



**Università
degli Studi
di Ferrara**

Nel futuro da sempre



Università
degli Studi
di Ferrara

Nel futuro da sempre

RELAZIONE SULLA GESTIONE dell'ESERCIZIO 2023

(AI SENSI DELL'ART. 1, C. 2, LETT. C) DEL D.LGS 18/2012 E DELL'ART. 3-QUATER
DELLA LEGGE 1/2009)

FOCUS «SALUTE ECONOMICO-FINANZIARIA-PATRIMONIALE»

28 maggio 2023

Introduzione

- **Nono bilancio in contabilità economico-patrimoniale.**
- Dal 2017, **analisi di bilancio per indici.**
- **Coraggio & prudenza** della Governance Unife → **consolidamento della crescita dimensionale dai 15.000 studenti** del 31.12.2015 **ai 28.000 studenti** del 31.12.2023.
- **L'Ateneo ha continuato a crescere anche nel 2023:** la solidità patrimoniale, la fluidità finanziaria e la stabile economicità dell'Università di Ferrara, nel 2023, testimoniano che la linea politica di consolidamento della crescita, grazie alla prudenza amministrativa, ha consentito di reggere l'urto dei riflessi economico-finanziari delle crisi di contesto, mantenendo **Unife ai primi posti tra gli atenei più performanti d'Italia.**



Università
degli Studi
di Ferrara

Nel futuro da sempre

Come è andato il 2023?

Sul fronte della **DIDATTICA**, nell'AA 2023/24 le attività didattiche si sono svolte completamente in presenza. Di seguito alcune linee strategiche funzionali, continuate anche nel 2023, volte a gestire l'aumento delle iscrizioni:

- da un punto di vista logistico (aule e laboratori informatici), è stato attivato uno stretto coordinamento tra Management Didattico, Ufficio Logistica e Ripartizione Tecnologie per la Didattica;
- sia per il II semestre 2022/23 e I semestre 2023/2024, l'Ateneo ha utilizzato due padiglioni della Fiera (2.000 posti a sedere) e ha attivato la Linea 15 per il collegamento urbano con la stazione ferroviaria;
- dal I semestre 2023/24, l'Ateneo di Ferrara si è ampliato grazie al nuovo Polo Didattico di proprietà, sito di fronte all'Azienda Ospedaliero-Universitaria Sant'Anna di Ferrara;
- consolidamento dei servizi online per studenti, come ad esempio, la possibilità di gestire completamente online la modulistica e la verifica di avanzamento delle proprie pratiche, ricevendo assistenza virtuale alla procedura di immatricolazione;
- gli eventi e le iniziative volte a promuovere il primo contatto con l'Ateneo, come Unife Orienta e Unife Orienta Summer si sono svolte in presenza. Fa eccezione solamente Unife Orienta Magistrale (fruibile solo da remoto per facilitare la partecipazione anche di studenti universitari iscritti presso altri atenei in Italia e all'estero);
- l'offerta formativa Unife presenta complessivamente 63 corsi di studio di cui 33 lauree triennali, 23 lauree magistrali e 7 lauree magistrali a ciclo unico.



Come è andato il 2023?

Sul fronte della **RICERCA**, si conferma il progressivo ampliamento della capacità di attrarre fondi sui programmi di finanziamento dell'Unione Europea. I risultati relativi ai progetti europei e internazionali confermano il forte orientamento delle politiche strategiche e della ricerca di eccellenza dell'Ateneo verso il panorama internazionale, esprimendone nel contempo la capacità di essere realmente competitivo a livello nazionale, oltre che radicato nel suo territorio.

Sotto il profilo internazionale:

- attivi nel 2023 n. **46** progetti (20 da Horizon 2020, 13 dal programma Horizon Europe, 4 dal programma LIFE, 9 da progetti vari);
- nuovi progetti attivati nel 2023: **10** (7 di HORIZON EUROPE + 1 EEA 2023 + 1 DG Justice + 1 ERANET Cofund), per un finanziamento complessivo di oltre 2.800.000 euro;
- nel 7° Programma Quadro, programmazione europea 2007-2013: 42 progetti finanziati per un contributo all'Ateneo di oltre 9.500.000,00 euro
- Horizon 2020: 46 progetti finanziati per un contributo totale all'Ateneo di oltre 12.300.000,00 euro;
- Programma Quadro Europeo Horizon Europe 2021-2027: pur nel ritardo dovuto all'emergenza pandemica → 13 progetti finanziati per un contributo all'Ateneo di quasi 5.500.000 euro.

A livello nazionale, con particolare riferimento ai fondi di ricerca da PNRR e PNC, oltre che ai Dipartimenti di Eccellenza:

- partecipazione a numerosi bandi a cascata pubblicati nell'ambito di diversi progetti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), oltre che la partecipazione a progetti, quali ad esempio, i 3 grandi progetti triennali di rilevanza nazionale: Centro di Calcolo HPC, Ecosistema dell'Innovazione con sede in Emilia Romagna e Partenariato esteso focalizzato sull'approccio integrato allo studio del sistema nervoso in salute e in malattia.
- finanziamento, nell'ambito dell'edizione di Dipartimenti di Eccellenza del quinquennio 2023/2027, di oltre 20 milioni di euro per i Dipartimenti di Medicina Traslazionale e per la Romagna, Scienze Mediche e Giurisprudenza.



**Università
degli Studi
di Ferrara**

Nel futuro da sempre

Come è andato il 2023?

Sul fronte della **III MISSIONE**, nel corso del 2023 sono state realizzate le seguenti attività:

- **Attività di scouting**: individuazione di 17 risultati della ricerca che hanno generato 3 nuovi brevetti, interazione con 25 imprese per la collaborazione industriale e partecipazione a 8 fiere di settore;
- **Valorizzazione**: 8 collaborazioni tese alla negoziazione di accordi per il trasferimento tecnologico e 36 visite complessive di PMI;
- **Public engagement**: emanato un avviso interno, rivolto ai dipartimenti → finanziate *11 iniziative di Public Engagement*;
- **Tecnopolo**: programmazione e realizzazione delle iniziative del progetto “Piano di attività e animazione del Tecnopolo di Ferrara 2023-2025” finanziato dal PR FESR 2021-2027- Azione 1.1.7, che ha avuto inizio nel gennaio 2023. Nell’ambito di tale progetto sono stati forniti servizi di accoglienza, accompagnamento, orientamento e scouting realizzando 44 incontri di prima informazione, 7 tra visite aziendali e analisi dei fabbisogni e 15 incontri di match tra ricercatori dei laboratori e imprese. Unife ha inoltre partecipato a 5 fiere di settore per promuovere i servizi offerti dai laboratori del Tecnopolo, valorizzare le ultime ricerche e i risultati ottenuti. E’ continuata la collaborazione con ART_ER, i Clust-ER regionali e i laboratori accreditati del Tecnopolo di Ferrara (parte della Rete Alta Tecnologia). Il 2023 ha visto la candidatura del progetto “Technology for growing up Research and INNOVation in hihg TECHnology network of Emilia-Romagna regional technopoles ecosystem- RINNOVATECH” nell’ambito del “Bando per l’ampliamento delle infrastrutture dei Tecnopoli della regione Emilia-Romagna” con il quale si intende potenziare le infrastrutture di ricerca dei laboratori del Tecnopolo grazie all’acquisto di attrezzature scientifiche all’avanguardia.
- **Eventi di placement**: organizzati n. 6 eventi (in presenza o distanza). Ogni giornata è dedicata a un’azienda particolare e volta all’incontro tra domanda e offerta di lavoro.
- **Career day**: evento che ha coinvolto più di 60 aziende e oltre 700 studenti e neolaureati.



**Università
degli Studi
di Ferrara**

Nel futuro da sempre

L'analisi di bilancio

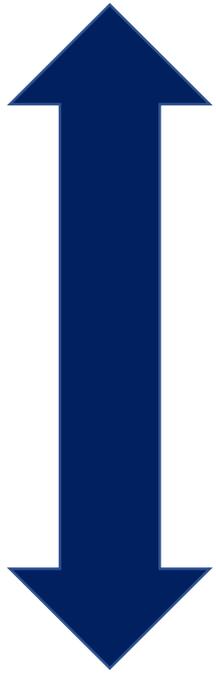
- Per il VII anno consecutivo, a partire dal bilancio di esercizio 2017, l'Università degli Studi di Ferrara effettua un'approfondita **analisi di bilancio per indici**, suddivisa in **due parti**.
- **Analisi patrimonial-finanziaria**: riclassificazione comparativa triennale (*stati patrimoniali 2021, 2022, 2023*). Impeghi riclassificati sulla base del tempo di ritorno in forma liquida. Fonti sono riclassificate sulla base del tempo di estinzione dei debiti e di utilizzo dei fondi.
- **Analisi economica**: riclassificazione comparativa triennale (*conti economici 2021, 2022, 2023*) secondo un criterio natural-funzionale, con estrapolazione dei costi fissi e dei costi variabili a seconda della quantità di output della didattica, della ricerca e della III missione, ecc., erogati/prodotti dalle strutture organizzative universitarie.



Università
degli Studi
di Ferrara

Nel futuro da sempre

Analisi patrimonial-finanziaria: COMPOSIZIONE

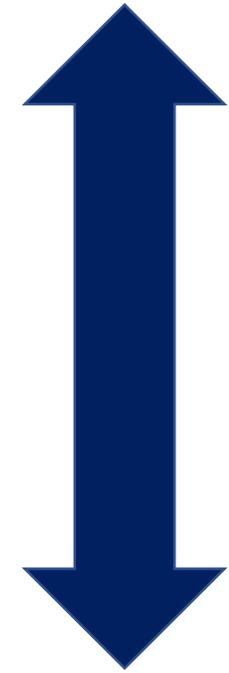


Attraverso gli indici di **composizione degli impieghi** si può conoscere l'incidenza percentuale delle varie categorie di impieghi rispetto al capitale impiegato (o investito) totale.

2021		
AF 70,5	II 4,9	MP 57,4
	IM 15	
	IF 50,6	
	LD 8,12	
AC 29,5	LI 20,79	Pb 7,10
	Pml 35,5	
Cigc 100 %		

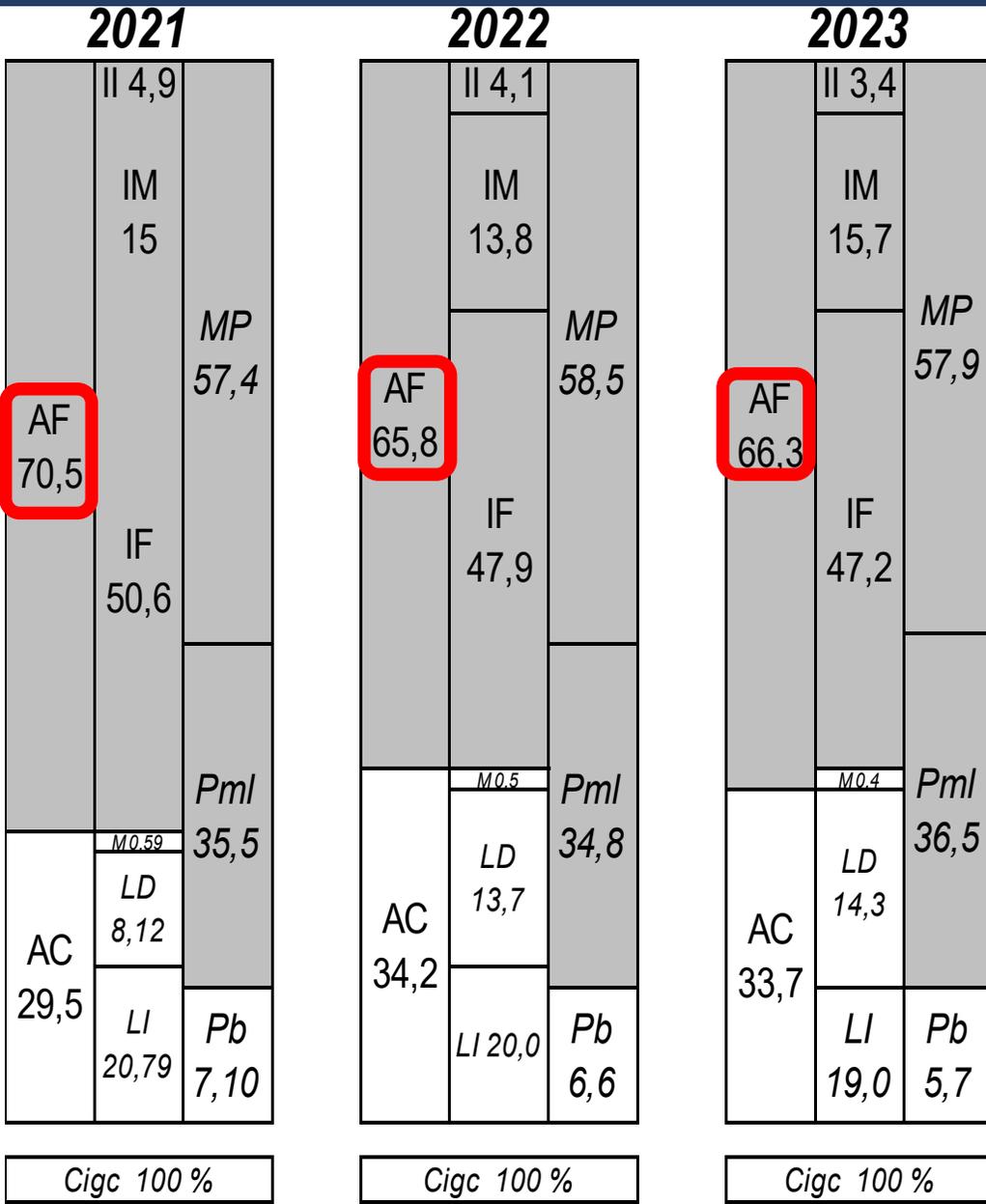
2022		
AF 65,8	II 4,1	MP 58,5
	IM 13,8	
	IF 47,9	
	LD 13,7	
AC 34,2	LI 20,0	Pb 6,6
	Pml 34,8	
Cigc 100 %		

2023		
AF 66,3	II 3,4	MP 57,9
	IM 15,7	
	IF 47,2	
	LD 14,3	
AC 33,7	LI 19,0	Pb 5,7
	Pml 36,5	
Cigc 100 %		



Attraverso gli indici di **composizione delle fonti** si può conoscere l'incidenza percentuale delle varie categorie delle fonti proprie o di terzi rispetto al capitale di finanziamento totale.

Analisi patrimonial-finanziaria: COMPOSIZIONE IMPIEGHI



Incremento lineare della rigidità degli impieghi (in valore assoluto)

Andamento fluttuante degli impieghi fissi (in termini relativi)

ATTIVO FISSO	2021	2022	2023
	281.500.579,54	302.004.625,54	352.302.670,11
	70,5%	65,8%	66,3%

Irrigidimento 2022-2023 in termini assoluti, riconducibile a:

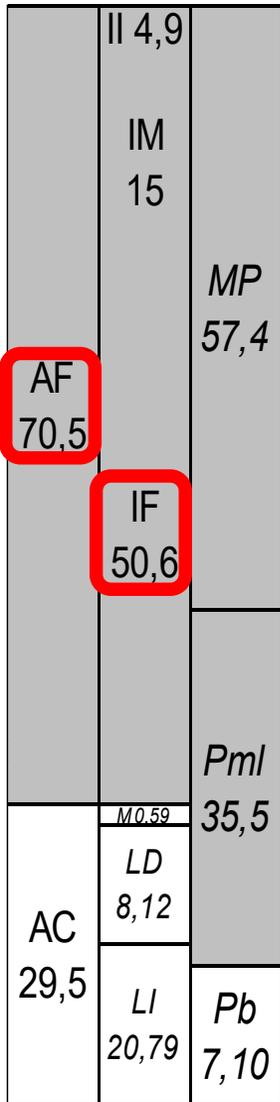
- *aumento delle immobilizzazioni materiali*
- *(in misura minore) aumento delle immobilizzazione finanziarie*

Lieve irrigidimento 2022-2023 in termini %, riconducibile a:

- *diminuzione del peso dell'attivo circolante e, in particolare, delle liquidità*

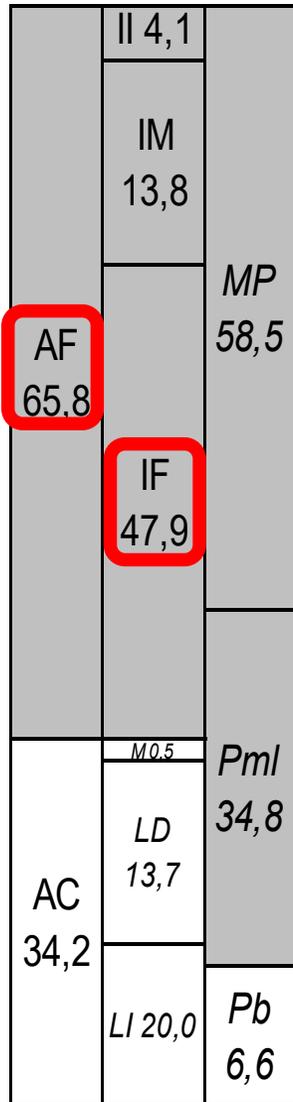
Analisi patrimonial-finanziaria: COMPOSIZIONE IMPIEGHI

2021



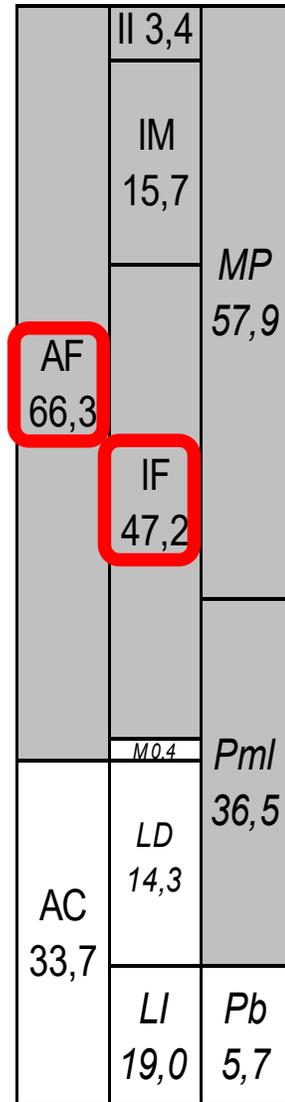
Cigc 100 %

2022



Cigc 100 %

2023



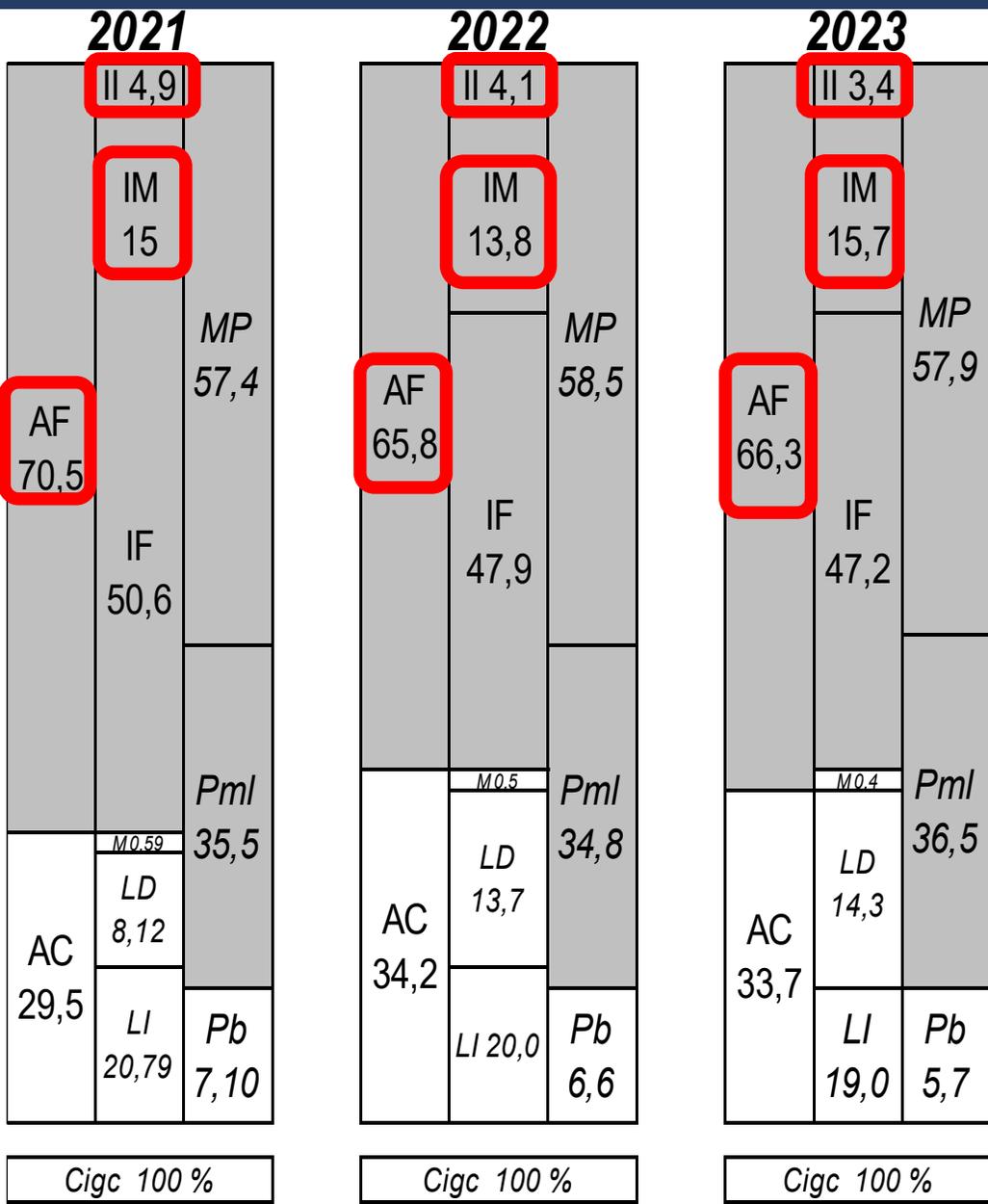
Cigc 100 %

Aumento, in termini assoluti, delle immobilizzazioni finanziarie trainato dalla crescita dei depositi bancari vincolati (calcolati come differenza tra il totale dei depositi bancari e il valore del fabbisogno utilizzato).

Disponibilità liquide al 31/12/2023 = 304.508.992,52. Fabbisogno assegnato al 31/12/2023 = 100.500.000. Depositi bancari vincolati = 204.008.992,52.

IMPIEGHI	2021	2022	2023
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	201.795.461,65	220.006.587,80	250.745.810,54
	50,5%	47,9%	47,2%
<i>di cui "Depositi bancari (Banca d'Italia) VINCOLATI"</i>	152.222.242,67	172.616.441,14	204.008.992,52

Analisi patrimonial-finanziaria: COMPOSIZIONE IMPIEGHI



Sull'irrigidimento incidono anche le *immobilizzazioni tecniche materiali*, che incrementano a seguito degli investimenti in fabbricati e in immobilizzazioni materiali in corso.

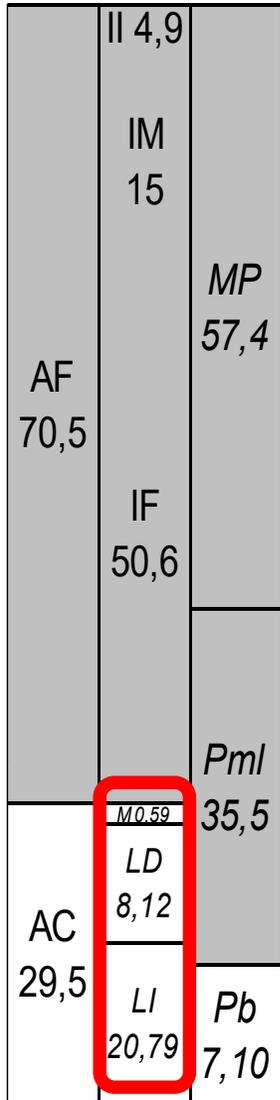
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2021	2022	2023
	60.047.248,43	63.303.103,24	83.491.618,66
	15,0%	13,8%	15,7%
<i>di cui Fabbricati (al netto del Fondo)</i>	17.880.398,75	18.641.858,79	19.884.664,36
<i>di cui Fabbricati di valore storico, artistico e culturale (al netto del Fondo)</i>	9.228.181,70	9.212.926,83	8.796.686,59
<i>di cui Immobilizzazioni materiali in corso</i>	8.444.543,58	12.176.724,11	26.633.619,85
<i>di cui acconti a fornitori</i>	3.813.743,42	2.959.470,50	841.466,45

Sul *capitale intangibile* invece, vi è una decrescita “fisiologica” tra il 2022 e il 2023, dovuta perlopiù agli **ammortamenti**.

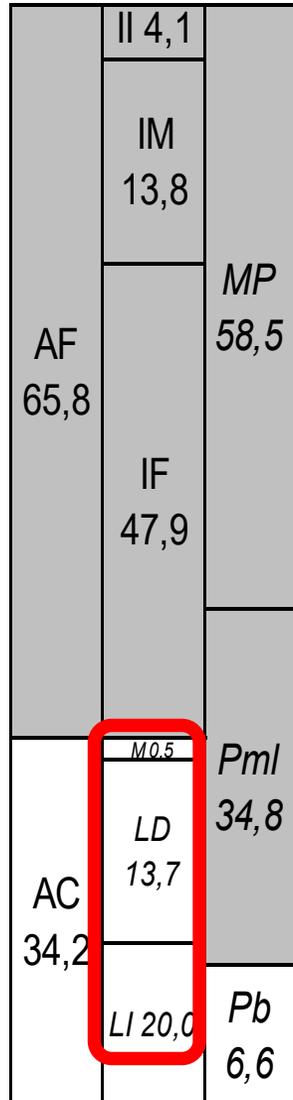
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2021	2022	2023
	19.657.869,46	18.694.934,50	18.065.240,91
	4,9%	4,0%	3,4%

Analisi patrimonial-finanziaria: COMPOSIZIONE IMPIEGHI

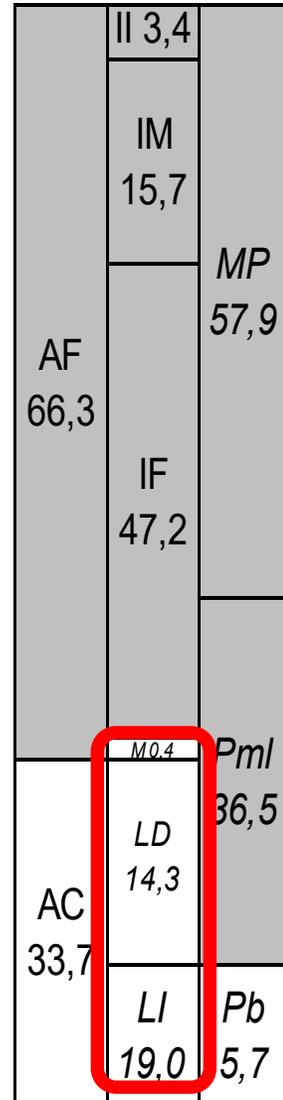
2021



2022



2023



Il lieve irrigidimento 2022-2023 in termini percentuali è imputabile all'aumento delle *liquidità differite meno che proporzionale alla diminuzione delle liquidità immediate*: con specifico riferimento alle *liquidità immediate*, si segnala tra il 2022 e il 2023 una crescita pari a 8,8 milioni di euro.

IMPIEGHI	2021	2022	2023
LIQUIDITÀ IMMEDIATE	83.000.000,00	91.700.000,00	100.500.000,00
	20,79%	20,00%	19,00%
<i>di cui "Depositi bancari (Banca d'Italia) LIBERI"</i>	83.000.000,00	91.700.000,00	100.500.000,00

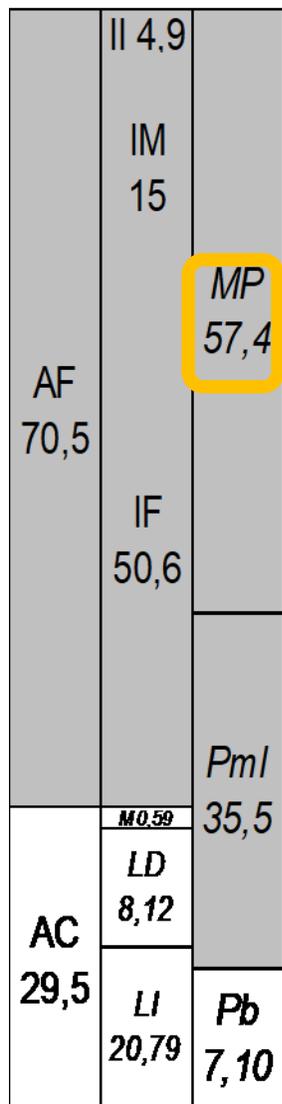
Cigc 100 %

Cigc 100 %

Cigc 100 %

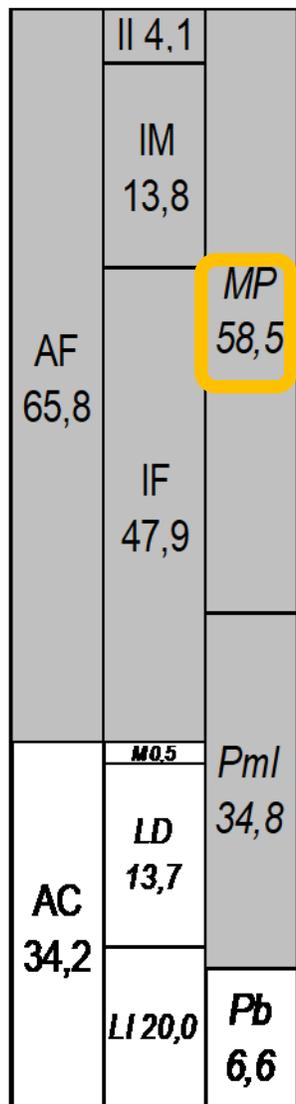
Analisi patrimonial-finanziaria: COMPOSIZIONE FONTI

2021



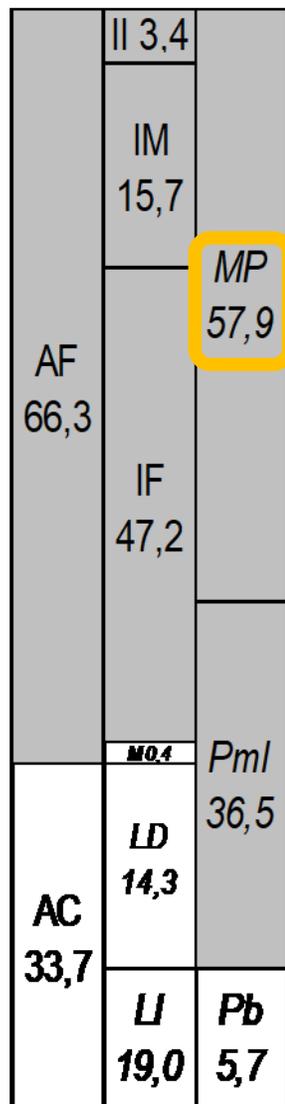
Cigc 100 %

2022



Cigc 100 %

2023



Cigc 100 %

Crescita costante della capitalizzazione di Unife, ovvero aumento dei mezzi propri, in ragione delle strategie di accantonamento a riserva degli utili (sia per rispettare gli obblighi legislativi che, soprattutto, a seguito delle politiche di prudenza amministrativa attuate dal 2016 in poi), con l'obiettivo finale di consolidare progressivamente la crescita e di finanziare le operazioni di messa in sicurezza del patrimonio Unife per renderlo fruibile nel medio-lungo termine a favore della comunità studentesca, docente e di ricerca, oltre che del territorio

MEZZI PROPRI 2015: 128 milioni di euro

MEZZI PROPRI	2021	2022	2022
		229.125.384,06	268.741.513,76
	57,4%	58,5%	57,9%

Analisi patrimonial-finanziaria: COMPOSIZIONE FONTI

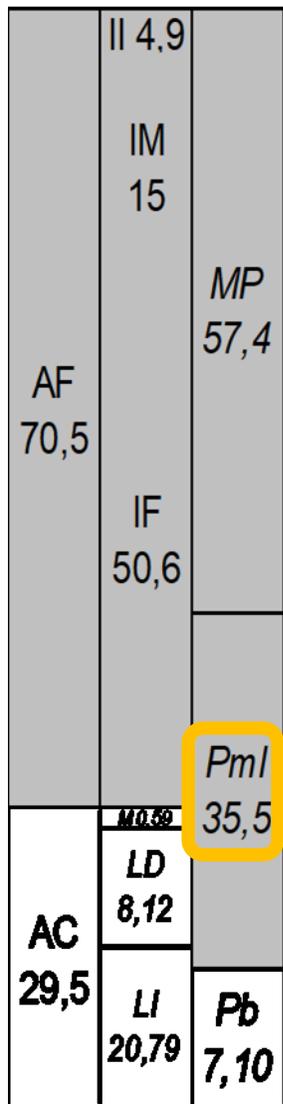
• **Incremento in valori assoluti dei mezzi propri**, derivante in buona parte dall'aumento dei fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali(+23.435.042,46 rispetto al 2022 e +35.621.987,72 rispetto al 2021) e alla generazione di un grande utile d'esercizio (quasi 42 milioni nel 2022 e quasi 41 milioni nel 2023).

	2021	2022	2023
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	31.199.201,02	31.233.936,02	31.254.898,02
<i>Fondo di dotazione dell'Ateneo</i>	13.990.982,37	13.990.982,37	13.990.982,37
<i>Fondo donazioni, lasciti e altre liberalità</i>	25.459,88	25.459,88	25.459,88
<i>Fondo indisponibile beni non ammortizzabili</i>	14.670.151,06	14.704.886,06	14.725.848,06
<i>Riserva COEP - Ex permuta Accordo Quadro Azienda Ospedaliera</i>	2.512.607,71	2.512.607,71	2.512.607,71
PATRIMONIO VINCOLATO	155.348.931,69	189.450.614,87	213.758.610,97
<i>1) Fondi vincolati destinati da terzi</i>	35.000,00	35.000,00	35.000,00
<i>2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali</i>	109.135.790,41	144.757.778,13	168.192.820,59
<i>3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)</i>	46.178.141,28	44.657.836,74	45.530.790,38
PATRIMONIO NON VINCOLATO	42.577.251,35	48.056.962,87	62.387.210,71
<i>Risultato esercizio</i>	31.148.982,54	41.989.755,37	40.642.801,80
<i>Risultati relativi ad esercizi precedenti CO-FI</i>	2.335.943,67	2.335.943,67	2.335.943,67
<i>Risultati relativi ad esercizi precedenti</i>	9.092.325,14	3.731.263,83	19.408.465,24
<i>Riserve statutarie</i>	-	-	-

Risultato d'esercizio 2015: 2.9 milioni di euro

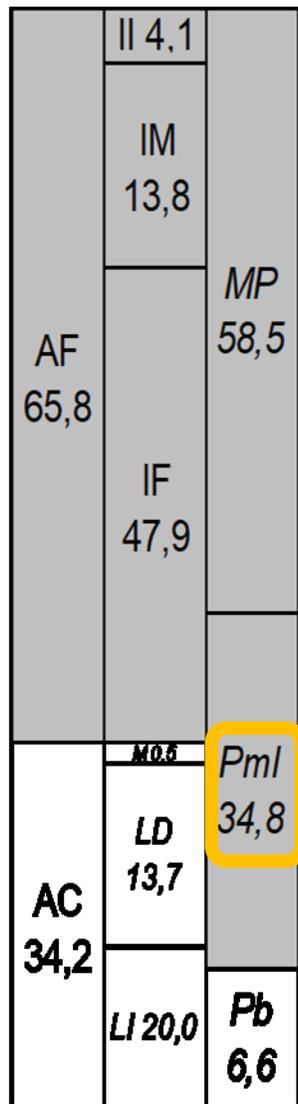
Analisi patrimonial-finanziaria: COMPOSIZIONE FONTI

2021



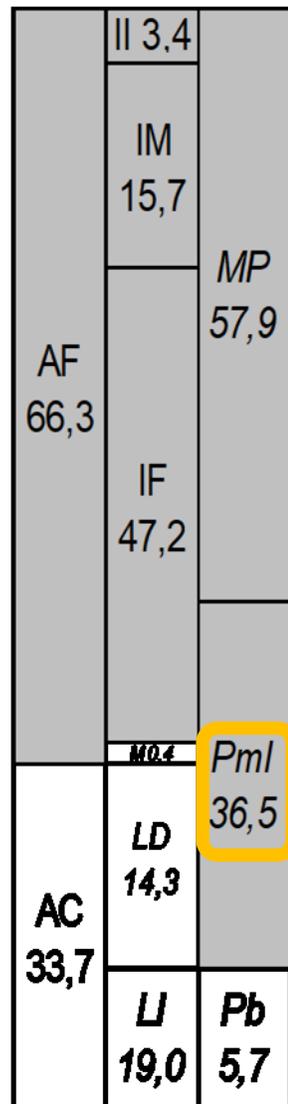
Cicc 100 %

2022



Cicc 100 %

2023



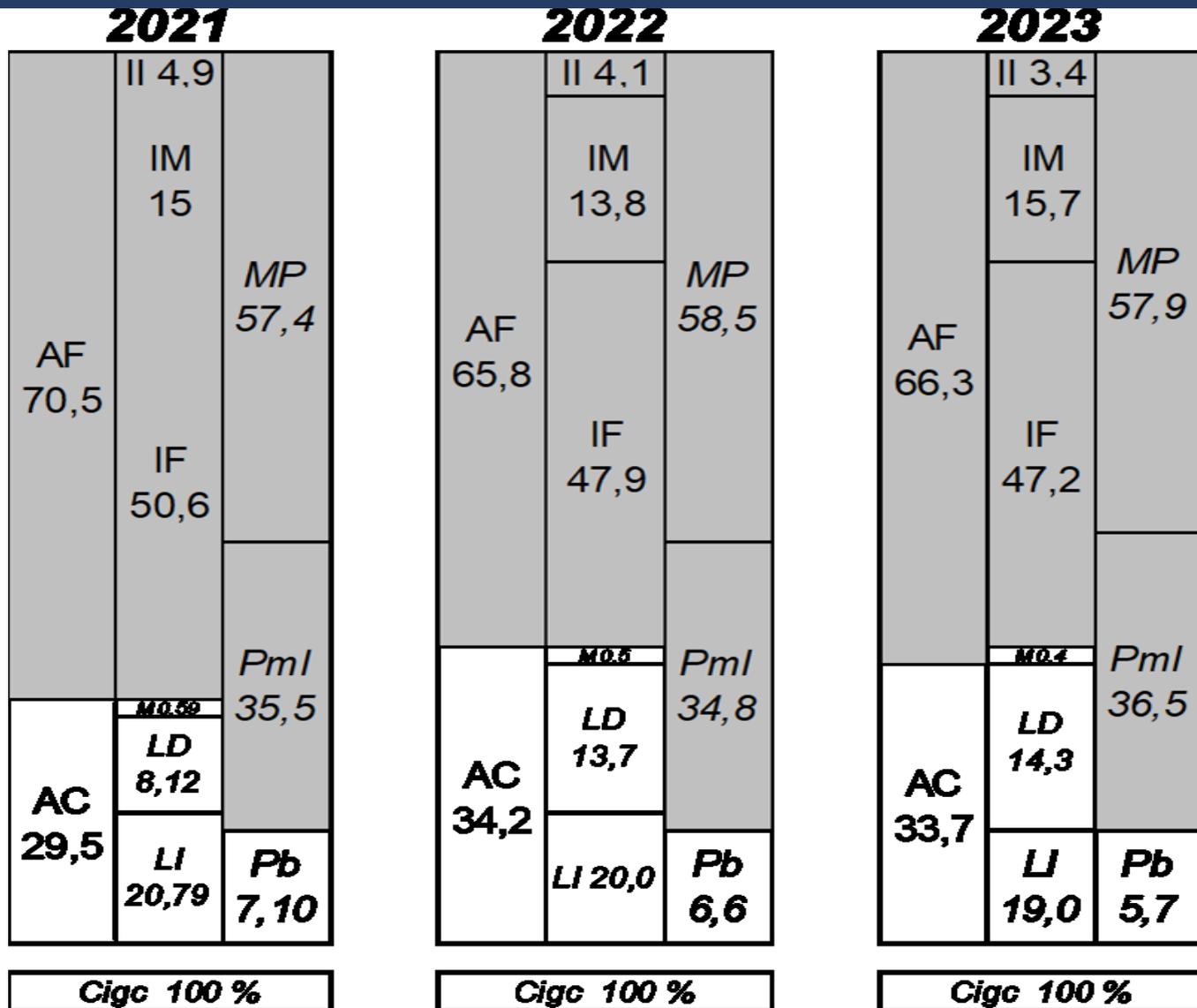
Cicc 100 %

• *Crescita (in valore assoluto) delle passività consolidate di natura meramente tecnico-contabile e non frutto di scelte politiche di indebitamento tramite mutui.*

• L'incremento di 33.909.365,11 di euro delle passività consolidate ha **natura tecnico-contabile** ed è quasi interamente riconducibile ai risconti passivi pluriennali su progetti e ricerche in corso (+24 milioni tra il 2022 ed il 2023) ed ai Risconti passivi dei contributi agli investimenti (+10.295.227,86).

FONTI	2021	2022	2023
PASSIVITÀ CONSOLIDATE	141.796.010,89	159.838.336,00	193.747.701,11
	35,5%	34,8%	36,5%
<i>di cui Risconti passivi per progetti e ricerche in corso</i>	71.430.877,11	74.781.732,98	98.739.986,47
<i>di cui Risconti passivi - Contributi agli investimenti</i>	52.273.125,43	66.371.134,07	76.666.361,93
<i>di cui Ratei e Risconti passivi</i>	14.695.144,94	14.694.242,72	14.693.340,50

Analisi patrimonial-finanziaria: CORRELAZIONE



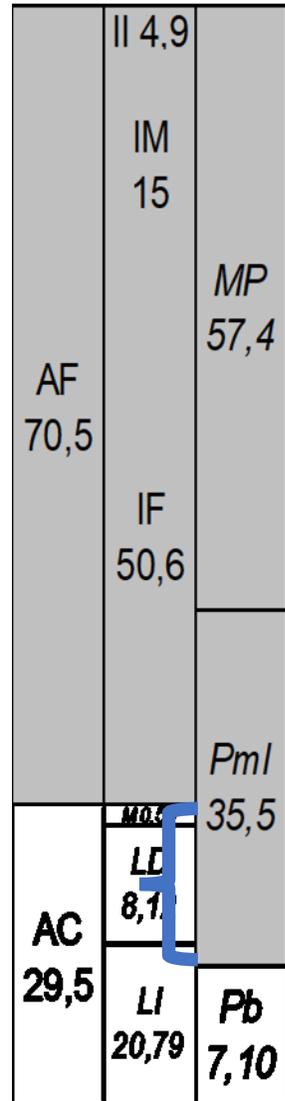
L'analisi di correlazione, o analisi orizzontale, consente di conoscere il livello di corrispondenza quantitativa, di correlazione qualitativa e di sincronizzazione temporale esistente tra gli impieghi e le fonti.

Essa si articola in tre tipologie principali di approfondimento al fine di conoscere:

- la solidità patrimoniale,
- la fluidità finanziaria
- la liquidità della gestione corrente.

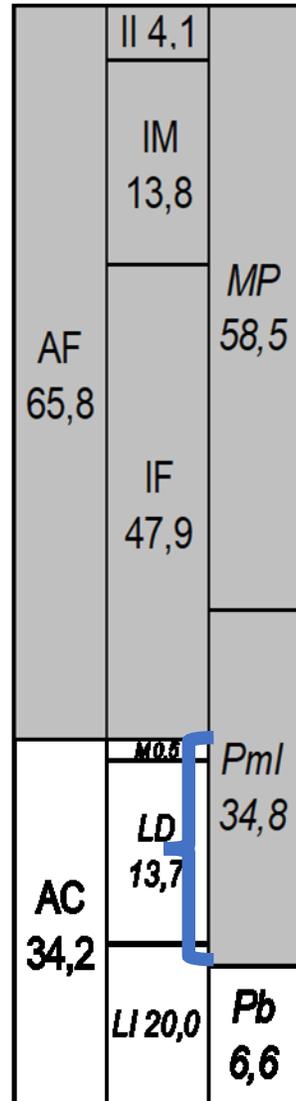
Analisi patrimonial-finanziaria: **CORRELAZIONE** *solidità patrimoniale*

2021



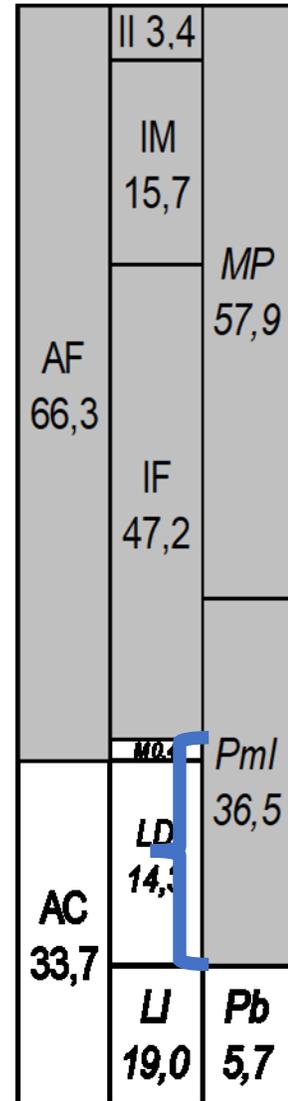
Cigc 100 %

2022



Cigc 100 %

2023



Cigc 100 %

Buona e costante solidità patrimoniale secondaria (dal 1,32 del 2021 e 1,42 del 2022 e del 2023) a significare una buona capacità di finanziare gli investimenti fissi con il ricorso all'autofinanziamento e alle fonti di medio-lungo termine. *La crescita è dovuta all'incremento dei mezzi propri* (a seguito delle strategie e degli obblighi di riservizzazione degli utili) *in misura più che proporzionale rispetto all'aumento dell'attivo fisso* (trainato dal già richiamato incremento dei depositi bancari vincolati).

- In valore assoluto ciò si concretizza in un **incremento del margine di struttura secondario** di 22 milioni circa dal 2022 al 2023.

		2021	2022	2023
SOLIDITÀ PATRIMONIALE				
Quoziente di struttura secondario	(MP+Pcons)/AF	1,32	1,42	1,42
Margine di struttura secondario	(MP+Pcons)-AF	89.420.815	126.575.224	148.845.751

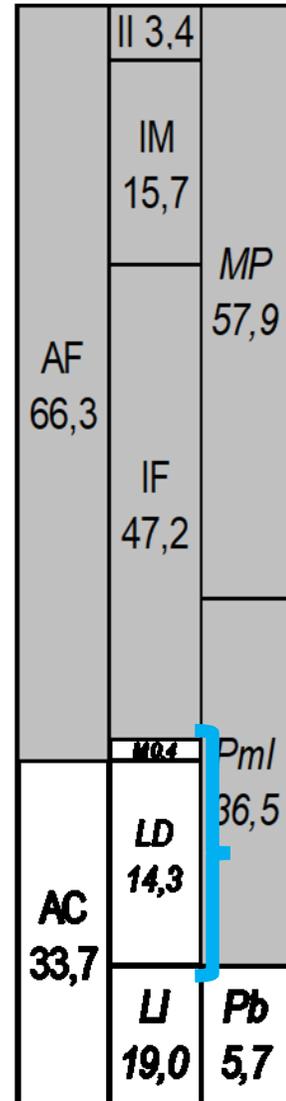
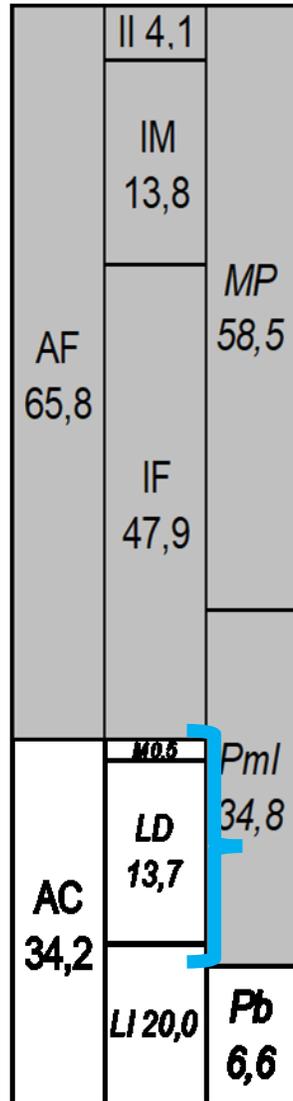
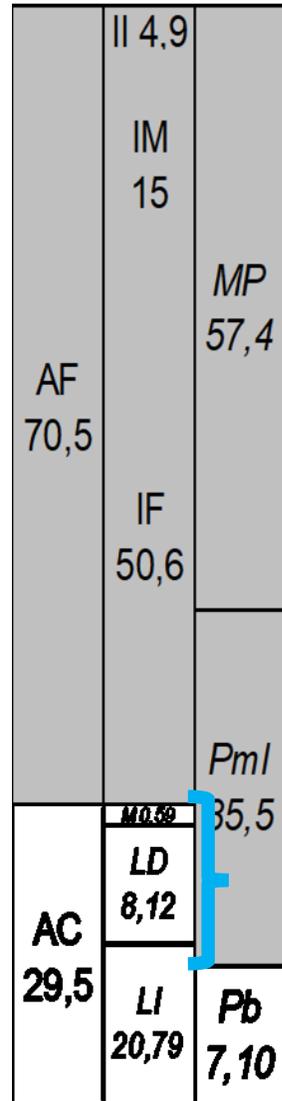
Analisi patrimonial-finanziaria: CORRELAZIONE

fluidità finanziaria

2021

2022

2023



Elevata e crescente fluidità finanziaria (dal 4,2 del 2021, fino al 5,9 del 2023) a dimostrazione della capacità di finanziare gli investimenti circolanti con il ricorso, in parte, alle fonti di breve termine e, soprattutto, della disponibilità a coprire l'indebitamento corrente con l'attivo circolante.

		2021	2022	2023
FLUIDITÀ FINANZIARIA				
Quoziente di disponibilità	(M+LD+LI) / Pcorr	4,2	5,1	5,9
Margine di disponibilità o CCN	(M+LD+LI) - Pcorr	89.420.815,41	126.575.224	148.845.751

Circ 100 %

Circ 100 %

Circ 100 %

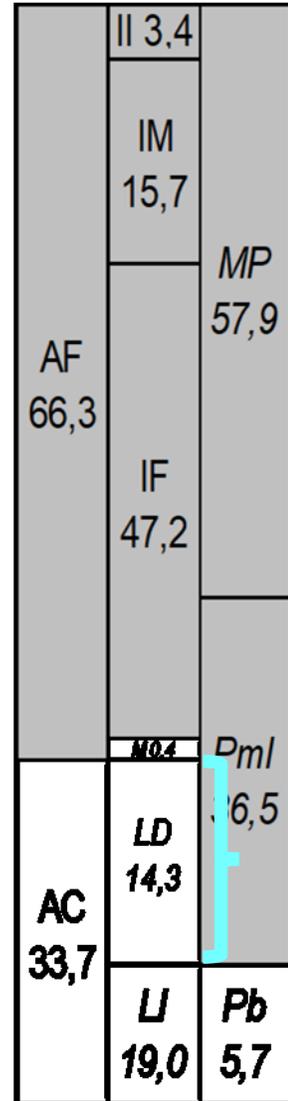
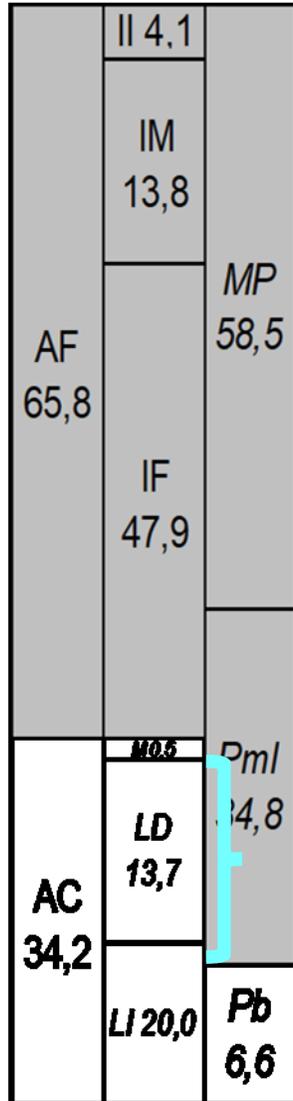
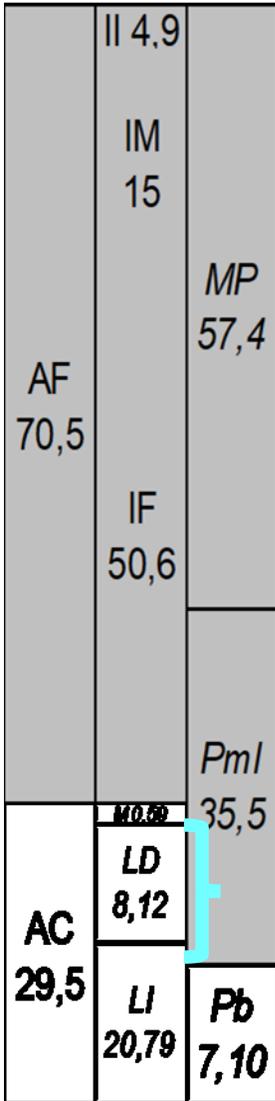
Analisi patrimonial-finanziaria: **CORRELAZIONE** *liquidità*

2021

2022

2023

Buona e crescente liquidità della gestione corrente, a significare la capacità di coprire l'indebitamento corrente sia con la liquidità totale (o primaria) che con la sola liquidità in senso stretto (o secondaria o quick ratio).



		2021	2022	2023
LIQUIDITÀ DELLA GESTIONE CORRENTE				
Quoziente di tesoreria primario	(LD+LI) /Pcorr	4,1	5,0	5,9
Margine di tesoreria primario	(LD+LI) -Pcorr	87.058.743,4	124.155.738	146.524.091
Quoziente di tesoreria secondario (o Quick Ratio)	LI/Pcorr	2,9	3,01	3,34
Margine di tesoreria secondario	LI-Pcorr	54.641.775,9	61.253.277	70.405.257

Cigc 100 %

Cigc 100 %

Cigc 100 %

Analisi economica: ECONOMICITA'

L'analisi di economicità è volta a conoscere:

- in primo luogo, i **valori assoluti delle componenti economiche positive e negative del conto economico** e la loro **incidenza percentuale rispetto ai Proventi Operativi Totali (POT)**;
- in secondo luogo, il **saldo e l'incidenza percentuale delle varie aree gestionali** (operativa, finanziaria, extra caratteristica, straordinaria, fiscale) che compongono il conto economico scalare.

CONTI ECONOMICI RICLASSIFICATI

	2021		2022		2023	
	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT
Proventi didattica	29.591.266,83	17,34%	31.155.032,07	15,80%	29.338.807,68	14,28%
Proventi ricerca	9.920.810,78	5,82%	11.960.824,97	6,07%	15.560.019,45	7,57%
Proventi attività Commerciale	2.066.012,26	1,21%	2.755.689,51	1,40%	3.458.244,73	1,68%
Proventi da trasferimenti dallo Stato	121.230.964,60	71,06%	143.561.153,49	72,81%	150.118.960,03	73,06%
Proventi da Contributi	7.796.749,17	4,57%	7.736.414,28	3,92%	6.989.592,75	3,40%
Proventi per attività assistenziale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altri proventi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Variazione rimanenze	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
PROVENTI OPERATIVI TOTALI	170.605.803,64	100,00%	197.169.114,32	100,00%	205.465.624,64	100,00%

Analisi economica: ECONOMICITA'

CONTI ECONOMICI RICLASSIFICATI						
	2021		2022		2023	
	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT
PROVENTI OPERATIVI TOTALI	170.605.803,64	100,00%	197.169.114,32	100,00%	205.465.624,64	100,00%
Costi per docenti / ricercatori (fissi + variabili)	54.035.095,54	31,67%	57.406.834,92	29,12%	61.323.968,59	29,85%
Costi per collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) (variabili)	4.973.663,78	2,92%	4.186.646,44	2,12%	4.076.273,19	1,98%
Costi per docenti a contratto (variabili)	553.424,03	0,32%	572.828,42	0,29%	420.365,10	0,20%
Costi per altro personale dedicato a didattica e ricerca (var)	38.488,37	0,02%	36.707,66	0,02%	47.602,89	0,02%
Costi del personale dirigente (fissi + variabili)	519.869,79	0,30%	573.133,89	0,29%	600.506,47	0,29%
Costi del personale tecnico amministrativo (fissi + variabili)	19.350.838,83	11,34%	19.973.638,07	10,13%	21.461.734,14	10,45%
Costi per sostegno agli studenti (fissi + variabili)	25.365.911,76	14,87%	31.341.246,69	15,90%	33.132.288,14	16,13%
Costi per l'attività editoriale (variabili)	16.961,80	0,01%	9.360,00	0,00%	9.360,00	0,00%
Costi per trasferimenti a partner progetti coordinati (var)	3.289.888,61	1,93%	2.729.306,96	1,38%	2.094.753,61	1,02%
Costi per materiale bibl., consumo, laboratorio (fissi + variabili)	4.599.504,20	2,70%	4.609.706,66	2,34%	5.385.960,97	2,62%
Costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (fissi + variabili)	16.138.817,40	9,46%	22.132.495,50	11,23%	23.157.560,47	11,27%
Costi per acc.to fondi rischi e oneri (fissi)	2.452.529,38	1,44%	2.978.201,03	1,51%	2.110.668,46	1,03%
Costi per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante (fissi)	658.946,08	0,39%	33.568,94	0,02%	671.844,08	0,33%
Costi per godimento beni di terzi (fissi)	2.403.298,19	1,41%	2.227.483,85	1,13%	2.206.095,59	1,07%
Costi di amm.to immob. Immateriali (fissi)	1.347.415,05	0,79%	1.346.472,33	0,68%	1.361.535,14	0,66%
Costi di amm.to immob. materiali (fissi)	3.657.039,53	2,14%	3.778.803,75	1,92%	4.565.571,65	2,22%
Costi generali (fissi + variabili)	2.064.601,13	1,21%	2.017.568,23	1,02%	2.418.527,70	1,18%
COSTI OPERATIVI TOTALI	141.466.293,47	82,92%	155.954.003,34	79,10%	165.044.616,19	80,33%
REDDITO OPERATIVO O EBIT O MON	29.139.510,17	17,08%	41.215.110,98	20,90%	40.421.008,45	19,67%

Analisi economica: ECONOMICITA'

CONTI ECONOMICI RICLASSIFICATI

	2021		2022		2023	
	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT
PROVENTI OPERATIVI TOTALI	170.605.803,64	100,00%	197.169.114,32	100,00%	205.465.624,64	100,00%
COSTI OPERATIVI TOTALI	141.466.293,47	82,92%	155.954.003,34	79,10%	165.044.616,19	80,33%
REDDITO OPERATIVO O EBIT O MON	29.139.510,17	17,08%	41.215.110,98	20,90%	40.421.008,45	19,67%
SALDO AREA FINANZIARIA	-18.531,31	-0,01%	-20.850,44	-0,01%	-5.088,35	0,00%
SALDO AREA EXTRACARATTERISTICA	178.885,37	0,10%	169.462,43	0,09%	262.605,76	0,13%
SALDO AREA STRAORDINARIA	6.752.987,33	3,96%	5.777.154,09	2,93%	5.429.437,16	2,64%
REDDITO LORDO D'ESERCIZIO	36.052.851,56	21,13%	47.140.877,06	23,91%	46.107.963,02	22,44%
SALDO AREA FISCALE	4.903.869,02	2,87%	5.151.121,69	2,61%	5.465.161,22	2,66%
RISULTATO DI ESERCIZIO	31.148.982,54	18,26%	41.989.755,37	31.148.982,54	40.642.801,80	19,78%

- *L'area operativa presenta un delta leggermente negativo* tra il 2022 e il 2023 (-794.102,53 e -1,23% di minore incidenza percentuale rispetto ai POT) e una sostanzialmente stabile economicità della gestione caratteristica (didattica, ricerca, III missione).
- Il leggero calo dell'area operativa dipende dalla *crescita dei proventi operativi* (+8.296.510,32 tra il 2022 e il 2023) in misura meno che proporzionale rispetto alla *crescita dei costi operativi* tra il 2022 e il 2023 (+9.090.612,85) e una conseguente maggiore incidenza percentuale dei costi operativi rispetto ai POT nel 2023 (+1,23% rispetto al 2022).

Analisi economica: ECONOMICITA'

La *crescita dei proventi operativi* è imputabile prevalentemente:

·all'*aumento di circa 6,6 milioni di euro nei trasferimenti dallo Stato*, attribuibili per 10,7 milioni all'aumento del FFO e compensato dalla diminuzione dei contributi per medici in formazione specialistica da MUR e altre amministrazioni centrali per -5,4 milioni.

Voci	2021		2022		2023	
	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT
CG.PO.20.10.10.010 - Fondo per il finanziamento ordinario - FFO	110.363.325,61	64,69%	124.349.092,67	63,07%	135.080.927,85	65,74%
CG.PO.20.10.10.020 - Contributi per medici in formazione specialistica da Miur e altre amministrazioni centrali	9.042.811,17	5,30%	16.927.535,99	8,59%	11.532.964,00	5,61%
CG.PO.20.10.10.030 - Contributi per borse post laurea di dottorato e di ricerca da Miur e altre amministrazioni centrali	507.146,91	0,30%	675.079,34	0,34%	1.147.196,61	0,56%
CG.PO.20.10.10.040 - Contributi per altre borse e premi di studio non di ricerca da Miur e altre amministrazioni centrali	2.575,19	0,00%	11.515,48	0,01%	9.907,74	0,00%
CG.PO.20.10.10.050 - Contributi per assegni di ricerca da Miur e altre amministrazioni centrali	50.705,64	0,03%	52.949,12	0,03%	47.510,78	0,02%
CG.PO.20.10.10.060 - Contributi per programmi di internazionalizzazione da Miur e altre amministrazioni centrali	474.794,05	0,28%	747.906,50	0,38%	732.835,36	0,36%
CG.PO.20.10.10.070 - Contributi per attività sportiva da Miur e altre amministrazioni centrali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
CG.PO.20.10.10.090 - Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali	274.925,83	0,16%	635.651,57	0,32%	460.953,95	0,22%
CG.PO.20.10.10.100 - Contributi per edilizia da Miur e altre amministrazioni centrali	0,00	0,00%	123,25	0,00%	375.815,71	0,18%
CG.PO.20.10.10.110 - Contributi per risorse umane da Miur e altre amministrazioni centrali	25.387,35	0,01%	0,00	0,00%	42.570,48	0,02%
CG.PO.20.10.10.900 - Altri contributi da Miur e altre amministrazioni centrali	489.292,85	0,29%	161.299,57	0,08%	688.277,55	0,33%
TRASFERIMENTI dallo Stato	121.230.964,60	71,06%	143.561.153,49	72,81%	150.118.960,03	73,06%

Analisi economica: ECONOMICITA'

La *crescita dei proventi operativi* è rafforzata:

• *dall'incremento dei proventi per ricerca* (+3,6 milioni rispetto al 2022 e +5,6 milioni rispetto al 2021)

	2021	2021	2022	2022	2023	202	DELTA	DELTA
	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT	Valori Assoluti	Valori %
TOTALE Proventi ricerca	9.920.810,78	5,82%	11.960.824,97	6,07%	15.560.019,45	7,57%	3.599.194,48	1,51%

Analisi economica: ECONOMICITA'

La *crescita dei proventi operativi* è rafforzata:

•è rafforzata *dall'incremento dei proventi per attività commerciale* (+702 mila rispetto al 2022 e +1,4 milioni rispetto al 2021) e, in particolare, dall'aumento dei ricavi proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (+548 mila rispetto al 2022).

	2021	2021	2022	2022	2023	2023	DELTA	DELTA
	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT	Valori Assoluti	Incidenza % rispetto al POT	Valori Assoluti	Valori %
TOTALE attività commerciale	2.066.012,26	1,21%	2.755.689,51	1,40%	3.458.244,73	1,68%	702.555,22	0,29%

Analisi economica: ECONOMICITA'

La *variazione dei costi operativi* (+9,09 milioni pari al +1,23% rispetto al 2022 e +23,57 milioni pari al -2,59% rispetto al 2021) è imputabile a:

- *crescita dei costi variabili e fissi per docenti e ricercatori* (+3.917.133,67 rispetto al 2022 e + 7.288.873,05 rispetto al 2021) a fronte della *diminuzione dei costi variabili per collaborazioni scientifiche e per docenti a contratto*, trend che prosegue dal 2021 al 2023, entrambe frutto delle strategie della Governance Unife dirette alla crescita della componente docente e ricercatore strutturata.

	2021		2022		2023		2023-2022	
COSTI VARIABILI docenti / ricercatori	8.952.510,88	5,25%	11.094.707,45	5,63%	12.568.838,70	6,12%	1.474.131,25	0,49%
COSTI FISSI docenti / ricercatori	45.082.584,66	26,43%	46.312.127,47	23,49%	48.755.129,89	23,73%	2.443.002,42	0,24%

	2021		2022		2023		2023-2022	
COSTI VARIABILI collaborazioni scientifiche	4.973.663,78	2,92%	4.186.646,44	2,12%	4.076.273,19	1,98%	-110.373,25	-0,14%
COSTI VARIABILI docenti a contratto	553.424,03	0,32%	572.828,42	0,29%	420.365,10	0,20%	-152.463,32	-0,09%

Analisi economica: ECONOMICITA'

La *variazione dei costi operativi* (+9,09 milioni pari al +1,23% rispetto al 2022 e +23,57 milioni pari al -2,59% rispetto al 2021) è imputabile a:

- *incremento contenuto dei costi variabili e fissi del personale tecnico amministrativo* (+1.488.096,07 rispetto al 2022 e +2.110.895,31 rispetto al 2021) dovuto principalmente agli incrementi stipendiali.

	2021		2022		2023		2023-2022	
COSTI VARIABILI del personale tecnico amministrativo	2.333.943,23	1,37%	2.106.123,74	1,23%	2.227.026,02	1,08%	120.902,28	-0,15%
COSTI FISSI del personale tecnico amministrativo	17.016.895,60	9,97%	17.867.514,33	9,06%	19.234.708,12	9,36%	1.367.193,79	0,30%

Analisi economica: ECONOMICITA'

La *variazione dei costi operativi* (+9,09 milioni pari al +1,23% rispetto al 2022 e +23,57 milioni pari al -2,59% rispetto al 2021) è imputabile a:

- *aumento dei costi variabili e fissi per sostegno agli studenti* (+1.791.041,45 rispetto al 2022 e + 7.766.376,38 rispetto al 2021), il cui aumento più significativo è dovuto alle borse di studio e compensi per medici in formazione specialistica (+1,22 milioni, dal 2022 al 2023 al netto dei contributi obbligatori da versare all'INPS).

	2021		2022		2023		2023-2022	
COSTI VARIABILI per sostegno agli studenti	3.731.667,52	2,19%	4.910.455,82	2,49%	4.238.634,46	2,06%	-671.821,36	-0,43%
COSTI FISSI per sostegno agli studenti	21.634.244,24	12,68%	26.430.790,87	13,41%	28.893.653,68	14,06%	2.462.862,81	0,66%

La **variazione dei costi operativi** (+9,09 milioni pari al +1,23% rispetto al 2022 e +23,57 milioni pari al -2,59% rispetto al 2021) è imputabile a:

- **incremento dei costi variabili e fissi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali** (+1.025.064,97 rispetto al 2022 e di +5.993.678,10 rispetto al 2021) dovuto principalmente all'incremento delle spese per manutenzione ordinaria di immobili e impianti (+400 mila euro), alla ripresa delle missioni in Italia e all'estero post pandemia (+750 mila euro), in parte compensati dalla riduzione dei costi delle utenze energia elettrica (-671 mila di euro) e del teleriscaldamento (-1,3 milione di euro), in virtù della normalizzazione dei prezzi di mercato delle materie prime.

COSTI VARIABILI per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2021		2022		2023		2023-2022	
CG.CO.20.40.15.010.01 - Missioni nazionali per ricerca	208.088,85	0,12%	526.515,86	0,27%	726.946,60	0,35%	200.430,74	0,09%
CG.CO.20.40.15.010.02 - Missioni internazionali per ricerca	175.148,40	0,10%	724.802,02	0,37%	1.216.068,63	0,59%	491.266,61	0,22%
CG.CO.20.40.15.020 - Missioni per attività commerciale	1.193,77	0,00%	2.770,01	0,00%	1.026,05	0,00%	-1.743,96	0,00%
CG.CO.20.40.15.030 - Missioni per accordi internazionali	14.388,20	0,01%	23.315,49	0,01%	11.955,06	0,01%	-11.360,43	-0,01%
CG.CO.20.40.15.040 - Missioni e rimborsi spese organi istituzionali	1.011,48	0,00%	8.480,83	0,00%	7.169,50	0,00%	-1.311,33	0,00%
CG.CO.20.40.15.050 - Missioni Collegio dei Revisori e Nucleo di Valutazione	8.172,01	0,00%	11.812,95	0,01%	12.168,05	0,01%	355,10	0,00%
CG.CO.20.40.15.060 - Missioni componenti commissioni di concorso	2.126,03	0,00%	11.849,00	0,01%	27.004,65	0,01%	15.155,65	0,01%
CG.CO.20.40.15.900 - Altre missioni	11.660,69	0,01%	52.017,43	0,03%	111.520,94	0,05%	59.503,51	0,03%
CG.CO.20.40.60.030.01.01 - Convegni, seminari e altre manifestazioni - compenso e rimborso spese relatori - istituzionale	566.945,31	0,33%	481.871,34	0,24%	684.028,83	0,33%	202.157,49	0,09%
CG.CO.20.40.60.030.01.03 - Convegni, seminari e altre manifestazioni- altri costi di organizzazione - istituzionale	90.169,26	0,05%	323.761,59	0,16%	504.288,59	0,25%	180.527,00	0,08%
CG.CO.20.40.60.040.02 - Pubblicità promozionale	56.675,97	0,03%	95.569,13	0,05%	72.603,18	0,04%	-22.965,95	-0,01%
CG.CO.20.40.60.070.01 - Servizi settore informatico - istituzionale	252.703,63	0,15%	360.296,18	0,18%	432.273,28	0,21%	71.977,10	0,03%
CG.CO.20.40.60.900.04 - Servizi tipografici e di rilegatura	126.048,38	0,07%	161.542,16	0,08%	109.510,01	0,05%	-52.032,15	-0,03%
CG.CO.20.40.60.900.90 - Altri servizi	2.176.434,85	1,28%	2.791.102,95	1,42%	3.763.500,37	1,83%	972.397,42	0,42%
CG.CO.20.40.70.050.04 - Energia elettrica	1.390.111,18	0,81%	2.989.808,95	1,52%	2.318.306,70	1,13%	-671.502,25	-0,39%
CG.CO.20.40.70.050.05 - Acqua	145.870,13	0,09%	169.017,64	0,09%	177.456,40	0,09%	8.438,76	0,00%
CG.CO.20.40.70.050.06 - Gas metano	48.015,51	0,03%	61.193,83	0,03%	41.722,21	0,02%	-19.471,62	-0,01%
CG.CO.20.40.70.050.07 - Teleriscaldamento	1.885.046,05	1,10%	2.872.140,35	1,46%	1.550.071,31	0,75%	-1.322.069,04	-0,70%
COSTI FISSI per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali								
CG.CO.20.40.60.010 - Assicurazioni	397.919,37	0,23%	426.426,45	0,22%	446.975,47	0,22%	20.549,02	0,00%
CG.CO.20.40.70.010 - Manutenzione ordinaria di immobili e impianti	3.053.914,14	1,79%	4.012.373,65	2,03%	4.412.538,05	2,15%	400.164,40	0,11%
CG.CO.20.40.70.020.01 - Pulizia locali	1.975.191,97	1,16%	2.059.803,30	1,04%	2.189.067,19	1,07%	129.263,89	0,02%
CG.CO.20.40.70.030.01 - Smaltimento rifiuti	333.417,87	0,20%	376.973,01	0,19%	450.502,19	0,22%	73.529,18	0,03%
CG.CO.20.40.70.040.01 - Vigilanza e portierato	785.852,10	0,46%	967.262,81	0,49%	1.104.693,39	0,54%	137.430,58	0,05%

La **variazione dei costi operativi** (+9,09 milioni rispetto al 2022 e +23,57 milioni rispetto al 2021) è imputabile a:

- **aumento dei costi fissi per svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante** (+638.275,14 rispetto al 2022).
- **riduzione dei costi fissi per accantonamento a fondo rischi e oneri** (-867.532,57 rispetto al 2022).

	2021		2022		2023		2023-2022	
COSTI FISSI Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	658.946,08	0,39%	33.568,94	0,02%	671.844,08	0,33%	638.275,14	0,31%
COSTI FISSI ACC.TO FONDI RISCHI E ONERI	2021		2022		2023		2023-2022	
CG.CO.40.10.10.010 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti	56.776,00	0,03%	2.982,67	0,00%	28.180,24	0,01%	25.197,57	0,01%
CG.CO.40.10.10.030 - Accantonamento a fondo rischi per cause in corso	0,00	0,00%	633.029,37	0,32%	0,00	0,00%	-633.029,37	-0,32%
CG.CO.40.10.10.050 - Accantonamento a fondo rischi su progetti rendicontati e altri fondi vincolati	366.373,12	0,21%	0,00	0,00%	44.091,06	0,02%	44.091,06	0,02%
CG.CO.40.10.20.010 - Accantonamento a fondo sussidi al personale tecnico-amministrativo	124.200,00	0,07%	657.552,00	0,33%	435.060,00	0,21%	-222.492,00	-0,12%
CG.CO.40.10.20.025 - Accantonamento a fondo incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs. 50/2016	277.440,66	0,16%	600.000,00	0,30%	600.000,00	0,29%	0,00	-0,01%
CG.CO.40.10.20.030 - Accantonamento a fondo rinnovi contrattuali	1.060.551,2	0,62%	188.000,00	0,10%	0,00	0,00%	-188.000,00	-0,10%
CG.CO.40.10.20.060 - Accantonamento a fondo di Ateneo per la premialità	168.052,00	0,10%	102.000,00	0,05%	227.842,13	0,11%	125.842,13	0,06%

Analisi economica: ECONOMICITA'

Passiamo all'*analisi del Margine di Contribuzione*.

Per margine di contribuzione si intende la capacità dell'amministrazione di coprire adeguatamente i costi operativi variabili lasciando un cospicuo margine per contribuire alla copertura -in primis- dei costi operativi fissi.

Il *Margine di Contribuzione dell'Università di Ferrara* si rivela, **anche nel 2023, eccellente e in netta crescita** sia rispetto al 2022 (+ 7,08 milioni), che al 2021 (+27 milioni). I costi fissi incomprimibili risultano essere in aumento rispetto all'esercizio precedente (+7,88 milioni rispetto al 2022), determinando una leggera diminuzione del reddito operativo (-794 mila rispetto al 2022, ma in crescita per +11,2 milioni rispetto al 2021).

	2021		2022		2023		2023-2022
	Valori Assoluti	<i>Incidenza % rispetto al POT</i>	Valori Assoluti	<i>Incidenza % rispetto al POT</i>	Valori Assoluti	<i>Incidenza % rispetto al POT</i>	Valori Assoluti
COSTI VARIABILI TOTALI	37.710.138,81	22,10%	44.163.136,74	22,40%	45.371.407,34	22,08%	1.208.270,60
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	132.895.664,83	77,90%	153.005.977,58	77,60%	160.094.217,30	77,92%	7.088.239,72
COSTI FISSI TOTALI	103.756.154,66	60,82%	111.790.866,60	56,70%	119.673.208,85	58,24%	7.882.342,25
REDDITO OPERATIVO O EBIT O MON	29.139.510,17	17,08%	41.215.110,98	20,90%	40.421.008,45	19,67%	-794.102,53

Analisi economica: REDDITIVITA'

L'**analisi di redditività** consente di rapportare le diverse configurazioni di reddito con il capitale che le ha prodotte.

Il **ROI** indica la capacità di produrre reddito dalle attività *core* (*Didattica, Ricerca, III Missione*) da reinvestire in servizi.

INDICI DI REDDITIVITÀ DEL CAPITALE

		2021		2022		2023		2021	2022	2023
ROI gestione caratteristica	RO/Cigc	29.140	399.280	41.215	459.027	40.421	531.243	7,30%	8,98%	7,61%

- I dati del triennio mostrano una sostanziale **stabilità del ROI**, con un incremento del +1,68% dal 2021 al 2022, mentre nel 2023 si registra un calo fisiologico del -1,37% rispetto al 2022
- Il risultato è **derivante dall'effetto combinato dell'aumento dei Proventi Operativi Totali** (+8 milioni circa rispetto al 2022) **e dal maggiore incremento dei Costi Operativi Totali** (+9 milioni di euro circa rispetto al 2022), che determinano una diminuzione del Reddito Operativo (- 794 mila circa).
- Tale **decremento è dovuto al cospicuo aumento del capitale investito nella gestione caratteristica** (+72 milioni circa).

Conclusioni

Nello svolgimento delle tre principali missioni istituzionali, e più in generale ai fini della realizzazione degli obiettivi di Valore Pubblico pianificati nel PIAO in attuazione dei 15 obiettivi di mandato 2021-2027, l'Università di Ferrara continua a perseguire una **strategia di consolidamento della crescita tramite i frutti della prudenza amministrativa**: a dimostrazione, il **risultato economico 2023 dell'Ateneo registra un utile di 40,6 milioni di euro** (-1,3 milioni rispetto al 2022, in leggero calo), la cui diminuzione è riconducibile, principalmente, alla *gestione ordinaria*, oltre che a quella *straordinaria e delle imposte*.

In sintesi, l'Università degli Studi di Ferrara ha agito **anche nell'anno 2023** in modo funzionale alla **creazione di Valore Pubblico per le studentesse e gli studenti, per le ricercatrici e i ricercatori, per la società e il territorio**, grazie a strategie e a tattiche operative di consolidamento della crescita, in coerenza con le logiche di solidità patrimoniale, di fluidità finanziaria e di economicità che hanno contraddistinto la governance sin dal suo insediamento.



Università
degli Studi
di Ferrara

Nel futuro da sempre

Grazie



**Università
degli Studi
di Ferrara**

Nel futuro da sempre