

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

La determinazione degli Equilibri di Bilancio precede la fase di predisposizione del budget ed è finalizzata alla quantificazione delle risorse complessivamente acquisite dall'Ateneo e disponibili per la copertura delle spese generali e di funzionamento, delle assegnazioni alle Strutture, delle politiche e degli impegni già assunti dagli Organi, nonché alla quantificazione dell'eventuale margine da destinare a nuove politiche dell'Ateneo.

Le Aree dell'Amministrazione Centrale e le Strutture con autonomia di gestione hanno, quindi, formulato la proposta di budget economico e budget degli investimenti annuale autorizzatorio e triennale sulla base delle assegnazioni approvate in sede di Equilibri di bilancio e delle risorse disponibili derivanti da progetti acquisiti negli anni precedenti.

Il budget complessivo di Ateneo deriva 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 previsti dalla Legge di Bilancio 2020.

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 e triennale 2024-2026 è composto da:

- Budget economico dell'esercizio 2024
- Budget degli investimenti dell'esercizio 2024
- Budget economico del triennio 2024-2026
- Budget degli investimenti del triennio 2024-2026.

È importante evidenziare come, a differenza del Budget annuale, il Budget triennale non ha natura autorizzatoria, ma concorre a definire il quadro generale entro cui la programmazione di ricavi e costi trova il suo sviluppo pluriennale.

Con riferimento ai ricavi si rileva come il valore complessivo e l'evoluzione temporale riflettono la dinamica di acquisizione e utilizzo dei fondi derivanti da progetti di ricerca, incluso il PNRR, oltre alle previsioni di utilizzo delle riserve derivanti dall'avanzo di contabilità finanziaria.

Nello specifico, i ricavi riconducibili ai progetti di ricerca sono determinati sulla base delle risorse acquisite che si prevede verranno utilizzate nel corso del triennio 2024-2026. In considerazione della natura autorizzatoria del budget 2024, le previsioni di costi e ricavi sono maggiori nel primo anno di budget, a discapito delle previsioni degli anni successivi.

Le previsioni relative agli anni 2025 e 2026, che non hanno natura autorizzatoria, incorporano le ragionevoli aspettative di acquisizione di nuovi fondi da bandi competitivi. In ogni caso l'utilizzo intenso e accelerato previsto per il 2024 delle risorse già acquisite proietta, sugli anni 2025 e 2026, una riduzione dei ricavi e dei costi riconducibili ai progetti di ricerca, in particolare ai progetti PNRR che, come noto, trovano completamento entro fine 2025 o i primi mesi del 2026.

Come già preso atto in sede di Equilibri di bilancio, il quadro che si delinea per l'esercizio 2024 e per il triennio 2024-2026, prevede dal lato dei ricavi un maggiore FFO rispetto all'esercizio 2022, stimato sull'assegnazione 2023 e, dal lato dei costi, un ridimensionamento delle spese legate ai consumi energetici.

Tali condizioni favorevoli hanno reso possibile il proseguimento e il consolidamento delle politiche di Ateneo in corso nonché il finanziamento di alcune nuove politiche.

I finanziamenti per il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), non previsti in sede di Equilibri, e pari, per l'anno 2024, a complessivi 76,2 milioni di euro, trovano invece rappresentazione nel Budget Economico, tra i proventi competitivi dal MUR per 61,5 milioni di euro e nei diversi conti di Contributi per 14,7 milioni di euro.

BUDGET ECONOMICO

Il Budget annuale autorizzatorio 2024 e triennale 2024-2026 è riportato in forma sintetica nella tabella che segue:

Tabella 1 - Budget annuale autorizzatorio 2024 e triennale 2024-2026

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
II. CONTRIBUTI	576.919.904	569.167.133	562.556.783
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
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	425.674.227	387.600.523	362.175.106
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	48.464.016	54.934.807	60.689.136
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
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-676.951	-538.530	-412.096
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE (D)	-	-	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
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

Analisi delle principali voci di proventi e costi

1. PROVENTI OPERATIVI

1.1 Proventi propri

I *Proventi propri* comprendono: i proventi per la didattica (tra cui la contribuzione studentesca) per un importo pari a **109,7 milioni di euro**; i ricavi per convenzioni e contratti stipulati con terzi per ricerche e 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) per **14,3 milioni di euro**; le risorse acquisite mediante la partecipazione a bandi competitivi finanziati sia dal settore pubblico sia da quello privato (Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi) per **158,1 milioni di euro**. In quest'ultima voce trovano rappresentazione i proventi competitivi dal MUR per il PNRR pari a complessivi **61,5 milioni di euro** per l'esercizio 2024.

I proventi da ricerche per il 2025 e 2026, come già premesso, riflettono le dinamiche di acquisizione e utilizzo dei progetti di ricerca e la fine prevista per i primi mesi del 2026 degli fondi PNRR.

Tabella 2 - Proventi propri

VOCE	2024	2025	2026
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

1.2 Contributi

La voce Contributi 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). La voce "Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali" ricomprende l'importo relativo al FFO, pari a **442.784.397 euro** per l'esercizio 2024, nonché trasferimenti statali di varia tipologia e finalità (contratti per medici specialistici, contributo per attività sportiva, etc.) che finanziano le attività di ricerca e didattica. Trovano rappresentazione in questa voce la quota residua destinata a coprire i reclutamenti effettuati su tali fondi dei Dipartimenti di Eccellenza 2018-2022 e la seconda annualità relativa al finanziamento dei Dipartimenti di Eccellenza 2023-2027 pari a 17.685.334 euro. Il finanziamento complessivo per i Dipartimenti di Eccellenza 2023-2027 è pari a 88.426.670 euro.

Tabella 3 – Contributi

VOCE	2024	2025	2026
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

Si evidenzia che, in fase di previsione per l'anno 2024, in considerazione della valenza autorizzatoria, sono stati inseriti solo i progetti già approvati e non conclusi, mentre gli anni 2025 e 2026 incorporano una ragionevole e prudente stima dei progetti che potranno essere assegnati all'Ateneo. Nella voce "Contributi MUR e altre amministrazioni centrali" per l'anno 2024 sono state previste altre linee di finanziamento a valere sul PNRR per complessivi 14.692.310 euro.

1.3 Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio

Comprendono la parte di tassa regionale incassata per conto della Regione Veneto, il Fondo Integrativo Statale, le Risorse Integrative Regionali e i fondi PNRR per finanziare le borse di studio da erogare agli studenti per un totale pari a **33,8 milioni di euro**. Il finanziamento PNRR pari a 6,3 milioni di euro è relativo alla quota di competenza per l'Ateneo delle risorse derivanti dalla Missione 4, componente 1, Investimento 1.7 del PNRR per l'esercizio 2023 finalizzata al pagamento delle borse relative all'a.a 2023/2024.

2. COSTI OPERATIVI

2.1 Costo del Personale

Il costo del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo, pari a **410.374.145 euro** è stato determinato in modo puntuale per il 2024 a partire dal dato consuntivo 2022 e dai costi già sostenuti fino a settembre 2023. Ai fini della previsione sono stati simulati i costi di applicazione di classe e scatti e sono state effettuate le stime di reclutamento del personale docente e del PTA. In sede previsionale sono stati inoltre rilevati gli effetti economici positivi derivanti dal finanziamento di personale a valere su risorse esterne tra le quali l'assegnazione per i Dipartimenti di Eccellenza, il finanziamento dei ricercatori di cui al D.M. 1062/2021, i finanziamenti da enti pubblici e soggetti privati e il finanziamento per il PNRR.

Tabella 4 - Costi del personale

VOCE	2024	2025	2026
VIII. COSTI DEL PERSONALE	410.374.145	408.248.862	395.049.105
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	298.550.961	294.029.695	276.149.135
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) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	111.823.183	114.219.167	118.899.970

Il costo per il personale docente e tecnico amministrativo evidenzia per il 2025 e 2026 un andamento sostanzialmente allineato al 2024 per l'effetto congiunto:

- della dinamica derivante dalle nuove assunzioni previste dalla programmazione triennale del personale e dagli aumenti contrattuali;
- della dinamica di utilizzo dei fondi da bandi competitivi che privilegia il 2024 rispetto agli anni 2025 e 2026 per il personale docente.

In particolare, il costo del personale docente e ricercatore, evidenzia un incremento nel triennio di circa il 2% passando da complessivi 228.032.236 euro nel 2024 a 232.788.173 euro nel 2026. Si evidenzia che i costi del 2026 riflettono due dinamiche, una legata al piano di reclutamento del personale docente e l'altra determinata dalla conclusione dei contratti di RTDA attivati nell'ambito dei progetti PNRR.

Anche il costo del personale tecnico amministrativo evidenzia un incremento nel triennio di circa il 6% passando da complessivi 111.823.183 euro nel 2024 a 118.899.970 euro nel 2026.

Si precisa, relativamente al rinnovo contrattuale del personale tecnico amministrativo, che il budget 2024 comprende il maggior costo di competenza dell'esercizio nonché l'integrazione dell'indennità di vacanza contrattuale calcolata secondo quanto previsto dall'art 3 del D.L.145 del 18/10/2023 pari a

2.186.000 euro.

2.2 Costi della gestione corrente

All'interno di questa categoria sono ricompresi i "Costi per il sostegno agli studenti" (borse di dottorato, contratti di formazione specialistica, borse di studio, programmi di mobilità e scambi culturali studenti *incoming* e *outgoing*), l'"Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali" (costi per la manutenzione ordinaria di locali ed aree, impianti, attrezzature, utenze e canoni dell'Ateneo, tutti i servizi generali), i "Costi per il godimento di beni di terzi" (principalmente le locazioni passive e le licenze software annuali), i "Trasferimenti a partner di progetti coordinati" e l'"Acquisto materiale di consumo per laboratorio" che sono costi caratteristici dell'Ateneo, riferibili all'attività di ricerca.

Nella categoria "Altri costi" vengono infine rappresentati i costi di natura istituzionale non direttamente attribuibili alle altre voci di classificazione (welfare e altri interventi a favore del personale, missioni, formazione del personale tecnico amministrativo, compensi per le commissioni di concorso, servizio mensa, ecc.).

Tabella 5 - Costi della gestione corrente

VOCE	2024	2025	2026
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

All'esposizione dei costi per natura, richiesta dalla normativa di riferimento, si aggiunge, di seguito, un'esposizione dei costi per destinazione e per centro di spesa.

2.3 Costi a gestione centrale

I fondi assegnati alle **Aree** dell'Amministrazione Centrale, pari a complessivi 482.245.230 euro, sono stati suddivisi in tre macro tipologie: **costi incomprimibili** necessari per il funzionamento dell'Ateneo (principalmente costi del personale e servizi generali quali utenze, manutenzioni, pulizie ecc.), costi destinati alle **Politiche specifiche delle Aree** e costi destinati alle **Politiche di Ateneo**.

Tabella 6 - Costi a gestione centrale suddivisi per Aree

BUDGET 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	5.062.000
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	22.400.200
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	60.109.300

Le risorse per le **Politiche di Ateneo** per un importo pari a 60.109.300 euro sono assegnate temporaneamente alle Aree dell'Amministrazione Centrale in attesa che si definisca l'attribuzione alle Strutture autonome mentre per un importo pari a 2.412.500 euro sono state già assegnate alle Strutture medesime. L'importo complessivo destinato alle Politiche per l'esercizio 2024 è pari a **62.521.800 euro**, come dettagliato nella tabella che segue:

Tabella 7 - Politiche di Ateneo

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 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 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	

2.4 Costi di gestione dei Centri autonomi

Le risorse assegnate ai **Dipartimenti e ai Centri di Ateneo**, determinate in complessivi **56,9 milioni di euro** per l'esercizio 2024, sono state direttamente correlate alle risorse provenienti dalla contribuzione studentesca, al fine di garantire la possibilità di usare tali risorse anche per l'eventuale attivazione di contratti a termine o flessibili su progetto.

Tabella 8 - Assegnazioni a Dipartimenti, Centri di Ateneo e Poli Multifunzionali

Assegnazioni a Strutture Autonome	2024	2025	2026
BIFeD			
Fondo di dotazione	4.768.172	4.768.172	4.768.172
Manutenzione ordinaria	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Contributo miglioramento didattica (CMD)	13.850.000	13.850.000	13.850.000
Docenza mobile	2.700.664	2.700.664	2.700.664
Internazionalizzazione della didattica (lingua veicolare)	1.462.500	1.292.500	1.275.000
di cui per Politiche di Ateneo	1.462.500	1.292.500	1.275.000
Funzionamento Dottorati di ricerca	600.000	600.000	600.000
Totale BIFeD	24.881.336	24.711.336	24.693.836
BIRD e Terza missione	15.500.000	15.500.000	15.500.000
di cui per Politiche di Ateneo	500.000	500.000	500.000
Scuole di Specializzazione	3.397.004	3.397.004	3.397.004
Totale assegnazioni a DIPARTIMENTI	43.778.340	43.608.340	43.590.840
Funzionamento CAB	10.583.924	9.940.285	7.703.088
Funzionamento altri CENTRI	2.495.000	2.470.000	2.430.000
di cui per Politiche di Ateneo	450.000	450.000	450.000
Totale Assegnazioni	56.857.264	56.018.625	53.723.928

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli investimenti offre una rappresentazione sintetica delle immobilizzazioni previste in attuazione principalmente del piano triennale dei lavori pubblici, del piano triennale degli investimenti immobiliari e del piano triennale degli acquisti di beni ammortizzabili.

Gli investimenti previsti dall'Ateneo nel triennio 2024-2026 sono riassunti nella tabella che segue:

Tabella 9 - Budget degli investimenti 2024-2026

VOCE	2024	2025	2026
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	84.859.815	67.094.042	50.547.149
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	2.508.309	2.302.794	1.795.000
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	11.826.135	9.713.946	12.516.047
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	43.157.500	23.545.000	15.450.000
Altre immobilizzazioni immateriali	27.367.870	31.532.302	20.786.102
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	176.686.525	135.968.593	115.286.660
Terreni e fabbricati	34.625.060	23.720.848	18.421.043
Impianti e attrezzature	24.699.407	23.850.624	19.330.308
Attrezzature scientifiche	25.739.333	6.782.632	4.671.930
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.139.548	1.107.419	1.106.611
Mobili e arredi	4.274.593	4.118.494	2.052.563
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	75.512.038	70.814.000	65.400.000
Altre immobilizzazioni materiali	10.696.547	5.574.576	4.304.206
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Immobilizzazioni finanziarie			
TOTALE GENERALE	261.546.340	203.062.635	165.833.809

Le voci "Immobilizzazioni materiali in corso" (75,5 milioni di euro) e "Immobilizzazioni immateriali in corso" (43,2 milioni di euro) si riferiscono, per la quasi totalità, a interventi su beni propri o di terzi in concessione all'Ateneo previsti nel programma triennale dei lavori pubblici che, alla data di chiusura dell'esercizio, non saranno ancora terminati.

Al fine di dare rappresentazione dell'incremento del patrimonio immobiliare, sia di proprietà, sia di terzi (demanio) a disposizione dell'Ateneo, occorre considerare anche i costi relativi agli interventi avviati nei precedenti esercizi. Si evidenzia pertanto che nel 2024 si prevede di completare lavori, già avviati negli anni precedenti, per un valore complessivo di circa 31 milioni di euro, da sommare agli interventi conclusi nel 2022 pari a 13,9 milioni di euro; nel corso del 2023 si prevede di concludere interventi sul patrimonio immobiliare di Ateneo, sia di proprietà che di terzi, per circa 38 milioni di euro.

Se a questi interventi si aggiunge l'acquisto, previsto nel piano triennale degli investimenti immobiliari,

dell'immobile di Via VIII Febbraio per 22,3 milioni di euro e gli immobili siti in Riviera Tito Livio 18A e la Chiesa facente parte del complesso Beato Pellegrino, per circa 1,1 milioni di euro, nell'arco del triennio 2022-2024 il patrimonio immobiliare registrerà un incremento complessivo di circa 106 milioni di euro.

Limiti di spesa

Si ricorda che la Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (Legge di bilancio 2020), all'art. 1 comma 591, ha previsto il seguente limite di contenimento delle spese per l'acquisto di beni e servizi: *“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.

Si ricorda, altresì, che la Legge 160/2019, all'art. 1 comma 593, consente il superamento del limite in presenza di maggiori ricavi rispetto a quelli dell'esercizio 2018: *“[...] 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 **53.070.358 euro** (delibera Consiglio di Amministrazione rep. n. 255 del 27 settembre 2022).

L'Ateneo ha provveduto, quindi, a quantificare i costi previsti nel **budget economico 2024** 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 53.070.358 euro, evidenzia un **superamento di 29.915.647 euro**.

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 **72.975.426 euro**, consentendo l'indicato superamento del limite, pari a 29.915.647 euro.

PIANIFICAZIONE FINANZIARIA

Come anticipato in sede di Equilibri di Bilancio, viene presentata la programmazione dei flussi finanziari attesi nel triennio, che 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.

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, 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 di euro.

Tabella 10 - 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			
per il personale	463,267,524	462,400,652	450,141,874
studenti e diritto allo studio	208,937,697	209,683,384	210,892,757
per funzionamento, didattica e ricerca	232,690,204	196,811,931	173,445,142
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

Considerato il consistente piano degli investimenti dell'Ateneo, la programmazione finanziaria sarà oggetto di monitoraggio periodico.

Indicatori di sostenibilità ed equilibrio economico-finanziario e patrimoniale

Per quanto riguarda gli indicatori previsti dal D.Lgs. 49/2012, adottati per tutti gli Atenei al fine di assicurare la sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-finanziaria e patrimoniale, si segnala che i valori sono inferiori ai limiti normativi; in particolare:

- indicatore delle spese per il personale (D.Lgs. 49/2012, art. 5): **70,2%** (limite 80%);
- indicatore di indebitamento (D.Lgs. 49/2012, art. 7): **2,84%** (limite 15%);
- indicatore di sostenibilità economico-finanziaria - ISEF (D.Lgs. 49/2012, art. 7): **1,15** (valore maggiore o uguale a 1).

Il rapporto Contributi studenteschi / FFO, in fase di previsione, è stimato pari al **16%**, applicando i criteri di calcolo previsti dalla normativa di riferimento (limite 20%).

Il Budget ha ricevuto il parere favorevole del Senato Accademico nella seduta del 12 dicembre u.s. e della Consulta del Territorio nella seduta del 14 dicembre u.s.

Il Budget è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti per i dovuti riscontri contabili ed al Consiglio degli studenti e al Consiglio del Personale tecnico amministrativo per l'acquisizione del relativo parere ai sensi dello Statuto.

Successivamente all'approvazione del Consiglio di Amministrazione si procederà alla messa a disposizione delle risorse alle Strutture a gestione autonoma nonché, con decreto del Direttore Generale, all'allocazione del budget alle singole Aree dell'Amministrazione Centrale.