482,2 milioni di euro di cui 409,5 milioni per il sostenimento dei costi di funzionamento incompressibili, 53 milioni per la realizzazione delle politiche di Ateneo (escluso investimenti) e 19,7 milioni per le politiche specifiche delle Aree.

Oltre alle assegnazioni per costi di esercizio a valere sui fondi del bilancio di Ateneo, le Aree gestiscono anche risorse provenienti dall'esterno nonché assegnazioni per costi pluriennali destinati all'acquisizione di investimenti.

La *tabella 3.5* che segue espone i costi suddivisi in base alla destinazione evidenziando un totale complessivo delle risorse in gestione delle Aree dell'Amministrazione Centrale pari a oltre 844,3 milioni di euro.

Tabella 3.5: Risorse economiche gestite dalle Aree dell'Amministrazione Centrale

COSTI gestiti da Amministrazione Centrale	AAGL	A CoM	ADISS	AES	AFIP	APAL	ARI	ARRI	ARU	ASIT	Direzione Generale	Rettorato	TOTALE 2024
Costi del personale	-	595.426	-	88.000	59.896	285.000	1.063.000	6.557.602	355.435.432	-	-	-	364.084.356
Costi per studenti	652.904	443.187	153.907.212	2.000	1.191.000	1.735.702	9.781.437	312.968	280.000	5.000	3.000	-	168.314.409
Costi per servizi generali, funzionamento e attività commerciale Aree	1.642.058	5.809.550	2.287.300	25.069.000	3.052.840	16.673.900	1.954.805	7.923.169	6.362.727	4.962.097	634.600	117.100	76.468.145
Imposte, oneri finanziari e altri oneri obbligatori	22.000	2.500	4.000	500	2.982.330	955.400	-	-	-	-	-	-	3.966.730
Assegnazioni alle Strutture (*)	-	-	-	-	-	-	-	13.490.809	-	-	-	-	13.490.809
Totale costi di esercizio	2.316.962	6.850.663	156.198.512	25.159.500	7.286.066	19.650.002	12.799.241	28.284.547	362.078.159	4.967.097	637.600	117.100	626.345.449
Investimenti - Assegnazioni alle Aree	150.000	1.045.500	35.000	150.000	-	16.060.000	544.500	515.602	-	10.514.996	120.500	-	29.136.097
Investimenti - Piano triennale interventi edili	-	-	-	163.605.000	-	-	-	-	-	-	-	-	163.605.000
Investimenti - Piano triennale investimenti immobiliari	-	-	-	-	-	23.745.950	-	-	-	-	-	-	23.745.950
Investimenti - Assegnazioni alle Strutture (*)	-	-	-	-	-	-	-	1.509.191	-	-	-	-	1.509.191
Totale costi di investimento	150.000	1.045.500	35.000	163.755.000	-	39.805.950	544.500	2.024.793	-	10.514.996	120.500	-	217.956.239
TOTALE COSTI gestiti da Amministrazione Centrale	2.466.962	7.896.163	156.233.512	188.914.500	7.286.066	59.455.952	13.343.741	30.309.340	362.078.159	15.482.093	758.100	117.100	844.341.688

(*) BIRD

3.7. PREVISIONI FINANZIAMENTI PNRR

In fase di predisposizione di budget sono state inserite le previsioni riferite alla partecipazione dell'Ateneo ai vari bandi PNRR avviati già nel 2022 e proseguiti nel 2023. Attualmente l'Università di Padova partecipa a 15 progetti PNRR-MUR articolati secondo il modello "Hub&Spoke" di cui:

- 5 Centri Nazionali (CN), per un ammontare complessivo finanziato pari a 77,2 milioni di euro;
- 1 Ecosistema dell'Innovazione (EI) finanziato per 9,1 milioni di euro;
- 8 Partenariati Estesi (PE) già finanziati per 37,2 milioni di euro;
- 1 Piano Nazionale Complementare (PNC) finanziato per 8 milioni di euro.

La *tabella 3.6* indica la suddivisione dell'importo finanziato complessivo e l'importo previsto a budget per l'anno 2024.

Tabella 3.6: Partecipazione dell'Università di Padova secondo il modello "Hub&Spoke": finanziamenti assegnati e previsione di budget

Tipologia	Tematica	Soggetto proponente	Ruolo UNIPD	Quota UNIPD	Quota prevista a BUDGET 2024*
CN1	Simulazioni, calcolo e analisi dei dati ad alte prestazioni	Istituto Nazionale di Fisica Nucleare	Affiliata a 4 spoke	4.775.053	1.317.322
CN2	Tecnologie dell'Agricoltura (Agritech)	Università degli Studi di Napoli Federico II	Spoke leader (con 10 affiliati) Affiliata a 4 spoke	20.086.036	8.206.133
CN3	Sviluppo di terapia genica e farmaci con tecnologia a RNA	Università degli Studi di Padova	Spoke leader (con 9 affiliati) Affiliata a 9 spoke	24.085.706	14.428.449
CN4	Mobilità sostenibile	Politecnico di Milano	Affiliata a 4 spoke	6.726.309	2.083.732
CN5	Bio-diversità	Università degli Studi di Palermo	Spoke leader (con 7 affiliati) Affiliata a 3 spoke	21.477.683	15.890.229
EI	Interconnected Nord-Est Innovation Ecosystem (iNEST)	Università degli Studi di Padova	Spoke leader (con 3 affiliati) Affiliata a 5 spoke	9.126.509	1.830.376
PE2	Scenari energetici del futuro	Politecnico di Bari	Affiliata a 5 spoke	5.622.521	1.679.948
PE3	Rischi ambientali, naturali e antropici	Università degli Studi di Napoli Federico II	Affiliata a 5 spoke	5.540.490	1.484.825
PE8	Conseguenze e sfide dell'invecchiamento	Università degli Studi di Firenze	Affiliata a 5 spoke	6.101.363	2.018.081
PE9	Sostenibilità economico-finanziaria dei sistemi e dei territori	Università degli Studi di Bologna	Spoke leader (con 11 affiliati) Affiliata a 7 spoke	7.175.000	3.892.852
PE11	Made-in-Italy circolare e sostenibile	Politecnico di Milano	Spoke leader (con 12 affiliati) Affiliata a 4 spoke	3.811.334	1.110.658
PE13	Malattie infettive emergenti	Università degli Studi di Pavia	Spoke leader (con 13 affiliati) Affiliata a 4 spoke	5.750.000	1.002.751
PE14	Telecomunicazioni del futuro	Università degli Studi di Roma Tor Vergata	Affiliata a 4 spoke	3.235.026	1.032.735
PNC	Digital Lifelong Prevention (DARE)	Università degli Studi di Bologna	Affiliata a 2 spoke	8.033.800	4.316.557,66
Totale				131.546.832	60.294.650

* L'importo è comprensivo sia del budget economico (al netto degli ammortamenti e del ricalcolo del costo del personale) sia del budget degli investimenti

Gli avvisi del MUR per il finanziamento con fondi PNRR di progetti di ricerca con struttura di governance di tipo Hub&Spoke prevedono che gli Spoke di natura pubblica debbano attivare "Bandi a cascata" per un importo complessivo compreso tra il 10% e il 50% del finanziamento

assegnato al progetto. Tali bandi sono procedure competitive emanate dagli Spoke di natura pubblica, nel rispetto delle disposizioni sugli aiuti di Stato, sui concorsi e sui contratti pubblici, nonché delle altre norme comunitarie e nazionali applicabili, per il reclutamento di ricercatori e tecnologi a tempo determinato, per la concessione a soggetti esterni di finanziamenti per attività di ricerca e per l'acquisto di forniture, beni e servizi necessari alla sua attuazione.

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

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

Ad oggi i bandi pubblicati sono 6 per un importo complessivo pari a euro 12.648.668.

L'Ateneo partecipa, inoltre, a quattro progetti per infrastrutture di ricerca finanziati per complessivi 8,9 milioni e a due infrastrutture tecnologiche di innovazione di cui, alla data di redazione della presente nota, non è ancora noto l'importo del contributo concesso.

La *tabella 3.7* indica l'importo finanziato e l'importo previsto a budget per l'anno 2024.

Tabella 3.7: Partecipazione dell'Università di Padova ad infrastrutture di Ricerca (IR) e Infrastrutture Tecnologiche dell'Innovazione (ITI): finanziamenti assegnati e previsione di budget

Titolo del progetto	Soggetto proponente	Ruolo UNIPD	Strutture UNIPD coinvolte	Quota UNIPD	Quota prevista a BUDGET 2024*
IR-EBRAINS Italy – European Brain ReseArch InfrastructureS-Italy	Consiglio Nazionale delle Ricerche	Co-proponente	DNS, PNC, DPG, DFA, DEI, DPSS, DM, SDB	1.870.850	1.739.598
IR-ELIXIR IT – Elixir X NextGenerationIT	Consiglio Nazionale delle Ricerche	Co-proponente	DSB, DSF, DFA, DEI, DIBIO, DM	750.070	362.064
IR-NEFERTARI – New Equipment for Fusion Experimental Research and Technological Advancements with Rfx Infrastructure	Consiglio Nazionale delle Ricerche	Co-proponente	DII, DTG, DFA	4.378.900	2.211.000
IR-ETIC – Einstein Telescope Infrastructure Consortium	Consiglio Nazionale delle Ricerche	Co-proponente	DFA, DII, DISC	1.947.256	1.547.961
ITI-FF – Future Farming Innovation Technology Infrastructure	Università Ca' Foscari Venezia	Partner	DAFNAE, TESAF, DIBIO, DISC, DSF	Finanziamento per Unipd non ancora determinato	-
ITI-IRSME National Innovation Infrastructure Network for the Simulation and Monitoring of the Energy System	Politecnico di Torino	Partner	DII, DTG	Finanziamento per Unipd non ancora determinato	-
Totale				8.947.076	5.860.622

* L'importo è comprensivo sia del budget economico (al netto degli ammortamenti e del ricalcolo del costo del personale) sia del budget degli investimenti

Tra le ulteriori iniziative PNRR, l'Ateneo ha ricevuto finanziamenti specifici indicati in *tabella 3.8* per complessivi 96 milioni di euro.

Tabella 3.8: Partecipazione dell'Università di Padova ad ulteriori progetti: finanziamenti assegnati e previsione di budget

Linea di investimento	Descrizione	Progetto Unipd	Quota Unipd	Quota prevista a BUDGET 2024
M1, C1, Inv. 1.4	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Finanziamento per lo sviluppo dell'App IO - PA Digitale 2026	49.125	-
M1, C2, Inv. 6.1	Investimenti a sostegno della Riforma per la proprietà industriale	Knowledge and Innovation Scouting and Support: progetto KISS	124.800	68.000
M1, C2, Inv. 6.1	Investimenti a sostegno della Riforma per la proprietà industriale	Programma "PoC@UNIPD2022" (Proof of Concept dei brevetti dell'Università di Padova)	490.000	84.253
M1, C3, Inv. 2.3	Programmi per valorizzare l'identità dei luoghi: parchi e giardini storici	Interventi di restauro e valorizzazione, di efficientamento energetico ed ambientale degli impianti, di potenziamento della fruibilità e della comunicazione dell'Orto Botanico di Padova	1.972.000	1.243.935
M2, C2, Inv. 3.5	Ricerca e sviluppo sull'idrogeno	Progetto MASE "Permanent"	399.959	69.988
M2, C2, Inv. 3.5	Ricerca e sviluppo sull'idrogeno	Progetto MASE "Sirius"	407.480	56.657
M4, C2, Inv. 1.2	Finanziamento di progetti presentati da giovani ricercatori	Finanziamenti MUR PNRR per RICERCATORI - MSCA/SoE	6.278.042	1.397.942
M4, C1, Inv. 1.6	Orientamento attivo nella transizione scuola-università	Orientamento attivo nella transizione scuola-università	3.991.500	4.341
M4, C1, Inv. 3.4 – 4.1 M4, C2, Inv. 3.3	Didattica e competenze universitarie avanzate - Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la Pubblica Amministrazione e il patrimonio culturale Introduzione di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese	Finanziamenti MUR PNRR per Dottorato di ricerca - 38° ciclo (D.M. 351/2022 e 352/2022) e 39° ciclo (D.M. 117/2023 e 118/2023)	28.740.000	5.201.681
M4, C2 Inv. 1.1	Fondo per il Programma Nazionale della Ricerca (PNR) e Progetti di Ricerca di Rilevante Interesse Nazionale (PRIN)	PRIN 2022 PNRR - bando settembre 2022	14.871.708	5.639.916
M4, C1, Inv. 1.7	Borse di studio per l'accesso all'Università	Borse per il diritto allo studio universitario	8.430.152	6.322.614
M4, C1, Rif. 1.7	Alloggi per gli studenti e riforma della legislazione sugli alloggi per gli studenti	Alloggi per gli studenti - Ducceschi	932.400	93.240
M6, C2, Inv. 2.1	Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del Servizio sanitario nazionale	Progetto SYMPHONIA	333.444	324.444
M6, C2, Inv. 2.2	Sviluppo delle competenze tecniche, professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario	MEF - Finanziamento contratti di formazione specialistica	29.056.000	5.902.000
Totale			96.076.611	26.409.012

* L'importo è comprensivo sia del budget economico (al netto degli ammortamenti e del ricalcolo del costo del personale) sia del budget degli investimenti

Le previsioni di budget per ciascuna tipologia di progetto sono state previste per l'intero triennio 2024-2026 coprendo, nel concreto, l'intero periodo rimanente alla chiusura dei progetti PNRR (scadenza fissata al 28.02.2026).

La *tabella 3.9* riassume le previsioni formulate dalle Strutture autonome e dalle Aree dell'Amministrazione Centrale, a valere sui diversi finanziamenti PNRR, esponendo nello schema di budget economico i ricavi e i correlati costi di esercizio e nello schema del budget degli investimenti i costi pluriennali.

Tabella 3.9: Budget economico e budget investimenti 2024 su fondi PNRR

PNRR - BUDGET ECONOMICO esercizio 2024	
VOCE	2024
A) PROVENTI OPERATIVI	82.491.534
I. PROVENTI PROPRI	61.469.663
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	61.469.663
<i>di cui Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR per progetti di interesse nazionale (PRIN) PNRR</i>	<i>5.639.916</i>
<i>di cui Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR per il Piano nazionale ripresa resilienza (PNRR)</i>	<i>55.829.748</i>
II. CONTRIBUTI	14.699.257
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	14.699.257
<i>di cui MUR - Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per didattica</i>	<i>2.189.238</i>
<i>di cui MUR - Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per ricerca</i>	<i>6.601.072</i>
<i>di cui MEF - Finanziamento contratti di formazione specialistica</i>	<i>5.902.000</i>
<i>di cui Contributi in conto capitale da altre Amministrazioni centrali per il Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR)</i>	<i>6.946</i>
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	6.322.614
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	82.491.534
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	12.915.903
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	12.642.762
a) Personale docente e ricercatore	5.920.586
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.856.814
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	865.362
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	273.141
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	66.304.477
1) Costi per sostegno agli studenti	17.009.739
2) Costi per il diritto allo studio	6.322.614
3) Costi per l'attività editoriale	310.963
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	25.185.934
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	8.502.291
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	20.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.800.640
9) Acquisto altri materiali	858.947
11) Costi per godimento beni di terzi	166.800
12) Altri costi	3.126.549
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.271.154
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	82.491.534
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	0
RISULTATO A PAREGGIO	0
PNRR - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2024	
VOCE	2024
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	70.000
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	30.000
Altre immobilizzazioni immateriali	40.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.853.207
Terreni e fabbricati	400.000
Impianti e attrezzature	266.542
Attrezzature scientifiche	13.442.601
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	49.538
Altre immobilizzazioni materiali	694.526
TOTALE GENERALE	14.923.207

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

4.1 PREMESSA

La predisposizione del Budget 2024-2026 è il momento che vede il coinvolgimento di tutte le componenti organizzative allo scopo di definire con chiarezza l'allocazione delle risorse sia alle diverse Strutture che in relazione alle politiche attive dell'Ateneo in un quadro di compatibilità con i vincoli legislativi e di bilancio, allo scopo di collegare gli strumenti di programmazione, gli obiettivi strategici e le dinamiche economico-patrimoniali e finanziarie.

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

Di seguito viene data una lettura del budget, prima in relazione alle principali poste di composizione dei ricavi e dei costi e poi in relazione agli ambiti strategici previsti dal Piano strategico di Ateneo 2023-2027, mettendo in luce sia le Politiche di Ateneo, per le quali vengono destinate complessivamente oltre 62 milioni di euro distribuiti su tutti e 6 gli ambiti strategici, sia le Politiche specifiche di Area che rappresentano iniziative e attività che verranno intraprese nel 2024, sempre in coerenza con la pianificazione strategica.

Nella *tabella 4.1* è riportata una sintesi del budget destinato alle Politiche di Ateneo per ambito e per obiettivo strategico.

Da quest'anno vengono inoltre proposti alcuni indicatori per il monitoraggio dell'attuazione e dell'efficacia delle Politiche di Ateneo: tali indicatori verranno calcolati e monitorati nel corso del 2024 e valutati in sede in equilibri di bilancio 2025 al fine di stabilirne la continuità o meno nei prossimi esercizi.

Tabella 4.1 – Politiche di Ateneo per Obiettivo e Ambito Strategico

POLITICHE di ATENEO	2024	2025	2026	Obiettivo strategico
Ambito strategico: DIDATTICA				
Borse DSU su fondi BU	7.400.000	7.400.000	7.400.000	DID_08 Promuovere politiche ed interventi che favoriscano il diritto allo studio
Borse dottorato e budget ricerca su fondi BU	6.500.000	6.950.000	7.300.000	DID_03 Migliorare l'attrattività dei corsi di studio, di dottorato, di master, di perfezionamento e di specializzazione
Orientamento e tutorato	2.789.200	600.000	600.000	DID_01 Favorire il miglioramento della didattica
Sostegni economici e inclusione studentesse e studenti	1.315.000	1.315.000	1.315.000	DID_08 Promuovere politiche ed interventi che favoriscano il diritto allo studio
CMD - Didattica Innovativa	1.000.000	1.000.000	1.000.000	DID_02 Favorire l'innovazione nelle metodologie di insegnamento e l'aggiornamento dei contenuti
Borse Scuole Specializzazione non sanitarie	368.000	368.000	368.000	DID_03 Migliorare l'attrattività dei corsi di studio, di dottorato, di master, di perfezionamento e di specializzazione
Progetti innovativi e Iniziative Culturali Studentesse e studenti	350.000	450.000	450.000	DID_04 Favorire lo sviluppo delle competenze trasversali e interdisciplinari
Totale Ambito strategico: DIDATTICA	19.722.200	18.083.000	18.433.000	
Ambito strategico: RICERCA				
BIRD	15.000.000	15.000.000	15.000.000	RIC_01 Promuovere l'eccellenza scientifica e la multidisciplinarietà nella ricerca
STARS@UNIPD 2023	3.715.200	3.523.200	1.761.600	RIC_02 Incrementare la capacità di attrazione di fondi competitivi per la ricerca
MSCA Seal of Excellence@Unipd 2022-2023-2024	1.165.000	1.040.000	770.000	RIC_02 Incrementare la capacità di attrazione di fondi competitivi per la ricerca
Supporto all'attività di ricerca (tecnologi)	1.180.000	1.050.000	760.000	RIC_04 Potenziare le infrastrutture di ricerca e i servizi alla ricerca
Progetto Open Access	1.000.000	1.000.000	1.000.000	RIC_04 Potenziare le infrastrutture di ricerca e i servizi alla ricerca
Totale Ambito strategico: RICERCA	22.060.200	21.613.200	19.291.600	
Ambito strategico: TERZA MISSIONE E IMPATTO SOCIALE				
Terza Missione di Ateneo	1.750.000	1.750.000	1.750.000	TM_01 Promuovere la cultura della terza missione e valorizzare la responsabilità e l'impatto sociale dell'Ateneo a livello locale nazionale e internazionale, con particolare attenzione alla vulnerabilità sociale
Trasferimento tecnologico e rapporti con le imprese	640.000	640.000	640.000	TM_04 Favorire e consolidare il trasferimento tecnologico, la brevettabilità dei risultati della ricerca e l'utilizzo dei brevetti e del know how scientifico
Museo della Natura e dell'Uomo (MNU)	500.000	500.000	500.000	TM_05 Rendere i musei universitari luoghi inclusivi per la condivisione del sapere e favorire l'accesso al patrimonio storico-artistico-culturale dell'Ateneo, inclusi i servizi bibliotecari
Interventi di valorizzazione del Patrimonio Artistico e Culturale di Ateneo	50.000	100.000	100.000	TM_05 Rendere i musei universitari luoghi inclusivi per la condivisione del sapere e favorire l'accesso al patrimonio storico-artistico-culturale dell'Ateneo, inclusi i servizi bibliotecari
Universa	320.000	400.000	400.000	TM_01 Promuovere la cultura della terza missione e valorizzare la responsabilità e l'impatto sociale dell'Ateneo a livello locale nazionale e internazionale, con particolare attenzione alla vulnerabilità sociale
Progetto Life long learning	150.000	150.000	150.000	TM_02 Promuovere strategie e azioni volte a diminuire la discrepanza delle competenze dei professionisti rispetto alle richieste del mercato, del territorio e del mondo della scuola
Totale Ambito strategico: TERZA MISSIONE E IMPATTO SOCIALE	3.410.000	3.540.000	3.540.000	

POLITICHE di ATENEO	2024	2025	2026	Obiettivo strategico
Ambito strategico: INTERNAZIONALIZZAZIONE				
Internazionalizzazione e programmi di mobilità	4.900.000	5.395.880	5.305.880	INT_01 Rendere i corsi di studio e di dottorato ambienti di apprendimento aperti e internazionali
Supporto agli studenti e alle studentesse internazionali (visti e permessi di soggiorno)	60.000	60.000	60.000	INT_01 Rendere i corsi di studio e di dottorato ambienti di apprendimento aperti e internazionali
Contributo corsi di studio lingua veicolare	1.462.500	1.292.500	1.275.000	INT_01 Rendere i corsi di studio e di dottorato ambienti di apprendimento aperti e internazionali
Supporto amministrativo corsi di studio internazionali	840.000	710.000	700.000	INT_01 Rendere i corsi di studio e di dottorato ambienti di apprendimento aperti e internazionali
Supporto alla diffusione delle competenze linguistiche del personale tecnico-amministrativo	50.000	50.000	50.000	INT_01 Rendere i corsi di studio e di dottorato ambienti di apprendimento aperti e internazionali
Adesione in partnership a Reti europee	120.000	120.000	120.000	INT_02 Incrementare la reputazione dell'Ateneo come centro di eccellenza a livello internazionale
Totale Ambito strategico: INTERNAZIONALIZZAZIONE	7.432.500	7.628.380	7.510.880	
Ambito strategico: PERSONE E RISORSE				
Contributi erogati per attività sportive/ricreative	700.000	700.000	700.000	PER_02 Potenziare i servizi per il benessere delle studentesse, degli studenti e del personale di Ateneo
Interventi a supporto del benessere degli studenti e delle studentesse e del personale tecnico ed amministrativo	580.000	580.000	580.000	PER_02 Potenziare i servizi per il benessere delle studentesse, degli studenti e del personale di Ateneo
Interventi di benessere e sport a beneficio della comunità accademica	150.000	200.000	200.000	PER_02 Potenziare i servizi per il benessere delle studentesse, degli studenti e del personale di Ateneo
Formazione del personale docente e del personale tecnico-amministrativo	598.300	598.300	598.300	PER_05 Favorire la transizione digitale e promuovere le abilità digitali del personale
Task force reclutamento docenti e PTA	400.000	400.000	400.000	PER_01 Promuovere il reclutamento e le progressioni di carriera secondo il merito al fine di supportare la realizzazione delle aspirazioni professionali delle persone e lo sviluppo dell'Ateneo
Interventi a favore della parità di genere	120.600	120.600	120.600	PER_04 Promuovere la parità di genere ed una cultura inclusiva
Integrazione Indennità vacanza contrattuale PTA di cui al D.L. n. 145 del 18.10.2023	2.186.000	2.186.000	2.186.000	PER_01 Promuovere il reclutamento e le progressioni di carriera secondo il merito al fine di supportare la realizzazione delle aspirazioni professionali delle persone e lo sviluppo dell'Ateneo
Totale Ambito strategico: PERSONE E RISORSE	4.734.900	4.784.900	4.784.900	
Ambito strategico: SOSTENIBILITA' AMBIENTALE				
Sostenibilità ambientale	5.162.000	5.301.000	1.525.000	SOS_03 Monitorare e migliorare l'efficienza nell'utilizzo delle risorse ambientali
Totale Ambito strategico: SOSTENIBILITA' AMBIENTALE	5.162.000	5.301.000	1.525.000	
Totale POLITICHE di Ateneo	62.521.800	60.950.480	55.085.380	

4.2 COMPOSIZIONE DEI PROVENTI OPERATIVI

In questo paragrafo vengono evidenziate le principali voci di ricavo previste per il 2024. Il totale dei ricavi ammonta a 914,2 milioni di euro di cui quasi la metà deriva dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO).

Fondo di finanziamento ordinario (FFO) → 442,8 milioni di euro

Contribuzioni studentesche → 91,1 milioni di euro

- Contratti di formazione specialistica MEF (62,1 milioni di euro)
- Borse di studio da Regione Veneto (33,8 milioni di euro)
- Contributi da terzi per borse e mobilità dottorandi (15,8 milioni di euro)
- Tasse e contributi master e corsi di aggiornamento e formazione (13,2 milioni di euro)

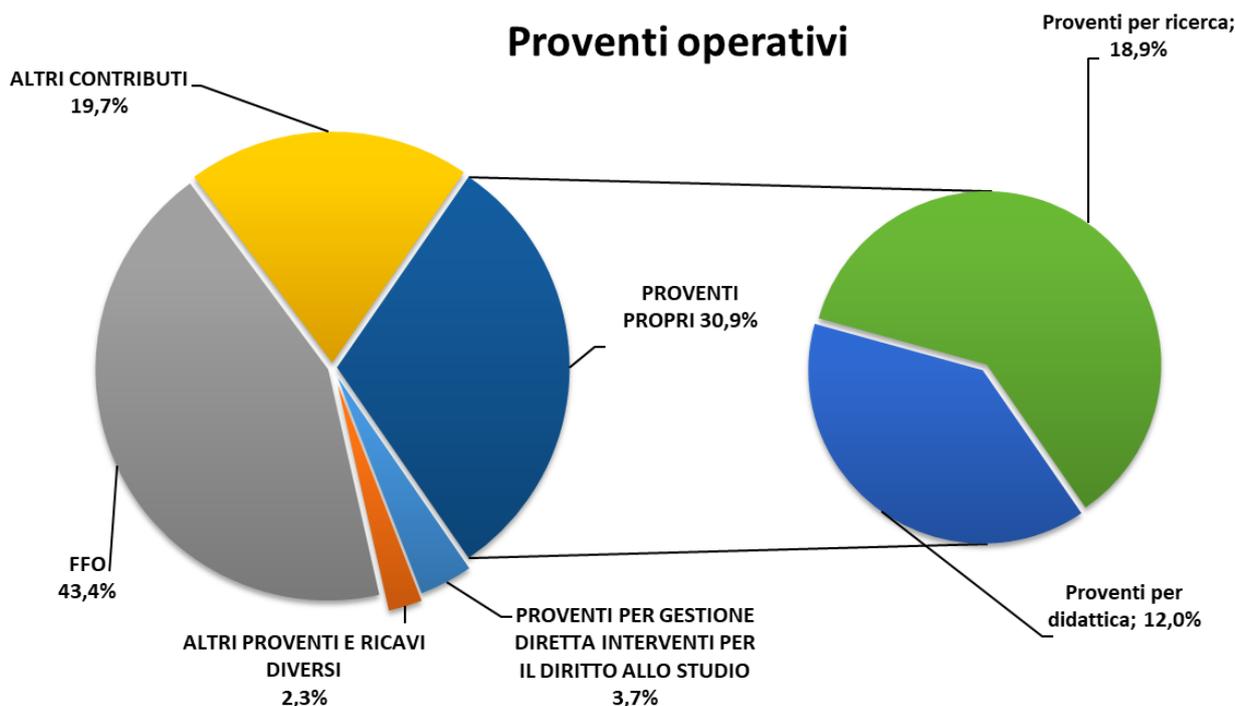
Progetti di didattica, ricerca e terza missione → 172,4 milioni di euro

di cui:

- Finanziamenti competitivi = 158,1 milioni di euro
 - di cui da MUR per PNRR = 61,5 milioni di euro
- Ricerche commissionate e Trasferimento tecnologico = 14,3 milioni di euro

Il seguente grafico mette in rilievo la diversa composizione dei proventi operativi, evidenziando in particolare i proventi per didattica e ricerca (proventi propri).

Figura 4.1 - Proventi operativi



4.3 COMPOSIZIONE DEI COSTI OPERATIVI

I costi operativi si dividono, prevalentemente, tra costi del personale, per oltre 410 milioni, e costi della gestione corrente, per circa 426 milioni di euro. La composizione delle principali voci di costo previste per il 2024 è riportata nel box sottostante.

Costo del Personale → 410,4 milioni

di cui:

- Personale docente e ricercatore = 228 milioni
- Personale tecnico amministrativo e dirigente = 111,8 milioni

Costi della gestione corrente → 425,7 milioni

di cui:

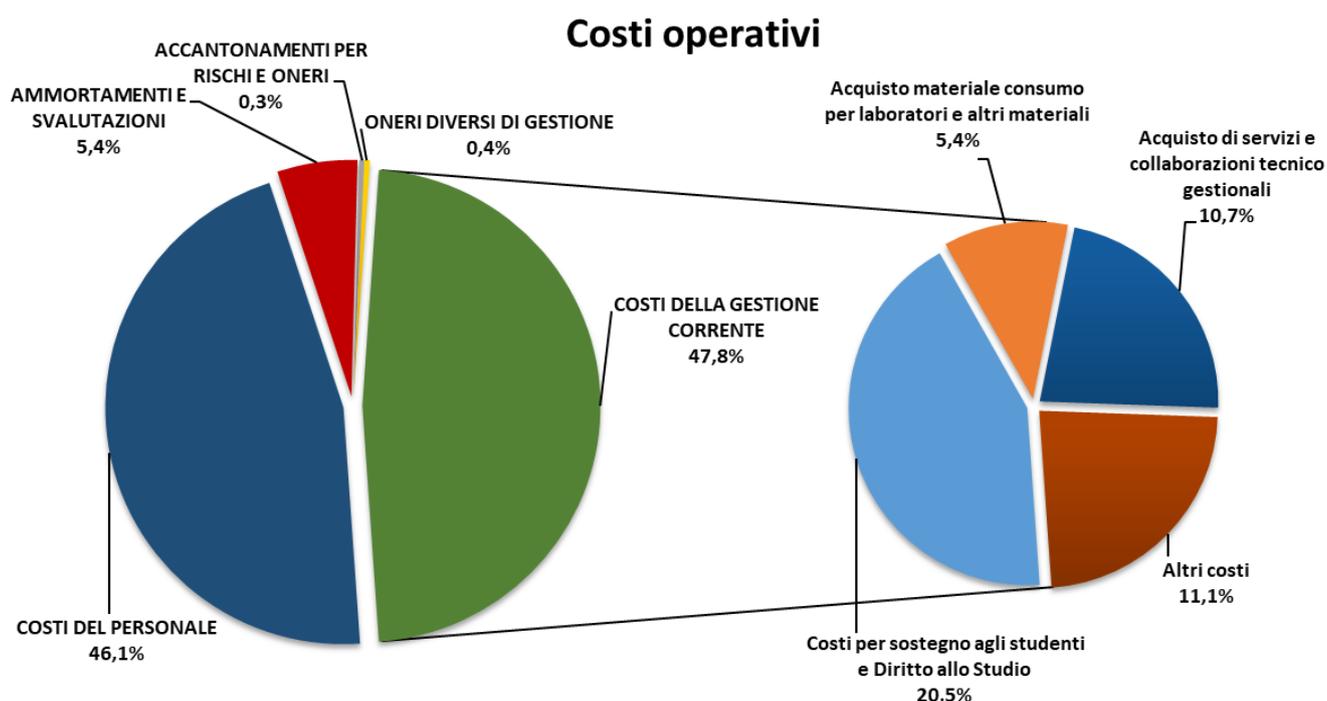
- Sostegno alle studentesse e agli studenti e diritto allo studio = 182,9 milioni
- Acquisto di servizi e collaborazioni tecniche (utenze, canoni, abbonamenti banche dati, servizi generali, manutenzioni, affitti) = 95,5 milioni
- Altri costi (costi connessi al Personale e altri costi per attività istituzionale) = 48,8 milioni

Ammortamenti e svalutazioni → 48,5 milioni

Accantonamenti per rischi e oneri → 3 milioni

Nel seguente grafico è riportata la distribuzione percentuale dei costi operativi con il dettaglio della composizione dei costi della gestione corrente.

Figura 4.2 - Costi operativi



4.4 DESTINAZIONE DELLE RISORSE - UNA LETTURA STRATEGICA

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 è stato riclassificato secondo la prospettiva strategica, esplicitando il legame tra ambiti strategici e risorse disponibili per il raggiungimento degli stessi.

Figura 4.3 - Budget economico 2024 suddiviso per ambito strategico

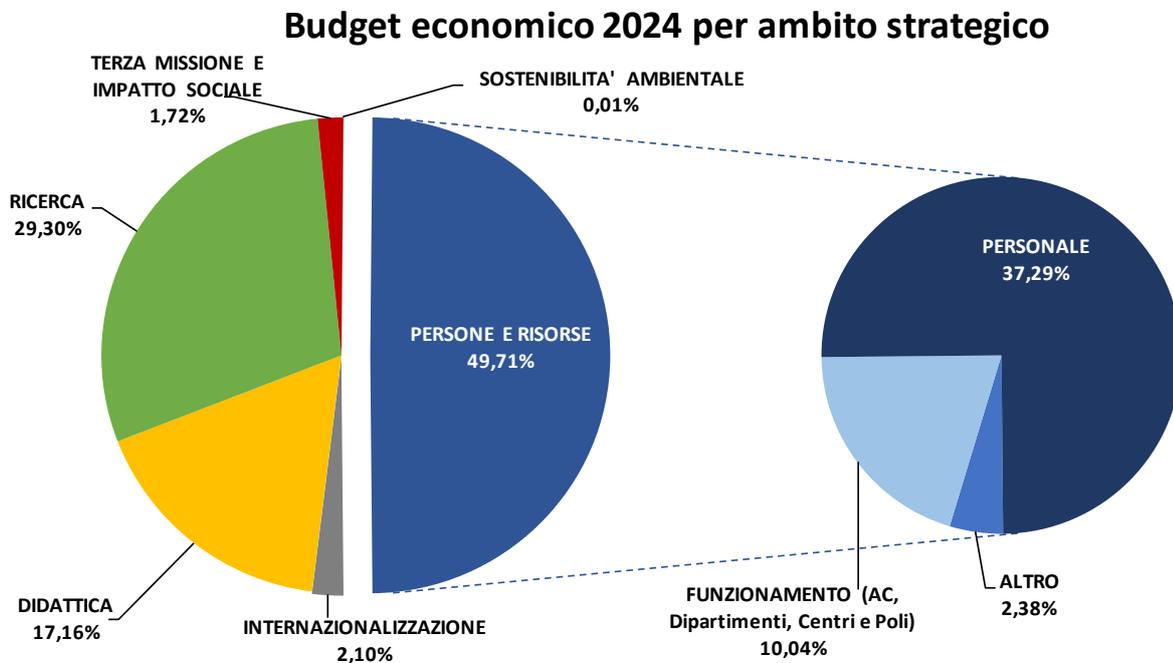
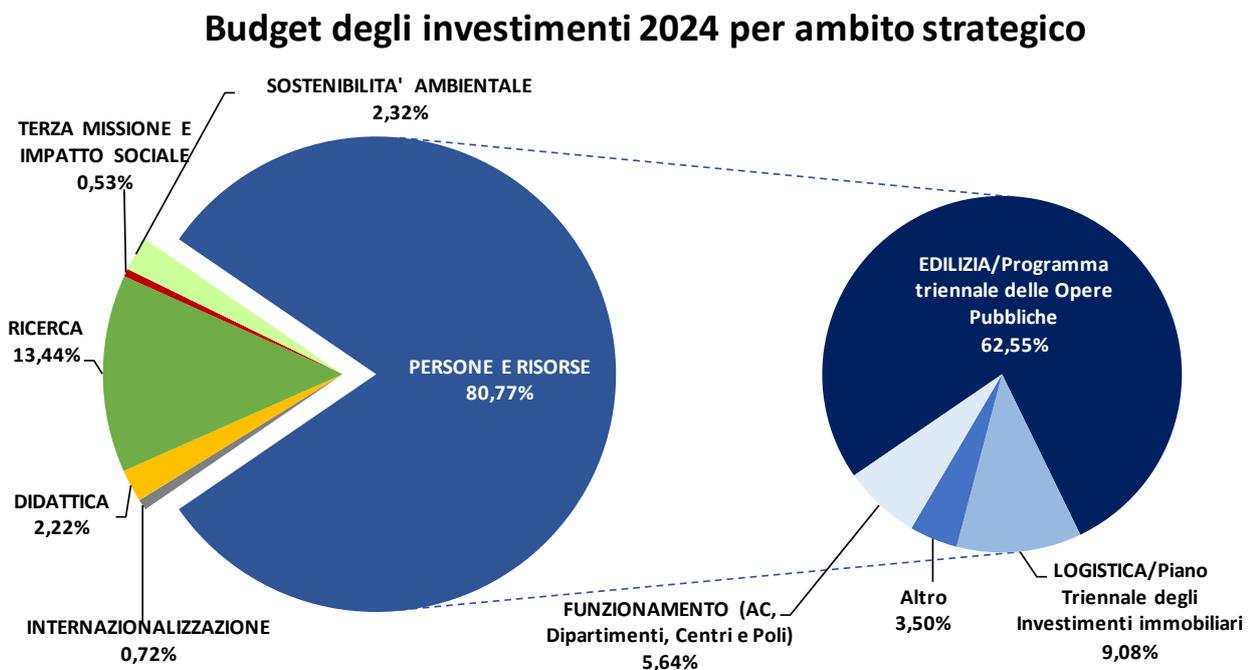


Figura 4.4 - Budget degli investimenti 2024 suddiviso per ambito strategico



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

4.4.1 Didattica

Una delle principali missioni dell'Ateneo è rappresentata dall'attività Didattica rivolta alle studentesse e agli studenti e finalizzata alla formazione di più alto livello e all'acquisizione di competenze e conoscenze essenziali per affrontare le mutevoli esigenze del mondo del lavoro in una prospettiva sempre più internazionale. L'Università di Padova si prefigge di migliorare l'offerta dei corsi di studio, di dottorato, di specializzazione, dei master e dei corsi di perfezionamento, aggiornando i contenuti degli insegnamenti e utilizzando le moderne tecniche didattiche e le nuove tecnologie multimediali. L'attenzione dell'Ateneo si focalizza sull'intero percorso formativo delle studentesse e degli studenti a partire dalle fasi di orientamento in ingresso fino a quello rivolto al mondo del lavoro. Nello svolgimento di questa missione particolare attenzione è rivolta anche al diritto allo studio, ambito nel quale l'Ateneo investe risorse economiche a favore delle studentesse e degli studenti in situazioni di svantaggio socioeconomico e nel rispetto delle differenze culturali, di genere e di condizioni di disabilità.

Il Budget per l'ambito strategico della Didattica sarà pertanto focalizzato su:

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

Politiche di Ateneo

Sostegni economici e inclusione delle studentesse e degli studenti = 1,3 milioni di euro [ADISS]
 Diritto allo studio = 7,4 milioni di euro [ADISS]
 Post lauream – Borse di studio e finanziamenti = 6,9 milioni di euro [ADISS]
 Iniziative, attività e progetti gestiti dalle studentesse e dagli studenti = 350 mila euro [ADISS]
 Iniziative di Orientamento e Tutorato = 2,8 milioni di euro [ADISS]
 Didattica Innovativa = 1 milione di euro [ADISS]

Politiche specifiche di Area

Collaborazione a tempo parziale studentesse e studenti = 169 mila euro [ADISS]
 Organizzazione di eventi, manifestazioni e giornate di studio = 215 mila euro [ADISS]
 Progetto Tutor Buddy = 40 mila euro [ADISS]
 Borse per Dottorato di ricerca = 11 milioni di euro [ADISS]
 Adesione al Consorzio ALMALAUREA = 250 mila euro [ADISS]

4.4.2 Ricerca

L'Università di Padova può vantare un riconosciuto ruolo di primo piano a livello nazionale e un'ottima collocazione internazionale, con punte di eccellenza, nella ricerca in molte discipline. L'Ateneo intende consolidare e migliorare tale posizionamento tramite la presenza di solide infrastrutture e di spazi e laboratori per la ricerca e di un supporto tecnico e amministrativo di elevata qualificazione che consenta a ricercatori e ricercatrici di focalizzarsi sulla loro missione principale, ovvero la scoperta, l'innovazione, e il progresso del sapere.

L'Ateneo intende incrementare ulteriormente la capacità di attrazione di fondi per la ricerca da bandi competitivi nazionali ed internazionali e da finanziatori privati e la qualità del reclutamento, al fine di attrarre i migliori ricercatori da altre istituzioni nazionali ed estere, senza che ciò incida negativamente sulla capacità di trattenere e valorizzare i propri migliori talenti.

Politiche di Ateneo

Assegnazioni ai Dipartimenti per attività di ricerca (BIRD) = 15 milioni (di cui 1,5 milioni di euro per acquisto di attrezzature informatiche e scientifiche) [ARRI]

Bando Stars e Seal of Excellence MSCA = 4,9 milioni di euro [ARRI]

Tecnologi di ricerca = circa 1,2 milioni di euro per supporto all'attività di ricerca [ARRI – ARU]

Progetto Open Access = 1 milione di euro [AFIP/CAB]

Politiche specifiche di Area

Iniziative scientifiche, convegni, congressi, seminari, eventi e manifestazioni (Unismart, Marathon ecc.) = oltre 330 mila euro [ARRI]

Adesione rete GARR = 270 mila euro [ASIT]

4.4.3 Terza Missione e Impatto sociale

La Terza missione e impatto sociale rappresenta una dimensione strategica dell'Ateneo volta allo sviluppo e all'implementazione di politiche, progetti e azioni che favoriscono la trasmissione della conoscenza e che hanno un impatto culturale, economico, educativo sulle cittadine e sui cittadini, sulla società e sul territorio locale, regionale, nazionale e internazionale. L'impegno è orientato a valorizzare il ruolo dell'Ateneo nello sviluppo culturale, sociale ed economico del territorio, sviluppando una intensa attività di coordinamento con attori sociali e istituzioni, in modo da favorire sinergie e contribuire positivamente ai profondi processi di trasformazione in atto. Il trasferimento di conoscenza e tecnologico alimenta percorsi virtuosi di miglioramento della società e rende l'università centrale nei processi di crescita culturale, sociale ed economica. L'Ateneo fa proprio l'obiettivo di promuovere un sapere diffuso attraverso una pluralità di iniziative coordinate, con cui l'Università si apre, collabora con il territorio (scuola, città e area metropolitana, associazioni, altre istituzioni scientifiche, culturali, artistiche) e diventa punto di

riferimento scientifico-culturale, orientato alla promozione sociale, alla condivisione dei saperi e alla comunicazione della scienza.

Politiche di Ateneo

Sviluppo Terza missione di Ateneo = 1,75 milioni (di cui 500 mila euro assegnati ai Dipartimenti per terza missione con quota BIRD) [ARRI]

Trasferimento tecnologico e rapporti con le imprese = 640 mila euro (60 mila euro per Contamination LAB: 80 mila euro per Programma "PoC@UNIPD2022" e 500 mila euro assegnazioni Unimpresa) [ARRI]

Museo della Natura e dell'Uomo e realizzazione degli eventi del palinsesto Universa: 820 mila euro [ACOM]

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

Progetto Life long learning = 150 mila euro [ASIT]

Politiche specifiche di Area

Finanziamento attività culturali e divulgative per il mantenimento delle attività e degli eventi presso i siti Orto botanico, Museo della Natura e dell'Uomo, Palazzo Bo e Liviano, Villa Parco Bolasco = 366 mila euro [ACOM]

Promozione dell'immagine dell'Ateneo = oltre 500 mila euro [ACOM]

Catalogazione e schedatura dell'archivio storico tramite gara che consentirà di rendere maggiormente fruibili le risorse dell'Ateneo = 142 mila euro [AAGL]

I costi per le attività di accoglienza al pubblico, sorveglianza, assistenza eventi e comunicazione dei siti, unite alle altre spese di gestione del sito (divulgazione, manifestazioni ed eventi, allestimenti e facchinaggi, service audio video, didattica museali, produzione di contenuti per la comunicazione istituzionale e la divulgazione, stampa e produzione di contenuti editoriali, manutenzioni interattivi e attrezzature museali) ammontano ad oltre 2,5 milioni di euro coperti da ricavi commerciali della gestione dei siti culturali (ACOM).

4.4.4 Internazionalizzazione

Per avere una collocazione internazionale di rilievo è necessario rendere i nostri corsi ambienti di studio aperti ed internazionali aumentando l'attrazione di studentesse e studenti di qualità dall'estero, creando percorsi di studio in lingua veicolare, titoli doppi e congiunti. In tal modo si permette alla comunità studentesca di acquisire competenze multiculturali oltre ad accrescerne le opportunità di lavoro. È fondamentale anche incrementare la reputazione internazionale dell'Ateneo attraverso lo sviluppo di specifiche strategie di internazionalizzazione per area geografica, rafforzando l'offerta didattica internazionale e migliorando l'attività e le infrastrutture

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

Politiche di Ateneo

Internazionalizzazione e programmi di mobilità = 4,9 milioni di euro [ARI]
 Adesione in partnership a Reti europee = 120 mila euro [ARRI]
 Contributo corsi di studio lingua veicolare = circa 1,5 milioni di euro di finanziamento alle strutture
 Supporto amministrativo corsi di studio internazionali = 840 mila euro [ARI]
 Supporto agli studenti e alle studentesse internazionali (visti e permessi di soggiorno) = 60 mila euro [ARI]
 Supporto alla diffusione delle competenze linguistiche del personale tecnico-amministrativo = 50 mila euro [AFIP]

Politiche specifiche di Area

Rafforzamento partnership internazionali = 463 mila euro [ARI]
 Supporto organizzativo alle studentesse e agli studenti in mobilità (SASSA Service, Scuole di lingua, etc) = 158 mila euro [ARI]
 Mobilità personale docente e tecnico amministrativo nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero = 103 mila euro [ARI]
 Altri Sussidi e Servizi di supporto per studentesse e studenti internazionali (Buddies, Servizio Housing, Progetto SCUP) = 455 mila euro [ARI]

4.4.5 Persone e risorse

L'Ateneo affronta la sfida di attrarre e mantenere talenti, focalizzandosi sull'incremento della qualità della ricerca, della didattica e dell'impegno pubblico. Per raggiungere tali obiettivi, si impegna a creare un ambiente di lavoro sano, aperto e dinamico, promuovendo meritocrazia, equità di genere e politiche di inclusione. La valorizzazione delle persone, l'equità e la trasparenza sono pilastri fondamentali per costruire un'organizzazione che promuova le competenze individuali. L'Ateneo vuole mettere le persone al centro, consolidando una cultura di inclusione, equità e giustizia sociale, e migliorando la salute e il benessere della sua comunità.

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

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

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

Politiche di Ateneo

Task force reclutamento Docenti e PTA = 400 mila euro [ARU]

Formazione personale = circa 600 mila euro, di cui oltre 98 mila euro per promuovere le abilità digitali del personale [ARU – ASIT]

Interventi di benessere e sport a beneficio della comunità accademica = 150 mila euro per University Corporate Wellness e altri progetti di benessere e sport rivolti a personale e studentesse/studenti [ACOM]

Contributi erogati per attività sportive/ricreative = 700 mila euro [AFIP]

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

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

Integrazione Indennità vacanza contrattuale PTA di cui al D.L. n. 145 del 18.10.2023 = circa 2,2 milioni di euro [ARU]

Politiche specifiche di Area

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

Progetto Sicurezza = 513 mila euro [AES]

Evoluzione infrastruttura IT = circa 140 mila euro (ulteriori rispetto a oltre 4 milioni di investimenti) [ASIT]

Selezione e gestione del personale (IncaricARU) = 300 mila euro [ARU]

Altre risorse destinate al personale che assumono carattere di spese incompressibili, in continuità con il passato sono il Welfare di Ateneo (2,3 milioni di euro [ARU]), i buoni pasto (2,1 milioni di euro [ARU]), il Fondo comune di Ateneo (circa 3,6 milioni di euro [ARU]) e il Fondo Accessorio da contrattazione (7 milioni di euro [ARU]).

4.4.6 Sostenibilità ambientale

L'Ateneo si impegna a crescere e svilupparsi con un uso razionale delle risorse, riducendo consumi ed emissioni di gas climalteranti. Le azioni includono gestione responsabile delle risorse, dematerializzazione, riciclo, adozione di criteri di sostenibilità negli investimenti, maggiore utilizzo di energie rinnovabili, efficientamento delle infrastrutture e promozione di mobilità sostenibile. La principale sfida attuale è confermare e rafforzare gli impegni di sostenibilità, concentrandosi su neutralità climatica e impegno ambientale. Ciò implica una trasformazione delle modalità

gestionali dell'Ateneo, riconoscendo il suo ruolo strategico nella creazione di soluzioni logistiche ed infrastrutturali innovative e sostenibili. L'Ateneo si impegna, inoltre, a coinvolgere la comunità accademica e la società attraverso strumenti formativi e di comunicazione.

Politiche di Ateneo

Attuazione Piano Energetico = 5,062 milioni di euro [AES]

Noleggio auto elettriche = 100 mila euro [APAL]

Politiche specifiche di Area

Software applicativo comprensivo di App Mobilità sostenibile = 1 milione di euro (investimenti) [APAL]

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

5.1 PROVENTI OPERATIVI

Tabella 5.1: Proventi Operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
I. Proventi propri	232.018.068	282.102.319	50.084.251
II. Contributi	544.705.855	576.919.904	32.214.049
III. Proventi per attività assistenziale	0	0	0
IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	34.782.705	33.830.050	-952.655
V. Altri proventi e ricavi diversi	19.670.091	21.377.943	1.707.852
VI. Variazione rimanenze	0	0	0
VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Totale	831.176.718	914.230.216	83.053.498

La previsione 2024 dei **Proventi operativi** ammonta complessivamente a 914,2 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 e contribuzioni studentesche);
- ricavi finalizzati a cui corrispondono costi correlati (es. i ricavi per i contratti di formazione specialistica);
- ricavi finalizzati gestiti all'interno di progetti "cost to cost", il cui importo è determinato sulla base dei costi sostenuti durante l'anno, con rinvio al futuro, tramite l'utilizzo dei risconti passivi, della parte di ricavi non utilizzati (ad esempio le risorse ottenute nell'ambito di progetti di ricerca competitivi). Si tratta di risorse (ricavi su progetti di ricerca e didattica) conseguite in via anticipata rispetto al momento dell'utilizzo (costi) e ricomprese tra i ricavi solo in relazione ai costi effettivamente sostenuti nell'anno.

Nel complesso i Proventi operativi sono stimati in crescita rispetto al Bilancio previsionale 2023 di oltre 83 milioni di euro principalmente per:

- ricavi per finanziamenti ricevuti sul PNRR
- ricavi per maggiore stanziamento di FFO e i risconti su assegnazioni finalizzate ricevute in esercizi precedenti

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

La voce di ricavo **Proventi propri** rappresenta il 30,9% 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 2024 relativi ai progetti finanziati con il PNRR, i cui dettagli sono riportati nello specifico paragrafo, per un importo pari euro 61,5 milioni.

Nel 2024 si prevedono, complessivamente, Proventi propri pari a 282,1 milioni di euro in aumento rispetto al Bilancio previsionale 2023 di oltre 50 milioni di euro.

La voce **Contributi** rappresenta il 63,1% 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 2024 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 14,7 milioni di euro relativi ad altre linee di finanziamento a valere sul PNRR.

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

Nel 2024 si prevedono Contributi pari a 576,9 milioni di euro, in crescita di 32,2 milioni di euro rispetto al 2023.

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, 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 2024 si prevedono ricavi per 33,8 milioni di euro, pari al 3,7% del totale dei Proventi operativi. Lo stanziamento relativo al finanziamento nell'ambito del PNRR è pari a 6,3 milioni di euro.

Gli **Altri proventi e ricavi diversi** sono ricavi non finalizzati derivanti da attività svolte in ambito istituzionale (fitti attivi, recuperi e rimborsi di varia natura) e ricavi di natura commerciale (prestazioni di laboratorio, ricavi da terzi dei negozi *UPstore* e altre attività in conto terzi) che sono stati stimati in linea con i valori relativi al consuntivo 2022.

In questa voce viene allocata anche la previsione pari a 6,9 milioni di euro di *utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria*. Tale particolare voce di ricavo è allocata

ai sensi dell'art. 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 2024 si prevedono Altri proventi e ricavi diversi pari a 21,4 milioni di euro, il 2,3% del totale dei Proventi operativi.

I. PROVENTI PROPRI

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

Tabella 5.2: Proventi propri

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
1) Proventi per la didattica	106.488.874	109.700.743	3.211.869
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	12.340.176	14.267.842	1.927.665
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	113.189.018	158.133.735	44.944.717
Totale	232.018.068	282.102.319	50.084.251

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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Contributi studenteschi omnicomprensivi (L. 232/2016)	85.681.465	86.500.000	818.536
Totale Proventi netti studenti corsi di Laurea Triennale e Magistrale	85.681.465	86.500.000	818.536
Tasse e contributi per Scuole di Specializzazione	4.794.625	4.905.038	110.413
Tasse d'iscrizione per Master	8.791.630	10.387.221	1.595.591
Tasse d'iscrizione per Corsi di aggiornamento e formazione professionale	764.472	889.619	125.146
Tasse d'iscrizione per Corsi di formazione iniziale degli insegnanti	1.471.661	1.887.348	415.687
Totale Proventi netti studenti corsi Post Lauream	15.822.389	18.069.226	2.246.837
Altre contribuzioni studentesche	4.500.000	4.600.005	100.005
Formazione in conto terzi	485.021	531.512	46.492
Totale Altri Proventi	4.985.021	5.131.517	146.497
Totale	106.488.874	109.700.743	3.211.869

La previsione delle Contribuzioni studentesche è basata sull'andamento della contribuzione studentesca degli a.a. 2021/2022 e 2022/2023 e sull'andamento delle immatricolazioni per l'a.a. 2023/2024, sostanzialmente in linea con quelle dell'a.a. 2022/2023. Alla data di redazione della presente nota le immatricolazioni risultano pari a 22.320 studenti, contro i 22.330 dello stesso periodo dello scorso anno. Fino all'a.a. 2021/2022 le immatricolazioni hanno segnato un trend crescente che si è assestato sopra le 23.000 unità nell'a.a. 2022/2023. Complessivamente ci si

aspetta che nel prossimo triennio il numero degli studenti iscritti superi stabilmente le 71.000 unità. Si prevedono, di conseguenza, ricavi pressoché costanti.

La previsione per il 2024 è, quindi, pari a euro 91,1 milioni comprensivi delle altre contribuzioni studentesche.

Per i corsi post lauream si è stimato il ricavo atteso su base storica e previsionale 2024 che evidenzia un incremento rispetto al 2023. 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 dei master di Ateneo, in considerazione sia dell'incremento dell'offerta formativa sia della partecipazione ai corsi medesimi. Rispetto all'a.a. 2022/2023 sono in partenza 11 master in più (99 complessivi) con un numero di studenti in formazione che passa da 2.096 a 2.745 circa.

Come richiesto dalla normativa, si evidenzia nella tabella successiva il rapporto contribuzione studentesca/FFO che per il 2024 risulta inferiore rispetto al 2023 e pari al 16%, rispettando il limite stabilito dal D.P.R. n. 306/1997.

Tabella 5.4: Limite DPR 306/1997

Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024
Fondo di Finanziamento ordinario (A)	373.207.256	396.873.844
Contribuzione studentesca	62.932.471	64.384.785
Rimborsi tasse	1.921.473	981.057
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	61.010.998	63.403.728
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B-A) =< 20%	16,3%	16,0%

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Tabella 5.5: Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Ricerche e progetti commissionati in conto terzi	12.040.176	14.067.842	2.027.665
Trasferimento tecnologico in conto terzi	300.000	200.000	-100.000
Totale	12.340.176	14.267.842	1.927.665

L'ammontare di tali previsioni è pari a 14,3 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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR	55.256.115	84.096.551	28.840.436
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri	2.033.128	2.217.402	184.274
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	4.731.996	3.887.042	-844.954
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni locali	70.193	45.948	-24.245
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	40.303.785	54.892.905	14.589.120
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Resto del Mondo	752.526	931.581	179.055
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	259.817	168.787	-91.030
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni centrali	1.419.758	1.673.404	253.646
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (pubblici)	35.040	28.370	-6.670
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (privati)	8.326.659	10.191.744	1.865.085
Totale	113.189.018	158.133.735	44.944.717

Le previsioni 2024 per Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi risultano pari a 158,1 milioni di euro, con un considerevole incremento rispetto al 2023 (+44,9 milioni).

La voce più rilevante è relativa ai *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR* con un importo pari a 84,1 milioni di euro, in aumento di 28,8 milioni di euro rispetto al 2023.

In tale voce rientrano i progetti a valere sul PNRR per un importo pari a 61,5 milioni di euro.

È presente, inoltre, la quota di ricavi 2024 pari a 13,3 milioni di euro relativa ai PRIN 2022, nel corso del 2023 l'Ateneo è risultato assegnatario di 606 progetti PRIN (di cui 454 su Bando PRIN 2022 di febbraio 2022 e 152 su Bando PRIN 2022 PNRR di settembre 2022) per complessivi 49.442.300 euro.

Sempre nella stessa voce è inserita anche la quota di ricavi 2024 pari a 5,7 milioni di euro relativa al cofinanziamento MUR a valere sul D.M. 737/2021 per ricercatori RTDA e per assegni di ricerca nell'ambito del programma UNIPhD.

Di rilievo anche i finanziamenti competitivi dall'Unione Europea che ammontano a 54,9 milioni di euro, con un incremento di quasi 14,6 milioni di euro.

II. CONTRIBUTI

In questa voce confluiscono i contributi a favore dell'Ateneo distinti in base al soggetto erogante.

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

Tabella 5.7: Contributi correnti e per investimenti

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Contributi correnti			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	482.861.016	519.914.960	37.053.945
2) Contributi Regioni e Province Autonome	13.055.431	8.554.880	-4.500.551
3) Contributi altre Amministrazioni locali	818.154	939.877	121.723
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	17.361.173	13.806.074	-3.555.099
5) Contributi da Università	505.710	1.741.474	1.235.764
6) Contributi da altri (pubblici)	3.483.125	3.390.032	-93.093
7) Contributi da altri (privati)	23.069.277	24.679.498	1.610.221
Totale contributi correnti	541.153.885	573.026.795	31.872.911
Contributi per investimenti			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	2.632.782	3.232.534	599.752
2) Contributi Regioni e Province Autonome	229.517	186.024	-43.494
3) Contributi altre Amministrazioni locali	42.756	26.173	-16.583
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	13.733	27.044	13.311
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	244.457	144.781	-99.676
7) Contributi da altri (privati)	388.725	276.552	-112.174
Totale contributi per investimenti	3.551.971	3.893.108	341.137
Totale	544.705.855	576.919.904	32.214.048

I Contributi correnti ammontano a euro 573 milioni di euro, con un significativo incremento rispetto al 2023 di 31,9 milioni di euro derivante principalmente da Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali.

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

I Contributi per investimenti, nel 2024 pari a 3,9 milioni di euro, crescono rispetto all'anno precedente, in quanto si avvia il piano di ammortamento di alcuni interventi edilizi per cui l'Ateneo ha ricevuto dei finanziamenti.

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 marzo 2022 - 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.

Nel corso del 2023, sulla base delle assegnazioni previste dalla L. 338 del 14 novembre 2000, l'Ateneo ha ottenuto il cofinanziamento per il recupero dell'ex Collegio Meneghetti pari a euro 9.291.120, che si è aggiunto al finanziamento già assegnato per il recupero e la riqualificazione del complesso "Casa dello Studente Fusinato" per euro 9.695.348. Inoltre sono stati assegnati il finanziamento Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature scientifiche (D.M. n. 1274 del 10 dicembre 2021) assegnato con D.M. n. 1432 del 23 dicembre 2022 per la Linea A e con

D.M. n. 794 del 22 giugno 2023 per la Linea B e il Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature assegnato con D.M. n. 455 del 10 maggio 2023.

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali

Tabella 5.8: Contributi correnti MUR e altre Amministrazioni Centrali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
MUR - Fondo finanziamento ordinario	405.899.286	442.784.397	36.885.110
MUR - Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per didattica (*)	0	2.189.238	2.189.238
MUR - Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per ricerca (*)	0	6.601.072	6.601.072
MUR - Finanziamento attività sportiva	250.000	270.000	20.000
MUR - Altri contributi correnti per il finanziamento delle Università	13.229.353	2.810.823	-10.418.530
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per didattica	556.283	553.852	-2.432
MEF - Finanziamento contratti di formazione specialistica	60.232.219	62.122.000	1.889.781
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali per ricerca	2.665.078	2.497.323	-167.756
Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni centrali	28.796	86.256	57.460
Totale	482.861.016	519.914.960	37.053.945

(*) Conti di nuova istituzione per evidenziare i finanziamenti specifici del PNRR da MUR per didattica e per ricerca, nel 2023 i finanziamenti PNRR da MUR erano ricompresi nel conto "MUR - Altri contributi correnti per il finanziamento delle Università"

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 36,8 milioni di euro e del finanziamento MEF per le borse dei medici in formazione specialistica, che aumenta di 1,9 milioni di euro, a seguito di maggiori posti previsti per le scuole di specializzazione di area medica.

I contributi previsti nella voce *MUR - Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per didattica*, pari a circa 2,2 milioni di euro sono relativi a progetti di orientamento e tutorato, mentre i contributi previsti nella voce *MUR - Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per ricerca* sono pari a 6,6 milioni di euro e riguardano i finanziamenti di borse di dottorato e di ricercatori MSCA e Seal of Excellence.

Relativamente ai finanziamenti PNRR, nella voce *MEF - Contratti di formazione specialistica* è presente un importo pari a 5,9 milioni di euro riguardante il cofinanziamento ministeriale di 227 contratti di formazione medica.

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 2024 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 2024 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	324.499.268
Ulteriori interventi a destinazione vincolata	
Fondo sostegno giovani (inclusi PLS e POT)	3.646.670
Finanziamento piani straordinari	30.242.015
Dipartimenti di eccellenza	17.685.334
Dottorati	10.000.000
Programmazione Triennale	2.800.000
Compensazione e blocco scatti stipendiali	6.465.000
NO TAX Area	11.942.304
Valorizzazione PTA	2.265.000
Valorizzazione del contributo del sistema universitario alla competitività	2.500.000
Sostegno alle Scuole Superiori di Ateneo	500.000
Interventi per benessere degli studenti, fuori sede, placement, tirocini	1.488.050
Altri interventi	525.537
TOTALE interventi a destinazione vincolata (B)	90.059.910
FFO esercizio 2024 IPOTIZZATO (A+B)	414.559.178

Ai fini della previsione, il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) del 2024 è stato stimato allo stesso ammontare di quello assegnato per il 2023, con le informazioni ad oggi disponibili.

Il Ministero dell'Università e della Ricerca, con Decreto n. 809 del 7 luglio 2023, ha comunicato i criteri e gli importi relativi al riparto del Fondo di Finanziamento Ordinario 2023 per le Università statali e i Consorzi interuniversitari.

Le assegnazioni 2023, per l'Università di Padova al momento della redazione della presente nota ammontano, a euro 370.673.655 con un incremento, rispetto al 2022, di 35,06 milioni riconducibile, in prevalenza, alle seguenti assegnazioni:

- quota premiale I.1/2009 (+6,82 milioni di euro);
- quota base (+13,9 milioni di euro);
- intervento perequativo previsto dall'art. 11 L.240/2010 (+2,12 milioni di euro);
- nuove assegnazioni al piano straordinario di reclutamento del personale universitario secondo le modalità definite dal D.M. n. 445 del 6 maggio 2022 (+10,72 milioni di euro).

Il D.M. n. 809/2023 introduce, inoltre, nuove assegnazioni:

- interventi destinati a orientamento, placement e tirocini (500 mila euro all'anno per il triennio);
- sostegno alle Scuole Superiori di Ateneo (300 mila euro).

Il D.M. 809/2023 definisce, infine, ulteriori stanziamenti che alla data di redazione della presente nota non sono stati ancora assegnati.

In particolare:

- Art. 5 - Incentivi per chiamate dirette ai sensi della legge 230/2005 e di docenti esterni all'Ateneo: 20 milioni di euro complessivi;
- Art. 6 - Programma per Giovani Ricercatori "Rita Levi Montalcini": 8,5 milioni di euro complessivi;

- Art. 9 - Interventi a favore degli studenti e in particolare l'ulteriore contributo per il minor gettito della contribuzione studentesca e i fondi destinati agli studenti con disabilità e DSA;
- Art. 10 - Interventi previsti da disposizioni legislative: e in particolare i fondi relativi agli scatti biennali della docenza e la valorizzazione del personale tecnico amministrativo.

Per gli interventi sopra descritti l'assegnazione è stata stimata sulla base del peso dell'Ateneo sul sistema nazionale, in linea con le assegnazioni relative al 2022.

Ai Contributi per FFO si aggiungono i finanziamenti per i Dipartimenti di Eccellenza per il quinquennio 2023-2027, pari a euro 17.685.334. Complessivamente l'assegnazione di FFO per l'anno 2024 è pari a 414,6 milioni di euro.

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 28,2 milioni di euro relativi a finanziamenti assegnati in esercizi precedenti a destinazione vincolata, compresi i Dipartimenti di Eccellenza 2018-2022.

Si riassumono di seguito i diversi finanziamenti ministeriali presenti nelle diverse voci del bilancio di previsione; gran parte di essi sono a valere sui fondi PNRR:

- D.M. n. 737/2021 - "Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma nazionale per la ricerca (PNR)";
- 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 per dottorati su tematiche dell'innovazione e green, soggette a procedure preliminari di approvazione e a rendicontazione;
- 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);
- 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;
- 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. Le quote finanziate da imprese private rientrano nei ricavi previsti nella voce *Contributi da soggetti privati per ricerca*;

- D.M. 117/2023 - attribuzione, per l'anno 2023/2024, a valere sul PNRR, Missione 4 "Istruzione e ricerca", 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. Le quote finanziate da imprese private rientrano nei ricavi previsti nella voce *Contributi da soggetti privati per ricerca*;
- D.M. 118/2023 attribuzione, per l'anno 2023/2024, 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 per dottorati innovativi;
- 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").

2) Contributi Regioni e Province autonome

Tabella 5.10: Contributi correnti da Regioni e Province autonome

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome per didattica	11.467.712	6.802.196	-4.665.516
Contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome per ricerca	1.253.113	1.408.841	155.729
Altri contributi in conto esercizio da Regioni e Province autonome	334.605	343.842	9.237
Totale	13.055.431	8.554.880	-4.500.550

Le previsioni 2024 dei contributi correnti da Regioni e province autonome risultano pari a 8,6 milioni di euro, con un decremento di 4,5 milioni di euro rispetto all'esercizio 2023. Si tratta principalmente di finanziamenti per contratti di formazione specialistica; contributi per professioni sanitarie nonché per borse di specialità non mediche e altri finanziamenti a supporto della didattica. La riduzione è riconducibile in parte al consolidamento dei finanziamenti per la formazione specialistica all'interno dei contributi ministeriali e in parte al minore rimborso previsto dalla Regione Veneto per le professioni sanitarie a fronte del minore costo sostenuto.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Tabella 5.11: Contributi correnti altre Amministrazioni locali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Contributi in conto esercizio da Comuni per didattica	23.591	16.980	-6.611
Contributi in conto esercizio da Province per didattica	307.734	192.279	-115.454
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali per didattica	0	13.464	13.464
Contributi in conto esercizio da Comuni per ricerca	192.311	249.827	57.516
Contributi in conto esercizio da Province per ricerca	10.664	35.262	24.597
Contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali per ricerca	70.732	67.498	-3.235
Altri contributi in conto esercizio da Comuni	87.210	175.494	88.284
Altri contributi in conto esercizio da Province	75.408	98.037	22.629
Altri contributi in conto esercizio da altre Amministrazioni locali	50.503	91.036	40.533
Totale	818.154	939.877	121.723

Le previsioni 2024 dei contributi correnti da Comuni, Province e altre Amministrazioni locali risultano pari a 939.877 euro, in lieve incremento rispetto all'esercizio 2023.

4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per didattica	12.397.347	6.995.746	-5.401.601
Contributi in conto esercizio da Unione Europea per ricerca	3.824.737	5.272.355	1.447.617
Altri contributi in conto esercizio da Unione Europea	47.621	51.043	3.422
Contributi in conto esercizio da Resto del Mondo per didattica	130.638	466.929	336.290
Contributi in conto esercizio da Resto del Mondo per ricerca	960.553	1.014.789	54.235
Altri contributi in conto esercizio da Resto del Mondo	276	5.212	4.937
Totale	17.361.173	13.806.074	-3.555.099

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

Le previsioni 2024 di tali contributi risultano pari a 13,8 milioni di euro, con un decremento rispetto alle previsioni dell'esercizio 2023 di 3,6 milioni di euro. La riduzione delle previsioni dei contributi in conto esercizio dall'Unione Europea per didattica è dovuta ad una previsione più in linea con i valori consuntivi.

5) Contributi da Università

Tabella 5.13: Contributi correnti da Università

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Contributi in conto esercizio da altre Università per didattica	135.214	256.404	121.190
Contributi in conto esercizio da altre Università per ricerca	369.025	1.484.423	1.115.398
Altri contributi in conto esercizio da altre Università	1.471	648	-824
Totale	505.710	1.741.474	1.235.764

Le previsioni 2024 dei contributi correnti da altre Università, relativi ad accordi per attività svolte in collaborazione tra Atenei, risultano pari a 1,7 milioni di euro, in incremento rispetto all'esercizio 2023, riconducibile ai finanziamenti assegnati su fondi PNRR.

6) Contributi da altri (pubblici)

Tabella 5.14: Contributi correnti da altri pubblici

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici per didattica	241.674	200.891	-40.783
Contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici per ricerca	3.056.708	3.001.365	-55.343
Altri contributi in conto esercizio da altri soggetti pubblici	184.743	187.776	3.033
Totale	3.483.125	3.390.032	-93.093

Le previsioni 2024 dei contributi correnti da altri soggetti pubblici per didattica e ricerca, risultano pari a 3,4 milioni di euro e sono sostanzialmente stabili rispetto all'esercizio 2023.

7) Contributi da altri (privati)

Tabella 5.15: Contributi correnti da altri privati

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Contributi in conto esercizio da soggetti privati per didattica	6.243.592	4.227.649	-2.015.943
Contributi in conto esercizio da soggetti privati per ricerca	16.307.816	20.014.388	3.706.572
Altri contributi in conto esercizio da soggetti privati	517.868	437.461	-80.408
Totale	23.069.277	24.679.498	1.610.221

Particolare interesse per l'Ateneo ricoprono i contributi correnti da soggetti privati, pari a 24,7 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.) che presentano un incremento rispetto al 2023 di 1,6 milioni di euro. Come detto in precedenza, rientrano in questa voce anche i contributi nell'ambito D.M. 352/2022 e D.M. 118/2023 per borse di dottorato finanziate da aziende private.

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

I contributi agli investimenti previsti per il 2024 sono pari a circa 3,9 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 2024, in concomitanza con l'avvio dell'ammortamento degli interventi edilizi che si concluderanno, tali contributi incrementeranno la relativa voce di ricavo.

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 MUR contribuisce per il 40% del valore delle opere ammesse al finanziamento, rispettivamente per euro 16.327.739 per la lettera A e per euro 9.530.368 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 di 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.

I contributi correlati ai finanziamenti ricevuti con il D.M. n. 81 del 13 maggio 2020 e n. 734 del 25 giugno 2021 proseguono anche nel 2024 essendo in corso l'ammortamento degli interventi di ammodernamento strutturale e tecnologico delle infrastrutture per lo svolgimento delle attività di didattica e ricerca.

Sono stati riscontati per intero, essendo tuttora in corso gli interventi edilizi previsti nelle seguenti linee di finanziamento:

- Cofinanziamento statale per interventi rivolti alla realizzazione di alloggi e residenze per studenti universitari L. 338 del 14 novembre 2000 per euro 18.986.469;
- Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature scientifiche (D.M. n. 1274 del 10 dicembre 2021) assegnato con D.M. n. 1432 del 23 dicembre 2022 Linea A per euro 60.304.278;
- Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature scientifiche (D.M. n. 1274 del 10 dicembre 2021) assegnato con D.M. n. 794 del 22 giugno 2023 Linea B per euro 5.936.733;
- Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature assegnato con D.M. n. 455 del 10 maggio 2023 per euro 5.650.268.

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
MUR - Finanziamento edilizia universitaria	2.215.094	2.896.876	681.783
MUR - Altri contributi in conto capitale	417.689	328.712	-88.977
Contributi in conto capitale da altre Amministrazioni centrali per il Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR)	0	6.946	6.946
Totale	2.632.782	3.232.534	599.752

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. L'incremento, pari a euro 681.783, è principalmente dovuto all'avvio del processo di ammortamento degli interventi edilizi cofinanziati dal MUR ed eseguiti presso il Complesso Palazzo Cavalli per la realizzazione del Museo della Natura e dell'Uomo, presso il Complesso Liviano per il recupero degli spazi ex biblioteche e presso il Complesso Anatomici per l'adeguamento degli ambulatori e dei laboratori di Tossicologia.

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

2) Contributi Regioni e Province autonome

Tabella 5.17: Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Contributi in conto capitale da Regioni e Province autonome per didattica	19	0	-19
Altri contributi in conto capitale da Regioni e Province autonome	229.498	186.024	-43.475
Totale	229.517	186.024	-43.494

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

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Tabella 5.18: Contributi per investimenti da altre Amministrazioni locali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Altri contributi in conto capitale da Comuni	42.756	26.173	-16.583
Totale	42.756	26.173	-16.583

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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Contributi in conto capitale dal Resto del Mondo per ricerca	13.733	27.044	13.311
Totale	13.733	27.044	13.311

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 2024 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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Contributi in conto capitale da altri soggetti pubblici per ricerca	12.103	8.191	-3.913
Altri contributi in conto capitale da altri soggetti pubblici	232.354	136.590	-95.763
Totale	244.457	144.781	-99.676

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

7) Contributi da altri (privati)

Tabella 5.21: Contributi per investimenti da altri soggetti privati

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Contributi in conto capitale da soggetti privati per ricerca	72.536	59.767	-12.769
Altri contributi in conto capitale da soggetti privati	316.189	216.785	-99.404
Totale	388.725	276.552	-112.174

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.

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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Contributo da Regione Veneto, Fondo Integrativo Statale e Finanziamento Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) per borse di studio	34.782.705	33.830.050	-952.655
Totale	34.782.705	33.830.050	-952.655

I **Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio** risultano nel 2024 pari a 33,8 milioni di euro e sono destinati a finanziare le borse di studio da erogare agli studenti. Tali proventi comprendono la tassa regionale incassata per conto della Regione Veneto (10,6 milioni di euro), il Fondo Integrativo Statale (11,4 milioni di euro), le Risorse Integrative Regionali (5,5 milioni di euro) e il finanziamento PNRR relativo all'a.a. 2023/2024 (8,4 milioni di euro di cui 6,3 di competenza nell'esercizio 2024).

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**Tabella 5.23: Altri proventi e ricavi diversi**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Proventi per attività commissionate in conto terzi:	9.000.982	8.472.764	-528.218
<i>Consulenze in conto terzi</i>	596.606	892.831	296.224
<i>Prestazioni a pagamento</i>	2.694.136	2.387.331	-306.805
<i>Merchandising</i>	480.000	500.000	20.000
<i>Altre attività in conto terzi</i>	5.230.240	4.692.603	-537.637
Proventi da attività agricola	210.000	265.000	55.000
Altri proventi operativi	2.769.789	5.734.316	2.964.527
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	7.689.320	6.905.863	-783.457
Totale	19.670.091	21.377.943	1.707.852

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 2022.

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 2024 è pari a 6,9 milioni di euro, di cui 5,3 milioni attribuibili a Strutture dipartimentali per la

realizzazione di specifici interventi progettuali e 1,6 milioni per finanziarie le borse di dottorato così come deliberato dal C.d.A. del 21 dicembre 2021, n. 343.

Complessivamente nel 2024 si prevedono “*Altri proventi e ricavi diversi*” per 21,4 milioni di euro.

5.2 COSTI OPERATIVI

Tabella 5.24: Costi operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
VIII. Costi del personale	370.594.001	410.374.145	39.780.144
IX. Costi della gestione corrente	387.952.949	425.674.227	37.721.277
X. Ammortamenti e svalutazioni	43.233.076	48.464.016	5.230.940
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	3.300.000	3.000.000	-300.000
XII. Oneri diversi di gestione	3.366.177	3.241.523	-124.655
Totale	808.446.204	890.753.910	82.307.706

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

Le voci di maggior rilievo sono rappresentate dal costo del personale, che rappresenta il 46,1% dei costi operativi, e dai costi della gestione corrente, che comprendono i costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio, che rappresentano il 47,8% 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 2024 dei costi operativi ammonta complessivamente a 890,8 milioni di euro, in aumento di 82,3 milioni di euro rispetto al 2023. L’ammontare dei costi complessivi, cresce principalmente per i maggiori costi correlati all’attuazione dei finanziamenti ricevuti sul PNRR.

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

VIII. COSTI DEL PERSONALE

Tabella 5.25: Costi del personale

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	269.947.999	298.550.961	28.602.963
a) docenti/ricercatori	214.709.125	228.032.236	13.323.111
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	40.015.238	52.177.112	12.161.874
c) docenti a contratto	3.171.631	3.498.163	326.532
d) esperti linguistici	1.732.351	1.732.351	0
e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	10.319.654	13.111.100	2.791.446
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	100.646.002	111.823.183	11.177.181
Totale	370.594.001	410.374.145	39.780.144

Per l’esercizio 2024, i costi del personale ammontano a circa 410,4 milioni di euro, di cui 298,6 milioni di euro relativi a *Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica* e 111,8 milioni di

euro a *Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo*. Si evidenzia un incremento in entrambe le voci, per un totale di 39,8 milioni di euro.

Il costo del personale docente e tecnico amministrativo è stato determinato in modo puntuale per il 2024 a partire dal dato consuntivo 2022 e dai costi già sostenuti fino a settembre 2023. Per il 2024, inoltre è stata considerata la determinazione delle consistenze del personale 2023 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.

L'incremento della voce relativa alle collaborazioni scientifiche è determinato dai consistenti fondi di ricerca finanziati con fondi PNRR inclusi i PRIN.

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 2023.

Tabella 5.26: Dettaglio costi del personale docente e ricercatore

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Competenze fisse al personale docente	129.305.011	136.767.788	7.462.777
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale docente	37.757.063	39.936.194	2.179.131
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	7.311.068	6.442.541	-868.526
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	2.134.832	1.881.222	-253.610
Competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato (di tipo A e B)	25.225.981	27.537.494	2.311.513
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato (di tipo A e B)	7.772.125	8.484.302	712.177

Tabella 5.27: Dettaglio costi del PTA

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo	67.348.153	74.879.380	7.531.226
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo	19.808.527	21.951.181	2.142.653

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

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

Tabella 5.28: Costi della gestione corrente

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	137.790.260	141.640.706	3.850.446
2) Costi per il diritto allo studio	41.857.457	41.230.050	-627.407
3) Costi per l'attività editoriale	19.869.771	7.996.059	-11.873.712
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	16.542.004	35.061.022	18.519.017
5) Acquisto materiali consumo per laboratori	24.456.010	31.890.990	7.434.981
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	230.455	244.325	13.870
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	87.595.646	95.491.233	7.895.587
9) Acquisto altri materiali	12.396.939	15.887.064	3.490.125
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per il godimento di beni di terzi	6.516.092	7.388.589	872.497
12) Altri costi	40.698.315	48.844.188	8.145.873
Totale	387.952.949	425.674.227	37.721.277

Per l'esercizio 2024 i *Costi della gestione corrente* ammontano a circa 425,7 milioni di euro, con un incremento rispetto al 2023 di 37,7 milioni di euro.

Nelle sezioni seguenti si riporta il dettaglio di ciascuna sottovoce.

Tabella 5.29: Costi per il sostegno agli studenti

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Borse per Dottorato di ricerca	35.340.523	39.941.671	4.601.147
Contratti di formazione specialistica	65.316.046	65.382.000	65.954
Borse per scuole di specializzazione non sanitarie	1.053.023	1.066.000	12.977
Borse per studenti internazionali degree seekers	2.609.584	2.786.927	177.343
Altre borse di studio	663.396	768.046	104.650
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	9.205.523	7.291.448	-1.914.075
Tutor su fondi ministeriali	594.594	619.000	24.406
Premi di studio e altri sussidi a studenti	535.227	480.100	-55.127
Rimborsi spese viaggi mobilità dottorandi e viaggi di istruzione studenti	2.510.458	2.735.693	225.236
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	350.000	350.000	0
Utilizzo aule e spazi per attività didattiche	1.897.538	1.885.702	-11.836
Servizi assicurativi per studenti	600.000	622.000	22.000
Contributi erogati per attività sportiva	868.233	920.000	51.767
Collaborazioni a tempo parziale per studenti	962.182	1.022.049	59.867
Costi di gestione Master, Alta Formazione e Corsi di perfezionamento	877.677	3.177.869	2.300.192
Altri interventi a favore degli studenti	14.406.257	12.592.202	-1.814.055
Totale	137.790.260	141.640.706	3.850.446

I *Costi per il sostegno agli studenti*, stimati complessivamente in euro 141,6 milioni di euro riguardano borse di dottorato di ricerca, contratti di formazione specialistica, mobilità studentesca e internazionalizzazione, attività di tutoraggio e altri interventi a favore degli studenti. Rispetto al 2023 si rileva un aumento di oltre 3,8 milioni di euro.

Nell'ambito dei *Costi per il sostegno agli studenti* la voce più rilevante riguarda i costi per *contratti di formazione specialistica*, che risultano pari a 65,4 milioni di euro, in linea con il 2023.

Le previsioni di costi per le *borse di dottorato di ricerca* crescono anche a seguito dei finanziamenti ricevuti dall'Ateneo con fondi sia MUR sia PNRR, in particolare i D.M. n. 351/2022, 352/2022, 117/2023 e 118/2023, oltre che per il finanziamento MUR D.M. 1061/2021 sul PON Ricerca e Innovazione 2014-2020", i cui costi relativi alla terza annualità sono in parte coperti con le riserve derivanti dalla contabilità finanziaria. Rispetto al 2023, sono state attivate ad oggi, con il 39° ciclo, 637 nuove borse di dottorato; si prevede che nel 2024 le borse di dottorato attive saranno 1.797, rispetto alle 1.465 attive al 01.01.2023.

L'ammontare dei finanziamenti PNRR previsti nel 2024 a valere sui D.M 351/2022, 352/2022, 117/2023 e 118/2023 è pari a euro 5.201.661. L'Ateneo, infine, con le sue politiche finanzia le borse di dottorato e il budget per la ricerca dei dottorandi con oltre 6,5 milioni di euro.

Di rilievo sono anche i costi per borse per sostenere la mobilità e gli scambi culturali tra studenti (Programmi Erasmus) anche se risultano in decremento rispetto al 2023, 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 2024 si prevedono politiche di Ateneo per l'internazionalizzazione e programmi di mobilità per 4,9 milioni di euro e per il supporto ai corsi di studio internazionale per euro 840.000.

Prosegue anche il finanziamento di Ateneo per borse di studio per studenti degree seekers, per offrire supporto economico alle studentesse e agli studenti internazionali che scelgono l'Università degli Studi di Padova come sede per svolgere i propri studi ("Padua International Excellence Scholarships", "Invest Your Talent in Italy", "Unipd 4 Myanmar").

Anche per il 2024 è previsto il Bando Shaping a World Class University per promuovere, sviluppare e consolidare una strategia di internazionalizzazione globale con l'obiettivo di rendere i corsi di studio ambienti aperti, innovativi ed internazionali di apprendimento e al contempo di accrescere la visibilità, l'attrattività e la reputazione dell'Ateneo per un posizionamento sempre migliore nei ranking internazionali. In tale ambito sono previste Summer & Winter School, supporto allo sviluppo di programmi di mobilità strutturata, attività di cooperazione allo sviluppo. I costi di gestione master, corsi di alta formazione e perfezionamento, aumentano come diretta conseguenza dei maggiori ricavi previsti; inoltre è stato stimato il maggior costo per l'attività di promozione degli stessi.

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

esempio le Borse “1000 e una lode” e “Doppia carriera studente-atleta” per complessivi 4,45 milioni di euro.

Tabella 5.30: Costi per il diritto allo studio

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Borse per il diritto allo studio universitario	41.857.457	41.230.050	-627.407
Totale	41.857.457	41.230.050	-627.407

I costi per il diritto allo studio comprendono le borse di studio per il diritto universitario finanziate oltre che dalla tassa regionale versata dagli studenti, dal Fondo Integrativo Statale, il PNRR, le risorse integrative Regionali a cui si aggiunge la politica di Ateneo a favore del diritto allo studio pari a 7,4 milioni di euro.

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), stabilendo inoltre che gli importi vengano aggiornati annualmente con riferimento all'indice generale Istat dei prezzi al consumo. Come per il 2023 non sarà possibile pagare interamente gli studenti idonei alla borsa di studio, a meno di ulteriori finanziamenti ministeriali o regionali; pertanto si è proceduto riconoscere integralmente le borse di studio agli studenti iscritti agli anni successivo al primo, e come previsto dalla DGR n. 875 del 19/07/2022, al 30% degli studenti iscritti al primo anno di cui il 5%, sempre come previsto dalla DGR 875/2022, destinato a matricole extra UE.

Nell'a.a. 2023/2024 gli idonei sono 11.426 a cui aggiungere circa 500 borse in seconda assegnazione. Complessivamente il costo da sostenere per la copertura integrale degli idonei è pari a oltre 58 milioni di euro. Alla data di redazione della presente sono in pagamento circa 8.500 borse di studio.

Tabella 5.31: Costi per l'attività editoriale

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Costi per l'attività editoriale	19.869.771	7.996.059	-11.873.712
Totale	19.869.771	7.996.059	-11.873.712

Nei Costi per l'attività editoriale sono inclusi i costi per le pubblicazioni in open access. Le previsioni 2024 di tali costi risultano pari a circa 8 milioni di euro con un decremento dovuto ad una diversa classificazione dei costi nei due esercizi. Rientra in questa voce la politica di Ateneo che stanziava un milione di euro per il Progetto Open Acces.

Tabella 5.32: Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Trasferimenti ad Organismi internazionali partner di progetti coordinati	279.038	2.615.000	2.335.962
Trasferimenti ad Enti di ricerca partner di progetti coordinati	1.448.167	2.631.197	1.183.030
Trasferimenti ad altre Università partner di progetti coordinati	2.716.545	7.842.894	5.126.349
Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche partner di progetti coordinati	273.000	177.000	-96.000
Trasferimenti ad imprese private partner di progetti coordinati	2.259.301	1.966.500	-292.801
Trasferimenti per Bandi a cascata PNRR	9.565.954	19.828.431	10.262.477
Totale	16.542.004	35.061.022	18.519.017

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

Le previsioni 2024 di tali trasferimenti risultano pari a 35 milioni di euro, in rilevante aumento rispetto all'esercizio 2023, principalmente per i trasferimenti a valere sui finanziamenti ai partner PNRR, che nel 2024 risultano pari a complessivi 19,8 milioni di euro.

Tabella 5.33: Acquisto materiali di consumo per laboratori

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Acquisto materiale consumo per laboratori	24.456.010	31.890.990	7.434.981
Totale	24.456.010	31.890.990	7.434.981

In tale voce rientrano i costi per l'acquisto dei materiali di consumo utilizzati nelle Strutture dell'Ateneo per i laboratori a fini didattici e di ricerca e per l'acquisto di attrezzature facilmente deteriorabili, che esauriscono la loro funzione in un esercizio, nel 2024 pari a 31,9 milioni di euro, in aumento di 7,4 milioni di euro rispetto all'esercizio 2023 principalmente per costi previsti nell'ambito dei progetti di ricerca finanziati da terzi e dall'Ateneo. Rientrano in questa voce alcune quote di stanziamenti per politiche di Ateneo relative al BIRD, MSCA Seal of Excellence@Unipd e STARS@Unipd.

Tabella 5.34: Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Acquisto di libri, riviste e giornali	230.455	244.325	13.870
Totale	230.455	244.325	13.870

La previsione 2024 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 244.325 euro, in linea con il 2023.

Tabella 5.35: Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Manutenzioni ordinarie	16.737.233	18.189.153	1.451.919
Utenze e canoni	20.790.702	15.261.054	-5.529.648
Abbonamenti banche dati	560.326	610.290	49.964
Servizi di pulizia	9.518.455	8.448.000	-1.070.455
Servizi di vigilanza e portierato	3.895.951	3.912.674	16.723
Servizi di trasporto e facchinaggio	1.224.168	1.268.210	44.042
Servizi di smaltimento rifiuti e servizi ecologici	489.500	505.268	15.768
Servizi postali e marche da bollo	418.230	442.011	23.781
Altri servizi assicurativi	919.277	924.913	5.635
Assistenza informatica e manutenzione software	1.721.186	1.748.128	26.942
Pubblicità e promozione	46.700	48.000	1.300
Consulenze giuridiche, tributarie e spese notarili	168.201	133.500	-34.701
Commissioni bancarie, postali ed intermediazioni	116.817	100.039	-16.778
Immobilizzazioni immateriali di modico valore	318.619	235.963	-82.656
Pubblicazione bandi di gara	124.200	106.000	-18.200
Spese per attività di divulgazione	373.683	392.188	18.505
Altri servizi da terzi	13.699.390	15.503.026	1.803.636
Collaborazioni coordinate e continuative per attività tecnico-gestionali	773.547	612.354	-161.193
Incarichi professionali ed occasionali per attività tecnico gestionali	3.497.790	3.458.896	-38.894
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	151.564	379.347	227.783
Servizi per la ricerca	12.000.575	23.194.250	11.193.675
Volontari in servizio civile	49.532	17.970	-31.562
Totale	87.595.646	95.491.233	7.895.587

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 2024 i costi previsti ammontano a 95,5 milioni di euro con un incremento di 7,9 milioni rispetto a quanto stanziato nell'esercizio precedente.

Si evidenziano le minori previsioni nel 2024 di costi per le utenze a seguito della riduzione dei relativi prezzi sul mercato e minori costi per le pulizie a seguito di un efficientamento del servizio che verrà reso sulla base delle effettive necessità anziché a canone.

Si ricorda che 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. Fra le politiche di Ateneo inserite nel Bilancio 2024 vi è anche quella relativa alla sostenibilità ambientale pari a 5,16 milioni di euro.

La voce delle *Manutenzioni ordinarie* comprende attività di manutenzione ordinaria su locali, impianti, attrezzature, mobili, arredi degli edifici dell'Università, nonché i servizi di manutenzione, installazione e configurazione di impianti audio-video, di reti wireless e dei sistemi di sicurezza. La previsione risulta in crescita di oltre 1,4 milioni di euro rispetto il 2023 per assicurare una costante manutenzione dei locali e attrezzature di Ateneo a valere sui nuovi investimenti di edifici, impianti e attrezzature.

Fra gli *Altri servizi da terzi* rientrano l'acquisto di servizi per la gestione di eventi e altri servizi di supporto alla didattica, servizio di call center e prenotazioni, di informazione ed accoglienza, esternalizzati a terzi. Rientrano in questa voce gli stanziamenti per politiche di Ateneo pari a 500.000 euro per il Museo della Natura e dell'Uomo (MNU) e di 200.000 euro per il Progetto Life long learning nonché per il Supporto alla diffusione delle competenze linguistiche del personale tecnico-amministrativo.

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 al perseguimento della progettualità PNRR. Nelle previsioni di questa voce sono incluse alcune quote di stanziamenti per politiche di Ateneo relative al BIRD, MSCA Seal of Excellence@Unipd e STARS@Unipd.

Tabella 5.36: Acquisto altri materiali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Carburanti e materiali di esercizio autoveicoli e altri mezzi di trasporto	84.800	99.900	15.100
Combustibili per riscaldamento	30.000	30.000	0
Cancelleria e altro materiale di consumo per uffici	1.155.409	1.748.862	593.453
Materiale di consumo informatico	2.065.386	2.635.403	570.017
Diplomi e materiali di consumo per attività didattica	431.492	420.313	-11.179
Immobilizzazioni materiali di modico valore	2.072.750	3.287.093	1.214.343
Mobili e arredi di modico valore	758.520	1.317.381	558.862
Costo per IVA versata su omaggi	500	300	-200
Articoli di vendita per attività di merchandising	580.500	486.100	-94.400
Altri materiali di consumo	5.217.582	5.861.712	644.130
Totale	12.396.939	15.887.064	3.490.125

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 15,9 milioni di euro, in aumento rispetto a quanto previsto nel 2023, per costi su progetti e finanziamenti da terzi.

Tabella 5.37: Costi per il godimento di beni di terzi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Locazioni immobili e spese condominiali	2.977.559	2.865.800	-111.759
Noleggi e leasing	1.523.165	1.882.510	359.345
Licenze software annuali e altre licenze	2.015.368	2.640.279	624.911
Totale	6.516.092	7.388.589	872.497

I costi per godimento di beni di terzi sono relativi a locazioni di immobili di terzi in uso all'Università, noleggi e leasing e rinnovo di licenze informatiche annuali e pluriennali. Nel 2024 risultano pari a 7,4 milioni di euro, in crescita rispetto al 2023 principalmente per nuove licenze annuali software.

Tabella 5.38: Altri costi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Costi connessi al personale:			
Missioni	11.650.620	15.884.440	4.233.819
Quote di iscrizione a convegni, congressi e seminari	3.916.217	4.024.961	108.744
Commissioni e vigilanza per concorsi e prove di ammissione	613.121	820.000	206.879
Costo del personale tecnico-amministrativo in comando presso l'Ateneo	150.000	111.000	-39.000
Servizio mensa	1.956.000	2.116.000	160.000
Welfare di Ateneo	2.262.327	2.307.327	45.000
Controlli sanitari al personale	190.300	190.300	0
Contributi ad Associazione Ricreativa Culturale Sportiva	50.000	50.000	0
Formazione obbligatoria personale	250.500	247.100	-3.400
Altre spese per formazione e addestramento	1.077.876	1.364.204	286.328
Servizi assicurativi per dipendenti	170.000	180.000	10.000
Altri costi per il personale	145.900	65.660	-80.240
Totale costi connessi al personale	22.432.862	27.360.991	4.928.130
Altri costi per attività istituzionali:			
Gettoni e compensi organi istituzionali	264.000	264.000	0
Altre spese per il funzionamento di organi istituzionali	41.000	50.000	9.000
Spese per il funzionamento organi di tutela e garanzia	56.100	61.600	5.500
Mobilità docenti nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero	818.221	554.000	-264.221
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per convegni, congressi, iniziative scientifiche	4.766.971	6.285.465	1.518.494
Compensi, costi organizzativi e rimborsi spese per eventi, manifestazioni e giornate di studio	7.434.711	8.188.226	753.515
Costi correnti per brevetti	793.200	550.252	-242.948
Quote associative e contributi consortili	1.535.486	2.227.106	691.620
Contributi a favore di enti diversi	195.500	205.500	10.000
Spese di rappresentanza	19.580	25.700	6.120
Spese elettorali	50.000	64.000	14.000
Altre spese per attività dell'Ateneo	2.290.584	3.005.348	714.764
Sconti, abbuoni e arrotondamenti passivi	100	2.000	1.900
Totale altri costi per attività istituzionali	18.265.453	21.483.197	3.217.743
Totale	40.698.315	48.844.188	8.145.873

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 beneficiario 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, manifestazioni e giornate di studio. Per il 2024 sono ricompresi in queste voci anche i costi per la politica di Ateneo relativa allo Sviluppo Terza Missione di Ateneo (euro 1.250.000)

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 2024 l'importo previsto è pari a 48,8 milioni di euro, in aumento di 8,1 milioni di euro rispetto all'esercizio 2023.

Tabella 5.39: Ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Ammortamenti			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	11.069.533	13.721.686	2.652.153
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	32.128.543	34.742.329	2.613.786
Totale Ammortamenti	43.198.076	48.464.016	5.265.940
Svalutazioni			
Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	35.000	0	-35.000
Totale Svalutazioni	35.000	0	-35.000
Totale	43.233.076	48.464.016	5.230.940

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 per i quali si prevede la conclusione nel 2024, 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 l'ammortamento di nuovi contratti pluriennali per l'uso 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 oltre a nuovi investimenti in attrezzature informatiche e scientifiche.

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 euro 3.505.933 per il 2024.

XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI**Tabella 5.40: Accantonamenti per rischi e oneri**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Accantonamento per rischi e oneri	3.300.000	3.000.000	-300.000
Totale	3.300.000	3.000.000	-300.000

L'accantonamento al fondo per rischi ed oneri è stato previsto nel 2024 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 TARI, dell'imposta di bollo, dell'imposta di registro, del contributo dovuto all'ANAC per le gare, del bollo degli automezzi e di altri tributi minori.

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

Tabella 5.41: Oneri diversi di gestione

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Imposte sul patrimonio	650.000	650.000	0
Imposta di bollo	280.356	392.573	112.217
Altri tributi	1.123.610	1.165.338	41.728
Versamenti al Bilancio dello Stato	1.008.611	1.008.611	0
Oneri da contenzioso e spese legali	150.000	25.000	-125.000
Sopravvenienze e insussistenze passive	56.200	0	-56.200
Minusvalenze ordinarie	0	0	0
Multe, ammende e sanzioni	550	0	-550
Perdite su crediti	96.850	0	-96.850
Totale	3.366.177	3.241.523	-124.655

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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Proventi finanziari (+)	45.000	53.000	8.000
Interessi ed altri oneri finanziari (-)	854.504	729.951	-124.553
Utili su cambi (+)	0	0	0
Perdite su cambi (-)	161.103	0	-161.103
Totale	-970.608	-676.951	293.656

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 31.12.2023	2024		Debito residuo al 31.12.2024	2025		Debito residuo al 31.12.2025	2026	
			Capitale	Interessi		Capitale	Interessi		Capitale	Interessi
Cassa Depositi e Prestiti	Acquisto chiavi in mano fabbricato Complesso Biomedicina	15.514.702	1.948.355	634.981	13.566.347	2.031.523	551.814	11.534.824	2.118.241	465.096
Cassa Depositi e Prestiti	Acquisizione complesso immobiliare da ristrutturare Beato	2.837.459	1.393.353	89.970	1.444.107	1.444.107	39.216	-	-	-
Totale		18.352.161	3.341.708	724.951	15.010.453	3.475.630	591.030	11.534.824	2.118.241	465.096

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non risultano previsioni 2024 per rettifiche di valore di attività finanziarie.

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non risultano previsioni 2024 per proventi e oneri straordinari.

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

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

5.44: Imposte sul reddito dell'esercizio

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
IRAP retributivo			
- docenti e ricercatori	14.112.623	14.990.849	878.226
- collaborazioni scientifiche	0	0	0
- esperti linguistici	117.649	117.649	0
- altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	35.584	35.584	0
- personale dirigente e tecnico amministrativo	6.644.050	7.385.272	741.223
Totale IRAP retributivo	20.909.907	22.529.355	1.619.449
IRAP produttivo	440.000	0	-440.000
IRES su attività commerciale	0	0	0
IRES su attività istituzionale	410.000	270.000	-140.000
TOTALE IMPOSTE	21.759.907	22.799.355	1.039.449

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

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

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

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

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

Spese di personale:

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

Il suddetto indicatore, sulla base dei dati previsionali, è pari ad una percentuale del 70,2%.

Tabella 6.1: Indicatore di personale

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2024
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	343.050.366
FFO (B)	376.936.190
Programmazione Triennale (C)	2.800.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	109.169.230
TOTALE (E) = (B+C+D)	488.905.420
Rapporto (A/E) = < 80%	70,2%

Sostenibilità economico finanziaria:

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

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

Tabella 6.2: Indicatore di sostenibilità finanziaria (ISEF)

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

Indebitamento:

Applicando i criteri stabiliti dalla norma ministeriale ai valori previsionali è stato calcolato l'indicatore sull'indebitamento. Il risultato è pari a 2,84%, ben al di sotto del limite normativo stabilito dal D.Lgs. 49/2012, che è pari al 15%.

Tabella 6.3: Indicatore indebitamento

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2024
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	4.066.659
TOTALE (A)	4.066.659
FFO (B)	376.936.190
Programmazione Triennale (C)	2.800.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	109.169.230
Spese di personale a carico Ateneo (E)	343.050.366
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	2.865.800
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	142.989.255
Rapporto (A/G) = < 15%	2,84%

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	84.859.815	13.513.904	-	71.345.911
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	2.508.309	65.029	-	2.443.280
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	11.826.135	-	-	11.826.135
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	43.157.500	11.185.500	-	31.972.000
Altre immobilizzazioni immateriali	27.367.870	2.263.375	-	25.104.496
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	176.686.525	61.563.613	-	115.122.912
Terreni e fabbricati	34.625.060	3.288.600	-	31.336.460
Impianti e attrezzature	24.699.407	3.854.460	-	20.844.947
Attrezzature scientifiche	25.739.333	20.111.731	-	5.627.602
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.139.548	20.970	-	1.118.578
Mobili e arredi	4.274.593	323.000	-	3.951.593
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	75.512.038	30.582.038	-	44.930.000
Altre immobilizzazioni materiali	10.696.547	3.382.815	-	7.313.732
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	261.546.340	75.077.517	-	186.468.823

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 2024-2026;
- i costi per gli acquisti previsti nel Piano Triennale degli Investimenti immobiliari per il triennio 2024-2026;
- gli acquisti di immobilizzazioni inserite nel Piano Triennale degli acquisti 2024-2026;
- l'acquisto di attrezzature e immobilizzazioni immateriali per lo svolgimento di attività di ricerca da parte delle Strutture a gestione autonoma.

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

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

- Progetto Piave Futura - Interventi di recupero edilizio da realizzarsi per stralci funzionali, per un investimento complessivo di 90 milioni di euro;

- Realizzazione di aule e laboratori didattici e multidisciplinari nell'area di Voltabarozzo, per un investimento complessivo di 75 milioni di euro;
- Campus di Agripolis – realizzazione di nuove strutture sportive multifunzionali e di un nuovo edificio per uffici e studi, per un importo complessivo di 36 milioni di euro;
- Nuova sede della Scuola di Ingegneria - Hub dell'Innovazione, per un investimento complessivo di 27,7 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;
- Realizzazione di un nuovo edificio per aule, laboratori ed uffici nell'area di Via Gradenigo - Via Ognissanti per un investimento complessivo di 14 milioni di euro;
- Recupero del complesso ex convento S. Giorgio in via del Padovanino, per un investimento complessivo di 12,5 milioni di euro;
- Recupero ex Collegio Meneghetti, per un investimento complessivo di 13 milioni di euro.

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

Vista l'efficacia di tale strumento, già dallo scorso esercizio 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 2024-2026, ma anche agli interventi di cui alla sezione A e B, relativi alle grandi opere oltre 5.538.000 di euro e ai lavori di ristrutturazione, trasformazione, ampliamento e restauro compresi tra 1.000.000 e 5.538.000 di euro.

I maggiori costi per investimenti sono rappresentati dalle **Immobilizzazioni materiali** (67,6% sul totale). Circa la metà degli investimenti è riferita al Programma triennale delle Opere Pubbliche per complessivi 96,5 milioni di euro, relativi sia al completamento di interventi avviati in esercizi precedenti o previsti nel 2024 (voci *Terreni e fabbricati e Impianti*) sia ad interventi la cui conclusione non avverrà nell'esercizio 2024 (voce *Immobilizzazioni materiali in corso*).

Al fine di dare rappresentazione dell'incremento del patrimonio immobiliare di Ateneo nel 2024 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 quasi 21 milioni di euro. Si consideri, inoltre, che entro il 2023 si prevede di completare diversi interventi per un valore complessivo pari a oltre 4 milioni di euro, fra i quali, il Restauro degli arredi di Giò Ponti presso Palazzo Bo e Liviano e la Sala Conferenze presso la Cittadella dello studente.

Le **Immobilizzazioni immateriali** (32,4% 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 67 milioni di euro per l'esercizio 2024, relativo agli interventi previsti dal Programma triennale delle Opere Pubbliche 2024-2026.

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 2024 è pari a quasi 10 milioni di euro. Si consideri, inoltre, che nel 2023 sono stati completati o sono in corso di completamento entro l'anno diversi interventi, per un valore complessivo pari a quasi 34 milioni di euro, tra i quali la realizzazione del Museo della Natura e dell'Uomo presso 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 i lavori per l'adeguamento degli ambulatori e dei laboratori di Tossicologia presso il Complesso Anatomici.

Completano il quadro degli investimenti immateriali per complessivi 14,3 milioni di euro, i diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno insieme alle concessioni, licenze, marchi e diritti simili, fra cui sono ricompresi anche i software applicativi acquistati a titolo di licenza d'uso a tempo determinato e i contratti pluriennali per l'accesso alle banche dati; nelle altre immobilizzazioni immateriali rientrano i software applicativi prodotti da terzi e acquistati a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato, fra cui le banche dati ad uso permanente, per un importo di circa 3,1 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 2022			Bilancio di previsione 2023			Bilancio di previsione 2024		P.N. Finale
	P.N. BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2022	Approvazione CdA 27/06/2023: destinazione utile/copertura perdita anno 2022	P.N. anno 2022 post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2023	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2023	Valore residuo P.N. 2023	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2024	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2024	
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	3 = 1 + 2	4	5	6 = 3 - 4 - 5	7	8	9 = 6 - 7 - 8
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	111.945.046		111.945.046			111.945.046			111.945.046
II - PATRIMONIO VINCOLATO									
1) Fondi vincolati destinati da terzi	15.645.799		15.645.799			15.645.799			15.645.799
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	82.313.207	250.000	82.563.207			82.563.207			82.563.207
3) Risorse vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)									
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	97.959.006	250.000	98.209.006			98.209.006			98.209.006
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO									
1) Risultato gestionale esercizio	546.859	-546.859							
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	202.850.824	296.859	203.147.683	7.689.320		195.458.363	6.905.863		188.552.500
di cui Coep	27.956.087	296.859	28.252.946			28.252.946			28.252.946
di cui ex COFI	174.894.736		174.894.736	7.689.320		167.205.416	6.905.863		160.299.553
3) Riserve statutarie									
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	203.397.683	-250.000	203.147.683	7.689.320		195.458.363	6.905.863		188.552.500
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	413.301.735	0	413.301.733	7.689.320	0	405.612.414	6.905.863	0	398.706.552

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 2024.

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 2024
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 2024
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 2024
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 2024
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 2024
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 2024
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 2024		
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 2024		
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 2024			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 maggio 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.

Considerato il protrarsi della situazione politica internazionale conflittuale e tenuto conto del persistente rincaro dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici, la suddetta deroga è stata successivamente confermata per l'esercizio 2023 con circolare MEF-RGS n. 42 del 7 dicembre 2022 e per l'esercizio 2024 con circolare MEF-RGS n. 29 del 3 novembre 2023.

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**.

Con riferimento al **budget economico 2024** l'Ateneo ha provveduto a quantificare i costi previsti 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 82.986.005**, che, rispetto al limite di cui sopra pari a euro 53.070.358, evidenzia un **superamento di euro 29.915.647**.

Contestualmente, come previsto dall'art. 1 comma 593 della L. 160/2019, sono stati determinati i maggiori ricavi previsti nel 2023 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 2024): i maggiori ricavi 2023 rispetto al 2018 sono stati quantificati in **euro 72.975.426**, consentendo l'indicato superamento del limite, pari a euro 29.915.647.

Tabella 9.2: Maggiori ricavi 2023 ai fini del superamento del limite di spesa 2024

Voce di ricavo	2018	2023	Aumento ricavi ai fini del superamento del limite
Contributi studenteschi omnicomprensivi (*)	83.730.203	85.477.520	1.747.317
Altre contribuzioni studentesche (*)	3.509.496	4.896.983	1.387.487
MUR - FFO: Quota Base (**)	179.194.615	192.454.641	13.260.026
MUR - FFO: Quota Premiale (**)	83.765.803	122.477.872	38.712.069
MUR - FFO: Piani Straordinari Docenti (***)	11.417.022	34.708.512	23.291.490
Soppravvenienze 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	440.015.528	72.975.426
(*) Non essendo disponibili i dati della contribuzione studentesca di competenza dell'esercizio 2023, in via prudenziale sono stati considerati i ricavi del consuntivo 2022.			
(**) Le voci del FFO 2023 Quota Base e Quota Premiale sono rilevate dalla Tabella 1 allegata al D.M. 809/2023.			
(***) La voce del FFO 2023 Piani straordinari Docenti è pari alla medesima assegnazione del FFO 2022 aggiornata in base al D.M. 445/2022.			
(****) Poste straordinarie rilevabili solo in fase di bilancio consuntivo 2023			

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

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

Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - esercizio 2024

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	596.987.561
E	II	Trasferimenti correnti	596.987.561
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	571.987.561
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	546.987.561
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	25.000.000
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	10.000.000
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	10.000.000
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	15.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	15.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
E	I	Entrate extratributarie	152.053.000
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	152.000.000
E	III	Vendita di beni	2.000.000
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	150.000.000
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0
E	II	Interessi attivi	53.000
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	53.000
E	III	Altri interessi attivi	0
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	0
E	III	Indennizzi di assicurazione	0
E	III	Rimborsi in entrata	0
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	0

ENTRATE			
E/U	Livello	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	I	Entrate in conto capitale	195.000.000
E	II	Contributi agli investimenti	195.000.000
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	99.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	95.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	4.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	35.000.000
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	35.000.000
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	61.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	1.000.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	60.000.000
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	276.100.000
E	II	Entrate per partite di giro	241.000.000
E	III	Altre ritenute	0
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	206.000.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.000.000
E	III	Altre entrate per partite di giro	34.000.000
E	II	Entrate per conto terzi	35.100.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0
E	III	Depositi di/presso terzi	100.000
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0
E	III	Altre entrate per conto terzi	35.000.000
		TOTALE GENERALE ENTRATE	1.220.140.561

E/ U	Livello	DESCRIZIONE	USCITE													TOTALE
			Classificazione per missioni-programmi-COFOG													
			Ricerca e innovazione			Tutela della salute			Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche			Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche				
Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Indirizzo politico	Indirizzo non altrove classificato	Indirizzo non altrove classificato	Indirizzo non altrove classificato	Indirizzo non altrove classificato			
U	I	Spese correnti	408.312.751	23.176.534	12.078.025	255.220.169	53.910.045	15.154.484	10.557.159	3.195.953	90.524.524	3.195.953	90.524.524	872.129.645		
U	II	Redditi da lavoro dipendente	186.925.992	10.887.023	6.471.648	118.711.574	1.232.356	13.491.033	8.009.450	688.094	54.582.830	688.094	54.582.830	401.000.000		
U	III	Riborsioni lorde	144.972.527	8.443.551	5.019.159	92.068.079	955.767	10.463.120	6.211.818	533.659	42.332.320	533.659	42.332.320	311.000.000		
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	41.953.464	2.443.471	1.452.490	26.643.495	276.589	3.027.913	1.797.632	154.435	12.250.511	154.435	12.250.511	90.000.000		
U	III	Imposte e tasse a carico dell'ente	12.036.617	689.346	340.943	6.814.668	1.394.481	377.865	276.816	76.533	2.992.730	76.533	2.992.730	25.000.000		
U	III	Acquisto di beni e servizi	156.889.420	10.189.827	4.726.909	38.952.972	4.716.017	12.17.934	2.123.387	2.425.373	28.758.161	2.425.373	28.758.161	250.000.000		
U	III	Acquisto di beni	31.377.884	2.037.965	945.382	7.790.594	943.203	243.587	424.677	485.075	5.751.632	485.075	5.751.632	50.000.000		
U	III	Acquisto di servizi	125.511.536	8.151.861	3.781.527	31.162.378	3.772.813	974.347	1.698.710	1.940.298	23.006.529	1.940.298	23.006.529	200.000.000		
U	II	Trasferimenti correnti	49.860.484	1.276.952	489.349	86.270.028	45.234.396	34.533	119.571	37	1.523.261	37	1.523.261	184.808.611		
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	272.119	6.969	2.671	470.827	246.871	188	653	0	8.313	0	8.313	1.008.611		
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	272.119	6.969	2.671	470.827	246.871	188	653	0	8.313	0	8.313	1.008.611		
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0	0	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	0	0		
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	49.318.570	1.263.073	484.030	85.332.394	44.742.762	34.158	118.271	36	1.506.706	36	1.506.706	182.800.000		
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	45.696.398	1.167.721	447.490	78.890.452	41.985.028	31.578	109.348	34	1.982.96	34	1.982.96	169.000.000		
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	3.723.174	85.352	36.541	6.441.944	3.377.738	2.579	8.029	3	113.744	3	113.744	13.800.000		
U	III	Trasferimenti correnti a imprese	0	0	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	0	0		
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0	0	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	0	0		
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	269.795	6.910	2.648	466.807	244.763	187	647	0	8.242	0	8.242	1.000.000		
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	269.795	6.910	2.648	466.807	244.763	187	647	0	8.242	0	8.242	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	0	0		
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0	0	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	0	0		
U	II	Interessi passivi	140.030	11.186	3.986	245.622	12.682	3.321	2.624	668	304.830	668	304.830	724.951		
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	140.030	11.186	3.986	245.622	12.682	3.321	2.624	668	304.830	668	304.830	724.951		
U	III	Altri interessi passivi	0	0	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	0	0		
U	III	Diritti reali di godimento e servizi onerosi	0	0	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	0	0		
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.400.719	37.562	15.031	2.366.897	1.224.158	4.669	5.452	191	56.321	191	56.321	5.111.000		
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	51.743	3.014	1.791	32.860	341	3.734	2.217	190	15.109	190	15.109	111.000		
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	1.348.976	34.548	13.239	2.334.037	1.223.817	934	3.235	1	41.212	1	41.212	5.000.000		
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.059.488	84.638	30.159	1.858.407	95.955	25.129	19.857	5.058	2.306.390	5.058	2.306.390	5.485.082		
U	III	Versamenti IVA a debito	386.316	30.861	10.997	677.622	34.988	9.163	7.240	1.844	840.968	1.844	840.968	2.000.000		
U	III	Premi di assicurazione	328.369	26.232	9.347	575.979	29.740	7.788	6.154	1.568	714.823	1.568	714.823	1.700.000		
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	344.803	27.545	9.815	604.806	31.228	8.178	6.462	1.646	750.599	1.646	750.599	1.785.082		

E/ U	Livello	DESCRIZIONE	USCITE												TOTALE
			Classificazione per missioni-programmi-COFOG												
			Ricerca e innovazione		Istruzione universitaria		Tutela della salute			Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche					
			Ricerca scientifica e tecnologica applicata	R&S per gli affari economici	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni					
			Ricerca di base	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi Assistiti all'istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificata	Istruzione non altrove classificata					
U	I	Spese in conto capitale	87.715.369	5.175.984	2.305.188	31.411.544	5.504.012	1.479.106	1.360.039	299.467	13.226.179	148.476.888			
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	60.903.002	3.481.475	1.647.097	30.032.544	5.498.601	1.479.106	1.198.912	299.449	11.936.701	116.476.888			
U	III	Beni materiali	45.216.714	2.584.780	1.222.868	22.297.307	4.082.371	1.098.145	890.118	222.323	8.862.263	86.476.888			
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	Beni immateriali	15.686.288	896.695	424.229	7.735.237	1.416.230	380.961	308.794	77.127	3.074.439	30.000.000			
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	26.812.367	1.694.509	658.091	1.379.000	5.411	0	161.127	17	1.289.478	32.000.000			
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	25.136.594	1.588.602	616.960	1.292.813	5.073	0	151.057	16	1.208.886	30.000.000			
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	16.757.772	1.059.066	411.307	861.872	3.329	0	100.704	1	865.924	20.000.000			
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	8.978.865	529.534	205.653	430.938	1.694	0	50.352	5	402.962	10.000.000			
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	1.675.773	105.907	41.131	86.188	338	0	10.070	1	80.592	2.000.000			
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 Imprese e Contributi agli investimenti a Imprese partecipate	1.675.773	105.907	41.131	86.188	338	0	10.070	1	80.592	2.000.000			
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	Concessione crediti a imprese a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
U	III	Versamenti a depositi bancari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			

		USCITE													
		Classificazione per missioni-programmi-COFOG													
E/ U	Livello	DESCRIZIONE	Ricerca e Innovazione			Istruzione universitaria			Tutela della salute			Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche			TOTALE
			Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	R&S per gli affari economici	Ricerca di base	R&S per la sanità	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni			
U	I	Rimborso Prestiti	645.478	18.374	51.565	1.132.208	58.459	15.310	12.098	3.081	1.405.135	0	0	3.341.708	
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	645.478	18.374	51.565	1.132.208	58.459	15.310	12.098	3.081	1.405.135	0	0	3.341.708	
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	645.478	18.374	51.565	1.132.208	58.459	15.310	12.098	3.081	1.405.135	0	0	3.341.708	
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	112.522.779	3.892.763	6.558.226	71.239.014	758.183	43.079.763	4.802.542	421.620	32.825.109	276.100.000	0	276.100.000	
U	II	Uscite per partite di giro	112.503.463	3.892.213	6.556.683	71.205.133	756.434	8.079.305	4.802.180	421.528	32.783.061	241.000.000	0	241.000.000	
U	III	Versamenti di altre ritenute	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	96.026.819	3.324.588	5.592.835	60.984.001	633.081	6.930.555	4.114.580	353.484	28.040.058	206.000.000	0	206.000.000	
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	627.558	18.908	40.759	155.812	18.864	4.872	8.494	9.701	115.033	1.000.000	0	1.000.000	
U	III	Altre uscite per partite di giro	15.849.087	548.718	923.089	10.065.321	104.489	1.143.878	679.106	58.342	4.627.971	34.000.000	0	34.000.000	
U	II	Uscite per conto terzi	19.316	550	1.543	33.881	1.749	35.000.458	362	92	42.048	35.100.000	0	35.100.000	
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
U	III	Depositi di/prezzo terzi	19.316	550	1.543	33.881	1.749	458	362	92	42.048	100.000	0	100.000	
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
U	III	Altre uscite per conto terzi	0	0	0	0	0	35.000.000	0	0	0	35.000.000	0	35.000.000	
TOTALE GENERALE USCITE			609.196.377	18.294.351	34.962.309	359.002.936	60.230.699	59.728.663	16.731.837	3.920.121	137.980.948	1.300.048.241	0	1.300.048.241	

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)	2024
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	580.734.560
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	33.090.209
		07.5	R&S per la sanità	16.461.375
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	327.004.297
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi Ausiliari all'istruzione	66.840.394
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	18.281.761
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	13.384.512
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	3.700.784
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	119.673.371
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	0

11. FABBISOGNO FINANZIARIO e PIANIFICAZIONE FINANZIARIA

11.1 FABBISOGNO

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

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

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

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

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

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

La CRUI, oltre a una revisione dei criteri di calcolo delle spese incluse nel fabbisogno, ha richiesto al MUR un ulteriore rinvio di almeno un triennio per l'applicazione della norma di cui sopra. Tale intervento risulta 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 2021-2023 (importi in milioni di euro)

Fabbisogno assegnato e prelevamenti effettivi di Tesoreria	2021	2022	2023
	Utilizzo	Utilizzo	Utilizzo (*)
	370,12	436,26	400
Assegnazione iniziale	328	376	409
Integrazione	36	35	-29
Assegnazione finale	364	411	380
% rapporto utilizzo	101,68%	106,15%	105,26%

(*) 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 entri pubblici, quali la Regione Veneto e l'Azienda Ospedaliera di Padova. Tali introiti, di non sempre agevole previsione, compensano di fatto i prelevamenti di tesoreria riducendo l'utilizzo complessivo del fabbisogno.

Per il 2023 la prima assegnazione all'Università degli Studi di Padova è stata pari a 409 milioni di euro. Il 29 settembre 2023, con nota prot.188983, a fronte delle evidenze dei rispettivi monitoraggi periodici, è stata avanzata istanza ai competenti uffici ministeriali finalizzata a rappresentare l'assoluta inadeguatezza dell'obiettivo provvisorio assegnato, sia a fronte di una evidente evoluzione incrementativa del trend storico dei prelievi di tesoreria, e sia a fronte dei flussi di

spesa pianificati fino al 31 dicembre 2023. In tal senso veniva quindi chiesta un'integrazione di ulteriori 17 milioni, portando il fabbisogno assegnato a complessivi 426 milioni.

Con nota 14926 del 24 novembre 2023 il MUR ha comunicato per l'anno 2023 una riduzione di 29 milioni sul fabbisogno assegnato nel 2023. L'Ateneo ha avanzato richiesta formale di un incremento del fabbisogno ad almeno 405 milioni in modo da evitare uno sfornamento del fabbisogno assegnato.

11.2 PIANIFICAZIONE FINANZIARIA

La programmazione dei flussi finanziari attesi nel triennio considera tutti gli incassi e i pagamenti derivanti dall'attuazione del Bilancio di previsione annuale 2024, triennale 2024-2026 e il Piano complessivo degli investimenti dell'Ateneo che comprende:

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

Il piano finanziario è stato redatto utilizzando il metodo diretto e stimando gli incassi ed i pagamenti che l'Ateneo effettuerà nel triennio 2024-2026 sulla base della dinamica storica realizzata nel quadriennio 2019-2022. In particolare, gli incassi ed i pagamenti del periodo 2019-2022 sono stati parametrati con i proventi e ricavi previsti nei bilanci di previsione dei rispettivi anni e successivamente le medesime proporzioni sono state utilizzate per stimare gli andamenti futuri. È utile, infine, rilevare che i bilanci di previsione, essendo approvati in pareggio, non danno evidenza del maggiore flusso di cassa derivante da eventuali utili risultanti a consuntivo.

La previsione dei flussi di cassa prevede che i tempi medi di pagamento rimangano stabili, mentre ci si attivi per migliorare i flussi di cassa in entrata per incrementare il cash flow derivante dalla gestione corrente. Se si considera l'ammontare dei pagamenti a valere sugli investimenti previsti nel triennio (pari a circa 245 milioni di euro) calcolati considerando l'effettiva realizzazione degli stessi su base storica, si evince che i flussi di cassa, permettono nel triennio di mantenere una giacenza di cassa media di circa 200 milioni.

Tabella 11.2: Programmazione flussi di cassa 2024-2026

	2024	2025	2026
Fondo cassa INIZIALE stimato	280.000.000	200.092.321	191.493.045
RISORSE DISPONIBILI PER ATTIVITA' CORRENTE			
Incassi previsti (esclusi finanziamenti su interventi edilizi)	966.945.811	958.525.668	942.900.710
Pagamenti previsti (inclusa attività di ricerca ed esclusi investimenti)	942.571.353	906.953.049	873.844.726
di cui:			
<i>per il personale</i>	<i>405.251.177</i>	<i>403.152.426</i>	<i>390.117.450</i>
<i>per studenti e diritto allo studio</i>	<i>182.771.818</i>	<i>182.816.275</i>	<i>182.771.143</i>
<i>per funzionamento, didattica e ricerca</i>	<i>321.590.696</i>	<i>287.803.588</i>	<i>266.840.322</i>
FLUSSO DI CASSA CORRENTE DISPONIBILE PER INVESTIMENTI	24.374.459	51.572.619	69.055.985
Incassi per Finanziamenti su interventi edilizi	12.194.750	9.125.500	6.377.750
TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER INVESTIMENTI	36.569.209	60.698.119	75.433.735
Pagamenti previsti su investimenti da Piano Triennale Lavori Pubblici	40.901.250	40.470.250	31.661.500
Pagamenti Previsti per acquisti immobiliari	23.389.000	-	-
Pagamenti previsti su investimenti dell'Ateneo escluso Piano Triennale e acquisti immobiliari	52.186.638	28.827.145	27.431.466
TOTALE PAGAMENTI PREVISTI PER INVESTIMENTI	116.476.888	69.297.395	59.092.966
Fondo cassa FINALE stimato	200.092.321	191.493.045	207.833.813

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

VOCE	2024	2025	2026
A) PROVENTI OPERATIVI	914.230.216	879.682.880	847.570.054
I. PROVENTI PROPRI	282.102.319	261.303.179	236.655.058
1) Proventi per la didattica	109.700.743	109.701.509	109.707.698
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	14.267.842	14.351.570	14.244.715
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	158.133.735	137.250.100	112.702.646
II. CONTRIBUTI	576.919.904	569.167.133	562.556.783
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	523.147.495	522.761.503	521.493.516
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.740.903	8.724.750	8.733.561
3) Contributi altre Amministrazioni locali	966.051	725.522	660.125
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	13.833.118	10.440.200	10.138.283
5) Contributi da altre Università	1.741.474	1.201.944	1.044.172
6) Contributi da altri soggetti pubblici	3.534.813	2.943.534	2.532.388
7) Contributi da soggetti privati	24.956.050	22.369.680	17.954.739
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	33.830.050	33.830.000	33.830.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	21.377.943	15.382.568	14.528.213
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.905.863	481.304	271.275
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	914.230.216	879.682.880	847.570.054
B) COSTI OPERATIVI	890.753.910	856.013.085	823.159.488
VIII. COSTI DEL PERSONALE	410.374.145	408.248.862	395.049.105
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>298.550.961</i>	<i>294.029.695</i>	<i>276.149.135</i>
a) Personale docente e ricercatore	228.032.236	230.831.250	232.788.173
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	52.177.112	50.499.191	30.368.511
c) Docenti a contratto	3.498.163	2.577.233	2.469.143
d) Esperti linguistici	1.732.351	1.732.351	1.732.351
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	13.111.100	8.389.671	8.790.956
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	<i>111.823.183</i>	<i>114.219.167</i>	<i>118.899.970</i>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	425.674.227	387.600.523	362.175.106
1) Costi per sostegno agli studenti	141.640.706	141.685.237	141.640.080
2) Costi per il diritto allo studio	41.230.050	41.230.000	41.230.000
3) Costi per l'attività editoriale	7.996.059	4.769.768	3.969.794
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	35.061.022	28.419.364	14.982.895
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	31.890.990	29.661.659	22.577.663
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	244.325	103.148	59.310
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	95.491.233	86.002.772	85.005.182
9) Acquisto altri materiali	15.887.064	10.698.897	9.492.068
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	7.388.589	5.087.468	4.162.131
12) Altri costi	48.844.188	39.942.210	39.055.982
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	48.464.016	54.934.807	60.689.136
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	13.711.686	14.623.657	17.374.990
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	34.752.329	40.311.150	43.314.146
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3.000.000	2.000.000	2.000.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.241.523	3.228.894	3.246.141
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	890.753.910	856.013.085	823.159.488
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	23.476.306	23.669.794	24.410.567

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO 2024 E TRIENNALE 2024-2026

VOCE	2024	2025	2026
1) Proventi finanziari	53.000	53.000	53.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	729.951	591.530	465.096
3) Utili e Perdite su cambi	-	-	-
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-676.951	-538.530	-412.096
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	22.799.355	23.131.265	23.998.471
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	22.799.355	23.131.265	23.998.471
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0
UTILIZZO GIA' AUTORIZZATO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	-	-	-
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

12.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

VOCE	Esercizio 2024				Esercizio 2025				Esercizio 2026			
	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		A) INVESTIMENTI IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		A) INVESTIMENTI IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO	
	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	84.859.815	13.513.904	-	71.345.911	67.094.042	3.925.030	-	63.169.012	50.547.149	100.000	-	50.447.149
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	2.508.309	65.029	-	2.443.280	2.302.794	5.699	-	2.297.096	1.795.000	-	-	1.795.000
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	11.826.135	-	-	11.826.135	9.713.946	-	-	9.713.946	12.516.047	-	-	12.516.047
Immobilitazioni immateriali in corso e accenti	43.157.500	11.185.500	-	31.972.000	23.545.000	758.000	-	22.787.000	15.450.000	-	-	15.450.000
Altre immobilizzazioni immateriali	27.367.870	2.263.375	-	25.104.496	31.532.302	3.161.331	-	28.370.970	20.786.102	100.000	-	20.686.102
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	176.686.525	61.563.613	-	115.122.912	135.968.593	36.517.519	-	99.451.073	115.286.660	26.781.293	-	88.505.367
Terreni e fabbricati	34.625.060	3.288.600	-	31.336.460	23.720.848	3.493.090	-	20.227.758	18.421.043	-	-	18.421.043
Impianti e attrezzature	24.699.407	3.854.460	-	20.844.947	23.850.624	1.936.874	-	21.913.750	19.330.308	91.500	-	19.238.808
Attrezzature scientifiche	25.739.393	20.111.731	-	5.627.602	6.782.632	2.779.575	-	4.003.056	4.671.990	825.532	-	3.846.399
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.139.548	20.970	-	1.118.578	1.107.419	1.270	-	1.106.149	1.106.611	861	-	1.105.750
Mobili e arredi	4.274.593	323.000	-	3.951.593	4.118.494	57.233	-	4.061.262	2.052.563	31.000	-	2.021.563
Immobilitazioni materiali in corso e accenti	75.512.098	30.582.098	-	44.930.000	70.814.000	27.457.000	-	43.357.000	65.400.000	25.511.000	-	39.889.000
Altre immobilizzazioni materiali	10.696.547	3.382.815	-	7.313.732	5.574.576	792.478	-	4.782.098	4.304.206	321.400	-	3.982.806
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	261.546.340	75.077.517	-	186.468.823	203.062.635	40.442.550	-	162.620.085	165.833.809	26.881.293	-	138.952.516

www.unipd.it

