

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 e triennale 2025-2027

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 quantificate 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 2025 e triennale 2025-2027 è composto da:

- Budget economico dell'esercizio 2025
- Budget degli investimenti dell'esercizio 2025
- Budget economico del triennio 2025-2027
- Budget degli investimenti del triennio 2025-2027.

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.

Come preso atto in sede di Equilibri di bilancio, il quadro che si delinea per l'esercizio 2025 e per il triennio 2025-2027, si caratterizza da una contrazione del FFO a livello di stanziamento nazionale che non ha, però, impatto sulle risorse assegnate all'Ateneo. L'ammontare complessivo del FFO per l'anno 2025, infatti, si prevede stabile in considerazione della crescita del peso dell'Ateneo nella quota relativa al costo standard e del maggior stanziamento a livello nazionale per la medesima quota. Sul fronte dei costi l'Ateneo è intervenuto su tutte le linee di assegnazioni al fine di garantire l'equilibrio economico e finanziario, rendendo possibile il proseguimento e il consolidamento delle politiche di Ateneo in corso.

I finanziamenti per il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), non previsti in sede di Equilibri, e pari a complessivi 98,7 milioni di euro, trovano invece rappresentazione nel Budget Economico, tra i Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi per 85 milioni di euro e nei Contributi per 13,7 milioni di euro. Per l'analisi e il dettaglio dei finanziamenti a valere sul PNRR, si rimanda al paragrafo dedicato nell'allegata Nota Illustrativa.

BUDGET ECONOMICO

Il Budget annuale autorizzatorio 2025 e triennale 2025-2027 è riportato in forma sintetica nella tabella che segue:

Tabella 1 - Budget annuale autorizzatorio 2025 e triennale 2025-2027

VOCE	2025	2026	2027
A) PROVENTI OPERATIVI	958.788.252	879.092.519	873.896.429
I. PROVENTI PROPRI	311.718.280	240.949.949	239.751.697
<i>di cui finanziamenti PNRR</i>	<i>84.983.018</i>	<i>12.793.108</i>	<i>10.030.501</i>
II. CONTRIBUTI	576.741.591	571.833.520	567.795.553
<i>di cui contributi PNRR</i>	<i>13.725.694</i>	<i>11.115.650</i>	<i>2.845.452</i>
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	40.985.928	36.685.605	36.685.605
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	29.342.452	29.623.445	29.663.575
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	7.491.616	874.014	661.731
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	958.788.252	879.092.519	873.896.429
B) COSTI OPERATIVI	933.039.998	853.684.528	848.334.010
VIII. COSTI DEL PERSONALE	437.860.147	405.405.527	401.659.662
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	433.726.766	384.241.387	380.128.963
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	53.912.843	60.626.903	63.149.307
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.000.000	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.540.243	3.410.711	3.396.077
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	933.039.998	853.684.528	848.334.010
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	25.748.254	25.407.991	25.562.419
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-544.869	-419.440	-329.021
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE (D)	-	-	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	25.203.385	24.988.551	25.233.399
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 **122,8 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 **11,6 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 **177,3 milioni di euro**. In quest'ultima voce trovano rappresentazione i proventi competitivi dal MUR per il PNRR pari a complessivi **85 milioni di euro**, di cui 21 per progetti di interesse nazionale (PRIN) a valere su fondi PNRR. I proventi da ricerche per il 2026 e 2027, come già premesso, riflettono le dinamiche di acquisizione e utilizzo dei progetti di ricerca e la conclusione prevista nell'esercizio 2026 dei progetti PNRR.

Tabella 2 - Proventi propri

VOCE	2025	2026	2027
I. PROVENTI PROPRI	311.718.280	240.949.949	239.751.697
1) Proventi per la didattica	122.815.471	122.736.047	122.559.679
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	11.611.019	11.193.378	11.914.365
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	177.291.791	107.020.524	105.277.652
<i>di cui finanziamenti PNRR</i>	<i>84.983.018</i>	<i>12.793.108</i>	<i>10.030.501</i>

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 (contributi correnti) o per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli (contributi per investimenti). La voce "Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali" ricomprende l'importo relativo al FFO, pari a **euro 447.768.668** per l'esercizio 2025, il finanziamento MEF per i contratti di formazione specialistica pari a 59,5 milioni di euro nonché trasferimenti statali di varia tipologia e finalità (contributi MUR per PNRR, 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 sui fondi dei Dipartimenti di Eccellenza 2018-2022 e la terza annualità relativa al finanziamento dei Dipartimenti di Eccellenza 2023-2027 pari a euro 17.685.334.

Tabella 3 – Contributi

VOCE	2025	2026	2027
II. CONTRIBUTI	576.741.591	571.833.520	567.795.553
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	528.492.043	525.930.726	522.119.880
<i>di cui contributi PNRR</i>	<i>13.725.694</i>	<i>11.115.650</i>	<i>2.845.452</i>
2) Contributi Regioni e Province autonome	5.840.137	5.088.731	5.049.425
3) Contributi altre Amministrazioni locali	930.126	298.597	231.724
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	14.982.703	14.730.458	14.644.446
5) Contributi da altre Università	1.362.492	810.443	713.242
6) Contributi da altri soggetti pubblici	3.046.659	2.883.828	2.456.058
7) Contributi da soggetti privati	22.087.431	22.090.738	22.580.778

1.3 Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio

Comprendono la tassa regionale incassata per conto della Regione Veneto, il Fondo Integrativo Statale e le Risorse Integrative Regionali per finanziare le Borse per il diritto allo studio universitario da erogare agli studenti per un totale pari a **41 milioni di euro**.

2. COSTI OPERATIVI

2.1 Costo del Personale

Il costo del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo, pari a **euro 437.860.147** è stato determinato in modo puntuale per il 2025 a partire dal dato consuntivo 2023 e dai costi già sostenuti fino ad agosto 2024. 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 attuazione del Piano di Fabbisogno del personale. Nell'analisi dei dati previsionali è stato considerato l'impatto economico positivo derivante dal finanziamento di personale a valere su risorse esterne tra le quali l'assegnazione FFO per i Dipartimenti di Eccellenza 2018/2022 e 2023/2027, i finanziamenti a valere su progetti PNRR, il finanziamento dei ricercatori di cui al D.M. 1062/2021, i finanziamenti da enti pubblici e soggetti privati.

Si fa presente che la bozza della legge di bilancio 2025, in discussione alla Camera, nell'ambito delle misure di revisione della spesa, all'art. 110 prevede una riduzione del 25% del costo del turnover nonché il versamento di tale riduzione, entro il 30 aprile di ciascun anno, su apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato, in acquisizione all'erario.

A tal fine, in attesa dell'approvazione della legge di bilancio dello Stato, l'importo corrispondente al 25% del turnover del personale (circa 2 milioni di euro), sarà prudenzialmente vincolato e reso indisponibile in sede di approvazione del Consiglio di Amministrazione del Bilancio di Ateneo di previsione 2025.

Tabella 4 - Costi del personale

VOCE	2025	2026	2027
VIII. COSTI DEL PERSONALE	437.860.147	405.405.527	401.659.662
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	323.479.156	294.581.640	290.955.756
a) Personale docente e ricercatore	251.098.411	251.736.263	255.258.101
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	55.259.823	33.301.831	27.438.371
c) Docenti a contratto	2.981.190	2.348.471	2.274.639
d) Esperti linguistici	1.735.160	1.752.483	1.769.980
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	12.404.572	5.442.591	4.214.665
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	114.380.990	110.823.887	110.703.906

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 (ad esempio welfare e altri interventi a favore del personale, missioni, formazione del personale tecnico amministrativo, compensi per le commissioni di concorso, servizio mensa, ecc.). Per il dettaglio di tali costi si rimanda alla Nota Illustrativa.

Tabella 5 - Costi della gestione corrente

VOCE	2025	2026	2027
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	433.726.766	384.241.387	380.128.963
1) Costi per sostegno agli studenti	141.657.294	135.608.979	129.615.930
2) Costi per il diritto allo studio	48.385.928	44.085.605	44.085.605
3) Costi per l'attività editoriale	6.789.457	4.500.322	3.881.476
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	29.636.500	19.348.148	23.785.177
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	30.670.436	28.121.070	27.954.853
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	371.067	111.297	86.349
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	106.470.389	96.620.431	96.043.422
9) Acquisto altri materiali	14.689.327	6.458.464	5.642.805
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.658.734	5.012.314	4.920.875
12) Altri costi	48.397.633	44.374.758	44.112.470

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 euro 501.298.648, 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 etc.), costi destinati alle **Politiche di Ateneo** e costi destinati alle **Politiche specifiche delle Aree**.

Tabella 6 - Costi a gestione centrale suddivisi per Aree

AREA	COSTI INCOMPRIMIBILI	POLITICHE DI ATENEO	POLITICHE SPECIFICHE DI AREA	TOTALE ASSEGNAZIONI 2025
Area Affari generali e legali - AAGL	1.954.900		229.354	2.184.254
Area Comunicazione e marketing - ACOM	281.860	1.000.000	1.221.950	2.503.810
Area Controllo strategico e qualità - ACoSQ	85.000	40.000	78.200	203.200
Area Didattica e servizi agli studenti - ADISS	500.000	15.604.000	11.582.800	27.686.800
Area Edilizia e sicurezza - AES	24.088.600	5.301.000	406.000	29.795.600
Area Finanza e programmazione - AFIP	3.761.641	1.250.000	5.250.028	10.261.669
Area Patrimonio, approvvigionamenti e logistica - APAL	20.271.331	100.000	486.800	20.858.131
Area Relazioni internazionali - ARI	119.749	5.849.800	1.375.000	7.344.549
Area Ricerca e rapporti con le imprese - ARRI	20.000	8.945.000	775.000	9.740.000
Area Risorse umane - ARU	379.380.348	4.235.000	313.900	383.929.248
Area Servizi informatici e telematici - ASIT	4.469.000	250.000	419.752	5.138.752
Direzione Generale	1.309.000	55.600	175.000	1.539.600
Rettorato	90.000		23.035	113.035
TOTALE	436.331.429	42.630.400	22.336.819	501.298.648

2.4 Costi di gestione dei Centri autonomi

Le risorse assegnate ai **Dipartimenti e ai Centri di Ateneo**, determinate in complessivi **53,5 milioni di euro** per l'esercizio 2025, 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 7 - Assegnazioni a Dipartimenti, Centri di Ateneo e Poli Multifunzionali

ASSEGNAZIONI A STRUTTURE AUTONOME	2025	2026	2027
BIFeD			
Fondo di dotazione	4.948.172	4.948.172	4.948.172
Manutenzione ordinaria	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Contributo miglioramento didattica (CMD)	13.250.917	13.250.917	13.250.917
Docenza mobile	2.543.496	2.543.496	2.543.496
Internazionalizzazione della didattica (lingua veicolare)	1.290.500	1.345.000	1.292.500
Funzionamento Dottorati di ricerca	600.000	600.000	600.000
Totale BIFeD	24.133.085	24.187.585	24.135.085
BIRD	15.000.000	15.000.000	15.000.000
BIRD Terza missione	750.000	750.000	750.000
SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	3.057.894	3.057.894	3.057.894
Totale assegnazioni a DIPARTIMENTI	42.940.979	42.995.479	42.942.979
Funzionamento CAB	8.106.680	7.425.245	5.988.793
Funzionamento altri CENTRI	2.470.000	2.435.000	2.435.000
TOTALE ASSEGNAZIONI A STRUTTURE	53.517.659	52.855.724	51.366.772

2.5 Politiche di Ateneo

Le risorse destinate alle **Politiche di Ateneo** per l'esercizio 2025 ammontano complessivamente a **euro 57.120.900** di cui 42.630.400 gestite dalle Aree dell'Amministrazione Centrale e 14.490.500 assegnate alle Strutture Autonome (BIRD, BIRD Terza Missione, Lingua veicolare, assegnazione SCUP). La tabella che segue riporta gli stanziamenti triennali delle singole politiche per ambito strategico:

Tabella 8 - Politiche di Ateneo

POLITICHE di ATENE0	2025	2026	2027
Ambito strategico: DIDATTICA			
Borse DSU su fondi BU	7.400.000	7.400.000	7.400.000
Borse dottorato e budget ricerca su fondi BU	6.280.000	6.780.000	7.930.000
Orientamento e tutorato	640.000	640.000	640.000
Sostegni economici e inclusione studenti	315.000	315.000	315.000
Teaching4Learning (T4L)	150.000	150.000	150.000
Miglioramento didattica		900.000	900.000
Borse Scuole Specializzazione non sanitarie	364.000	326.000	232.000
Progetti innovativi e Iniziative Culturali Studenti	350.000	350.000	350.000
Totale Ambito strategico: DIDATTICA	15.499.000	16.861.000	17.917.000
Ambito strategico: RICERCA			
BIRD	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Bandi STARS	3.820.000	4.656.000	3.792.000
Bandi SoE Seal of Excellence	1.225.000	1.850.000	1.850.000
Supporto all'attività di ricerca (tecnologi)	1.130.000	1.030.000	780.000
Progetto Open access	500.000	500.000	500.000
Totale Ambito strategico: RICERCA	21.675.000	23.036.000	21.922.000
Ambito strategico: TERZA MISSIONE E IMPATTO SOCIALE			
Terza Missione di Ateneo	750.000	1.750.000	1.750.000
Trasferimento tecnologico e rapporti con le imprese	300.000	300.000	300.000
Museo della Natura e dell'Uomo (MNU)	500.000	500.000	500.000
Interventi di valorizzazione del Patrimonio Artistico e Culturale di Ateneo	50.000	50.000	50.000
Universa	250.000	250.000	250.000
Progetto Life long learning	150.000	150.000	150.000
Totale Ambito strategico: TERZA MISSIONE E IMPATTO SOCIALE	2.000.000	3.000.000	3.000.000
Ambito strategico: INTERNAZIONALIZZAZIONE			
Internazionalizzazione e programmi di mobilità	4.947.800	4.947.800	4.947.800
Supporto agli studenti e alle studentesse internazionali (visti e permessi di soggiorno)	60.000	60.000	60.000
Contributo corsi di studio lingua veicolare	1.290.500	1.345.000	1.292.500
Supporto amministrativo corsi di studio internazionali	842.000	880.000	880.000
Supporto alla diffusione delle competenze linguistiche	170.000	170.000	170.000
Adesione in partnership a Reti europee	120.000	120.000	120.000
Totale Ambito strategico: INTERNAZIONALIZZAZIONE	7.430.300	7.522.800	7.470.300
Ambito strategico: PERSONE E RISORSE			
Valorizzazione PTA e Progressione tra le Aree ex art. 92 CCNL	2.765.000	2.265.000	2.265.000
Interventi di benessere e contributi per attività sportive/ricreative a beneficio della comunità accademica	850.000	850.000	850.000
Interventi a supporto del benessere degli studenti e delle studentesse e del personale tecnico ed amministrativo	580.000	580.000	580.000
Formazione del personale docente e del personale tecnico-amministrativo	600.000	600.000	600.000
Task force reclutamento docenti e PTA	200.000	150.000	100.000
Interventi a favore della parità di genere	120.600	120.600	120.600
Totale Ambito strategico: PERSONE E RISORSE	5.115.600	4.565.600	4.515.600
Ambito strategico: SOSTENIBILITA' AMBIENTALE			
Sostenibilità ambientale	5.401.000	1.725.000	1.825.000
Totale Ambito strategico: SOSTENIBILITA' AMBIENTALE	5.401.000	1.725.000	1.825.000
Totale POLITICHE di Ateneo	57.120.900	56.710.400	56.649.900

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 2025-2027 sono riassunti nella tabella che segue:

Tabella 9 - Budget degli investimenti 2025-2027

VOCE	2025	2026	2027
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	84.135.633	60.204.525	44.686.612
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.430.762	1.500.000	1.700.000
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	12.670.519	14.492.868	9.696.552
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	25.077.000	20.550.000	16.870.780
Altre immobilizzazioni immateriali	44.957.352	23.661.657	16.419.280
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	154.482.976	111.791.918	111.250.977
Terreni e fabbricati	37.748.115	6.639.275	24.231.255
Impianti e attrezzature	31.212.127	12.378.122	20.087.129
Attrezzature scientifiche	17.207.589	4.905.909	4.011.038
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	989.244	940.170	936.170
Mobili e arredi	2.777.577	4.139.247	2.311.747
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	52.137.000	75.740.000	52.225.000
Altre immobilizzazioni materiali	12.411.324	7.049.195	7.448.638
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Immobilizzazioni finanziarie			
TOTALE GENERALE	238.618.610	171.996.443	155.937.589

Le voci "Immobilizzazioni materiali in corso" (52,1 milioni di euro nel 2025) e "Immobilizzazioni immateriali in corso" (25,1 milioni di euro nel 2025) 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 2025, 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 2025 si prevede il completamento di lavori per un valore complessivo di oltre 100 milioni di euro, che nel 2024 si prevede di concludere interventi immobiliari per oltre 21 milioni di euro e che gli interventi conclusi nel 2023 ammontano a oltre 16 milioni di euro. A tali importi si sommano l'acquisto dell'immobile di Via VIII Febbraio per 22,3 milioni di euro e gli acquisti previsti nel piano triennale degli investimenti immobiliari per circa 6 milioni di euro. Pertanto, nell'arco del triennio 2023-2025, il patrimonio immobiliare registrerà un incremento complessivo di oltre **165 milioni di euro**.

Limiti di spesa

Si ricorda che la Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (Legge di bilancio 2020), ha previsto che, a decorrere dall'anno 2020, le università non possano 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, consentendo, al contempo, il superamento del limite in presenza di maggiori ricavi rispetto a quelli dell'esercizio 2018.

In fase di prima applicazione della normativa, l'Ateneo ha quantificato il limite da rispettare in **euro 62.887.613**. Successivamente, in considerazione della situazione politica internazionale e del rincaro dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici, il MEF ha introdotto una deroga per l'esercizio 2022, confermata anche per i successivi esercizi 2023 e 2024, che prevedeva l'esclusione dalle norme di contenimento delle spese sostenute per i consumi energetici (ad esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.) previa rideterminazione del limite con esclusione di tali spese dalla base di riferimento della media dei costi del triennio 2016-2018. Tale deroga non è ancora stata confermata per l'esercizio 2025. Di conseguenza, per il budget 2025, in via prudenziale, è stato preso come riferimento il limite determinato in fase di prima applicazione della Legge di bilancio 2020 pari euro 62.887.613.

L'Ateneo ha quantificato i costi del budget 2025 previsti per l'acquisto di beni e servizi e soggetti a limite in **euro 88.128.782**, evidenziando un **superamento di euro 25.241.169** rispetto al limite di cui sopra pari a euro 62.887.613. Contestualmente sono stati determinati in **euro 89.707.325** i maggiori ricavi previsti nel 2024 rispetto al 2018 che consentono il superamento del limite di spesa di euro 25.241.169.

Una volta pubblicata la circolare MEF-RGS per la predisposizione del bilancio di previsione 2025 degli Enti ed organismi pubblici, qualora fosse confermata anche per il 2025 la deroga per le spese relative ai consumi energetici, l'Ateneo provvederà a rideterminare l'ammontare delle spese oggetto di contenimento.

La Legge di bilancio 2020 prevede che il rispetto degli adempimenti previsti sia verificato e asseverato dagli organi di controllo. A tal fine il metodo e i criteri adottati per l'individuazione dei conti soggetti a limite, per la classificazione dei costi con distinzione tra costi su risorse esterne (esclusi dai limiti) e costi su risorse del Bilancio Universitario (soggetti ai limiti), per la determinazione del limite di Ateneo e per la quantificazione dei costi 2025 soggetti a limite sono stati illustrati nella documentazione trasmessa al Collegio dei Revisori dei conti, che ha provveduto a rilasciare la propria asseverazione in data **XX** dicembre 2024.

Pianificazione finanziaria e fabbisogno finanziario

Di seguito 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 2025, triennale 2025-2027 e del Piano complessivo degli investimenti dell'Ateneo.

Il piano finanziario è stato redatto utilizzando il metodo diretto e stimando gli incassi e i pagamenti che l'Ateneo effettuerà nel triennio 2025-2027 sulla base della dinamica storica realizzata nel quinquennio 2019-2023 e previsionale 2024. In particolare, gli incassi e i pagamenti del periodo 2019-2023 sono stati parametrati con i proventi e ricavi dei bilanci di esercizio 2019-2023 e gli incassi e i pagamenti previsti nel 2024 con il bilancio di previsione 2024; 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.

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

Tabella 10 - Flussi di cassa 2025-2027

PIANIFICAZIONE FINANZIARIA	2025	2026	2027
Fondo cassa INIZIALE stimato	384.189.649	356.302.531	365.700.797
RISORSE ATTIVITA' CORRENTE			
INCASSI previsti	960.622.400	887.449.787	880.868.976
di cui			
<i>per contribuzione studentesca e proventi per diritto allo studio</i>	118.547.457	109.517.450	108.705.333
<i>da MUR, MEF e Amm. Centrali</i>	593.712.127	548.487.835	544.420.568
<i>per altre entrate proprie (inclusa ricerca)</i>	248.362.816	229.444.502	227.743.075
PAGAMENTI previsti	900.875.409	817.873.607	810.747.123
di cui			
<i>per il personale</i>	444.397.480	403.453.092	399.937.632
<i>per studenti e diritto allo studio</i>	159.783.616	145.062.015	143.798.028
<i>per funzionamento, didattica e ricerca</i>	245.631.550	223.000.384	221.057.286
<i>per mutui, imposte e altri oneri</i>	51.062.763	46.358.115	45.954.177
A - FLUSSO DI CASSA CORRENTE DISPONIBILE PER INVESTIMENTI	59.746.991	69.576.180	70.121.853
RISORSE INVESTIMENTI			
INCASSI previsti per Finanziamenti su interventi edilizia	17.341.617	9.224.583	10.505.382
PAGAMENTI previsti	104.975.726	69.402.497	62.817.921
di cui			
<i>investimenti da Piano Triennale Lavori Pubblici</i>	34.485.000	26.817.120	24.349.820
<i>acquisti immobiliari</i>	6.016.050	-	-
<i>altri investimenti dell'Ateneo</i>	64.474.676	42.585.377	38.468.101
B - FLUSSO DI CASSA INVESTIMENTI	-87.634.109	-60.177.914	-52.312.539
C (A + B) - FLUSSO DI CASSA TOTALE	-27.887.118	9.398.266	17.809.314
Fondo cassa FINALE stimato	356.302.531	365.700.797	383.510.111

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 prelievi 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.

L'Ateneo più volte ha fatto presente al MUR che il limite di fabbisogno assegnato sia non congruo con le esigenze dell'Ateneo che viene altresì penalizzato dal pagamento delle Borse per il diritto allo studio universitario che nel Veneto, diversamente dagli altri Atenei statali, vengono erogate dalle Università del Veneto. Nell'ultimo triennio il limite di fabbisogno assegnato all'Ateneo è stato superato, ma senza comportare penalizzazioni nelle assegnazioni di FFO considerato che il sistema universitario, nel suo complesso non ha sfiorato, l'assegnazione complessiva annua.

Il MUR rileva mensilmente l'utilizzo di tale fabbisogno; diventa pertanto opportuno il monitoraggio costante dello stesso in particolar modo in fase di ricalcolo da parte del MUR ai fini della conferma o meno del limite di fabbisogno assegnato; nel corso del 2024 a fronte della prima assegnazione pari a 401 milioni di euro, vi è stata un'integrazione di 8,53 milioni di euro a fronte del 28 milioni richiesti e nel mese di settembre una decurtazione di 35 milioni rispetto ai 409 concessi. L'Ateneo ha presentato istanza per integrarlo a 429 milioni come inizialmente richiesto. Vista però l'indifferibilità dei pagamenti previsti nei mesi di novembre e dicembre, qualora il MUR non dovesse concedere l'integrazione richiesta, anche per il 2024 verrà superato il limite di fabbisogno assegnato.

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

Si segnala, infine, che il rapporto Contributi studenteschi / FFO, in fase di previsione, è stimato pari al **15,3%**, 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 10 dicembre u.s. e della Consulta del Territorio nella seduta del 12 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.