

ALLEGATO 1 – BILANCIO PREVENTIVO AUTORIZZATORIO 2023 E BILANCIO CONSUNTIVO 2023

(alla Relazione sulla Performance – anno 2023)

Bilancio preventivo autorizzatorio

Il bilancio preventivo è stato elaborato in ottica di pareggio di bilancio nonostante per l'anno 2023 sia stato necessario utilizzare parte delle riserve di Ateneo.

BILANCIO PREVENTIVO AUTORIZZATORIO 2023	
A) PROVENTI OPERATIVI	
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	57.337.612
<i>II. CONTRIBUTI</i>	181.525.308
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	6.946.143
<i>1) UTILIZZO RISERVE CONTABILITA' FINANZIARIA</i>	6.357.213
TOTALE PROVENTI (A)	252.166.276
B) COSTI OPERATIVI	
<i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i>	138.272.804
<i>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i>	94.733.970
<i>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	8.961.660
<i>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	1.920.605
TOTALE COSTI (B)	243.889.039
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-164.754
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.112.482
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	0
TOTALE A PAREGGIO	0

Tabella 1 - tabella con le macrovoci di costo e ricavo stanziato

Il Bilancio consuntivo 2023

Il Bilancio Unico di Ateneo 2023 si inserisce all'interno del ciclo della performance quale strumento del complesso processo di pianificazione e programmazione di Ateneo; quest'ultimo è stato implementato per rendere coerenti le linee strategiche e i tempi di redazione dei vari documenti di programmazione. In particolare, le risultanze del documento contabile consuntivo, insieme ai bilanci preconsuntivi, rappresentano la base per effettuare la definizione e l'aggiornamento di tutti i documenti programmatici dell'anno successivo.

L'analisi e il confronto dei dati di bilancio dell'esercizio 2023 con gli esercizi precedenti rappresenta sicuramente una base per comprendere se sussistono i presupposti di una gestione economicamente e finanziariamente equilibrata che ponga le condizioni di una corretta programmazione. Sicuramente questa analisi soddisfa primariamente la misurazione di una dimensione quantitativa che deve essere però integrata da un'analisi anche qualitativa dei risultati raggiunti in termini di efficacia e di grado di

soddisfazione dei servizi erogati. La misurazione in termini qualitativi dovrà essere supportata da ulteriori indicatori e dati contabili, attraverso anche l'implementazione della contabilità analitica, che permetteranno di misurare il costo, l'efficienza e il grado di soddisfazione degli utenti.

Di seguito sono comunque esposti alcuni dati a consuntivo 2023 (in milioni di euro) dell'Ateneo con un confronto con gli esercizi 2022, 2021, 2020 e 2019. Per la trattazione dell'andamento economico della gestione 2023, si rimanda alla Relazione sulla gestione, mentre per un'analisi puntuale delle singole poste di bilancio, alla nota integrativa.

STATO PATRIMONIALE (Riclassificato)	2023	2022	2021	2020	2019
ATTIVO NON CORRENTE					
Immobilizzazioni immateriali	2,80	1,89	1,17	0,54	0,71
Immobilizzazioni materiali (al netto dei contributi ricevuti)	94,68	125,39	116,58	106,95	102,24
Immobilizzazioni finanziarie	3,60	3,61	3,01	3,61	3,72
Crediti a M/L termine	89,55	24,46	28,06	27,23	23,25
Totale ATTIVO NON CORRENTE	190,62	155,35	148,81	138,32	129,91
ATTIVO CORRENTE					
Rimanenze e risconti attivi	1,42	1,24	0,85	0,9	1,03
Liquidità differite (incl. ratei attivi per PJ / RIC in c.so e altri ratei attivi)	119,90	77,51	56,78	46,57	38,48
Disponibilità liquide	187,79	166,92	166,26	161,68	151,15
Totale ATTIVO CORRENTE	309,11	245,67	223,9	209,15	190,65
TOTALE IMPIEGHI	499,73	401,02	372,71	347,48	320,57
PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione dell'Ateneo	72,73	72,73	72,7	72,2	72,15
Patrimonio vincolato	157,15	154,59	118,61	117,63	114,64
Patrimonio non vincolato	24,12	10,32	38,08	27,49	12,17
<i>di cui Risultato gestionale di esercizio</i>	<i>16,36</i>	<i>8,25</i>	<i>11,54</i>	<i>15,51</i>	<i>1,05</i>
Totale PATRIMONIO NETTO	253,99	237,63	229,38	217,31	198,96
PASSIVO NON CORRENTE					
Fondi per rischi e oneri	5,14	3,44	4,12	1,99	5,67
Debiti finanziari e altri debiti a M/L termine	1,69	1,85	2	2,17	2,32
Tfr	-	-	0,07	0,07	0,06
Risconti passivi a lungo termine	-	-	-	-	-
Totale PASSIVO NON CORRENTE	6,83	5,30	6,19	4,22	8,06
PASSIVO CORRENTE					
Fondi per rischi e oneri	-	-	-	-	-
Debiti finanziari	0,19	0,19	0,17	0,19	0,23
Fornitori	17,74	15,57	17,97	10,58	12,94
Altri debiti correnti	17,74	15,57	7,49	11,73	13,56
Risconti passivi (per progetti/ricerche in corso e altri risconti passivi)	195,59	119,67	111,51	103,43	86,82
Totale PASSIVO CORRENTE	238,90	158,09	137,14	125,94	113,55
TOTALE FONTI	499,73	401,02	372,71	347,48	320,57

CONTO ECONOMICO (Riclassificato)	2023	2022	2021	2020	2019
PROVENTI OPERATIVI	254,71	232,71	211,72	195,12	192,95
PROVENTI PROPRI	56,46	51,07	49,31	43,25	42,91
Proventi per la didattica	37,70	37,80	36,28	33,27	32,69
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4,53	4,77	4,48	3,90	5,14
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14,24	8,50	8,54	6,08	5,08
CONTRIBUTI	192,69	176,77	157,55	147,12	144,69
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	183,36	168,08	150,08	139,58	136,08
Contributi Regioni e Province autonome	2,59	2,23	1,83	1,17	2,95
Contributi altre Amministrazioni locali	1,24	0,92	0,73	0,60	0,03
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,45	0,65	0,29	0,75	0,52
Contributi da Università	0,71	0,76	0,90	0,84	0,51
Contributi da altri (pubblici)	1,44	1,42	1,19	1,26	2,06
Contributi da altri (privati)	2,90	2,71	2,54	2,92	2,53
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-	-	-
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5,56	4,87	4,86	4,75	5,36
COSTI OPERATIVI	220,01	207,43	185,86	169,59	175,85
COSTI DEL PERSONALE	134,89	124,70	117,47	110,57	111,28
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	94,86	87,25	81,56	76,49	76,50
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	40,03	37,45	35,91	34,08	34,78
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	85,11774	82,73662	68,38544	59,01511	64,56729
Costi per sostegno agli studenti	40,45	36,75	29,42	26,32	27,82
Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-
Costi per la ricerca scientifica e l'attività editoriale	0,61	0,48	0,58	0,40	0,23
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,58	0,82	0,87	0,44	0,70
Acquisto materiale consumo per laboratori	3,70	3,19	2,51	2,12	2,05
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4,32	3,87	3,69	3,59	3,54
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29,42	31,15	26,08	20,83	25,23



Acquisto altri materiali	0,99	0,72	0,69	0,94	0,78
Costi per godimento beni di terzi	3,13	3,35	3,08	2,93	2,03
Altri costi	1,91	2,42	1,47	1,45	2,19
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	34,70	25,28	25,86	25,53	17,10
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11,13	10,16	9,74	9,00	7,28
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,45	1,32	0,24	-	0,30
UTILIZZO DI FONDI	3,93	4,51	- 3,65	- 2,80	- 0,50
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3,63	2,67	3,16	2,20	2,41
MARGINE OPERATIVO NETTO	23,42	15,64	16,37	17,13	7,62
PROVENTI FINANZIARI	0,06	0,13	0,05	0,05	0,08
UTILE E PERDITE SU CAMBI	0,00	0,00	- 0,00	0,00	0,00
RIVALUTAZIONI / SVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-
EBIT	23,48	15,77	16,41	17,18	7,70
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0,22	0,26	- 0,20	- 0,26	- 0,24
REDDITO ORDINARIO	23,26	15,51	16,21	16,91	7,46
PROVENTI STRAORDINARI	1,46	1,05	2,80	5,84	0,80
ONERI STRAORDINARI	0,04	0,48	- 0,13	- 0,24	- 0,27
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8,31	7,83	- 7,33	- 7,00	- 6,93
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	16,36	8,25	11,54	15,51	1,05

Tabella 2 – Dati a consuntivo 2023 (in milioni di euro) dell'Ateneo con un confronto con gli esercizi 2022, 2021, 2020 e 2019