

Consiglio di Amministrazione del 21/12/2022

Numero delibera: <b>666/2022</b> - Numero protocollo: <b>351771/2022</b>
Categoria O.d.G: <b>Bilancio e contabilità 4.3</b>
Oggetto: <b>Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025.</b>
Ufficio istruttore: <b>Area Budgeting, Bilancio unico di Ateneo e Bilancio consolidato, Coordinamento e controllo Centri istituzionali e Centri di servizio</b>

Nominativo	F	C	A	As	Nc
Prof. Maurizio Oliviero	X				
Prof. Maurizio Servili	X				
Prof. Stefano Eramo				X	
Prof. Antimo Gioiello	X				
Prof. Mauro Bove	X				
Prof.ssa Stefania Magliani	X				
Dott. Alessandro Campanile	X				
Dott. Daniele Spinelli	X				
Sig. Simone Emili	X				
Sig.ra Giuditta Laura Ruiz De Temino Valente	X				

**Legenda:** (F - Favorevole) - (C - Contrario) - (A - Astenuto) - (As - Assente) - (Nc - Non convocato)

Allegati n. 4 (sub lett. A), B), C), D)

#### IL PRESIDENTE

Visto l'art. 20, comma 2, lett. b), dello Statuto di Ateneo ai sensi del quale il Consiglio di Amministrazione approva il bilancio di previsione annuale e triennale, su proposta del Rettore, previo parere del Senato Accademico;

Visto altresì l'art. 16, comma 2, lettera b), dello Statuto di Ateneo, ai sensi del quale il Senato Accademico "formula pareri obbligatori al Consiglio di Amministrazione sul bilancio di previsione annuale e triennale...";

Visti gli artt. 13, 14, 23, 24, 26 e 27 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità;

Visto l'art. 1, comma 3, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, che al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, prevede che le università considerate amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2009 n. 196, predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;

Visto il decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, n. 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" che demandava ad un successivo decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), la definizione degli

schemi di budget economico e budget degli investimenti di cui all'articolo 1, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012;

Visto il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, con il quale sono stati approvati gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti, aggiornati con DM 1055 del 30.05.2019;

Tenuto conto che nell'ottica di preservare la specificità di ciascun ateneo - gli schemi di budget ministeriali - definiti per garantire la confrontabilità tra i singoli Atenei, nonché la comparabilità tra il bilancio unico di ateneo di previsione annuale ed il bilancio di ateneo di esercizio del medesimo anno, prevedono voci obbligatorie che possono essere articolate al loro interno;

Visto l'art. 4, comma 2, lettera c), del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 8 giugno 2017 n. 394, di modifica dell'art. 7 del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 14 gennaio 2014 n. 19 concernente *"Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria"*, che ha introdotto il nuovo schema per la predisposizione del Bilancio Preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;

Vista l'adozione da parte del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, con Decreto n. 1841 del 26 luglio 2017, della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico e Operativo (MTO), predisposto dalla commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, che ha recepito i contenuti di entrambe le edizioni precedenti;

Visto il Decreto del MEF, del 5 settembre 2017, con cui è stata adeguata la codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132, a decorrere dal 1° gennaio 2018;

Visto il successivo Decreto n. 1055 del 30 maggio 2019 con cui è stata adottata la terza edizione del Manuale Tecnico Operativo aggiornata alla luce di quanto previsto con il D.M. n. 394 del 08 giugno 2017 e contenente gli schemi di Nota Integrativa al bilancio unico d'Ateneo d'esercizio e di Nota Illustrativa al bilancio unico di previsione;

Vista la nota tecnica n. 7 del 23/07/2020 relativa alla *"Classificazione della spesa per missioni e programmi"*, pubblicata in data 27/10/2020 sul portale *"Bilanci Atenei"*, con l'obiettivo di richiamare l'attenzione delle Università sulla rilevanza di una corretta classificazione della spesa per finalità;

Viste le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

Viste le deliberazioni assunte dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute rispettivamente del 21 giugno 2022 e 22 giugno 2022 con cui sono state approvate le *"Linee per la programmazione triennale 2023/2025 e annuale 2023"*, propedeutiche alla predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2023-2025;

Vista la delibera del Senato Accademico, in data 20 dicembre 2022, con la quale è stato espresso parere positivo al progetto di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 ed il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2023-2025;

Visto il progetto di Bilancio, la relativa presentazione e la nota illustrativa, di cui viene data lettura e che si allegano sub lett. A) alla presente delibera e ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

Visti i prospetti del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2023-2025 e dei relativi allegati, acclusi alla presente delibera sotto la medesima lett. A) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Acquisito il parere favorevole al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 ed al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2023-2025 reso dal Collegio dei Revisori dei Conti, in data 19/12/2022, che si allega alla presente delibera sub lett. B) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Visti i bilanci preventivi dell'esercizio finanziario 2023 dei Lasciti Mortier e Muzzioli, acclusi alla presente delibera sub lett. C) e D) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Rilevato che nel dibattito:

omissis

Invita il Consiglio a deliberare in merito all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 ed al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2023-2025 ed i relativi allegati.

### **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Udito quanto esposto dal Presidente;

Visto l'art. 20, comma 2 lett. b), dello Statuto di Ateneo;

Visto altresì l'art. 16, comma 2 lettera b), dello Statuto di Ateneo;

Visti gli artt. 13, 14, 23, 24, 26 e 27 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo;

Visto l'art. 1, comma 3, del Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012;

Visto il Decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, n. 19 del 14 gennaio 2014;

Visto il Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 925 del 10 dicembre 2015;

Visto il Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 394 del 8 giugno 2017;

Visto il Decreto n. 1841 del 26 luglio 2017 di adozione da parte del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico e Operativo;

Visto il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 5 settembre 2017 concernente l'adeguamento della codifica SIOPE delle Università;

Visto il successivo Decreto n. 1055 del 30 maggio 2019 con cui è stata adottata la terza edizione del Manuale Tecnico Operativo aggiornata alla luce di quanto previsto con il D.M. n. 394 del 08 giugno 2017 e contenente gli schemi di Nota Integrativa al bilancio unico d'Ateneo d'esercizio e di Nota Illustrativa al bilancio unico di previsione annuale;

Vista la nota tecnica n. 7 del 23/07/2020 pubblicata, in data 27/10/2020 sul portale "Bilanci Atenei";

Viste le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

Viste le deliberazioni assunte dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute rispettivamente del 21 giugno 2022 e 22 giugno 2022 con cui sono state approvate le "Linee per la programmazione triennale 2023/2025 e annuale 2023";

Visto il parere favorevole reso dal Collegio dei Revisori dei Conti nella seduta del 19/12/2022, al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 e al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025;

Esaminati i documenti allegati al Bilancio, di cui in premessa;

Vista la delibera del Senato Accademico del 20 dicembre 2022 con la quale è stato espresso il parere positivo al progetto di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio predisposto per l'esercizio 2023 e di Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2023-2025; Lette la presentazione e la nota illustrativa del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2023-2025;  
All'unanimità

### **DELIBERA**

- ❖ di approvare il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 ed il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2023-2025 ed i relativi allegati acclusi alla presente delibera sub lett. A), C) e D) per farne parte integrante e sostanziale;
- ❖ di autorizzare l'Ufficio Budgeting e Bilancio unico di Ateneo ad effettuare le conseguenti permutazioni economiche di patrimonio.

La presente delibera è immediatamente esecutiva e la relativa verbalizzazione è approvata seduta stante.

*La presente delibera e i relativi allegati sono conformi all'originale informatico, repertoriato e protocollato nel sistema di gestione documentale "Titulus Organi" dell'Ateneo.*

**UFFICIO ORGANI COLLEGIALI**  
**IL RESPONSABILE**  
*(Dott.ssa Antonella Fratini)*

*(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)*



A.D. 1308

unipg

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI  
DI PERUGIA

---

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE  
AUTORIZZATORIO  
esercizio 2023

---

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE  
NON AUTORIZZATORIO  
2023-2025

---

## Indice

PRESENTAZIONE .....	4
<b>NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET AUTORIZZATORIO DELL'ESERCIZIO 2023</b> .....	6
<b>1. SCHEMI DI BILANCIO</b> .....	6
<b>1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE</b> .....	6
<b>1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE</b> .....	8
2. PREMESSA .....	9
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE .....	13
4. IL BUDGET PER ATTIVITA' .....	20
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	34
5.1 PROVENTI OPERATIVI.....	34
5.2 COSTI OPERATIVI.....	49
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....	73
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE .....	73
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	73
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	74
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO .....	75
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI .....	77
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI .....	79
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO .....	86
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA' .....	87
<b>10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI</b> .....	103
<b>NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO</b> .....	113
<b>1. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2023-2024-2025</b> .....	113
2. INTRODUZIONE .....	118
3. ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO.....	119
3.1 RICAVI.....	120
3.2 COSTI .....	122
4. ANALISI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO.....	123
<b>5. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DEL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2023-2024-2025</b> .....	128

<b>BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI 2023-2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI .....</b>	<b>130</b>
---	------------

## PRESENTAZIONE

Illustrissime e Illustrissimi,

sottopongo alla Vostra attenzione il Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2023 e il Bilancio unico di previsione triennale 2023-2025, predisposti nel rispetto della normativa vigente.

Come è noto, esso è il risultato di un processo articolato a più livelli e in più passaggi che trova il suo momento d'avvio nell'emanazione delle linee generali per la programmazione triennale di Ateneo e che poi si dispiega nella predisposizione delle proposte di budget dei vari centri di responsabilità, le quali sono state oggetto di progressiva revisione in un rapporto dialettico tra gli attori coinvolti. Si è trattato di un percorso di condivisione che ha testimoniato l'ulteriore crescita in termini di collaborazione tra livello di governo e livello tecnico della nostra Istituzione. In questo senso non è per me mai inutile ribadire che i "ragionamenti" sottostanti la predisposizione di questo documento e la discussione per la sua auspicata approvazione hanno significati che vanno ben oltre l'aspetto meramente contabile. Questo bilancio "racconta" dell'impegno che tutta la nostra Comunità sta approfondendo in condizioni ambientali che continuano a essere difficili, per quanto foriere di grandi opportunità.

Le singole scelte e allocazioni di risorse nei vari ambiti di intervento vanno inserite nel quadro più ampio degli sforzi già compiuti (e delle risorse già stanziati) nel recente passato e delle risorse attratte sulla base della capacità progettuale espressa dai nostri ricercatori che, anche grazie all'opera di coordinamento e di supporto dell'Ateneo, sono risultati vincitori di numerosi e significativi bandi nazionali e internazionali.

Nello specifico, per quanto attiene le previsioni riguardanti la gestione del patrimonio immobiliare, si è data priorità alla copertura dei costi inerenti alla manutenzione ordinaria, la messa in sicurezza degli edifici, la messa a norma antincendio, la continuità della copertura economica dei bandi MUR di edilizia universitaria e la copertura del cofinanziamento di Ateneo per le infrastrutture del bando Dipartimenti di Eccellenza 2023-2027. Si tenga presente che solo per quest'ultima voce (cofinanziamento delle infrastrutture per la partecipazione al bando in essere per i Dipartimenti di Eccellenza) è stato previsto un vincolo di risorse pari a 4,7 milioni di euro.

Allo stesso tempo la particolare situazione economica in cui versa il Paese sta comportando una spirale inflattiva con una significativa e generalizzata crescita dei prezzi dei beni al consumo e delle materie prime. A tal riguardo va segnalata la necessità di un appostamento di maggior risorse rispetto all'anno precedente di circa 6,2 milioni di euro per la copertura dei costi per l'approvvigionamento energetico per il 2023. A tale criticità, l'Ateneo sta reagendo



anche con la messa a punto di un piano di razionalizzazione delle spese per energia e di uno per la riconversione energetica ispirato alla logica dell'efficienza e sostenibilità ambientale.

In un simile scenario la scelta è stata di mantenere ferma la direzione di marcia e l'entità delle risorse nei principali ambiti d'azione: sono stati confermati gli stanziamenti per incrementare l'attrattività internazionale del nostro Ateneo, per la ricerca di base, per il Centro per i Servizi Bibliotecari, per i servizi a favore degli studenti. Sono poi previste importanti risorse per consentire il giusto percorso di crescita al personale del nostro Ateneo e per favorire l'acquisizione di nuove figure e competenze anche in relazione alle dotazioni straordinarie previste a livello ministeriale. In particolare, nel budget sono stati valorizzati n. 45 punti organico assegnati dal MUR con DM 445/2022, di cui 24,1 punti organico destinati al reclutamento di professori di I e II fascia e i restanti in attesa di determinazioni da parte degli Organi. Inoltre, è stata data copertura economica ai punti organico necessari per cofinanziare posti per docenti e PTA del bando Dipartimenti di Eccellenza 2023-2027 e per i passaggi da RTDB a Professore Associato correlati al consolidamento dei piani straordinari legge 240/2010. Mi preme poi ribadire che è stata confermata anche la quota di premialità per i Dipartimenti, nella logica di continuare il percorso di compartecipazione e responsabilizzazione degli stessi al conseguimento degli obiettivi e all'uso delle risorse d'Ateneo.

In un approccio di generale prudenza, il presente bilancio vuole comunque assicurare le condizioni di un'ulteriore crescita nel cammino intrapreso. Come ormai è abitudine, esso è accompagnato da una ricca relazione tecnica che illustra i criteri di formazione delle stime e che offre informazioni integrative per assicurare profonda intelligibilità. Si tratta del risultato del lavoro trasversale di tutta la nostra Comunità, anche se l'onere della sua effettiva redazione ricade sugli Uffici competenti, guidati dal relativo Dirigente e con la supervisione del Direttore Generale. Nel congedare il documento e presentarlo agli Organi che sono chiamati a esaminarlo, mi sia consentito un sentito ringraziamento alle persone che si sono fattivamente spese per rendere possibile la sua redazione.

Il Magnifico Rettore

*Prof. Maurizio Oliviero*

## NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET AUTORIZZATORIO DELL'ESERCIZIO 2023

### 1. SCHEMI DI BILANCIO

#### 1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>29.888.450,00</b>
1) Proventi per la didattica	27.258.270,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.630.180,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>155.803.694,81</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	155.777.760,31
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00
7) Contributi da altri (privati)	25.934,50
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>24.517.214,13</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	11.919.078,08
2) Altri proventi e ricavi diversi	12.598.136,05
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>210.209.358,94</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>119.429.458,11</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	77.075.447,02
a) docenti / ricercatori	76.086.442,15
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	89.933,28
c) docenti a contratto	130.800,00
d) esperti linguistici	765.916,59
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.355,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	42.354.011,09
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>64.883.339,83</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	30.381.685,35
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00

<b>BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023</b>	
<b>VOCE</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023</b>
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.847.500,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	482.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.142.029,36
9) Acquisto altri materiali	4.318.365,64
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.087.822,00
12) Altri costi	1.623.437,48
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>6.798.011,09</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	152.564,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.645.447,09
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>5.970.879,45</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>197.081.688,48</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>13.127.670,46</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-300,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-300,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	5.166.347,65
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>5.166.347,65</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>7.961.022,81</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>0,00</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>

## 1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI	IMPORTO 2023	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2023		
VOCI		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2023	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2023	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2023
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	232.000,00	60.000,00	0,00	172.000,00
3) Attrezzature scientifiche	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	32.000,00	1.000,00	0,00	31.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	644.000,00	0,00	0,00	644.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.003.917,50	38.000,00	0,00	4.965.917,50
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>6.006.917,50</b>	<b>194.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.812.917,50</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>6.006.917,50</b>	<b>194.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.812.917,50</b>

## 2. PREMESSA

L'Università degli Studi di Perugia, ha adottato, nel rispetto di quanto previsto dalla normativa, il sistema di contabilità economico-patrimoniale a decorrere dal 1.1.2015.

I riferimenti normativi per la predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio - esercizio 2023 sono stati:

■ Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, in particolare:

Art. 1 comma 2 lett. a) - Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio composto da budget economico e budget degli investimenti unico di Ateneo;

Art. 1 comma 2 lett. b) - Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;

■ Decreto Interministeriale M.I.U.R. e M.E.F. del 14 gennaio 2014 n. 19, così come successivamente modificato dall'art. 4 comma 2 del Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, in particolare:

Art. 7 comma 1 - Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria in termini di cassa;

■ Decreto Interministeriale M.I.U.R. e M.E.F. del 16 gennaio 2014 n. 21 - Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in particolare:

Art. 2 - Missioni e programmi;

■ Decreto Interministeriale M.I.U.R. e M.E.F. 10 dicembre 2015 n. 925, in particolare:

Art. 1, comma 1 – *“Ai fini della predisposizione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e del bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, di cui all'articolo 1, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, adottano, a decorrere dall'esercizio 2016, gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti allegati n. 1 e n. 2 al presente decreto di cui costituiscono parte integrante....”*

Art. 1, comma 2 – *“Gli schemi di budget economico e budget degli investimenti, di cui al comma 1, prevedono voci obbligatorie che possono essere articolate al loro interno in relazione ad eventuali specificità del singolo ateneo”.*

■ Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 5 settembre 2017, concernente l'adeguamento della codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n.132, a decorrere dal 1° gennaio 2018;

■ Decreto MIUR n. 1055 del 30 maggio 2019, con cui è stata adottata la Terza edizione del Manuale Tecnico-Operativo (MTO), predisposto dalla Commissione per la contabilità

economico-patrimoniale delle Università istituita dal MIUR, e in particolare: Sezione inerente “*Schema di Nota illustrativa al Bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio*”. Tra le molteplici novità introdotte per gli Atenei dal terzo Manuale Tecnico Operativo (M.T.O.), a far data dall’esercizio 2020, va sottolineata sicuramente la modifica degli schemi di budget ministeriale, di cui al precedente D.I. n. 925/2015. Nello specifico, la voce “Costi per la ricerca e l’attività editoriale”, è stata ridenominata in “Costi per l’attività editoriale”. Tale cambiamento ha ufficializzato definitivamente l’impossibilità di utilizzare a livello di Ateneo, i c.d. “conti calderone”, cioè quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate “per destinazione” e non “per natura”. Il Terzo M.T.O., inoltre, nel ribadire i contenuti minimi della nota illustrativa al budget, già previsti all’interno del testo integrale e coordinato del M.T.O. precedentemente adottato con Decreto MIUR 1841 del 26 luglio 2017, ha introdotto ulteriori contenuti e uno schema tipo della nota illustrativa, al fine di poter disporre di un quadro informativo omogeneo tra tutti gli Atenei.

▪ Note tecniche predisposte dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università;

■ Regolamento per l’Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell’Università degli Studi di Perugia, emanato con D.R. n. 389 del 18.03.2013, modificato con D.R. n. 469 del 24.03.2016 e con D.R. 1258 del 31.07.2018, in particolare:

Articolo 13 – Documenti contabili di sintesi;

Articolo 14 – Documenti contabili pubblici di sintesi;

Articolo 23 – Definizione delle linee per la programmazione;

Articolo 24 – Processo di predisposizione del Bilancio unico d’Ateneo di previsione annuale autorizzatorio;

Articolo 26 – Predisposizione del Bilancio unico d’Ateneo di previsione triennale;

Articolo 27 – Predisposizione del Bilancio preventivo unico d’Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

▪ Circolari MEF.

Nella predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione dell’esercizio 2023 sono state inoltre considerate le disposizioni del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell’attività.

Occorre sottolineare che il bilancio di previsione dell’Università degli Studi di Perugia dell’esercizio 2023, pur riflettendo gli schemi ministeriali, a livello di Ateneo, risulta più articolato al fine di fornire maggiori informazioni interne. La normativa ministeriale

prevede una impostazione degli schemi di budget basata su criteri di comprensibilità e trasparenza del bilancio, in termini di utilità per tutti gli stakeholder nonché di confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale, oltre a esigenze di valutazione in merito alla capacità di governo dei ricavi da parte di ciascun ateneo. Lo schema di budget economico è strutturato, pertanto, in coerenza con lo schema di conto economico, di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

Il MUR, nell'intento di evidenziare che il conseguimento di un risultato economico in pareggio sia stato conseguito anche per effetto dell'utilizzo di riserve patrimoniali, disponibili al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione, ha inserito due specifiche voci, in conformità al principio contabile "Equilibrio del bilancio":

a) *"Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria"*: inserita tra la voce "Altri proventi e ricavi diversi", al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione, in conformità all'art. 5, comma 1, lett. g) e j) del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19. Tale voce è utilizzata in via del tutto transitoria, fino all'esaurimento delle riserve stesse ed è stata inserita tra i proventi in quanto tali riserve non derivano da utili in contabilità economico-patrimoniale e non hanno mai in precedenza partecipato al procedimento di formazione del risultato economico sulla base del principio della competenza economica;

b) *"Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale"*: inserita dopo il risultato economico presunto, al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto scaturite dalla contabilità economico-patrimoniale. La collocazione della voce dopo il "Risultato economico presunto" evidenzia che le stesse, in sede di bilancio d'esercizio, verranno eventualmente contabilizzate esclusivamente dopo la chiusura e al termine dell'iter di approvazione del risultato da parte del Consiglio di Amministrazione. Le riserve derivanti da esercizi svolti in contabilità economico-patrimoniale, non potendo essere contabilizzate nuovamente come ricavi, possono essere utilizzate esclusivamente a copertura di perdite dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio in cui tali riserve sono maturate.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2023, in ottemperanza del D.Lgs. 18/2012 si compone dei seguenti prospetti:

- bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;
- bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

Al bilancio di previsione si allegano il Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e la Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi.

Il budget economico e il budget degli investimenti costituiscono lo strumento tecnico-contabile che esprime gli obiettivi di breve periodo necessari per la realizzazione degli obiettivi strategici, nel rispetto delle finalità istituzionali dell'Ateneo, traducendo le operazioni di gestione.

In particolare, il budget economico evidenzia gli elementi che concorrono alla formazione del risultato economico d'esercizio (proventi e oneri).

Il budget degli investimenti evidenzia il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento richiedono per la loro realizzazione, (attrezzature, impianti, edifici, ecc.) che dovranno essere acquistati o realizzati nell'esercizio successivo e si sostanzia nella parte di piano pluriennale da attuare nell'esercizio. Può riguardare sia nuove acquisizioni, derivanti da programmi di ampliamento della struttura aziendale, sia sostituzioni e manutenzioni straordinarie relative alla struttura esistente. Al fine di rendere più consapevole l'approvazione del documento previsionale da parte degli organi dell'Ateneo, il budget degli investimenti è costituito da un prospetto "fonti e impieghi" che evidenzia le fonti ("di terzi", "di Ateneo", "da indebitamento") a copertura dei relativi fabbisogni di capitale.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, è stato predisposto coerentemente con l'articolazione organizzativa complessiva dell'Università degli Studi di Perugia (Ripartizioni dell'Amministrazione Centrale, Centri Istituzionali e Centri di Servizio).

Le risorse considerate nel budget dei Dipartimenti e Centri di Ateneo sono rappresentate dalle assegnazioni di Ateneo per il funzionamento e dalle risorse proprie acquisite direttamente da ciascuna struttura nell'ambito delle attività di ricerca, didattica e c/terzi. Gli stanziamenti di bilancio sono stati predisposti, sia per quanto riguarda il budget economico che per quanto riguarda il budget degli investimenti, con riferimento all'esercizio, secondo i seguenti criteri:



- sono state mantenute concettualmente distinte le previsioni dei costi e proventi da quelle degli investimenti (confluiscono in due budget separati);
- le previsioni di proventi e costi sono state fatte secondo competenza economica;
- nel caso di acquisto (o produzione) di beni d'investimento, sarà calcolata a consuntivo la relativa quota di ammortamento;
- nel budget economico viene esposta sia la copertura sia delle quote d'ammortamento relative ai nuovi investimenti che si prevede di realizzare nel 2023, sia delle quote d'ammortamento relative ai beni acquistati in anni precedenti e non ancora completamente ammortizzati alla data del 31/12/2022;
- i ricavi dei progetti, ad eccezione di quelli dell'attività commerciale, sono stati stimati nel seguente modo:
  - ✓ se si tratta di un nuovo progetto che si prevede di acquisire nel corso del 2023, è imputato nell'esercizio l'intero importo del progetto;
  - ✓ se si tratta di progetto già contabilizzato nel budget dei precedenti esercizi, il ricavo non viene imputato perché soggetto a sconto a meno che non vi sia una eventuale quota di proventi (e costi) non stimata in precedenza;
- i costi che gravano su disponibilità di progetti il cui ricavo si è già realizzato, non sono stati conteggiati (analogamente è stato fatto per il 2024 e 2025);
- i ricavi dei progetti dell'attività commerciale sono stati quantificati sulla base di quanto si stima sarà fatturato nell'esercizio 2023.

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza.

La presente relazione si focalizzerà sulle principali poste del budget economico e del budget degli investimenti.

### **3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE**

Il percorso seguito per arrivare alla predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale 2023 e triennale 2023-2025 si fonda sostanzialmente su quanto stabilito dagli artt. 23 e 24 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità del nostro Ateneo. In particolare, l'art. 23 definisce le linee per la programmazione annuale e triennale che vengono approvate dal Consiglio di amministrazione su proposta del Rettore, previo parere del Senato accademico per gli aspetti di competenza, entro il 30 giugno dell'anno precedente a quello di riferimento.

Il Direttore Generale individua gli obiettivi operativi e le conseguenti azioni per il perseguimento degli obiettivi strategici. Entro 10 giorni dall'emanazione delle Linee per la programmazione, il Direttore Generale definisce il calendario delle attività per la

formazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio nonché del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale.

Il processo di formazione delle poste riflette l'articolazione dell'Ateneo con i ruoli rivestiti dalle Unità analitiche (Ripartizioni dell'Amministrazione Centrale e Centri Istituzionali e di Servizio) anche in aderenza con i rispettivi manuali di contabilità.

L'art. 24 scandisce le fasi del processo di predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e stabilisce il termine massimo del 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento per l'approvazione dello stesso da parte degli organi di governo.

Ogni Centro gestionale formula al Direttore Generale una proposta di budget, suddiviso per centri di costo e progetti, così composto:

- a. budget economico;
- b. budget degli Investimenti.

La proposta di budget di ciascun Centro gestionale deve tener conto dell'assegnazione attesa di Ateneo, dei proventi stimati derivanti dall'attività conto terzi e da attribuzioni dirette da parte di soggetti esterni all'Ateneo.

Il Direttore Generale, di concerto con il Rettore, dando attuazione ai contenuti stabiliti nelle linee di programmazione sulla base delle proposte di budget pervenute, predispone il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, accorpendo ed eventualmente modificando le proposte di budget dei Centri gestionali.

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale non autorizzatorio, predisposto dal Direttore Generale, verrà successivamente presentato dal Rettore all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, previo il parere del Senato Accademico e del Collegio dei Revisori, per gli aspetti di competenza.

Il Direttore Generale cura la diffusione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale non autorizzatorio presso le strutture interessate e li trasmette per conoscenza ai Ministeri competenti.

La programmazione della performance di Ateneo si basa su una visione integrata tra la Politica per la Qualità e i documenti di programmazione triennale di natura strategica e finanziaria.

Il processo di programmazione, in particolare, si sviluppa attraverso i seguenti documenti: programmazione di mandato, programmazione strategica e programmazione operativa.

La programmazione di mandato si estrinseca nella predisposizione di un **Programma di Mandato**, aggiornabile dove necessario, a cura del Rettore. Tale documento contiene le linee strategiche che il Rettore si prefigge di realizzare entro il termine del mandato.

La programmazione strategica si estrinseca nella predisposizione - ai sensi dell'art. 23 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità (emanato con D.R. n. 389 del 18.03.2013; modificato con D.R. n. 469 del 24.03.2016 e con D.R. n. 1258 del 31.07.2018) - delle [Linee per la programmazione triennale e annuale](#) a cura del Rettore e dei relativi Delegati, la cui approvazione ed il cui aggiornamento spettano al Consiglio di Amministrazione previo parere del Senato Accademico entro il 30 giugno dell'anno precedente al primo anno del triennio di riferimento.

Le Linee suddette definiscono la visione complessiva dell'Ateneo nelle aree strategiche individuate, declinandola in obiettivi strategici di Ateneo e conseguenti azioni strategiche per il successivo triennio, per poi giungere, sull'orizzonte limitato all'annualità a venire, alla identificazione delle linee per la programmazione annuale.

Alla programmazione strategica segue poi la programmazione più dettagliata, trasfusa nel PIAO, contenente le decisioni operative da parte della struttura amministrativa dell'Ateneo in coerenza con gli indirizzi strategici e, infine, la formazione dei valori di bilancio preventivo.

Pertanto le Linee per la programmazione triennale rappresentano il principale documento strategico di riferimento in base al quale sono sviluppate le proposte di obiettivi operativi annuali di performance e, contestualmente - in sede di proposte di budget - individuate le correlate risorse eventualmente dedicate.

Tali Linee si integrano e sono alimentate dai **Programmi triennali dell'Ateneo c.d. PRO3** in coerenza con le Linee generali MIUR di indirizzo della programmazione delle Università di cui all'art. 1-ter del D.L. 31 gennaio 2005 n. 7, convertito con modificazioni dalla Legge 31 marzo 2005 n. 43. In particolare, poiché la programmazione triennale prevede progetti, obiettivi e azioni nelle aree indicate dalla norma, questi possono a loro volta ispirare la programmazione strategica, traducendosi in specifiche linee di intervento, ed essere ricondotti a obiettivi operativi contemplati nel PIAO.

Trattandosi peraltro di progetti finanziati dal MUR, questi hanno ricadute economico-finanziarie sul processo di budget che conduce alla formazione del Bilancio.

La programmazione operativa si estrinseca nella definizione da parte della Direzione Generale del PIAO, la cui approvazione ed il cui aggiornamento spettano al Consiglio di Amministrazione entro gennaio di ogni anno. Tale documento ha orizzonte temporale triennale e contiene gli obiettivi operativi annuali per l'Amministrazione centrale e le strutture decentrate. Il processo per la sua predisposizione viene avviato entro un mese dall'approvazione delle Linee per la programmazione triennale e annuale e si concretizza in una prima proposta di obiettivi correlati con le eventuali risorse economico-patrimoniali entro settembre. Il Direttore Generale individua gli obiettivi operativi e le conseguenti

azioni per il perseguimento degli obiettivi strategici contenuti nelle Linee per la programmazione triennale e annuale ai sensi dell'art. 23 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

Il PIAO comprende le performance organizzative ed individuali, secondo quanto previsto dal presente Sistema, ricollegando tutti gli obiettivi operativi agli obiettivi strategici.

Il processo di programmazione è teso a garantire la sostenibilità di tutti gli obiettivi e di tutte le attività dell'Ateneo nel medio periodo ed è rappresentato, per quanto riguarda gli aspetti contabili, dal **Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale**, approvato dagli Organi Collegiali entro il mese di dicembre antecedente il periodo oggetto di programmazione.

Il Bilancio si sviluppa sulla base delle Linee per la programmazione triennale e annuale e si coordina con il PIAO, definendo le condizioni economiche, finanziarie e patrimoniali per raggiungere gli obiettivi e realizzare le azioni in essi contenuti.

Nell'ottica di mettere in risalto le risorse destinate alle funzioni principali e agli obiettivi strategici perseguiti dall'Università, viene inserito nel PIAO un prospetto che principia dalle missioni e programmi per giungere agli Obiettivi strategici e alle Priorità di azione strategica dell'Ateneo con le relative risorse messe a budget.

L'Ateneo inoltre ha adottato come misura per tendere verso un sistema di *performance budgeting* ovvero di massima integrazione tra la programmazione degli obiettivi operativi e le relative risorse a budget dedicate, la previsione della formulazione degli obiettivi da parte dei Dirigenti e delle Strutture decentrate contestualmente alla formulazione delle proposte di budget per l'anno di riferimento.

Ai fini di una migliore integrazione tra performance e budgeting, dal punto di vista operativo, nella scheda obiettivi sono stati inseriti i campi "COAN con il relativo importo" e "Valore di partenza" ai fini della misurabilità del target finale.

Nella scheda obiettivi viene altresì valorizzata la tipologia dell'obiettivo operativo, ovvero se trattasi di obiettivi di semplificazione, digitalizzazione, efficienza in relazione alla tempistica di completamento delle procedure, di trasparenza e di prevenzione della corruzione sulla base delle misure individuate nell'apposita sezione del PIAO, nonché correlati alla qualità dei procedimenti e dei servizi, tesi a realizzare la piena accessibilità fisica e digitale dell'amministrazione e a favorire le pari opportunità e l'equilibrio di genere. Il grafico seguente fornisce un "*Quadro dei principali documenti di programmazione, con fasi ed attori*" (**Figura 1**), abbracciando le linee di indirizzo (strategia), le modalità con cui realizzarle (performance) e le risorse necessarie (bilancio).



Figura 1 Quadro dei principali documenti di programmazione, con fasi ed attori

Ai sensi dell'art. 23 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, il Direttore generale, entro 10 giorni dall'emanazione delle Linee per la programmazione triennale e annuale, definisce il calendario delle attività per la formazione del Bilancio. Di seguito si riporta il "Calendario di massima delle attività bilancio – performance".

<b>ATTIVITA'</b>	<b>SOGGETTO</b>	<b>SCADENZA</b>
PROPOSTA DI BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI + RELAZIONE ANALITICA PROPOSTA DI OBIETTIVI OPERATIVI ANNO X ED EVENTUALI RISORSE A BUDGET DESTINATE	STRUTTURE DIRIGENZIALI RESPONSABILI DI AREA	ENTRO IL 30 SETTEMBRE
PROPOSTA DI BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI APPROVATA DAL CONSIGLIO DEL DIPARTIMENTO/CENTRO PROPOSTA DI OBIETTIVI OPERATIVI ANNO X ED EVENTUALI RISORSE A BUDGET DESTINATE	CENTRI ISTITUZIONALI	ENTRO IL 30 SETTEMBRE
PARERE BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO ANNO X E PLURIENNALE	SENATO ACCADEMICO	ENTRO IL 31 DICEMBRE
APPROVAZIONE BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO ANNO X E PLURIENNALE	CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	ENTRO IL 31 DICEMBRE
RIMODULAZIONE EVENTUALE DEGLI OBIETTIVI OPERATIVI A VALLE DEL RISCONTRO DELLE RISORSE ECONOMICHE UTILI AGLI OBIETTIVI DI PERFORMANCE CON LA PROPOSTA DI BUDGET X	STRUTTURE DIRIGENZIALI RESPONSABILI DI AREA + CENTRI ISTITUZIONALI	ENTRO IL 15 GENNAIO DELL'ANNO SUCCESSIVO
APPROVAZIONE PIAO	CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	ENTRO IL 31 GENNAIO DELL'ANNO SUCCESSIVO

Il processo di programmazione che porta alla formazione del bilancio unico di Ateneo autorizzatorio di previsione annuale e triennale trova il suo naturale completamento nel controllo attuato in sede di bilancio di esercizio (consuntivo) attraverso la comparazione tra:

- dati di preventivo e di consuntivo sul medesimo esercizio;
- dati di consuntivo con gli analoghi dati riferiti agli esercizi precedenti;
- analisi di bilancio con riclassificazione di Stato Patrimoniale e Conto Consuntivo, nonché calcolo di alcuni indicatori di bilancio.

In corso d'anno, vengono monitorati i processi di spesa e la percentuale di utilizzo delle risorse finanziarie da parte delle Ripartizioni dell'Amministrazione Centrale, nonché dei Dipartimenti e dei Centri. Questa azione di controllo della gestione è ad oggi effettuata due volte all'anno e consente l'eventuale revisione nella programmazione dell'utilizzo delle risorse, nonché le conseguenti variazioni di bilancio.

Il Collegio dei revisori dei conti interviene nel processo di bilancio, esaminando il bilancio di previsione, le relative variazioni ed il conto consuntivo, verificando la regolarità della gestione contabile, finanziaria, economica e patrimoniale, della tenuta dei libri e delle

scritture contabili, nonché la corrispondenza del rendiconto alle risultanze delle medesime scritture contabili.

Il **Piano triennale della prevenzione della corruzione e della trasparenza, assorbito nell'apposita sezione del PIAO** denominata “*Rischi corruttivi e trasparenza*”, da adottarsi entro gennaio di ogni anno, si inserisce nel processo di programmazione sia strategica ed economico-finanziaria che operativa sopra descritti, in quanto deve necessariamente coordinarsi, da una parte, con le Linee per la programmazione triennale ed annuale e di Bilancio, affinché gli obiettivi di prevenzione del rischio corruttivo siano coerenti e sostenibili, dall'altro, con la sottosezione di programmazione “Performance” della sezione 2 (Valore Pubblico, performance e anticorruzione) del PIAO individuando misure di prevenzione che si traducono poi in obiettivi di performance.

Il **Programma triennale dei lavori pubblici** può discendere ma anche influenzare in origine il Piano strategico e tradursi in obiettivi operativi nel PIAO. Poiché tale documento individua le risorse necessarie per la realizzazione dei lavori pubblici, ha ricadute sulla definizione del budget delle strutture coinvolte e più in generale sul Bilancio.

Il **Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi** viene adottato ogni anno entro il mese di dicembre e poiché contiene le scelte in ordine agli acquisti a cui sono ancorate le relative risorse per la loro realizzazione, è redatto in coerenza sia con le Linee per la programmazione triennale ed annuale sia con il Bilancio.

La **Programmazione triennale di fabbisogno del personale docente e tecnico amministrativo, assorbita nell'apposita sezione del PIAO**, traduce le linee di intervento tracciate nel documento di programmazione strategica, trovando copertura nel Bilancio.

Il **Piano triennale di formazione del personale tecnico – amministrativo**, quale elemento della sottosezione di programmazione “Piano triennale dei fabbisogni di personale” della sezione 3 (Organizzazione e capitale umano) del PIAO, si inserisce in un più generale contesto di politiche strategiche di organizzazione e utilizzo del capitale umano che, con specifico riferimento al piano triennale dei fabbisogni di personale, investe la riqualificazione e il potenziamento delle competenze professionali (sia in termini di priorità strategiche che di obiettivi e di risultati attesi), le risorse previste nell'ambito delle strategie formative fino a comprendere le misure da adottare per l'incentivazione all'accesso a percorsi di istruzione e di qualificazione professionale del personale.

Sono altresì assorbiti nelle apposite sezioni del PIAO, gli adempimenti inerenti ai seguenti piani: **Piano per razionalizzare l'utilizzo delle dotazioni strumentali**, anche informatiche, il **Piano organizzativo del lavoro agile** e il **Piano di azioni positive**.

Di seguito si riporta la rappresentazione grafica della circolarità tra i diversi documenti di programmazione.

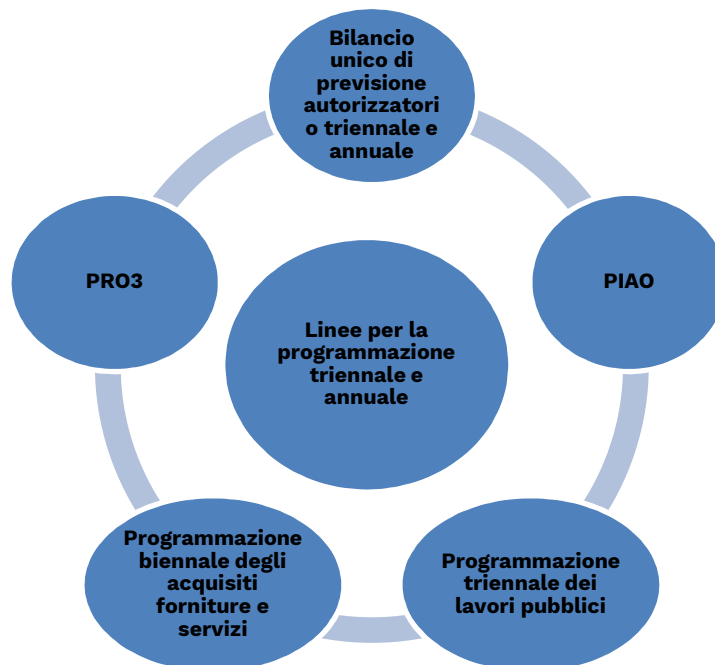


Figura 2 Circolarità tra i diversi documenti di programmazione

#### 4. IL BUDGET PER ATTIVITA'

I prospetti di seguito riportati sono finalizzati a mettere in evidenza le risorse specificatamente destinate al perseguimento degli obiettivi strategici attinenti alle 8 aree strategiche, confermati nelle Linee per la programmazione annuale e triennale 2023-2025, confrontate con quelle relative all'esercizio 2022.

Si precisa che alcuni stanziamenti, per le loro peculiarità, sono stati considerati in più aree strategiche (es: "programmi di mobilità e scambi culturali studenti" in Area strategica Didattica e in Area strategica Internazionalizzazione).

Area strategica 1. DIDATTICA			
OBIETTIVI STRATEGICI			
1.1 Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa			
1.2 Potenziare i servizi di supporto agli studenti			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023
	Attrezzature	0,00	1.000,00



Area strategica 1. DIDATTICA			
OBIETTIVI STRATEGICI			
1.1 Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa			
1.2 Potenziare i servizi di supporto agli studenti			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023
Didattica/sostegno agli studenti	Apparecchiature di natura informatica	30.000,00	31.500,00
	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	25.000,00	25.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	0,00	8.500,00
	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	347.227,64	250.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	0,00	3.000,00
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	0,00	3.000,00
	Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	20.036.000,00	21.141.000,00
	Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	5.315.602,00	5.423.585,35
	Costi per altre borse	47.573,52	78.000,00
	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.lgs. 29/03/2012 n° 68	523.200,00	500.000,00
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.030.900,00	2.559.600,00
	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	20.000,00	20.000,00
	Altri interventi a favore degli studenti	325.176,48	377.500,00
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	150.250,00	145.000,00
	Altre spese per servizi	109.800,00	159.800,00
	Altre prestazioni e servizi da terzi	30.000,00	0,00
	Altri noleggi	0,00	5.000,00
	Altri fitti passivi	215.000,00	215.000,00
	Licenze software	20.200,00	26.300,00
	Altri costi per attività istituzionali	0,00	17.000,00
	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	260.000,00	344.000,00
	Trasferimenti vari	20.223,00	20.000,00
	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	300.000,00	350.000,00
	Altri premi	3.000,00	4.500,00
	Cancelleria e altro materiale di consumo	8.000,00	23.000,00
	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	6.000,00	0,00

<b>Area strategica 1. DIDATTICA</b>			
<b>OBIETTIVI STRATEGICI</b>			
1.1 Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa			
1.2 Potenziare i servizi di supporto agli studenti			
<b>Descrizione</b>	<b>Voce contabile</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
	Convegni e seminari	13.400,00	9.500,00
	Interventi a favore degli studenti diversamente abili	120.000,00	120.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>29.956.552,64</b>	<b>31.860.785,35</b>

<b>Area strategica 2. RICERCA</b>			
<b>OBIETTIVI STRATEGICI</b>			
2.1 Attuare un modello organizzativo competitivo, funzionale anche all'attrazione di fondi per la ricerca			
2.2 Perseguire la multidisciplinarietà nella ricerca			
<b>Descrizione</b>	<b>Voce contabile</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
Ricerca scientifica	Quote associative	7.437,00	7.437,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	0,00	12.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	0,00	3.000,00
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	0,00	4.000,00
	Trasferimenti interni correnti	2.000.000,00	1.550.000,00
	Trasferimenti interni budget investimenti	500.000,00	0,00
	<b>TOTALE</b>		<b>2.507.437,00</b>

<b>Area strategica 3. TERZA MISSIONE</b>			
<b>OBIETTIVI STRATEGICI</b>			
3.1 Potenziare la trasformazione della conoscenza prodotta dalla ricerca in conoscenza direttamente utilizzabile per fini produttivi			
3.2 Valorizzare i beni pubblici fruibili dalla società			
3.4 Incrementare la presenza dell'Università nel settore della cooperazione internazionale			
<b>Descrizione</b>	<b>Voce contabile</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
Terza Missione	Altri beni mobili	0,00	2.500,00
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	0,00	750,00
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	0,00	750,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	0,00	1.700,00
	Altre spese per servizi	0,00	2.950,00
	Acquisto beni strumentali	0,00	500,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.000,00	4.000,00
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	5.000,00	4.000,00
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	4.000,00	0,00
	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	6.000,00	0,00
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	0,00	0,00
	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	0,00	0,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	14.500,00	7.500,00
	Spesa corrente per brevetti	80.000,00	90.000,00
	Quote associative	2.500,00	2.500,00
	Altri costi per attività istituzionali	10.000,00	5.000,00
	Trasferimenti vari	10.500,00	10.500,00
	<b>TOTALE</b>		<b>136.500,00</b>

<b>Area strategica 4. INTERNAZIONALIZZAZIONE</b>			
<b>OBIETTIVI STRATEGICI</b>			
4.1 Rendere i corsi di studio e di dottorato “luoghi” aperti e internazionali di apprendimento			
4.2 Potenziare l'internazionalizzazione della ricerca scientifica			
<b>Descrizione</b>	<b>Voce contabile</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
Internazionalizzazione	Apparecchiature di natura informatica	7.000,00	7.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	344.827,00	340.447,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	42.849,00	41.680,50
	Costo del personale docente a contratto	3.000,00	2.250,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	170.733,00	171.043,00
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	10.200,00	12.000,00
	Costi per altre borse	47.573,52	75.000,00
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.030.900,00	2.559.600,00
	Altri interventi a favore degli studenti	81.626,48	86.000,00
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	145.000,00	145.000,00
	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	5.490,00	5.490,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	25.000,00	24.509,00
	Spese postali	4.778,00	4.778,00
	Altre spese per servizi	9.600,00	10.000,00
	Noleggio fax e fotocopiatrici	0,00	0,00
	Altri noleggi	9.000,00	9.600,00
	Quote associative	23.650,00	23.641,00
	Altri costi per attività istituzionali	12.000,00	13.000,00
	Trasferimenti interni correnti	20.000,00	20.000,00
	<b>TOTALE</b>		<b>2.993.227,00</b>

**Area strategica 6. INCLUSIONE E PARI OPPORTUNITÀ**

**OBIETTIVI STRATEGICI**

6.1 Promuovere una cultura inclusiva

6.2 Promuovere la parità di genere

<b>Descrizione</b>	<b>Voce contabile</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
Inclusione e pari opportunità	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	1.500,00	1.750,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	0,00	1.750,00
	Altri premi	3.000,00	4.500,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	4.100,00	5.000,00
	Quote associative	400,00	400,00
	Altri costi per attività istituzionali	2.500,00	1.000,00
	Prestazioni di lavoro autonomo	0,00	3.500,00
	Trasferimenti vari	0,00	3.000,00
	Interventi a favore degli studenti diversamente abili	120.000,00	120.000,00
	<b>TOTALE</b>		<b>131.500,00</b>

<b>Area strategica 7. SEMPLIFICAZIONE</b>				
<b>OBIETTIVI STRATEGICI</b>				
7.1 Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni				
7.2 Implementare processi e servizi digitali e tecnologici				
7.3 Ripensare l'Amministrazione in un'ottica moderna e semplificata				
<b>Descrizione</b>	<b>Voce contabile</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	
Semplificazione	Apparecchiature di natura informatica	17.500,00	3.000,00	
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	5.000,00	2.000,00	
	Utenze e canoni per telefonia fissa	1.000,00	1.000,00	
	Altre utenze e canoni	100,00	0,00	
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	3.000,00	8.000,00	
	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	1.000,00	1.000,00	
	Spese postali	500,00	500,00	
	Altre spese per servizi	2.500,00	1.800,00	
	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	500,00	500,00	
	Spese per liti (patrocinio legale)	9.000,00	0,00	
	Altre prestazioni e servizi da terzi	35.000,00	0,00	
	Cancelleria e altro materiale di consumo	3.000,00	3.000,00	
	Noleggio fax e fotocopiatrici	0,00	7.000,00	
	Altri noleggi	5.000,00	5.000,00	
	Licenze software	84.400,00	0,00	
	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	1.000,00	1.000,00	
	<b>TOTALE</b>		<b>168.500,00</b>	<b>33.800,00</b>

Nell'ottica di mettere in evidenza le risorse a budget 2023 specificatamente destinate al perseguimento degli obiettivi strategici attraverso la realizzazione degli obiettivi operativi delle diverse strutture amministrative centrali e periferiche, si riporta inoltre di seguito un report di sintesi con le voci COAN interessate e relativi importi.

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Note	Costi 2023	Investimenti 2023
DIDATTICA - 1.1 - Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa	UA.PG.DLET	DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTA' ANTICHE E MODERNE	CA.04.08.01.01.03	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa		25.000,00	0,00
DIDATTICA - 1.1 - Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa	UA.PG.DMEV.OVUD	Ospedale Veterinario Universitario Didattico	CA.01.10.02.02.05	Attrezzature	Contributo generico per l'acquisto di nuove attrezzature per il servizio H24.		0,00	1.000,00
DIDATTICA - 1.2 - Promuovere i servizi di supporto agli studenti	UA.PG.DGIU	DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	SPESE PER SERVIZI SOPRATTUTTO RIVOLTI AGLI STUDENTI		5.000,00	0,00
DIDATTICA - 1.2 - Promuovere i servizi di supporto agli studenti	UA.PG.DMCH	DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	Promuoverei servizi di supporto agli studenti		0,00	30.000,00
DIDATTICA - 1.2 - Promuovere i servizi di supporto agli studenti	UA.PG.DMEV	DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	Canone di assistenza, manutenzione e assicurazione per l'implementazione della nuova strumentazione didattica ANATOMAGE.		4.000,00	0,00
DIDATTICA - 1.2 - Promuovere i servizi di supporto agli studenti	UA.PG.DMEV	DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	Acquisto e modernizzazione dei dispositivi informatici in essere al Dipartimento.		0,00	1.500,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Note	Costi 2023	Investimenti 2023
					Contributo acquisto di simulatori per la didattica.			
DIDATTICA - 1.2 - Promuovere i servizi di supporto agli studenti	UA.PG.DSPO	DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE	CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	SPESE PER MIGLIORAMENTO SERVIZI RESI AGLI STUDENTI		5.500,00	0,00
RICERCA - 2.1 - Attuare un modello organizzativo competitivo, funzionale anche all'attrazione di fondi per la ricerca	UA.PG.ACEN.ATTRICERCA.AUDITRIC	Area Management Accounting e Audit delle Ricerca	CA.04.08.02.06.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	Entrando nella fase attuativa del PNRR, e alla vigilia della partenza del ciclo di programmazione dei fondi strutturali 2021-2027, è fondamentale prevedere la necessità di potenziare, rafforzare le proprie competenze in vista dell'impegno straordinario che è atteso.		3.000,00	0,00
RICERCA - 2.1 - Attuare un modello organizzativo competitivo, funzionale anche all'attrazione di fondi per la ricerca	UA.PG.ACEN.ATTRICERCA.AUDITRIC	Area Management Accounting e Audit delle Ricerca	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	Entrando nella fase attuativa del PNRR, e alla vigilia della partenza del ciclo di programmazione dei fondi strutturali 2021-2027, è fondamentale prevedere la necessità di potenziare, rafforzare le proprie		4.000,00	0,00



Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Note	Costi 2023	Investimenti 2023
					competenze in vista dell'impegno straordinario che è atteso.			
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.CUME	Centro Universitario di Microscopia Elettronica	CA.04.09.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Manutenzione strumenti in dotazione presso il centro datate, per le quali è necessario procedere spesso a controlli e tarature		5.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTA' ANTICHE E MODERNE	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni		2.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTA' ANTICHE E MODERNE	CA.04.09.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni		1.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTA' ANTICHE E MODERNE	CA.04.09.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni		3.000,00	0,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Note	Costi 2023	Investimenti 2023
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTA' ANTICHE E MODERNE	CA.04.09.08.05.06	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni		1.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTA' ANTICHE E MODERNE	CA.04.09.08.06.03	Spese postali	Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni		500,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTA' ANTICHE E MODERNE	CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni		1.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTA' ANTICHE E MODERNE	CA.04.09.08.06.11	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni		500,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTA' ANTICHE E MODERNE	CA.04.09.09.01.03	Cancelleria e altro materiale di consumo	Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni		3.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTA' ANTICHE E MODERNE	CA.04.09.12.02.02	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni		1.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli	UA.PG.DLET	DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTA'	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni		0,00	3.000,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Note	Costi 2023	Investimenti 2023
utenti interni ed esterni		ANTICHE E MODERNE						
SEMPLIFICAZIONE - 7.2 - Implementare processi e servizi digitali e tecnologici	UA.PG.CAMS	Centro di Ateneo per i Musei Scientifici	CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	Quota funzionamento Anno 2023 per spese per servizi		800,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.2 - Implementare processi e servizi digitali e tecnologici	UA.PG.DGIU	DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	CA.04.09.11.01.04	Noleggio fax e fotocopiatrici	SPESE PER CONTRATTI NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI		7.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.2 - Implementare processi e servizi digitali e tecnologici	UA.PG.DGIU	DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	CA.04.09.11.01.05	Altri noleggi	SPESE PER CONTRATTI NOLEGGI HARDWARE		5.000,00	0,00
SOSTENIBILITA - 8.1 - Attuare politiche per lo sviluppo sostenibile	UA.PG.CAMS	Centro di Ateneo per i Musei Scientifici	CA.04.09.09.01.03	Cancelleria e altro materiale di consumo	Quota funzionamento Anno 2023 per cancelleria	Saranno implementate strategie di acquisto volte al risparmio e all'utilizzo di prodotti "verdi"	500,00	0,00
TERZA MISSIONE - 3.2 - Valorizzare i beni pubblici fruibili dalla società	UA.PG.CAMS	Centro di Ateneo per i Musei Scientifici	CA.04.09.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Quota funzionamento Anno 2023 per Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Saranno adottate strategie di approvvigionamento volte al mantenimento delle apparecchiature e beni strumentali in stato di efficienza tale da garantire la maggiore fruibilità possibile al pubblico	750,00	0,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Note	Costi 2023	Investimenti 2023
TERZA MISSIONE - 3.2 - Valorizzare i beni pubblici fruibili dalla società	UA.PG.CAMS	Centro di Ateneo per i Musei Scientifici	CA.04.09.08.05.05	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	Quota funzionamento Anno 2023 per Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	Saranno adottate strategie di acquisto volte al mantenimento delle strutture (orti) in stato di conservazione tale da garantire la maggiore fruibilità possibile al pubblico	750,00	0,00
TERZA MISSIONE - 3.2 - Valorizzare i beni pubblici fruibili dalla società	UA.PG.CAMS	Centro di Ateneo per i Musei Scientifici	CA.04.09.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	Quota parte 15% al Centro per prestazioni		1.700,00	0,00
TERZA MISSIONE - 3.2 - Valorizzare i beni pubblici fruibili dalla società	UA.PG.CAMS	Centro di Ateneo per i Musei Scientifici	CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	Quota parte 15% al Centro per prestazioni		2.950,00	0,00
TERZA MISSIONE - 3.2 - Valorizzare i beni pubblici fruibili dalla società	UA.PG.CAMS	Centro di Ateneo per i Musei Scientifici	CA.04.09.09.02.01	Acquisto beni strumentali	Quota funzionamento Anno 2023 per Materiale vario non inventariabile	Saranno acquisiti beni strumentali volti al perseguimento dell'obiettivo della maggiore fruibilità possibile al pubblico	500,00	0,00
TERZA MISSIONE - 3.2 - Valorizzare i beni pubblici fruibili dalla società	UA.PG.DMEV.OVUD	Ospedale Veterinario Universitario Didattico	CA.01.10.02.07.04	Altri beni mobili	Valorizzazione e modulazione della sala accettazione lato rivolto verso la clientela ed integrazione con sistema di customer client.		0,00	2.500,00
VALORIZZAZIONE DELLA COMUNITA E BENESSERE - 5.1 - Accrescere il benessere dei dipendenti e degli studenti	UA.PG.DMEV	DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	CA.04.09.12.02.03	Altri costi per attività istituzionali	Contributo dipartimentale organizzazione GOR e contributo concorso Veterinari Scattanti.		500,00	0,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Note	Costi 2023	Investimenti 2023
VALORIZZAZIONE DELLA COMUNITA E BENESSERE - 5.1 - Accrescere il benessere dei dipendenti e degli studenti	UA.PG.DMEV	DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	CA.01.10.02.05.01	Mobili e Arredi	Acquisto di mobilio per ufficio e sedie ergonomiche.		0,00	1.500,00

## 5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

### 5.1 PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	31.979.958,99	29.888.450,00	-2.091.508,99
II. CONTRIBUTI	148.474.478,39	155.803.694,81	7.329.216,42
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	15.086.008,25	24.517.214,13	9.431.205,88
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>195.540.445,63</b>	<b>210.209.358,94</b>	<b>14.668.913,31</b>

L'incremento della categoria "Proventi operativi" è sostanzialmente attribuibile all'aumento degli importi stimati, nell'esercizio 2023, nella voce "Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali" e nella voce "Altri proventi e ricavi diversi" per quest'ultima alla voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria" (voce in cui vengono esposte le riserve di patrimonio netto EX COFI utilizzate per il conseguimento del pareggio del budget economico).

#### I. PROVENTI PROPRI

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
1) Proventi per la didattica	29.396.458,99	27.258.270,00	-2.138.188,99
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.583.500,00	2.630.180,00	46.680,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>31.979.958,99</b>	<b>29.888.450,00</b>	<b>-2.091.508,99</b>

## 1) Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Tasse di iscrizione corsi di laurea	26.612.324,80	24.210.750,00	-2.401.574,80
Tasse di iscrizione scuole di specializzazione	1.527.601,00	1.844.090,00	316.489,00
Altre tasse di iscrizione	566.590,55	557.640,00	-8.950,55
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea	684.712,64	623.540,00	-61.172,64
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream	5.230,00	22.250,00	17.020,00
<b>TOTALE</b>	<b>29.396.458,99</b>	<b>27.258.270,00</b>	<b>-2.138.188,99</b>

La predisposizione della previsione relativa ai ricavi fa riferimento al dato contabile così composto:

- la voce “Tasse di iscrizione corsi di laurea” è stimata sulla base dei crediti esigibili relativi agli studenti iscritti (dato estratto dicembre 2022) ai corsi di laurea nell’AA 2022/23, secondo la distribuzione nelle fasce di reddito;
- le voci “Tasse di iscrizione scuole di specializzazione”, “Altre tasse di iscrizione”, “Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea e post laurea” sono stimate sui ricavi relativi all’anno accademico precedente (dal 1° agosto 2021 al 31 luglio 2022), non potendo fare una stima per l’anno accademico in corso; peraltro tale criterio previsionale è stato adottato costantemente negli anni e si è sempre rivelato coerente in fase di verifica del dato a consuntivo.

Tali voci sono state stimate per l’esercizio 2023 in complessivi 27.258.270,00 Euro.

La differenza, rispetto all’esercizio precedente, della voce “Proventi per la didattica” è dovuta alla rimodulazione della previsione di entrata per l’anno 2022 e alla conseguente adozione della delibera del Consiglio di Amministrazione del 16.12.2022 con la quale è stata apportata una variazione in diminuzione pari a Euro 2.401.574,80 sulla previsione di ricavo inserita nello Stanziamiento previsionale del 2022 per la voce “Tasse e contributi per l’iscrizione corsi di laurea”.

A tale decisione si è giunti in quanto in base al monitoraggio eseguito nel corso del 2022 dalla Struttura dirigenziale “Ripartizione didattica” degli incassi per tasse e contributi studenti, in particolare riferibili alla voce “Tasse di iscrizione corsi di laurea”, riscossi nel periodo contabile dal 1 agosto 2020 al 31 luglio 2021, ascrivile per competenza all’A.A. 2020/21 è emerso che nel suddetto periodo è stata riscossa anche parte della IV rata

delle tasse e contributi studenti riferibile all'A.A. 2019/2020, eccezionalmente prorogata, per l'emergenza Covid, con Decreto Rettorale n. 1470 del 28/08/2020, al 21 settembre 2020.

Per mero errore materiale, determinato dal sistema di estrapolazione dei dati non adeguato all'eccezionalità della situazione relativa agli incassi del periodo da agosto 2020 a luglio 2021, il dato previsionale del budget economico per l'Esercizio 2022 è stato sovrastimato avendo preso in considerazione anche parte della IV rata delle tasse e contributi studenti riferibile all'A.A. 2019/2020. In via prudenziale, pertanto, è stato ritenuto di rimodulare in diminuzione la previsione di ricavo inserita nello Stanziamento previsionale del 2022 per la voce "Tasse di iscrizione corsi di laurea", al fine di allineare, per quanto possibile, il dato previsionale con il dato a consuntivo.

La previsione per l'anno 2023 è stata quindi stimata utilizzando il criterio dei crediti esigibili per "Tasse e contributi per l'iscrizione" relativi agli studenti iscritti a dicembre 2022 ai corsi di laurea nell'AA 2022/23. Anche tale dato, rappresentando una previsione potrà subire variazioni a seguito di iscrizioni successive, dell'inserimento tardivo in fascia di reddito ISEEU e dell'attribuzione dell'esonero per merito.

Per questo motivo, pur rilevando ad oggi un andamento positivo delle iscrizioni ai corsi di laurea, con un aumento rispetto alla stessa data di circa 1%, si è ritenuto di ridurre prudenzialmente l'ammontare del credito pari a Euro 25.485.000,00 Euro, calcolato ad oggi, della percentuale del 5%, formulando una previsione di ricavo per la voce di "Tasse di iscrizione corsi di laurea" di 24.210.750,00 Euro.

Si riporta inoltre la stima di Tasse e contributi relativa agli studenti iscritti ai corsi di laurea internazionali introitati nello stesso periodo pari a Euro 300.000,00.

La previsione dei rimborsi per il 2023 quantificabile in Euro 344.000,00 è da attribuire sia ai corsi di laurea che post laurea ed è relativo agli studenti regolari e non regolari.

L'ammontare di tasse e contributi relativo agli studenti iscritti oltre la durata dei soli corsi di laurea è pari a Euro 7.000.000,00.

#### **RISPETTO DEL LIMITE D.P.R. 306/1997: "RAPPORTO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA/FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO"**

Il D.P.R. 25 luglio 1997 n. 306, così come modificato dal Decreto Legge 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135, e successiva Legge 27 dicembre 2017 n. 205, art. 1 comma 638, dispone che al fine del calcolo della percentuale del 20% di incidenza



della contribuzione studentesca in relazione ai trasferimenti statali correnti del medesimo anno (FFO), non vengano computati gli importi della contribuzione studentesca disposti per gli studenti internazionali e per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello, al netto dei rimborsi.

Per l'esercizio 2023, in base alle previsioni di budget, il rapporto tra il totale delle tasse e dei contributi per l'iscrizione ai corsi di laurea e FFO (comprensivo delle assegnazioni a destinazione vincolata, come ad es. l'assegnazione per le Borse post Lauream e i Piani straordinari docenti) è pari al 16,78%, come risulta dalla seguente tabella:

<b>VOCE CONTABILE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
<b>Fondo di finanziamento ordinario (A)</b>	<b>142.192.055,38</b>
Tasse e contributi per corsi di Laurea	24.210.750,00
Rimborsi tasse	-344.000,00
<b>Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)</b>	<b>23.866.750,00</b>
<b>Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) = &lt; 20%</b>	<b>16,78%</b>

Detraendo dal numeratore i ricavi per tasse e contributi relativi agli studenti iscritti oltre la durata normale del corso di laurea (stimati in € 7.000.000,00) ed agli studenti internazionali (stimati in € 300.000,00), il rapporto di cui al comma 1 dell'art. 5 del D.P.R. 306/97 scende al 11,65%, come risulta dalla seguente tabella:

<b>VOCE CONTABILE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
<b>Fondo di finanziamento ordinario (A)</b>	<b>142.192.055,38</b>
Tasse e contributi per corsi di Laurea	24.210.750,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea degli studenti fuori corso	-7.000.000,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea internazionali	-300.000,00
Rimborsi tasse	-344.000,00
<b>Contribuzione studentesca al netto della contribuzione degli studenti fuori corso, della contribuzione relativa ai corsi internazionali e dei rimborsi (B)</b>	<b>16.566.750,00</b>
<b>Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) = &lt; 20%</b>	<b>11,65%</b>

## 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

<b>Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	2.583.500,00	2.630.180,00	46.680,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.583.500,00</b>	<b>2.630.180,00</b>	<b>46.680,00</b>

La categoria “*Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico*” accoglie i proventi derivanti dall’attività di ricerca e di consulenza posta in essere dai Dipartimenti e Centri di Servizio dell’Ateneo su espressa richiesta da parte di enti terzi avvalendosi delle proprie competenze e risorse. Tutta l’attività di cui trattasi viene gestita, a livello di budget, con il metodo della c.d. commessa completata, pertanto i ricavi iscritti sono destinati a coprire i correlati costi d’esercizio, determinando l’utile o la perdita solo alla conclusione della ricerca. L’aumento registrato è dovuto all’aumentare delle convenzioni previste a budget, valore che potrebbe subire significative variazioni con il formalizzarsi di convenzioni in corso di esercizio.

## 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

<b>Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Finanziamenti competitivi erogati da organismi internazionali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La categoria “*Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi*” accoglie i proventi derivanti dall’attività di ricerca istituzionale dei dipartimenti finanziata dal MUR, da Istituzioni pubbliche nazionali diverse dal MUR, da Enti di ricerca e da Organismi internazionali. La mancata stima in fase previsionale, come per l’esercizio precedente, è riconducibile all’incertezza di attribuzioni dirette da parte di soggetti esterni all’Ateneo per l’esercizio 2023.

## II. CONTRIBUTI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
<b>CONTRIBUTI CORRENTI</b>			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	148.448.543,89	155.777.760,31	7.329.216,42
2. Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	10.000,00	10.000,00	0,00
<b>TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI</b>	<b>148.458.543,89</b>	<b>155.787.760,31</b>	<b>7.329.216,42</b>
<b>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	15.934,50	15.934,50	0,00
<b>TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>	<b>15.934,50</b>	<b>15.934,50</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>148.474.478,39</b>	<b>155.803.694,81</b>	<b>7.329.216,42</b>

### CONTRIBUTI CORRENTI

#### 1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2023
Fondo finanziamento ordinario delle università	132.676.747,63
Fondo per borse di dottorato di ricerca	2.833.161,00
Fondo per attività sportiva	126.851,68
Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal Miur - contributi diversi	20.141.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>155.777.760,31</b>

La principale componente della categoria "Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali" è il "Fondo di Finanziamento Ordinario" (FFO):

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario 2023	importo
Quota base, comprensiva del consolidamento delle risorse relative ai piani straordinari di reclutamento che si sono conclusi dopo almeno un quinquennio dal loro avvio; Quota premiale; Intervento perequativo;	120.822.703,00
Ulteriori interventi consolidabili anni precedenti ivi compresi i piani straordinari di reclutamento conclusi	2.843.143,00
NO TAX Area	2.166.577,00
<b>TOTALE interventi a destinazione non vincolata (A)</b>	<b>125.832.423,00</b>
<b>ulteriori interventi a destinazione vincolata (B)</b>	
Finanziamento piani straordinari "consolidati"	6.844.324,63
Fondo per borse di dottorato di ricerca	2.833.161,00
<b>TOTALE (B)</b>	<b>9.677.485,63</b>
<b>FFO esercizio 2023 IPOTIZZATO (A+B)</b>	<b>135.509.908,63</b>

Il Fondo di Finanziamento Ordinario del MIUR (FFO), è sicuramente la principale fonte di finanziamento dell'Ateneo.

Il FFO è costituito da quota base, quota premiale, intervento perequativo, no-tax area e quote finalizzate; infatti sono ormai confluite all'interno del FFO anche le risorse a destinazione vincolata che in precedenza venivano imputate dal Ministero su specifici conti dedicati (dottorato di ricerca, assegni di ricerca, programmazione del sistema universitario, mobilità studentesca, interventi di sostegno agli studenti diversamente abili) che, per maggior chiarezza espositiva trovano collocazione a sé stante nel piano dei conti di Ateneo.

Alla data di redazione del presente bilancio di previsione non è stata ancora approvata la Legge di Bilancio 2023, per cui non vi è alcuna certezza sulle risorse statali che saranno destinate alla copertura del Fondo di Finanziamento Ordinario degli Atenei.

Tenuto conto dell'incertezza sui finanziamenti futuri, si è provveduto a stimare il FFO per l'esercizio 2023 facendo riferimento al D.M. del 24 giugno 2022, n. 851 del FFO 2022, in cui *“si ritiene che l'assegnazione spettante a ciascuna università per le voci quota base, quota premiale e intervento perequativo non possa essere inferiore a quella del 2021 e di prevedere un incremento massimo del 6% rispetto all'anno precedente”*.

Sulla scorta di quanto riportato, si è ritenuto prudentiale stimare le componenti quota

base (comprensiva del consolidamento delle risorse relative ai piani straordinari di reclutamento che si sono conclusi dopo almeno un quinquennio dal loro avvio), quota premiale ed intervento perequativo del FFO 2023 in misura pari all'assegnazione ricevuta nel FFO 2022, di € 120.822.703,00.

All'importo stimato per quota base, premiale e perequativo, sono stati aggiunti € 2.843.143,00 quali *“Ulteriori interventi consolidabili anni precedenti ivi compresi i piani straordinari di reclutamento conclusi”* di cui:

- € 218.000,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 364 del 11/04/2019;
- € 447.269,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 84 del 14/05/2020;
- € 652.805,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 561 del 28/04/2021;
- € 1.525.069,00 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 204/2019 per il reclutamento di n. 26 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010.

Inoltre, è stata aggiunta l'assegnazione di € 2.166.577,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no Tax - area), anch'essa stimata in egual valore rispetto all'assegnazione ricevuta per l'esercizio 2022.

Sono stati altresì previsti € 6.844.324,63 quale *“Finanziamento piani straordinari consolidati”* di cui:

- € 1.758.620,63 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 168/2018 per il reclutamento di n. 30 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010;
- € 5.085.704,00 per il piano straordinario di reclutamento di cui al DM 445/2022 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo perugino n. 45 punti organico stimati nel D.M. citato al valore di € 113.000,00 ciascuno. Tali risorse sono destinate a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale TAB.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione del 29/11/2022 (n. 653/2022) dei 45 punti organico, n. 15 punti organico sono stati destinati al reclutamento di n. 15 professori di I fascia e n. 9,1 punti organico al reclutamento di 13 professori di II

fascia, le cui coperture sono state per l'effetto appostate nella voce di costo del personale docente e ricercatore, con presa di servizio non prima del 01/04/2023. Per la parte restante le risorse previste in entrata si riflettono nello stanziamento del fondo di riserva di Ateneo, in attesa di determinazioni specifiche da parte degli Organi di Governo di Ateneo.

Alla luce di quanto sopra esposto, il FFO 2023 è stato quindi prudenzialmente stimato in complessivi € 132.676.747,63.

In merito al “Fondo per borse di dottorato di ricerca”, la previsione per il 2023 riflette l’assegnazione ministeriale ricevuta nell’esercizio 2022 per borse post Lauream, pari ad € 2.833.161,00 – somma a parziale copertura dei relativi costi previsti per la medesima finalità.

Per quanto riguarda il “Fondo per attività sportiva” stanziato annualmente dal MUR, a fronte della presentazione, da parte del Comitato, del programma delle attività sportive e del relativo piano finanziario, si è ritenuto, in via prudenziale, di iscrivere a budget l’importo di € 126.851,88, pari all’assegnazione comunicata per l’esercizio 2022.

I “Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal Miur - contributi diversi” accolgono la stima dei contributi attesi dal Ministero dell’Economia e Finanze per le Scuole di Specializzazione di Area Medica.

## 2) Contributi Regioni e Province autonome

Contributi Regioni e Province autonome	Stanziamento esercizio 2023
Contributi correnti da Regioni e Province autonome	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

## 3) Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamento esercizio 2023
Contributi correnti da altre Amministrazioni locali	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

## 4) Contributi dall’Unione Europea e dal Resto del Mondo

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Stanziamento esercizio 2023
Contributi correnti da parte dell'Unione Europea	0,00
Contributi correnti da parte del Resto del Mondo	0,00

<b>Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

#### 5) Contributi da Università

<b>Contributi da Università</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
Contributi correnti da altre Università	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

#### 6) Contributi da altri (pubblici)

<b>Contributi da altri (pubblici)</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
Contributi correnti da altri soggetti (pubblici)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

#### 7) Contributi da altri (privati)

<b>Contributi da altri (privati)</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
Contributi correnti da altri (privati)	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.000,00</b>

La categoria “*Contributi da altri (privati)*” riflette il contributo a sostegno dell’attività istituzionale dell’Ateneo di € 10.000,00 da parte di UNICREDIT S.p.A. ai sensi dell’art. 8 del Capitolato Speciale per l’affidamento del servizio di cassa.

### **CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI**

#### 1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali

<b>Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti di altri Ministeri per Ricerca Scientifica	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

## 2) Contributi Regioni e Province autonome

<b>Contributi Regioni e Province autonome</b>	<b>Stanziamento esercizio 2023</b>
Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

## 3) Contributi altre Amministrazioni locali

<b>Contributi altre Amministrazioni locali</b>	<b>Stanziamento esercizio 2023</b>
Contributi per investimenti da altre Amministrazioni locali	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

## 4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

<b>Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>Stanziamento esercizio 2023</b>
Contributi per investimenti da parte dell'Unione Europea	0,00
Contributi per investimenti da parte del Resto del Mondo	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

## 5) Contributi da Università

<b>Contributi da Università</b>	<b>Stanziamento esercizio 2023</b>
Contributi per investimenti da altre Università	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

## 6) Contributi da altri (pubblici)

<b>Contributi da altri (pubblici)</b>	<b>Stanziamento esercizio 2023</b>
Contributi per investimenti da altri soggetti (pubblici)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

## 7) Contributi da altri (privati)

<b>Contributi da altri (privati)</b>	<b>Stanziamento esercizio 2023</b>
Contributi per investimenti da altri soggetti (privati)	15.934,50



<b>Contributi da altri (privati)</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
<b>TOTALE</b>	<b>15.934,50</b>

La categoria “Contributi da altri (privati)” riflette il contributo in favore dell’Ateneo di € 15.934,50, a seguito dell’accordo che questa Università ha sottoscritto con E.G.P. Altomonte FV s.r.l, relativo ad un *Progetto di ricerca e sviluppo nel campo delle energie rinnovabili e coltivazione in serre con impianti fotovoltaici integrati*, come deliberato dal CDA nella seduta del 28/04/2010. L’importo trova riscontro nel Fondo di riserva vincolato ad investimenti.

### **PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE**

<b>Descrizione</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Proventi per attività assistenziale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO**

<b>Descrizione</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**

<b>Descrizione</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
<b>Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria</b>	<b>4.268.855,65</b>	<b>11.919.078,08</b>	<b>7.650.222,43</b>
<b>Altri proventi e ricavi diversi</b>			
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	1.515.433,00	2.166.438,00	<b>651.005,00</b>
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	743.000,00	948.000,00	<b>205.000,00</b>
Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	70.000,00	70.000,00	<b>0,00</b>
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	93.000,00	67.000,00	<b>-26.000,00</b>
Contratti/convenzioni/accordi programma: con Aziende Ospedaliere	1.037,30	0,00	<b>-1.037,30</b>

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	1.793.986,00	1.646.133,00	<b>-147.853,00</b>
Fitti attivi	166.596,39	172.531,09	<b>5.934,70</b>
Entrate eventuali non classificabili in altre voci	3.931.136,74	4.713.967,80	<b>782.831,06</b>
Ricavi da concessione diritti reali di godimento	11.460,00	11.460,57	<b>0,57</b>
Recuperi e rimborsi	292.320,00	569.730,00	<b>277.410,00</b>
TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	713,21	0,00	<b>-713,21</b>
Trasferimenti interni vari	148.000,00	148.832,30	<b>832,30</b>
Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	2.050.469,96	2.084.043,29	<b>33.573,33</b>
<b>Totale Altri proventi e ricavi diversi</b>	<b>10.817.152,60</b>	<b>12.598.136,05</b>	<b>1.780.983,45</b>
<b>TOTALE</b>	<b>15.086.008,25</b>	<b>24.517.214,13</b>	<b>9.431.205,88</b>

Nella voce *“Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria”* vengono espone le riserve di patrimonio netto EX COFI, pari a complessivi € 11.919.078,08, utilizzate per il conseguimento del pareggio del budget economico dell’esercizio 2023, con un incremento rispetto all’esercizio 2022 di circa 7,6 milioni di euro dovuti sostanzialmente ai maggiori costi previsti per le utenze di energia elettrica e combustibili per il riscaldamento, nonché a copertura del cofinanziamento di Ateneo per i nuovi bandi dei *“Dipartimenti di Eccellenza”*.

La differenza positiva, rispetto alla previsione relativa all’esercizio precedente, registrata nella voce *“Contratti/convenzioni/accordi programma con Unione Europea”*, voce in cui confluiscono i finanziamenti concessi nell’ambito del programma Erasmus+ per promuovere la mobilità in entrata e in uscita di studenti, docenti e personale tecnico-amministrativo, è attribuibile ad una maggiore assegnazione, per l’esercizio 2023, da parte dell’Agenzia Nazionale Erasmus+ Indire.

Nella voce *“Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome”* si registra una differenza positiva rispetto all’esercizio precedente, imputabile ad una maggiore assegnazione da parte della Regione Umbria per il finanziamento dei contratti di formazione specialistica.

Nella voce *“Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti”* si registra una differenza negativa rispetto all’anno precedente, imputabile alla fine del finanziamento di un contratto aggiuntivo di formazione specialistica da parte di altri soggetti (privati).

Nella voce *“Contratti/convenzioni/accordi programma: con Aziende Ospedaliere”* si

registra una differenza negativa, in quanto per l'esercizio 2023 non vi sono ulteriori costi di personale docente finanziato da esterni.

Nella voce *“Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale”* si registra una differenza negativa rispetto all'esercizio precedente sulla stima del fatturato delle prestazioni a tariffario dell'esercizio 2023 effettuata da parte delle strutture decentrate, valori che tuttavia possono subire variazioni anche consistenti in corso di esercizio.

Nella voce *“Fitti attivi”* si registra una differenza positiva rispetto all'esercizio precedente, riconducibile alla stima di un adeguamento istat del 5% circa.

Nella voce *“Entrate eventuali non classificabili in altre voci”* sono complessivamente riepilogati i ricavi da risconti passivi a copertura dei correlati costi di ammortamento relativi a beni acquistati con contributi in c/capitale o con contratti e convenzioni per didattica e ricerca (PJ c.d. cost to cost) e la somma stimata per sterilizzare gli ammortamenti su acquisti di beni con utilità pluriennale finanziati con risorse proprie di Ateneo, a cui è stata data integrale copertura nei budget degli investimenti autorizzatori dei relativi esercizi di competenza. Pertanto la differenza positiva, rispetto alla previsione relativa all'esercizio precedente, è imputabile ad una maggiore incidenza dei correlati costi di ammortamento iscritti a budget.

La sostanziale differenza positiva registrata nella voce *“Recuperi e rimborsi”*, rispetto alla previsione dell'esercizio precedente, riflette la stima di maggiori rimborsi per costi superiori che questa Università considera di dover sostenere per il riscaldamento dei locali concessi in uso a terzi. Tali rimborsi sono chiesti in base alla consuntivazione annuale della contabilità del servizio calore (che è variabile in funzione dell'andamento del costo del combustibile, dei gradi giorno rilevati per la stagione termica e delle ore comfort erogate). In tale voce è compreso altresì il rimborso a carico dei custodi delle utenze di propria competenza (acqua, energia elettrica, metano) per i locali utilizzati.

La differenza positiva, rispetto alla previsione relativa all'esercizio precedente, registrata nella voce *“Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria”*, voce in cui viene esposta la somma stimata a copertura dei correlati costi di ammortamento relativi a beni acquistati in contabilità finanziaria, ovvero in esercizi precedenti al 2015 (anno di introduzione della contabilità economico-patrimoniale in Ateneo), è imputabile ad una maggiore incidenza dei correlati costi di ammortamento iscritti a budget.

### VARIAZIONI RIMANENZE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Variazioni rimanenze	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 5.2 COSTI OPERATIVI

### VIII. COSTI DEL PERSONALE

<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	116.866.215,25	119.429.458,11	2.563.242,86
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.711.419,24	64.883.339,83	8.171.920,59
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.981.606,70	6.798.011,09	816.404,39
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.593.343,85	5.970.879,45	-622.464,40
<b>TOTALE</b>	<b>186.152.585,04</b>	<b>197.081.688,48</b>	<b>10.929.103,44</b>

<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>77.075.447,02</b>
a) docenti e ricercatori	76.086.442,15
b) collaborazioni scientifiche	89.933,28
c) docenti a contratto	130.800,00
d) esperti linguistici	765.916,59
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.355,00
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>42.354.011,09</b>
<b>TOTALE</b>	<b>119.429.458,11</b>

La categoria “Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica” rappresenta una delle componenti più significative del budget di Ateneo.

Per l’anno 2023 la categoria di cui sopra accoglie le voci di costo riferite alle competenze lordo dipendente ed agli oneri a carico dell’amministrazione. Nella riclassificazione del budget economico, ai sensi del D.l. 925/2015, così come aggiornato dal D.M. 1055/2019 l’Irap è stata scorporata dalle predette voci, per essere imputata alla più idonea voce ministeriale “Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate”.

<b>Docenti e Ricercatori</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	59.125.076,16	65.561.824,92	6.436.748,76
Costo per competenze fisse del personale docente a tempo determinato	995,81	0,00	-995,81
Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	50.784,00	48.000,00	-2.784,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	398.732,16	391.407,36	-7.324,80
Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	13.805.573,98	9.317.171,68	-4.488.402,30
Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	333.338,53	240.000,00	-93.338,53
Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	412.303,69	95.623,80	-316.679,89
Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	38.400,00	33.600,00	-4.800,00
Indennità di rischio radiologico del personale docente e dei ricercatori-non convenzionato	22.080,00	22.080,00	0,00
Punti organico per personale docente e ricercatore	1.744.650,60	164.905,59	-1.579.745,01
Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	207.648,00	211.828,80	4.180,80
<b>TOTALE</b>	<b>76.139.582,93</b>	<b>76.086.442,15</b>	<b>-53.140,78</b>

La previsione di costo è stata formulata valutando i dati giuridici disponibili alla data del 30.09.2022 con riferimento al personale di ruolo attualmente in servizio e, per il personale a tempo determinato, alla naturale scadenza dei contratti in essere, nonché alle procedure di valutazione in corso.

Per il personale Docente e Ricercatore a tempo indeterminato è stata inserita la previsione del costo per il pagamento degli stipendi del personale in servizio,

considerando sia l'avanzamento di carriera, sia il DPCM concernente l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato, stimando un incremento degli stipendi e assegni fissi e continuativi dei docenti e ricercatori universitari dell'1,00% per l'anno 2023.

Per quanto concerne i Professori Ordinari è stato considerato il costo per l'assunzione con chiamata ex art. 18 L.240/2010 di n. 16 posti di cui n. 1 posto non prima del 15.12.2022, n. 13 posti non prima del 10.01.2023 e n. 2 posti idonei dal 10.01.2023.

Per quanto concerne i passaggi dal ruolo di Ricercatore universitario a quello di Professore Associato è stato considerato il costo per l'assunzione di:

- n. 4 posti mediante chiamata ex Legge 240/2010, che hanno preso servizio il 01.09.2022, n. 1 posto che ha preso servizio dal 10.10.2022, n. 3 posti che prenderanno servizio non prima del 20.12.2022 cessando, in pari data, dal ruolo di Ricercatore universitario presso questo Ateneo, precisando che per quei settori per i quali non è conosciuto il nominativo e la data di assunzione è stato quantificato il differenziale ipotetico;

In merito alla chiamata ex art. 24, c. 5, L. 240/2010 a Professore Associato dei ricercatori a tempo determinato (ex art. 24, c. 3, lett. b), Legge 240/2010), è stato previsto il costo di n. 26 posti di Professore Associato, che cessano dal ruolo di ricercatore a tempo determinato il 29.11.2022.

Per effetto della deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 29/11/2022 (n. 653/2022) dei 45 punti organico assegnati dal MUR con DM 445/2022, previsti, lato ricavi, nella voce del Fondo finanziamento ordinario delle Università, n. 15 punti organico sono stati destinati al reclutamento di n. 15 professori di I fascia e n. 9,1 punti organico al reclutamento di 13 professori di II fascia, le cui coperture sono state per l'effetto appostate nella voce di costo del personale docente e ricercatore, con presa di servizio non prima del 01/04/2023. Per la parte restante le risorse previste in entrata, invece, si riflettono nello stanziamento del fondo di riserva di Ateneo, in attesa di determinazioni specifiche da parte degli Organi di Governo di Ateneo.

Nella previsione di costo sono state inoltre considerate le seguenti variabili:

- o Il minor costo del personale docente passato dal regime di tempo pieno al regime di tempo definito dal 01.11.2022;
- o Il costo per il personale docente e ricercatore in aspettativa, che rientrerà in servizio nel corso del 2023;
- o Il personale docente e ricercatore che si presume cesserà nel 2023;

- Il minor costo gravante nell'esercizio 2023 per il personale docente assunto con finanziamenti esterni (MIUR – Dipartimenti di Eccellenza - convenzioni), i cui oneri sono già finanziati nei Progetti contabili appositamente istituiti;
- Il costo riferito all'esercizio 2023 per scatti da riconoscere ai soggetti legittimati a partecipare alla procedura di valutazione per l'attribuzione delle classi, il cui elenco è stato fornito dalla Ripartizione del Personale.

Per quanto concerne il personale a tempo determinato è stato inserito il costo per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, considerando, per i Ricercatori e per i Professori Straordinari l'adeguamento delle retribuzioni (DPCM) per il personale non contrattualizzato, stimato nella misura dell'1,00% per l'anno 2023.

È stato inoltre considerato il costo stimato per le assunzioni di personale (bandi) già deliberate dal CdA e comunicate dalla Ripartizione del Personale.

Nel budget 2023, è stata inoltre data copertura economica di 0,4 punti organico per la chiamata ex art. 24, c. 5, L. 240/2010 di n. 2 professori associati, attualmente ricercatori ex art. 24, c. 3 lett. b), L. 240/2010 piano straordinario 2016 e per impegno al cofinanziamento in termini di 1,05 punti organico di n. 3 posti di professore di I fascia per effetto della delibera del CDA del 3.10.2022 per progetti di Dipartimenti di Eccellenza di Fisica (0,45 punti organico) Ingegneria (0,30 punti organico) e DICA (0,30 punti organico).

<b>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Assegni di ricerca	61.440,00	38.400,00	-23.040,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	41.855,04	51.533,28	9.678,24
<b>TOTALE</b>	<b>103.295,04</b>	<b>89.933,28</b>	<b>-13.361,76</b>

La categoria "Collaborazioni scientifiche" accoglie la previsione dei costi per l'attivazione degli assegni di ricerca, già banditi o da rinnovare ed i correlati costi per indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a convegni e congressi. Il decremento registrato nella voce è imputabile alla minore previsione per l'esercizio 2023 per l'attivazione di nuovi assegni di ricerca da parte dei Dipartimenti essenzialmente dovuta alla progressiva sostituzione con la nuova figura del contratto di ricerca.



<b>Docenti a contratto</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Costo del personale docente a contratto	133.440,00	130.800,00	-2.640,00
<b>TOTALE</b>	<b>133.440,00</b>	<b>130.800,00</b>	<b>-2.640,00</b>

La categoria “*Docenti a contratto*” accoglie la previsione dei costi del personale docente a contratto stimato in prevalenza dalle strutture decentrate.

<b>Esperti linguistici</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	890.516,40	763.996,59	-126.519,81
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	1.920,00	960,00	-960,00
Costi di formazione esperti linguistici	1.440,00	960,00	-480,00
<b>TOTALE</b>	<b>893.876,40</b>	<b>765.916,59</b>	<b>-127.959,81</b>

Per quanto concerne i Collaboratori ed Esperti Linguistici a tempo indeterminato è stato inserito il costo per il pagamento degli stipendi e per l'accantonamento del TFR del personale in servizio e per la rivalutazione di quanto già accantonato, considerando gli avanzamenti di carriera, l'adeguamento delle retribuzioni (DPCM) per il personale non contrattualizzato, stimato nella misura dell'1,00% per l'anno 2023; l'incremento del CCNL per il personale contrattualizzato, stimato nella misura del 3,78% per l'anno 2023.

<b>Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	2.402,10	2.355,00	-47,10
<b>TOTALE</b>	<b>2.402,10</b>	<b>2.355,00</b>	<b>-47,10</b>

Per il personale ex-ISEF è stato inserito il costo per il pagamento degli stipendi e dell'accantonamento del TFR del personale in servizio e per la rivalutazione di quanto già accantonato.

La categoria “Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo” è un’altra componente significativa del budget di Ateneo.

Per l’anno 2023 la categoria di cui sopra accoglie le voci di costo riferite alle competenze lordo dipendente ed agli oneri a carico dell’amministrazione. Nella riclassificazione del budget economico, ai sensi del D.l. 925/2015, così come aggiornato dal D.M. 1055/2019 l’Irapp è stata scorporata dalle predette voci, per essere imputata alla più idonea voce ministeriale “Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate”.

<b>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	275.353,56	442.469,39	167.115,83
Costo del direttore generale e dei dirigenti a tempo determinato	282.861,12	284.033,28	1.172,16
Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	34.172.763,40	37.177.458,94	3.004.695,54
Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	37.578,47	0,00	-37.578,47
Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	527.129,90	527.129,90	0,00
Competenze accessorie al personale EP	736.502,66	748.603,84	12.101,18
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	1.864.126,40	1.917.458,72	53.332,32
Indennità centralinisti non vedenti	2.856,96	2.833,92	-23,04
Indennità di rischio radiologico del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - non convenzionato	19.200,00	19.200,00	0,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	219.535,68	227.753,28	8.217,60
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	484.800,00	484.785,45	-14,55
Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	151.488,00	153.235,20	1.747,20
Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	472.037,50	39.804,80	-432.232,70

<b>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	234.337,44	228.908,64	-5.428,80
Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	113.047,68	100.335,73	-12.711,95
<b>TOTALE</b>	<b>39.593.618,77</b>	<b>42.354.011,09</b>	<b>2.760.392,32</b>

La previsione di costo è stata formulata valutando i dati giuridici disponibili alla data del 30.09.2022 con riferimento al personale di ruolo attualmente in servizio e, per il personale a tempo determinato, alla naturale scadenza dei contratti in essere.

Per il personale Dirigente è stato inserito il costo per il pagamento dello stipendio tabellare del personale in servizio, stimando un incremento del CCNL pari al 2,42% per l'anno 2023 e il costo per eventuali n. 3 posti a concorso con assunzione dal 01.01.2023.

Per quanto concerne il personale Tecnico-Amministrativo a tempo indeterminato è stato inserito il costo per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, stimando un incremento del CCNL pari al 3,78% per l'anno 2023.

Nella previsione di costo sono state inoltre considerate le seguenti variabili:

- il personale tecnico - amministrativo che si presume cesserà nel 2023;
- il costo per il passaggio da part-time a tempo pieno del personale tecnico amministrativo in regime di part time "reversibile";
- il costo per il passaggio da part-time a tempo pieno del personale tecnico amministrativo in regime di part time "non reversibile", stimato nella misura del 10% della misura massima;
- si è inoltre previsto il costo per eventuali posti a concorso con assunzione dal 01.01.2023.

E' stata inoltre prevista la copertura economica per la copertura di 0,35 punti organico a titolo di cofinanziamento per il reclutamento di n. 3 unità di cat. D per il bando Dipartimenti di Eccellenza 2023/2027 presentato dal Dipartimento di Chimica.

## IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	28.591.102,00	30.381.685,35	1.790.583,35
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.702.879,25	1.847.500,00	144.620,75
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	304.074,05	482.500,00	178.425,95
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.391.400,47	24.142.029,36	3.750.628,89
9) Acquisto altri materiali	2.152.150,00	4.318.365,64	2.166.215,64
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.010.800,62	2.087.822,00	77.021,38
12) Altri costi	1.559.012,85	1.623.437,48	64.424,63
<b>TOTALE</b>	<b>56.711.419,24</b>	<b>64.883.339,83</b>	<b>8.171.920,59</b>

### 1) Costi per il sostegno agli studenti

La categoria "Costi per sostegno agli studenti" accoglie le seguenti voci di costo:

COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE	20.036.000,00	21.141.000,00	1.105.000,00
Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	5.315.602,00	5.423.585,35	107.983,35
Costi per altre borse	47.573,52	78.000,00	30.426,48
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.Lgs 29/03/2012 n° 68	523.200,00	500.000,00	-23.200,00

<b>COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.030.900,00	2.559.600,00	528.700,00
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	20.000,00	20.000,00	0,00
Interventi a favore degli studenti diversamente abili	120.000,00	120.000,00	0,00
Altri interventi a favore degli studenti	325.176,48	377.500,00	52.323,52
Altri premi	3.000,00	4.500,00	1.500,00
Convegni e seminari	13.400,00	9.500,00	-3.900,00
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	150.250,00	148.000,00	-2.250,00
Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	6.000,00	0,00	-6.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>28.591.102,00</b>	<b>30.381.685,35</b>	<b>1.790.583,35</b>

La voce inerente la previsione dei “Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE” trova perfetto riscontro nella parte dei ricavi. Tuttavia l’importo iscritto a budget potrebbe subire variazioni in virtù delle effettive immatricolazioni, dei trasferimenti in fase di perfezionamento e delle maternità. Nella previsione sono altresì compresi i costi riferiti alle borse finanziate dalla Regione Umbria, Multimedica SPA Milano e Casa di Cura Liotti.

Nell’esercizio 2023 le previsioni di spesa relative alle borse di studio per dottorato di ricerca e alle altre borse, non subiscono variazioni sostanziali rispetto all’anno precedente; il lieve incremento è sostanzialmente imputabile alla previsione del cofinanziamento di Ateneo per i progetti relativi ai Dipartimenti di Eccellenza 2023/2027 (giusta DCA 437/2022).

I “Programmi di mobilità e scambi culturali studenti” riflettono sia il cofinanziamento da parte dell’Unione Europea, che trova perfetto riscontro nella parte dei ricavi, sia il cofinanziamento di Ateneo, nella misura di € 815.000,00, di cui € 700.000,00 per la mobilità degli studenti vincitori di borsa di studio nell’ambito del Programma ERASMUS+ (Paesi europei ed extra-europei) ai fini di studio e di tirocinio e nell’ambito di Accordi Quadro di Cooperazione approvati dagli Organi Accademici, € 35.000,00 come cofinanziamento per il supporto all’organizzazione della Mobilità Erasmus ed € 80.000,00 come cofinanziamento di Ateneo per “Progetto Università Europee”.

Il costo per le “Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti” a livello di previsione riflette uno stanziamento pari a quello dell’anno 2022, a fronte della futura ridefinizione

dei requisiti per accedere a detti contributi e conformemente alle finalità strategiche previste nel PIAO, in termini di valorizzazione della comunità e benessere e, in particolare, accrescendo il benessere degli studenti.

I costi relativi agli “*Altri interventi a favore degli studenti*” sono stati stimati sulla base dei servizi offerti negli anni precedenti (adesione al Consorzio Alma Laurea, servizio medico agli studenti, erogazione di contributi da destinare alle istituzioni scolastiche ai sensi dell’art. 8, c. 3, D.M. 93/2012 “*Definizione delle modalità di accreditamento delle sedi di tirocinio*”, stampa di pergamene, ecc.).

I costi relativi all’“*Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni*” sono stati stimati ai sensi del Regolamento recante la disciplina per la selezione del Visiting Professor e Visiting Researcher dell’Università degli Studi di Perugia, emanato con D.R. n. 2170 del 25.11.2015 e modificato con D.R. n. 1712 del 10.10.2018. La voce comprende anche la stima dei costi per il supporto e la promozione delle attività dell’Incubatore della ricerca applicata e delle start up innovative di Ateneo e per il coordinamento, lo sviluppo e la gestione di n. 3 Blended Intensive Programmes (BIP).

## 2) Costi per il diritto allo studio

<b>COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 3) Costi per l’attività editoriale

<b>COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Costi per l’attività editoriale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

<b>TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

<b>ACQUISTO MATERIALE CONSUMO PER LABORATORI</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Materiale di consumo per laboratori	1.702.879,25	1.847.500,00	144.620,75
<b>TOTALE</b>	<b>1.702.879,25</b>	<b>1.847.500,00</b>	<b>144.620,75</b>

La categoria “*Acquisto materiale di consumo per laboratori*” accoglie la previsione dei costi per l’acquisto di materiali per il funzionamento dei laboratori delle Strutture decentrate. L’incremento registrato nella voce è correlato, lato ricavi, all’incremento registrato nelle categorie “*Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico*” e “*Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale*”.

#### 6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori

<b>Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

<b>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Riviste e giornali	1.800,00	1.100,00	-700,00
Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	302.274,05	481.400,00	179.125,95
<b>TOTALE</b>	<b>304.074,05</b>	<b>482.500,00</b>	<b>178.425,95</b>

La voce “*Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico*”, è sostanzialmente attribuibile al Centro Servizi Bibliotecari e riflette la previsione per l’acquisto di materiale bibliografico cartaceo. L’incremento registrato nella voce è riconducibile principalmente alla copertura dell’annualità del contratto di monografie di competenza dell’esercizio 2023, poiché la prima annualità del contratto, pari ad € 150.000,00, che decorreva da gennaio 2022 era già stanziata nell’esercizio 2021, a copertura della gara.

## 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Utenze e canoni per energia elettrica	4.665.000,00	8.751.000,00	4.086.000,00
Utenze e canoni per telefonia fissa	62.700,00	68.150,00	5.450,00
Utenze e canoni per telefonia mobile	26.250,00	16.950,00	-9.300,00
Utenze e canoni per reti di trasmissione	60.000,00	30.000,00	-30.000,00
Utenze e canoni per acqua	445.200,00	423.200,00	-22.000,00
Utenze e canoni per gas	1.500,00	1.500,00	0,00
Altre utenze e canoni	2.534.011,36	2.344.169,36	-189.842,00
Pulizia	4.905.588,98	4.985.588,98	80.000,00
Smaltimento rifiuti nocivi	328.000,00	265.500,00	-62.500,00
Traslochi e facchinaggio	204.800,00	72.500,00	-132.300,00
Vigilanza e altri servizi ausiliari	2.500,00	26.500,00	24.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	3.408.678,81	3.501.403,95	92.725,14
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	149.411,00	213.500,00	64.089,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	188.703,00	151.054,50	-37.648,50
Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture di rappresentanza e di servizio	1.900,00	1.900,00	0,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	25.350,00	23.550,00	-1.800,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	21.000,00	9.500,00	-11.500,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	24.170,00	24.170,00	0,00
Rappresentanza	4.775,95	5.400,00	624,05
Organizzazione manifestazioni e convegni	134.600,00	140.709,00	6.109,00
Spese postali	33.078,00	30.328,00	-2.750,00
Assicurazioni	354.814,26	354.914,26	100,00
Spesa corrente per brevetti	80.000,00	90.000,00	10.000,00
Altre spese per servizi	1.787.532,09	1.410.865,22	-376.666,87



<b>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Costi annuali per pubblicità	2.780,00	2.780,00	0,00
Spese per pubblicità degli atti	60.000,00	40.000,00	-20.000,00
Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	25.400,00	20.400,00	-5.000,00
Consulenze tecnico-scientifiche	30.000,00	30.000,00	0,00
Consulenze tecnico-amministrative	399.247,02	532.904,09	133.657,07
Spese per liti (patrocinio legale)	29.000,00	29.000,00	0,00
Spese notarili	22.000,00	27.000,00	5.000,00
Prestazioni di lavoro autonomo	45.500,00	45.500,00	0,00
Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	10.000,00	15.000,00	5.000,00
Altre prestazioni e servizi da terzi	222.910,00	362.092,00	139.182,00
Collaborazioni coordinate e continuative	95.000,00	95.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.391.400,47</b>	<b>24.142.029,36</b>	<b>3.750.628,89</b>

L'incremento, registrato nella categoria "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" è dovuto principalmente al forte incremento della voce "Utenze e canoni per energia elettrica" che riflette il costo per il servizio gestione energia necessario per l'utilizzo degli edifici, stimato dalla Ripartizione Tecnica, considerando il valore medio dei consumi degli anni 2018 e 2019 (anni pre-COVID) e del 2021, pari a 15.755 MWh, arrotondato per comodità a 16.000 MWh considerando che nel corso del 2023 sarà attiva la nuova utenza del Corso di Laurea in Sc. Motorie e sportive. Dal confronto tra prezzo fisso e prezzo variabile (nelle convenzioni 'Energia Elettrica 16 e 17'), è risultato più conveniente il prezzo fisso.

È stato scelto di acquistare a prezzo fisso un quantitativo di energia pari alla metà del consumo totale stimato annuo e a prezzo variabile per un quantitativo pari all'altra metà (come è stato deliberato nel 2021, seguendo il parere dell'Energy Manager). Quindi, 8.000 MWh a prezzo fisso e 8.000 MWh a prezzo variabile.

Per la previsione di budget sono stati presi in considerazione gli ultimi prezzi disponibili pubblicati da CONSIP per la convenzione attualmente attiva ('Energia Elettrica 19'), sia per i corrispettivi a prezzo fisso (363,10 €/MWh) che per quelli a prezzo variabile (453,62 €/MWh).

La differenza negativa, registrata nella voce “*Altre utenze e canoni*” riflette, sostanzialmente, un minore importo dei contratti in essere per periodici elettronici, banche dati, canoni informatizzazione del Centro Servizi Bibliotecari.

Il decremento registrato nella voce “*Traslochi e facchinaggio*” è attribuibile alla minor previsione relativa all’accordo quadro stipulato.

La differenza negativa registrata nella voce “*Altre spese per servizi*” riflette sostanzialmente la minor previsione di costi per la copertura dell’accordo quadro relativo all’affidamento di servizi di organizzazione, somministrazione e gestione delle prove preselettive per il reclutamento del personale PTA e CEL e le previsioni da parte della Ripartizione Tecnica relative a verifiche sulla sicurezza e attività di progettazione effettuate nel solo esercizio 2022.

La differenza positiva registrata nella voce “*Consulenze tecnico-amministrative*” è correlata sostanzialmente alla previsione dell’attività di progettazione antincendio, in quanto il Decreto 25 agosto 2022 del Ministero dell’interno prevede per le strutture universitarie, non ancora adeguate alla normativa antincendio, prescrizioni con scadenze differenziate, tra cui art.1 comma 1 lettera a) stabilisce che entro il 31 dicembre 2023 gli Atenei richiedano al Comando dei vigili del fuoco competente per territorio, qualora non avessero già provveduto, la valutazione del progetto di cui all’art. 3 del medesimo decreto, di livello definitivo.

L’incremento registrato nella voce “*Altre prestazioni e servizi da terzi*” è riconducibile in prevalenza ai costi per l’acquisto di servizi da terzi per il funzionamento dei reparti O.V.U.D. come da regolamento c/terzi di Ateneo.

## 9) Acquisto altri materiali

<b>Acquisto altri materiali</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	1.000,00	1.000,00	0,00
Carburanti, combustibili e lubrificanti per autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	22.250,00	24.350,00	2.100,00
Cancelleria e altro materiale di consumo	168.300,00	163.215,64	-5.084,36
Vestiario	3.500,00	500,00	-3.000,00
Materiale per ricorrenze elettorali	10.000,00	5.000,00	-5.000,00
Altri materiali	28.000,00	41.000,00	13.000,00

<b>Acquisto altri materiali</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Combustibili per riscaldamento	1.890.800,00	4.000.000,00	2.109.200,00
Acquisto beni strumentali	28.000,00	83.000,00	55.000,00
Acquisto software per pc	300,00	300,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.152.150,00</b>	<b>4.318.365,64</b>	<b>2.166.215,64</b>

La differenza positiva nella categoria “Acquisto altri materiali” è riconducibile essenzialmente all’incremento della previsione dei costi per “Combustibili per riscaldamento” che verrà acquisito per gli impianti a servizio degli edifici utilizzati da questo Ateneo.

#### 10) Variazioni delle rimanenze di materiali

<b>Variazioni delle rimanenze di materiali</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Variazioni delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 11) Costi per godimento beni di terzi

<b>Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Leasing operativo ed altre forme di locazione di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	0,00	9.720,00	9.720,00
Noleggio fax e fotocopiatrici	145.778,62	167.100,00	21.321,38
Altri noleggi	36.500,00	52.240,00	15.740,00
Fitti passivi per locazione di edifici	206.645,00	207.745,00	1.100,00
Altri fitti passivi	215.350,00	215.250,00	-100,00
Licenze software	1.406.527,00	1.435.767,00	29.240,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.010.800,62</b>	<b>2.087.822,00</b>	<b>77.021,38</b>

La categoria “Costi per godimento beni di terzi” si riferisce, in particolare, alle locazioni passive, ai noleggi ed alle licenze software.

La voce più consistente riguarda le “Licenze software” ed è relativa ai canoni d’uso dei vari applicativi forniti all’Ateneo dal Consorzio CINECA. L’incremento registrato in tale voce è attribuibile alle tariffe aggiornate dal CINECA per i software utilizzati dall’Ateneo. Per l’esercizio 2023 nella voce “Leasing operativo ed altre forme di locazione di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto” è stato previsto un canone di noleggio lungo

termine di un autocarro, previsto nell'accordo quadro la cui adesione è stata autorizzata con il DDG 246 del 17.10.2022.

## 12) Altri costi

Altri costi	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	5.500,00	5.500,00	0,00
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	40.784,00	40.784,00	0,00
Indennità di carica	106.725,00	106.725,00	0,00
Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	25.215,08	25.215,08	0,00
Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	39.765,72	39.765,72	0,00
Garante di Ateneo	8.000,00	8.000,00	0,00
Quote associative	182.095,37	153.278,00	-28.817,37
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	366.000,00	416.000,00	50.000,00
Altri costi per attività istituzionali	98.445,50	104.418,00	5.972,50
Costi per attività sportive L. 394/77	90.182,18	126.851,68	36.669,50
Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	50.000,00	50.000,00	0,00
Arrotondamenti negativi	100,00	100,00	0,00
Accertamenti sanitari	50.000,00	50.000,00	0,00
Provvidenze a favore del personale	60.000,00	60.000,00	0,00
Circolo San Martino - attività sociali del personale	20.000,00	20.000,00	0,00
Prestazioni INAIL - gestione per conto	400.000,00	400.000,00	0,00
Spese condominiali	16.200,00	16.800,00	600,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.559.012,85</b>	<b>1.623.437,48</b>	<b>64.424,63</b>

L'incremento registrato nella categoria "Altri costi" è dovuto sostanzialmente all'incremento della voce "Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno" previsione di competenza della Ripartizione Didattica.

## X. AMMORTAMENTI

Il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, disciplinante gli schemi di budget economico e degli investimenti, così come modificati dal Decreto Miur n. 1055 del 30 maggio 2019, prevede uno schema di budget economico strutturato in coerenza con lo schema di conto economico, di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio. In tale ottica, il predetto schema di budget economico ministeriale prevede che, nell'ambito dei costi operativi presunti, vengano quantificati anche gli oneri relativi all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali, già integralmente "coperti" nei budget autorizzatori degli Investimenti dei relativi esercizi di competenza. L'ammortamento rappresenta la quota con la quale un investimento, o costo pluriennale, partecipa alla determinazione del reddito dell'esercizio; tale quota è calcolata in funzione della vita utile del bene ed è indicata dall'aliquota di ammortamento, determinata a sua volta dalla tipologia del bene pluriennale. Si precisa che le aliquote di ammortamento applicate dall'Università degli Studi di Perugia sono conformi a quelle previste dal Manuale Tecnico Operativo, predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale nelle Università di cui all'art. 9 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, adottato, nella sua terza edizione, con Decreto Miur n. 1055 del 30 maggio 2019. La tabella riportata di seguito indica il numero delle annualità di ammortamento applicate ad ogni categoria inventariale.

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>DURATA ANNI</b>
<b>1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo</b>	
<i>Costi di impianto ed ampliamento</i>	5
<i>Costi di ricerca e sviluppo</i>	5
<i>Avviamento</i>	5
<b>2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno</b>	

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>DURATA ANNI</b>
<i>Diritti di brevetto</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni</i>
<i>Altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni</i>
<b>3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>	
<i>Concessioni</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni</i>
<i>Marchi e diritti simili</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni</i>
<i>Altri diritti d'uso</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni</i>
<i>Licenze d'uso</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni</i>
<b>4) Immobilizzazioni in corso e acconti</b>	
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Altre immobilizzazioni in corso</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<b>5) Altre immobilizzazioni immateriali</b>	
<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	<i>5</i>
<i>Interventi ed opere su beni di terzi</i>	<i>Durata variabile in base all'aliquota maggiore tra bene e durata residua contratto</i>
<i>Software</i>	<i>5</i>

<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>DURATA ANNI</b>
<b>1) Terreni e fabbricati</b>	
<i>Terreni</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Fabbricati residenziali per finalità istituzionali</i>	<i>33,33</i>
<i>Fabbricati residenziali per altre finalità</i>	<i>33,33</i>
<i>Altri fabbricati non residenziali</i>	<i>33,33</i>

<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>DURATA ANNI</b>
<i>Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Opere destinate al culto</i>	33,33
<i>Fabbricati non strumentali destinati alla vendita</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<b>2) Impianti e attrezzature</b>	
<i>Impianti generici</i>	6,66
<i>Impianti per la ricerca scientifica</i>	6,66
<i>Attrezzatura generica</i>	6,66
<i>Attrezzatura per la didattica</i>	6,66
<b>3) Attrezzature scientifiche</b>	
<i>Attrezzatura per la ricerca scientifica</i>	6,66
<b>4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</b>	
<i>Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Opere artistiche</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<b>5) Mobili e arredi</b>	
<i>Mobili e arredi per l'ufficio</i>	8,33
<i>Arredamento e complementi di arredo</i>	8,33
<b>6) Immobilizzazioni in corso e acconti</b>	
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<b>7) Altre immobilizzazioni materiali</b>	
<i>Apparecchiature di natura informatica</i>	5
<i>Autovetture di rappresentanza e di servizio</i>	4
<i>Autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto</i>	5
<i>Altri beni mobili</i>	6,66

I costi di ammortamento esposti nel budget sono il frutto dell'applicazione delle aliquote di ammortamento applicate al costo di acquisto dei beni, comprensivo dei costi accessori

(laddove disponibile).

<b>X. AMMORTAMENTI</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
1) Ammortamenti Immobilizzazioni immateriali	188.638,98	152.564,00	-36.074,98
2) Ammortamenti Immobilizzazioni materiali	5.792.967,72	6.645.447,09	852.479,37
3) Svalutazione Immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.981.606,70</b>	<b>6.798.011,09</b>	<b>816.404,39</b>

La previsione dei costi di ammortamento è stata quantificata tenendo conto sia della consistenza attuale del patrimonio di beni mobili e immobili soggetti ad ammortamento e non ancora completamente ammortizzati al 31.12.2022 che delle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel budget degli investimenti 2023.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati in contabilità finanziaria, ovvero in esercizi precedenti al 2015 (anno di introduzione della contabilità economico-patrimoniale in Ateneo) trovano copertura economica nella voce “*Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria*”, riclassificata nel budget economico ministeriale nella voce “*Altri proventi e ricavi diversi*”.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati con contributi in c/capitale o con contratti e convenzioni per didattica e ricerca (PJ c.d. cost to cost) trovano copertura economica nelle singole voci di ricavi da risconti passivi su PJ cost to cost, complessivamente esposte nel budget economico nella voce “*Altri proventi e ricavi diversi*”.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati successivamente al 2015 con risorse proprie di Ateneo, stimati per l'esercizio in corso fino alla data del 22/11/2022, trovano copertura economica nella voce “*Utili esercizi precedenti destinati a copertura di futuri ammortamenti e disallineamenti COGE-COAN*”.

Nel budget economico è stata esposta anche la stima dei costi di ammortamento relativi alle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel budget degli investimenti dell'esercizio 2023, che tenuto conto del carattere autorizzatorio del predetto budget degli investimenti, trova integrale copertura nella riserva di patrimonio vincolato all'uso costituita nel presente budget, quota che pertanto è stata “sterilizzata” nel budget



economico.

Le differenze registrate nella categoria, sono attribuibili a una minore incidenza dei costi di ammortamento dei beni acquistati in contabilità finanziaria e a una maggiore incidenza dei costi di ammortamento dei beni acquistati successivamente al 2015 con risorse proprie di Ateneo.

#### XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI

XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Accantonamento per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Trasferimenti interni correnti	3.415.000,00	2.722.000,00	-693.000,00
Trasferimenti interni su attività conto terzi	359.250,00	370.890,00	11.640,00
Trasferimenti interni per restituzioni e rimborsi	712.350,00	722.635,00	10.285,00
Trasferimenti vari	623.830,67	738.241,27	114.410,60
Versamenti allo Stato per riduzioni di spesa	504.713,18	504.713,18	0,00
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	850.000,00	800.000,00	-50.000,00
Imposte sul registro	10.000,00	10.000,00	0,00
Valori bollati	12.650,00	16.850,00	4.200,00
Altri tributi	50.550,00	40.550,00	-10.000,00
Iva indetraibile	15.000,00	15.000,00	0,00
Imposte sul patrimonio	40.000,00	30.000,00	-10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.593.343,85</b>	<b>5.970.879,45</b>	<b>-622.464,40</b>

Il decremento registrato nella categoria "Oneri diversi di gestione" è attribuibile in maniera preponderante alla voce relativa ai "Trasferimenti interni correnti".

La voce "Trasferimenti interni correnti" accoglie gli stanziamenti relativi:

- al "Funzionamento delle Strutture didattiche" che rispecchiano le future ed ulteriori assegnazioni in favore dei Centri Istituzionali, in virtù di specifiche convenzioni, stimate in € 800.000,00 (es: funzionamento dei Corsi di Laurea Professioni Sanitarie); € 120.000,00 da ripartire fra le Scuole di Specializzazione in base ai criteri

che saranno individuati dalla Commissione Servizi e Risorse; € 200.000,00 da ripartire fra i Dipartimenti con criteri di “premieria e solidarietà”, stabiliti dalla Commissione risorse; a far data dall’esercizio 2023 non viene più riconosciuta la quota c.d. “a saldo” sui contributi studenti al Centro Linguistico di Ateneo.

- al “Fondo di Ateneo per la Ricerca”, quale obiettivo politico-strategico dell’Ateneo, stimato pari a euro 1.550.000,00, cui andranno ad aggiungersi € 450.000,00 accantonati a fondo di riserva nell’esercizio 2022, da riapplicare all’esercizio 2023 in quanto finalizzati alle attività di ricerca, quale quota del 2% dell’attività conto/terzi ai sensi del vigente Regolamento, fondo da ripartire secondo criteri che saranno successivamente approvati dagli Organi di Governo.

Si riportano di seguito le risorse già assegnate ai Dipartimenti e Centri in sede di richiesta delle proposte di budget 2023 e dagli stessi ripartite fra i vari conti del bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio 2023:

<b>Struttura</b>	<b>Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento base dell’esercizio 2023</b>
CENTRO DI ATENEO PER I MUSEI SCIENTIFICI	5.000,00
CENTRO UNIVERSITARIO DI MICROSCOPIA ELETTRONICA	5.000,00
CENTRO DI SERVIZI PER LA RICERCA PRE-CLINICA	7.500,00
CENTRO INTERUNIVERSITARIO PER L'AMBIENTE	0,00
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA SULL'INQUINAMENTO DA AGENTI FISICI	0,00
CENTRO DI RICERCA PER L'ECCELLENZA DELLA BIRRA	0,00
CENTRO DI ECCELLENZA MATERIALI INNOVATIVI NANOSTRUTTURALI PER APPLICAZIONI CHIMICHE, FISICHE E BIOMEDICHE	0,00
CENTRO DI ECCELLENZA TECNOLOGIE SCIENTIFICHE INNOVATIVE APPLICATE ALLA RICERCA ARCHEOLOGICA E STORICO-ARTISTICA	0,00
POLO SCIENTIFICO DIDATTICO DI TERNI	40.000,00
CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO	127.700,00
CENTRO DEI SERVIZI BIBLIOTECARI	2.840.785,00
CENTRO DEI SERVIZI BIBLIOTECARI - Servizi Integrati di Biblioteca	394.915,22
DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	36.000,00

<b>Struttura</b>	<b>Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento base dell'esercizio 2023</b>
Ospedale Veterinario	20.000,00
AZD (Azienda Zootecnica Didattica)	15.000,00
DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTÀ ANTICHE E MODERNE	36.000,00
Scuola di Specializzazione in Beni Storico-Artistici	5.000,00
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	36.000,00
S. S. Per le Professioni Legali "L. Migliorini"	25.000,00
DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA, SCIENZE SOCIALI, UMANE E DELLA FORMAZIONE	36.000,00
Scuola di Specializzazione in Beni Demoetnoantropologici	5.000,00
DIPARTIMENTO DI FISICA E GEOLOGIA	36.000,00
Cofinanziamento di Ateneo Convezione ASI (DIPARTIMENTO DI FISICA E GEOLOGIA)	0,00
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA	36.000,00
Cofinanziamento di Ateneo Convezione ASI (DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA)	0,00
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA E INFORMATICA	36.000,00
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CIVILE ED AMBIENTALE	36.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	36.000,00
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA	36.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE	36.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE, ALIMENTARI ED AMBIENTALI	36.000,00
DIPARTIMENTO DI CHIMICA, BIOLOGIA E BIOTECNOLOGIE	36.000,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	108.000,00
<b>Totale Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento base</b>	<b>4.066.900,22</b>
<b>Fondo Premialità e Solidarietà</b>	<b>200.000,00</b>
<b>Totale</b>	<b>4.266.900,22</b>

Alla voce “*Trasferimenti vari*” è stata inoltre inserita la somma relativa all'accordo di collaborazione stipulato con l'azienda Ospedaliera di Perugia per la radioprotezione (DCA 27.05.2022).

Alla voce “*Trasferimenti vari*” è stata inoltre inserita la somma che prudenzialmente si prevede di trasferire nel 2023 all'Accademia di Belle Arti in applicazione della convenzione stipulata fra l'Ateneo e l'Accademia di Belle Arti “Pietro Vannucci” di Perugia per il funzionamento del Corso di Laurea in Design (DR n. 1908 del 21/11/2017), la cui proroga sarà sottoposta all'approvazione degli Organi nella seduta del mese di dicembre 2022.

### 5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
Interessi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Utili e perdite su cambi	-300,00	-300,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>-300,00</b>	<b>-300,00</b>	<b>0,00</b>

### 5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Proventi	0,00	0,00	0,00
Oneri	1.734.835,80	5.166.347,65	3.431.511,85
<b>TOTALE</b>	<b>1.734.835,80</b>	<b>5.166.347,65</b>	<b>3.431.511,85</b>

#### Proventi (1)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Proventi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### Oneri (2)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
Oneri straordinari per il personale	645.724,00	814.148,00	168.424,00
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	260.000,00	344.000,00	84.000,00
Altri oneri straordinari	829.111,80	4.008.199,65	3.179.087,85
<b>TOTALE</b>	<b>1.734.835,80</b>	<b>5.166.347,65</b>	<b>3.431.511,85</b>

La categoria "Oneri straordinari" si riferisce esclusivamente ad oneri di natura straordinaria tra cui i rimborsi tasse agli studenti, gli oneri derivanti da contenzioso,

sentenze, gli arretrati al personale e il fondo di riserva di Ateneo (€ 500.000,00).

Il deciso incremento della voce *“Altri oneri straordinari”* per l’esercizio 2023 è dovuto principalmente al Piano straordinario D.M. 445/2022 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo 45 punti organico stimati nel D.M. citato al valore di € 113.000,00 ciascuno. Tali punti sono destinati a politiche di reclutamento del personale docente e non docente, in merito alle quali ancora non sono state assunte dall'Ateneo determinazioni. Per effetto della proposta di delibera per il Consiglio di Amministrazione del 29.11.2022 dei 45 punti organico 15 punti organico sono stati destinati al reclutamento di n. 15 professori di I fascia e 9,1 punti organico al reclutamento di 13 professori di II fascia, le cui coperture sono state per l'effetto appostate nella voce *“Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato”* e per cui i rimanenti punto organico, n. 20,90 punti organico, sono stati accantonati nel fondo di riserva

Nella voce *“Oneri straordinari per il personale”* è stato inserito il costo relativo agli arretrati del personale docente e ricercatore, del personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo indeterminato.

Nella voce *“Rimborsi tasse e contributi agli studenti”* sono state stanziare le risorse relative alla previsione dei rimborsi tasse e contributi agli studenti basata sull’anno solare 2021.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022	Stanziamiento esercizio 2023	Differenza
<b>Irap retributivo</b>			
Docenti e ricercatori	4.873.299,62	4.984.287,58	110.987,96
Collaborazioni scientifiche	4.303,96	3.747,22	-556,74
Docenti a contratto	5.560,00	5.450,00	-110,00
Esperti linguistici	60.623,60	51.970,41	-8.653,19
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	147,90	145,00	-2,90
Personale dirigente e tecnico amministrativo	2.428.789,71	2.635.422,60	206.632,89
<b>Totale Irap retributivo</b>	<b>7.372.724,79</b>	<b>7.681.022,81</b>	<b>308.298,02</b>
<b>Irap produttivo</b>			
<b>Irap su attività commerciale</b>			
<b>Ires</b>	<b>280.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>7.652.724,79</b>	<b>7.961.022,81</b>	<b>308.298,02</b>

Il costo del personale viene stanziato complessivamente (competenze, contributi previdenziali ed Irap) sulle voci del piano dei conti di contabilità analitica (COAN) di Ateneo, relative alle singole categorie di personale e successivamente riclassificato, mediante percentuali specifiche di scorporo per ogni categoria di personale tra le voci ministeriali del “Costo del personale” e delle “Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate”, in modo da rendere più omogeneo il confronto tra dati di preventivo e di consuntivo.

L’incremento registrato nella voce “Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate” è riconducibile essenzialmente ad un incremento dell’Irap retributivo dei docenti e ricercatori e del personale tecnico amministrativo, correlato all’incremento della previsione di costo per le corrispondenti categorie di personale.

## **5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO**

Il disequilibrio di competenza dell’esercizio 2023 ammonta a complessivi Euro 17.731.995,58, così composto:

- Gestione corrente per Euro 11.919.078,08;
- Investimenti per Euro 5.812.917,50;

Per il pareggio del budget economico 2023 vengono utilizzati:

- € 11.919.078,08 quali “*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)*”, riserve libere COFI oggetto di permutazione a “*Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COFI)*” in sede di approvazione del budget 2023.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2023 vengono utilizzati:

- € 5.812.917,50 quali “*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)*”, riserve libere COEP oggetto di permutazione a “*Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)*” in sede di approvazione del budget 2023.

L’incremento di € 9.903.656,43 del disequilibrio di competenza dell’esercizio 2023, rispetto al disequilibrio dell’esercizio precedente, è essenzialmente attribuibile all’incremento della previsione dei costi energetici dell’esercizio 2023, pari a € 6.196.060,00, e al cofinanziamento di Ateneo per il bando Dipartimenti di Eccellenza 2023-2027, deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 03/10/2022, pari a € 4.960.233,00.

La copertura finanziaria della gestione corrente e degli investimenti, è assicurata dalla previsione dei flussi di cassa, che stima l’andamento del *cash flow* nel rispetto dei

vincoli ministeriali di fabbisogno.

<b>PREVISIONE FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO 2023</b>	
<b>Fondo di cassa stimato al 1° gennaio 2023</b>	<b>204.262.642,49</b>
<b>+ Incassi complessivi esercizio 2023</b>	<b>191.554.869,77</b>
- <i>Pagamenti gestione corrente esercizio 2023</i>	200.685.407,70
- <i>Pagamenti in c/capitale esercizio 2023 (nuovi investimenti)</i>	1.268.150,00
<b>- Pagamenti complessivi esercizio 2023</b>	<b>201.953.557,70</b>
<b>Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2023</b>	<b>193.863.954,56</b>



**6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI**

- spese di personale:

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2023
<b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>	131.699.712,53
FFO (B)	139.358.894,38
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.914.270,00
<b>TOTALE (E) = (B+C+D)</b>	<b>166.273.164,38</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	<b>79,21%</b>

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2023
FFO (A)	139.358.894,38
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	26.914.270,00
Fitti Passivi (D)	207.745,00
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>166.065.419,38</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	131.699.712,53
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>131.699.712,53</b>
<b>Rapporto (82"%E/H) = &gt; 1</b>	<b>1,03</b>

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2023
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0,00
<b>TOTALE (A)</b>	<b>0,00</b>
FFO (B)	139.358.894,38
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.914.270,00

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2023
Spese di personale a carico Ateneo (E)	131.699.712,53
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	207.745,00
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	34.365.706,85
<b>Rapporto (A/G) = &lt; 15%</b>	0,00%

## 7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI	IMPORTO 2023	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2023		
VOCI		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2023	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2023	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2023
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	232.000,00	60.000,00	0,00	172.000,00
3) Attrezzature scientifiche	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	32.000,00	1.000,00	0,00	31.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	644.000,00	0,00	0,00	644.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.003.917,50	38.000,00	0,00	4.965.917,50
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>6.006.917,50</b>	<b>194.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.812.917,50</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>6.006.917,50</b>	<b>194.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.812.917,50</b>

Di seguito si forniscono indicazioni relative alle fonti di copertura dei principali investimenti programmati.

## Impianti e attrezzature

Impianti e attrezzature	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Impianti generici	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Manutenzione straordinaria impianti generici	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
Attrezzature	112.000,00	60.000,00	0,00	52.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>232.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>172.000,00</b>

Nella voce “*Impianti ed attrezzature*” sono state appostate le risorse necessarie alle attività di completa sostituzione e adeguamento della cabina elettrica MT/BT Edificio B ex Istituti Biologici, in via del Giochetto e della cabina presso il Polo di Ingegneria Pentima Terni, le risorse destinate al servizio di protezione e prevenzione, all'acquisto di defibrillatori per implementare le attività di protezione dello stato di salute dei lavoratori, all'acquisto di Attrezzature per i reparti dell'Ospedale Veterinario Universitario Didattico. Lo stanziamento è finanziato per Euro 172.000,00, da risorse proprie di Ateneo e per Euro 60.000,00 da contributi da terzi finalizzati.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	10.000,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	50.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>60.000,00</b>

**Attrezzatura per la ricerca scientifica**

Attrezzatura per la ricerca scientifica	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Attrezzatura per la ricerca scientifica	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>95.000,00</b>	<b>95.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella voce "Attrezzatura per la ricerca scientifica" sono state considerate le risorse per l'acquisto di attrezzatura scientifica, nell'ambito delle convenzioni e prestazioni per attività conto terzi, prevalentemente del Dipartimento di Medicina e Chirurgia. Lo stanziamento è finanziato interamente da contributi da terzi finalizzati.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	60.000,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	35.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>95.000,00</b>

**Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali**

Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Materiale bibliografico	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le risorse desinate all'acquisto di materiale bibliografico sono state appostate nel budget economico. Sulla scorta di quanto previsto dal M.T.O., solo a fine esercizio, i libri che non perdono valore nel tempo e che forniranno utilità alla didattica e alla ricerca per un

periodo di tempo più lungo rispetto all'esercizio di acquisto, verranno iscritti tra le immobilizzazioni nel limite del primo esemplare dello stesso testo.

### Mobili e Arredi

Mobili e Arredi	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Mobili e Arredi	32.000,00	1.000,00	0,00	31.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>32.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.000,00</b>

La voce "Mobili e arredi" accoglie la stima delle risorse necessarie all'acquisto di mobili ed arredi da destinare alle ordinarie esigenze di funzionamento dell'Ateneo, e a partire da questo esercizio per le postazioni di telelavoro dei dipendenti autorizzati, previsto nella programmazione biennale acquisti. Lo stanziamento è finanziato prevalentemente da risorse proprie di Ateneo.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.000,00</b>

### Immobilizzazioni in corso e acconti

Immobilizzazioni in corso e acconti	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00

Immobilizzazioni in corso e acconti	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	479.000,00	0,00	0,00	479.000,00
Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>644.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>644.000,00</b>

Nella voce “*Immobilizzazioni in corso e acconti*” sono allocati gli stanziamenti necessari per:

- l'integrazione delle risorse destinate alla commessa 18-16, per sopperire alla carenza di resistenza al sisma e alle infiltrazioni di acqua della copertura dell'Accademia Anatomico Chirurgica;
- il rifacimento completo dell'ascensore presso gli Istituti Biologici B;
- per interventi di manutenzioni straordinarie non programmabili da eseguirsi fuori contratto Facility Management 4;
- l'integrazione per la messa a norma delle sale operatorie piccoli animali del Dipartimento di Medicina Veterinaria;
- cofinanziare la ristrutturazione dell'Officina del Dipartimento di Fisica e Geologia;
- lo spostamento dell'Area Ricerca e delle Segreterie Studenti presso la Palazzina di Via Innamorati, per il 2023 è previsto il completamento dei lavori relativi all'abbattimento delle barriere architettoniche, la sistemazione del tetto o il rifacimento dell'intonaco esterno;
- la realizzazione di nuovi impianti (fuori convenzione FM4) di piccole dimensioni quali split o similari per esigenze ad oggi non prevedibili, che non sono ricompresi nell'elenco annuale dei lavori.

## Altre immobilizzazioni materiali

Altre immobilizzazioni materiali	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Apparecchiature di natura informatica	272.450,00	38.000,00	0,00	234.450,00
Altri beni mobili	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00
F.do di riserva vincolato ad investimenti	4.725.967,50	0,00	0,00	4.725.967,50
<b>TOTALE</b>	<b>5.003.917,50</b>	<b>38.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.965.917,50</b>

Nella voce “*Apparecchiature di natura informatica*” sono state previste le risorse necessarie per l’acquisto di nuovi pc, server e per il rinnovo di materiale hardware obsoleto. Inoltre è previsto l’acquisto di dotazioni strumentali inerenti il lavoro agile e telelavoro, per le attività cliniche e didattiche dell’OVUD, per gli utenti delle Biblioteche, per due nuovi NAS destinati a backup e n° 4 schede video di adeguate prestazioni grafiche necessarie ad avviare la progettazione in BIM.

Nella voce “*Altri beni mobili*” sono state prevalentemente previste risorse necessarie alla valorizzazione e modulazione della sala accettazione, lato rivolto verso la clientela, e per l’integrazione con sistema di customer client dell’OVUD.

La voce “*Fondo di riserva vincolato ad investimenti*”, è stata valorizzata per € 4.710.033,00, quale somma destinata a interventi infrastrutturali per il bando “Dipartimenti di Eccellenza” 2023-2027, come da deliberazione CDA del 03.10.2022 o.d.g. n. 437/2022 e alimentata per ulteriori € 15.934,50, quale somma relativa a un progetto di ricerca e sviluppo nel campo delle energie rinnovabili e coltivazione in serre con impianti fotovoltaici integrati, come deliberato dal CDA nella seduta del 28.04.2010, cifra quest’ultima che trova perfetto riscontro nella parte dei ricavi inerenti i proventi della convenzione stipulata con E.G.P. Altomonte FV s.r.l..

Lo stanziamento è finanziato per Euro 4.965.917,50, da risorse proprie di Ateneo e per Euro 38.000,00 da contributi di terzi finalizzati.



Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

<b>CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI</b>	<b>IMPORTO</b>
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	27.400,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	3.600,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	7.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>38.000,00</b>

## 8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Di seguito si riporta il prospetto esplicativo dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto utilizzate ai fini del pareggio del bilancio unico di Ateneo autorizzatorio dell'esercizio 2023:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2021			Bilancio di previsione anno 2022		Bilancio di previsione anno 2023		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	Approvazione CdA 2021: destinazione utile / copertura perdita 2021	P.N. 2021 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante 2022	P.N. 2022 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2021 E VARIAZIONI EVENTUALI 2022)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEEO</b>	<b>28.288.448,92</b>	<b>0,00</b>	<b>28.288.448,92</b>	<b>0,00</b>	<b>28.288.448,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.288.448,92</b>
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	86.005.041,50	386.696,43	<b>86.391.737,93</b>	0,00	<b>86.391.737,93</b>	0,00	0,00	<b>86.391.737,93</b>
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	88.415.658,75	5.460.854,18	<b>93.876.512,93</b>	-4.677.463,94	<b>89.199.048,99</b>	0,00	0,00	<b>89.199.048,99</b>
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	21.189.720,99	0,00	<b>21.189.720,99</b>	1.117.997,25	<b>22.307.718,24</b>	0,00	0,00	<b>22.307.718,24</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>195.610.421,24</b>	<b>5.847.550,61</b>	<b>201.457.971,85</b>	<b>-3.559.466,69</b>	<b>197.898.505,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>197.898.505,16</b>
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>								
1) Risultato esercizio	11.963.997,89	-11.963.997,89	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	<b>61.785.767,47</b>	<b>6.116.447,28</b>	<b>67.902.214,75</b>	<b>3.559.466,69</b>	<b>71.461.681,44</b>	<b>11.919.078,08</b>	<b>5.812.917,50</b>	<b>53.729.685,86</b>
Di cui Coep	41.014.073,72	6.116.447,28	<b>47.130.521,00</b>	5.336.766,69	<b>52.467.287,69</b>	0,00	5.812.917,50	<b>46.654.370,19</b>
Di cui COFI	20.771.693,75	0,00	<b>20.771.693,75</b>	-1.777.300,00	<b>18.994.393,75</b>	11.919.078,08	0,00	<b>7.075.315,67</b>
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>73.749.765,36</b>	<b>-5.847.550,61</b>	<b>67.902.214,75</b>	<b>3.559.466,69</b>	<b>71.461.681,44</b>	<b>11.919.078,08</b>	<b>5.812.917,50</b>	<b>53.729.685,86</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>297.648.635,52</b>	<b>0,00</b>	<b>297.648.635,52</b>	<b>0,00</b>	<b>297.648.635,52</b>	<b>11.919.078,08</b>	<b>5.812.917,50</b>	<b>279.916.639,94</b>

## **9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'**

La Legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di bilancio 2020) ha introdotto significative modifiche alla normativa relativa alle misure di razionalizzazione della spesa pubblica. Nello specifico:

- Art. 1, comma 590 *“Ai fini di una maggiore flessibilità gestionale, di una più efficace realizzazione dei rispettivi obiettivi istituzionali e di un miglioramento dei saldi di finanza pubblica, a decorrere dall'anno 2020, agli enti e agli organismi, anche costituiti in forma societaria, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ivi comprese le autorità indipendenti, con esclusione degli enti del Servizio sanitario nazionale, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'allegato A annesso alla presente legge. Resta ferma l'applicazione delle norme che recano vincoli in materia di spese di personale”.*

- Art. 1, comma 591 *“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. La disposizione di cui al presente comma non si applica alle agenzie fiscali di cui al decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, per le quali resta fermo l'obbligo di versamento previsto dall'articolo 6, comma 21-sexies, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, come incrementato ai sensi del comma 594”.*

- Art. 1, comma 592 *“Ai fini dei commi da 590 a 600, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento:*

*a) per gli enti che adottano la contabilità finanziaria, alle corrispondenti voci, rilevate in conto competenza, del piano dei conti integrato previsto dal regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132;*

*b) per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera”.*

- Art. 1, comma 593 *“Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, 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. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi".*

*- Art. 1, comma 594. "Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla presente, incrementato del 10%".*

*- Art. 1, comma 595 "Nel caso in cui le amministrazioni di cui al comma 590 siano interessate da processi di fusione o accorpamento, il limite di spesa di cui al comma 591, i ricavi o le entrate di cui al comma 593 e il versamento di cui al comma 594 sono determinati nella misura pari alla somma degli importi previsti per ciascuna amministrazione coinvolta nei citati processi".*

*- Art. 1, comma 596 "I compensi, i gettoni di presenza ed ogni ulteriore emolumento, con esclusione dei rimborsi spese, spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo, ordinari o straordinari, degli enti e organismi di cui al comma 590, escluse le società, sono stabiliti da parte delle amministrazioni vigilanti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, ovvero mediante deliberazioni dei competenti organi degli enti e organismi, ai sensi delle vigenti disposizioni di legge, statutarie e regolamentari, da sottoporre all'approvazione delle predette amministrazioni vigilanti. I predetti compensi e i gettoni di presenza sono determinati sulla base di procedure, criteri, limiti e tariffe fissati con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare entro centottanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge".*

*- Art. 1, comma 597 "La relazione degli organi deliberanti degli enti e degli organismi di cui al comma 590, presentata in sede di approvazione del bilancio consuntivo, deve contenere, in un'apposita sezione, l'indicazione riguardante le modalità attuative delle disposizioni di cui ai commi da 590 a 600".*

*- Art. 1, comma 598. "Ferma restando la disciplina in materia di responsabilità amministrativa e contabile, l'inosservanza di quanto disposto dai commi 591, 593, 594 e 595 costituisce illecito disciplinare del responsabile del servizio amministrativo-finanziario. In caso di inadempienza per più di un esercizio, i compensi, le indennità ed i gettoni di*

*presenza corrisposti agli organi di amministrazione sono ridotti, per il restante periodo del mandato, del 30 per cento rispetto all'ammontare annuo risultante alla data del 30 giugno 2019 e i risparmi sulla spesa per gli organi sono acquisiti al bilancio dell'ente”.*

*- Art. 1, comma 599 “Il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni previsti dai commi da 590 a 598 è verificato e asseverato dai rispettivi organi di controllo”.*

*- Art. 1, comma 600 “Restano fermi gli effetti finanziari derivanti dalle riduzioni dei trasferimenti erariali dal bilancio dello Stato agli enti ed organismi di cui al comma 590”.*

*- Art 1, comma 610 “Le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, con esclusione delle regioni, delle province autonome di Trento e di Bolzano, degli enti locali nonché delle società dagli stessi partecipate, assicurano, per il triennio 2020-2022, anche tramite il ricorso al riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Communication Technology), di cui all'articolo 69 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017”.*

*- Art 1, comma 611 “La percentuale di risparmio di cui al comma 610 è ridotta al 5 per cento per le spese correnti sostenute per la gestione delle infrastrutture informatiche (data center) delle amministrazioni di cui al medesimo comma 610, a decorrere dalla rispettiva certificazione dell'Agenzia per l'Italia digitale (AgID) del relativo passaggio al «Cloud della PA» (CSP o PSN), al netto dei costi di migrazione”.*

*- Art 1, comma 612 “Le riduzioni di spesa di cui ai commi 610 e 611 non si applicano alle spese sostenute dall'INPS e alle convenzioni stipulate con la società di cui all'articolo 83, comma 15, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, nonché alle spese sostenute dalla stessa società con riferimento alle acquisizioni di beni e servizi propri e per conto delle amministrazioni committenti”.*

*- Art 1, comma 613 “Le disposizioni di cui ai commi 610, 611 e 612 costituiscono principi fondamentali in materia di coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'articolo 117, terzo comma, della Costituzione”.*

Nel corso del 2021 sono intervenute delle modifiche alle richiamate misure di contenimento della spesa che il MEF, con circolare n. 26 del 11/11/2021 avente ad oggetto “Enti ed organismi pubblici – bilancio di previsione per l'esercizio 2022”, ha provveduto a segnalare come segue:

- il comma 593 dell'articolo 1, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, è stato modificato dall'art. 53, comma 6, lett. a) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108, ovvero il superamento del limite di cui*

al comma 591 è altresì consentito per le spese per l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR;

- *i commi 610, 611, 612, 613 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 sono stati abrogati ai sensi dell'articolo 53, comma 6, lett. b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108.*

Eccezion fatta per queste modifiche, nel corso del 2021 non si rilevano significative novità in relazione agli adempimenti da rispettare per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2022.

Il Legislatore al comma 592, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, individua nelle voci B6) “per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci”, B7) “per servizi” e B8) “per godimento di beni di terzi” del conto economico del bilancio di esercizio, redatto secondo lo schema di cui all'allegato l al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi che devono essere attenzionate per una puntuale ed uniforme allocazione della spesa, anche ai fini del successivo monitoraggio, mentre per le Università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, non identifica univocamente le voci di bilancio relative all'acquisto di beni e servizi e rimanda agli stessi Atenei l'individuazione delle voci di bilancio riconducibili a quelle indicate.

Con circolare n. 9 del 21/04/2020, il MEF ha espressamente specificato che:

- *“il rispetto del nuovo limite di spesa deve essere assicurato sui valori complessivi della spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento, consentendo all'interno della stessa una modulazione e ripartizione delle risorse fra le singole voci di spesa in relazione alle esigenze gestionali degli enti ed organismi, salvo quanto disciplinato dall'art. 1, commi 610-612, della medesima legge di Bilancio 2020, concernente la spesa per la gestione corrente del settore ICT (Information and Communication Technology). – “in linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti, si ritiene che ricadano nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione. In particolare, si ritiene che, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati. Si ritiene, parimenti, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla*

*diffusione dell'epidemia da COVID-19 e tenuto conto dei numerosi provvedimenti di urgenza adottati nei mesi di febbraio e marzo -da ultimo il Decreto Legge 17 marzo 2020, n.18 -che le spese sostenute per dare attuazione all'applicazione delle suddette misure (si citano, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le spese informatiche collegate all'adozione delle misure inerenti al c.d. smart working per i lavoratori dipendenti e le spese per approvvigionamenti di strumenti ed attrezzature sanitarie) possano ritenersi escluse dai limiti di spesa fissati dalle vigenti norme di contenimento qualora:*

- a) finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati;*
- b) derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o organismo;*
- c) acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione.*

*La verifica di tali presupposti e la valutazione dell'inerenza delle spese di cui trattasi è demandata alla responsabilità degli amministratori ed alla verifica da parte dell'organo interno di controllo. Le Amministrazioni vigilanti sono invitate a diramare, per gli enti ed organismi di rispettiva competenza, apposite indicazioni in merito a rilevazioni, anche di natura extracontabile, volte ad agevolare le operazioni di verifica di cui trattasi”.*

Nella medesima circolare n. 9 del 21/04/2020, il MEF, in riferimento all'individuazione da parte delle Università delle voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi riconducibili alle voci B6) “per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci”, B7) “per servizi” e B8) “per godimento di beni di terzi”, ha specificamente previsto che: “....il Ministero vigilante è invitato a stabilire le modalità attraverso le quali saranno applicate le nuove norme, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio”.

Con lettera prot. n. 38551 del 23/04/2020, il MUR aveva comunicato che avrebbe predisposto una nota esplicativa per gli Atenei, circa le modalità di applicazione delle disposizioni normative predette, che allo stato non è ancora pervenuta.

In tale situazione di evoluzione normativa e nelle more dell'emanazione di apposita circolare esplicativa da parte del MUR, l'Ateneo, in applicazione dell'art. 1, comma 597 della Legge n. 160/2019, fornisce indicazione circa le modalità attuative delle disposizioni di cui ai commi da 590 a 600.

In primis si è provveduto a individuare le voci del piano dei conti di Ateneo riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013, ipotesi peraltro condivisa con il Collegio dei Revisori dei Conti. In particolare sono state individuate due tipologie di conti soggetti a contenimento:

- a) i conti di costo direttamente riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto

economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013;

- b) i conti di costo che per natura sono riconducibili alle voci B6), B7) e B8), ma che essendo inserite nello schema di conto economico previsto per le Università nella categoria “spese di personale” dovrebbero essere escluse in quanto tali spese non sono oggetto del contenimento di cui trattasi;

L'esclusione o l'inclusione delle voci di cui alla tipologia b) ha condotto alla formulazione di due ipotesi ed alla quantificazione di due “limiti” diversi.

Nel calcolo dei predetti limiti sono state escluse le spese finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati, derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o organismo, acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione, mediante specifica “settatura” dei Progetti nell'applicativo contabile UGOV, come proposto dalla softwarehouse.

Tenuto conto delle rigidità dell'applicativo contabile in uso presso l'Ateneo, per il calcolo dei limiti in oggetto, che permette l'utilizzo di una sola ed univoca associazione delle voci di costo per il calcolo del limite di spesa relativo all'acquisto di beni e servizi, l'Ateneo ha provveduto a calcolare i limiti imposti dalla normativa vigente utilizzando l'ipotesi associativa delle sole voci di costo di tipologia a) direttamente riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013. Sia per il calcolo del limite di spesa per beni e servizi (media del triennio 2016-2018), che per il calcolo della spesa prevista nel Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 per l'acquisto di beni e servizi, sono stati esclusi i costi finanziati da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria, derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione, così come previsto dalla circolare n. 9 del 21/04/2020 del MEF. Di seguito viene analiticamente riportata l'associazione fra le voci Coan di costo del piano dei conti di Ateneo e le voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013:

<b>Voce COAN di costo di Ateneo</b>	<b>Denominazione Voce COAN di costo di Ateneo</b>	<b>Voci Ministeriali</b>	<b>Tipologia di spesa</b>
CA.04.06.01.01.01.01	Rimanenze iniziali materiale di consumo	B6)	Acquisto beni
CA.04.06.01.02.01.01	Rimanenze iniziali prodotti in corso di lavorazione	B6)	Acquisto beni
CA.04.06.01.03.01.01	Rimanenze iniziali prodotti finiti	B6)	Acquisto beni
CA.04.06.01.04.01.01	Rimanenze finali lavori in corso su	B6)	Acquisto beni



<b>Voce COAN di costo di Ateneo</b>	<b>Denominazione Voce COAN di costo di Ateneo</b>	<b>Voci Ministeriali</b>	<b>Tipologia di spesa</b>
	ordinazione		
CA.04.06.01.05.01.01	Rimanenze iniziali merci	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.01.02.01.01	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.02.02.01	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti - acquisto beni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.01.02.02.02	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti - prestazione di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.02.02.03	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti - godimento beni di terzi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.01.02.03.01	Interventi a favore degli studenti diversamente abili - acquisto beni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.01.02.03.02	Interventi a favore degli studenti diversamente abili - prestazione di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.02.03.03	Interventi a favore degli studenti diversamente abili - godimento beni di terzi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.01.02.05.01	Altri interventi a favore degli studenti - acquisto beni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.01.02.05.02	Altri interventi a favore degli studenti - prestazioni di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.02.05.03	Altri interventi a favore degli studenti - godimento beni di terzi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.01.02.06.01	Altri premi - acquisto beni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.01.02.06.02	Altri premi - prestazioni di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.02.06.03	Altri premi - godimento beni di terzi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.03.01.01	Convegni e seminari	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.03.02.01	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.03.03.01	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.03.01.01.01	Costi per l'attività editoriale - acquisto di beni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.03.01.01.02	Costi per l'attività editoriale - prestazioni di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.03.01.01.03	Costi per l'attività editoriale - godimento beni di terzi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.05.01.01.01	Materiale di consumo per laboratori	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.07.01.01.01	Riviste e giornali	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.07.01.02.01	Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.08.01.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.02.01.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.02.02.01	Utenze e canoni per telefonia mobile	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.02.03.01	Utenze e canoni per reti di trasmissione	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.03.01.01	Utenze e canoni per acqua	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.03.02.01	Utenze e canoni per gas	B7)	Acquisto servizi

<b>Voce COAN di costo di Ateneo</b>	<b>Denominazione Voce COAN di costo di Ateneo</b>	<b>Voci Ministeriali</b>	<b>Tipologia di spesa</b>
CA.04.09.08.03.03.01	Riscaldamento e condizionamento	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.03.04.01	Altre utenze e canoni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.04.01.01	Pulizia	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.04.02.01	Smaltimento rifiuti nocivi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.04.03.01	Traslochi e facchinaggio	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.04.04.01	Vigilanza e altri servizi ausiliari	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.05.01.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.05.02.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.05.03.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.05.04.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture di rappresentanza e di servizio	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.05.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.05.06.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.05.07.01	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.01.01	Rappresentanza	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.02.01	Organizzazione manifestazioni e convegni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.02.03	Contributi obbligatori su organizzazione e manifestazione convegni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.03.01	Spese postali	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.04.01	Assicurazioni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.05.01	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.05.02	Costi per APC - "Article Processing Charge"	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.06.01	Spesa corrente per brevetti	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.07.01	Altre spese per servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.08.01	Costi annuali per pubblicità	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.09.01	Spese per pubblicità degli atti	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.10.01	Spese per lavorazioni agricole effettuate da terzi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.11.01	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.07.01.01	Consulenze tecnico-scientifiche	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.07.02.01	Consulenze tecnico-amministrative	B7)	Acquisto

Voce COAN di costo di Ateneo	Denominazione Voce COAN di costo di Ateneo	Voci Ministeriali	Tipologia di spesa
			servizi
CA.04.09.08.07.03.01	Spese per liti (patrocinio legale)	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.07.04.01	Spese notarili	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.08.01.01	Prestazioni di lavoro autonomo	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.09.01.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.09.02.01	Altre prestazioni e servizi da terzi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.10.01.05	Collaborazioni coordinate e continuative	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.10.01.06	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co.	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.10.01.08	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co.	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.11.01.01	Costi per fornitura di lavoro interinale	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.09.01.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.01.02.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.01.03.01	Cancelleria e altro materiale di consumo	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.01.04.01	Libretti e diplomi	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.01.05.01	Vestiario	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.01.06.01	Materiale per ricorrenze elettorali	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.01.07.01	Altri materiali	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.01.08.01	Combustibili per riscaldamento	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.09.02.01.01	Acquisto beni strumentali (spesati nell'anno)	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.02.02.01	Acquisto software per pc (spesati nell'anno)	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.10.01.01.01	Rimanenze iniziali di materiali	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.11.01.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.11.01.02.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di autovetture di rappresentanza e di servizio	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.11.01.03.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.11.01.04.01	Noleggio fax e fotocopiatrici	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.11.01.05.01	Altri noleggi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.11.02.01.01	Fitti passivi per locazione di edifici	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.11.02.02.01	Altri fitti passivi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.11.03.01.01	Licenze software	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.12.01.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi	B7)	Acquisto

<b>Voce COAN di costo di Ateneo</b>	<b>Denominazione Voce COAN di costo di Ateneo</b>	<b>Voci Ministeriali</b>	<b>Tipologia di spesa</b>
	istituzionali		servizi
CA.04.09.12.01.02.01	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.02.02	Contributi obbligatori su Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.03.01	Indennità di carica	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.03.02	Contributi obbligatori su Indennità di carica	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.04.01	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.05.01	Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.06.01	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.06.02	Contributi obbligatori su Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.07.01	Garante di Ateneo	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.01.01	Quote associative	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.02.01	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.02.02	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale interno ed esterno	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.02.03	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.03.01	Altri costi per attività istituzionali - acquisto di beni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.12.02.03.02	Altri costi per attività istituzionali - acquisto di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.03.03	Altri costi per attività istituzionali - godimento beni di terzi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.12.02.03.04	Visiting researcher	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.03.05	Costi per missioni docenti esterni per attività di ricerca	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.04.01	Costi per attività sportive l. 394/77 - acquisto di beni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.12.02.04.02	Costi per attività sportive l. 394/77 - acquisto di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.04.03	Costi per attività sportive l. 394/77 - godimento beni di terzi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.12.02.05.01	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi - acquisto di beni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.12.02.05.02	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi - acquisto di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.05.03	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi - godimento beni di terzi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.12.02.07.01	Visite medico-fiscali	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.08.01	Accertamenti sanitari	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.11.01	Circolo San Martino - attività sociali del personale	B7)	Acquisto servizi

<b>Voce COAN di costo di Ateneo</b>	<b>Denominazione Voce COAN di costo di Ateneo</b>	<b>Voci Ministeriali</b>	<b>Tipologia di spesa</b>
CA.04.09.12.02.13.01	Spese condominiali	B7)	Acquisto servizi

Alla luce delle modalità attuative delle disposizioni di cui alla Legge 160/2019 si riportano di seguito le risultanze contabili di Ateneo:

<b>Risultanze contabili</b>	<b>Importi</b>
<b>Limite per l'acquisto di beni e servizi (media del triennio 2016-2018)</b>	<b>23.516.176,30</b>

Il MEF, con circolare n. 23 del 19/05/2022 e con circolare n. 42 del 07/12/2022, in ragione del perdurare della situazione politica internazionale conflittuale e del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, consente “agli enti e organismi pubblici rientranti nell’ambito di applicazione definito dall’art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019”, di escludere, sia per l’anno 2022 che per l’anno 2023, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi, individuato dall’art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustili ecc. Conseguentemente, ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e servizi nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, sia per l’esercizio 2022 che per l’esercizio 2023, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l’acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018”. Atteso che le richiamate circolari MEF n. 23/2022 e n. 42/2022 prevedono che *“La determinazione delle spese di cui trattasi e la loro inerenza ai fabbisogni energetici è demandata alla responsabilità degli amministratori e alla verifica da parte dell’organo interno di controllo, il quale, in occasione della predisposizione della relazione di competenza sui rendiconti 2022 e 2023, avrà cura di asseverare le componenti di spesa escluse dalla base di computo”*, l’Ateneo, con deliberazione del CDA n. 365/2022 del 27/07/2022, ha formulato una ipotesi delle voci COAN del piano dei conti di Ateneo che potrebbero essere espunte dal nuovo calcolo del limite, quale media dei costi per beni e servizi del triennio 2016/2018, da considerare quale tetto di spesa sia per l’esercizio 2022 che per l’esercizio 2023, poiché Voci inerenti oneri per consumi energetici, che di seguito vengono riportate:

Voce COAN	Denominazione	Voci Ministeriali	Tipologia di spesa
CA.04.09.08.01.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.03.02.01	Utenze e canoni per gas	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.03.03.01	Riscaldamento e condizionamento	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.09.01.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.01.02.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.01.08.01	Combustibili per riscaldamento	B7)	Acquisto servizi

Alla luce delle modalità attuative delle disposizioni di cui alla L.160/2019, nonché delle circolari MEF n. 23 del 19/05/2022 e n. 42 del 07/12/2022 e della deliberazione del CDA n. 365/2022 del 27/07/2022, si riportano di seguito le risultanze contabili di Ateneo:

Risultanze contabili	Importi
<b>Limite per l'acquisto di beni e servizi (media del triennio 2016-2018) al netto dei consumi energetici</b>	<b>17.553.202,28</b>

Raffrontando i predetti limiti di spesa con le proposte di budget per l'esercizio 2023, in cui la previsione per l'acquisto di beni e servizi al netto dei consumi energetici risulta pari a € 22.836.592,98, emerge uno "sforamento" di circa 5.280.000,00 euro per la categoria dei "beni e servizi".

Tuttavia, verificare il rispetto dei limiti di spesa su valori di bilancio di esercizio e non di budget, ovvero confrontare le previsioni di budget di contabilità analitica (Coan) con i costi di bilancio d'esercizio di contabilità generale (Coge), stante le diverse logiche sottese alle due contabilità, la prima autorizzatoria delle spese e la seconda di rilevazione dei costi secondo il principio della competenza economica, ha indotto l'Ateneo ad effettuare un'ulteriore simulazione, confrontando la media del triennio 2016-2018 della previsione assestata (Coan) delle voci ipotizzate per il calcolo dei limiti di spesa (Coge), con le rispettive voci del budget autorizzatorio dell'esercizio 2023.

Da quest'ultima simulazione, emergerebbe che il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi risulterebbe rispettato.

Un'analogia situazione si è verificata per il Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2022, dove raffrontando i limiti di spesa per beni e servizi con

le proposte di budget per l'esercizio 2022, emergeva uno "sforamento" di circa 3.860.000,00 euro, mentre il limite risultava rispettato confrontando la media del triennio 2016-2018 della previsione assestata (Coan) delle voci ipotizzate per il calcolo dei limiti di spesa (Coge) con le rispettive voci del budget autorizzatorio dell'esercizio 2022. Va tuttavia evidenziato che entrambe le ipotesi non sono supportate da indicazioni operative da parte del Ministero vigilante, tant'è che sia il CODAU, con nota acquisita a protocollo n. 285239 del 12/11/2021, che la CRUI, con nota acquisita a protocollo n. 294810 del 29/11/2021, elaborata dal gruppo di lavoro della Commissione *"Bilancio e gestione economica e finanziaria delle Università"*, nel sottolineare le difficoltà applicative della norma, hanno evidenziato all'interno degli Atenei pubblici comportamenti difformi sia nell'individuazione delle voci di costo riconducibili alle corrispondenti poste B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato l al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013 (ad. es. circa la metà degli Atenei hanno incluso nel calcolo del limite anche i costi del personale dedicato alla didattica e alla ricerca con particolare riferimento alle docenze a contratto, alle collaborazioni scientifiche, mentre l'altra metà degli Atenei, al contrario, non ha considerato tali oneri nei limiti) sia nell'individuazione delle fonti di finanziamento, impiegate per finanziare gli acquisti di beni e servizi, che consentono l'esclusione dal limite (ad es. vi sono comportamenti diversificati rispetto all'esclusione o meno degli acquisti finanziati con risorse proprie di Ateneo o con i margini dei progetti di ricerca finanziati dall'esterno e riassegnati come utile) per cui sia la CRUI che il CODAU ritengono indispensabile un intervento normativo sulla disciplina dei limiti di spesa per acquisto di beni e servizi affinché le Università pubbliche possano essere escluse.

Nella richiamata nota, la CRUI ritiene infatti che: *"..... il corretto perseguimento delle missioni istituzionali degli atenei pubblici presenti profili di incompatibilità con il rispetto dei limiti di spesa ex legge di bilancio 2020, poiché ostacola anche il sostenimento di costi indifferibili e obbligatori per legge"* e che *"tale situazione di incompatibilità fra l'applicazione della norma sui limiti di spesa e le necessità di investimento degli Atenei è destinata ad accentuarsi con l'applicazione del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) nelle sue diverse linee di intervento, riguardanti la formazione e la ricerca, che investono direttamente il mondo delle Università pubbliche e che richiederanno significativi programmi di spesa anche in termini di acquisto di beni e servizi. I limiti di spesa, infatti, sono in evidente contrasto con la missione affidata al sistema universitario nazionale di riportare a livelli accettabili, rispetto alle medie UE e OCSE, il tasso di giovani italiani laureati e di stimolare la ripresa economica del Paese attraverso programmi di ricerca e trasferimento della conoscenza."*

La CRUI ha chiesto pertanto al Ministero e al Parlamento di intervenire con sollecitudine

sulla disciplina dei limiti di spesa per acquisto di beni e servizi, affinché le Università statali, quali enti dediti alla ricerca scientifica, alla formazione superiore e alla divulgazione della conoscenza, non siano trattate alla stregua delle altre pubbliche amministrazioni ma siano viceversa esentate dalla disciplina di cui ai commi 590 e seguenti dell'art. 1 della legge 160/2019, vedendo riconosciute le necessità di spesa legate al perseguimento delle peculiari finalità istituzionali e potendo utilizzare le risorse proprie in maniera realmente flessibile ed efficace.

D'altro canto, va altresì evidenziato che gli stanziamenti di budget 2023 contengono anche oneri ITC, non più soggetti al limite di spesa di cui ai commi 610, 611, 612, 613 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2019 (*abrogati ai sensi dell' articolo 53, comma 6, lett. b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108*) ma comunque soggetti al limite di spesa previsto all'art. 1, comma 591 della legge 160/2019, che l'Ateneo, in continuità con gli esercizi precedenti, deve necessariamente sostenere per assicurare l'ordinaria gestione amministrativo-contabile dell'Ateneo e che si rivelano ancor più strumentali per fronteggiare le problematiche operative derivanti dalla riorganizzazione del lavoro conseguente all' emergenza epidemiologica da COVID-19 (come ad esempio i canoni di accesso alle banche dati, volti a favorire la didattica/ricerca a distanza o le licenze software alla base del lavoro in smart working e dell'interazione con l'intera comunità universitaria).

Stante l'incertezza del quadro normativo, l'assenza di specifiche indicazioni operative da parte del competente Ministero, nonché il carattere del tutto "soggettivo" dei criteri individuati alla base delle simulazioni, l'Ateneo, allo stato, non ha ritenuto opportuno effettuare tagli di riallineamento sul budget 2023, rinviando alla prima seduta utile degli Organi, l'eventuale rimodulazione dello stesso alla luce della puntuale definizione del quadro normativo ed operativo.

In relazione alle previsioni di budget triennali relative a compensi, indennità e gettoni di presenza a favore degli Organi statuari di governo, gestione e controllo, si rappresenta che, in data 7 ottobre 2022, è entrato in vigore il DPCM 23 agosto 2022 n. 143 avente ad oggetto *"Regolamento in attuazione dell'art. 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019 n. 160 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici"*, contenente una disciplina organica in materia di procedure, criteri, limiti e tariffe da applicare nella determinazione dei compensi, dei gettoni di presenza e di ogni altri emolumento.

Il citato DPCM, all'articolo 4, comma 6, prevede che *"Il provvedimento di determinazione dei compensi spettanti ai titolari degli organi degli enti deve dare atto del parere dell'organo di controllo in ordine al rispetto di quanto previsto dagli articoli 5 [criteri di*



*classificazione degli enti per la definizione dei compensi] e 6 [Procedura di determinazione del compenso degli organi amministrativi e di controllo ordinari ed ulteriori criteri e alla copertura finanziaria della relativa spesa]”. Inoltre, il medesimo articolo 4, al successivo comma 8 stabilisce che “Nel caso in cui, anche a regime, la procedura di determinazione di un compenso dia luogo ad un importo in misura maggiore rispetto a quello precedentemente stabilito, le conseguenti necessarie risorse aggiuntive sono reperite dagli enti e organismi interessati mediante corrispondente riduzione strutturale delle spese di funzionamento, ferme restando le misure di contenimento della spesa già previste dalla legislazione vigente. Le predette misure di riduzione sono sottoposte alla verifica del collegio dei revisori dei conti o sindacale dei rispettivi enti e comunicate, unitamente alla apposita relazione dell'organo di controllo, alle amministrazioni vigilanti ai fini dell'approvazione di cui al comma 3”.*

Considerate le difficoltà interpretative che il suddetto DPCM 23 agosto 2022 n. 143 pone in sede di concreta determinazione dei compensi ed emolumenti e tenuto conto che il MUR, in riscontro alla richiesta avanzata dal CODAU di avere indicazioni in merito, ha comunicato che, d'intesa con il MEF, emanerà una circolare attuativa in materia indirizzata agli Atenei, si è ritenuto opportuno - nelle more di tale emanazione ed in relazione alle indennità di carica del Rettore, del Pro Rettore, dei Direttori di Dipartimento e del Direttore del Polo di Terni, ai compensi a favore del Collegio dei Revisori dei Conti e del Nucleo di Valutazione, nonché ai gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione - confermare per gli anni 2023, 2024 e 2025 gli stanziamenti a budget degli anni passati; è stata comunque prevista da subito una pronta rimodulazione previsionale ove si rendesse necessaria a valle dell'acquisizione della circolare MUR.

La circolare MEF n. 42/2022, nel rinviare alle ulteriori precisazioni che verranno diramate in merito con successive circolari, richiama l'attenzione dei Collegi di revisione e sindacali sul rispetto delle suddette disposizioni e rammenta che i compensi erogati a favore degli organi di amministrazione e di controllo rientrano nella categoria di spesa per acquisto di servizi del piano dei conti integrato e della voce B7 del conto economico e, pertanto, i relativi oneri sono inclusi nella determinazione del limite di spesa fissato dall'articolo 1, commi 591 – 592, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

La Legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di bilancio 2020) non ha modificato il limite per l'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, normato dal Decreto Legge n. 95/2012 (convertito in Legge 7 agosto 2012 n.135) Art. 5 Comma 2, modificato dall'Art. 15 Comma 1 Decreto Legge n. 66/2014 (convertito in Legge 23 giugno 2014 n.89), che stabilisce: “A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto

*nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.”*

In base alla normativa richiamata il limite di spesa per le autovetture di questo Ateneo risulta pari ad € 16.768,88, rispettato nelle previsioni di budget.

In merito ai versamenti al Bilancio dello Stato, come previsto dalla circolare MEF n. 33 del 2011, *“..... al fine di assicurare la chiarezza e la trasparenza del bilancio, gli enti in contabilità finanziaria dovranno evidenziare le somme provenienti dalle riduzioni di spesa, da versare al bilancio dello Stato, in un apposito capitolo delle uscite correnti, mentre gli enti ed organismi con contabilità civilistica individueranno una voce idonea del budget d'esercizio in cui allocare le suddette riduzioni di spesa”*; a tal fine, lo stanziamento per l'esercizio 2023 è stato appostato nell'apposita voce del piano dei conti di Ateneo *“Versamenti allo Stato per riduzione di spesa”*.

Tenuto conto di quanto previsto dall'art. 1, comma 594, della Legge 27 dicembre 2019 n. 160, ovvero che *“..... gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla presente, incrementato del 10%”*, lo stanziamento è stato quantificato in complessivi euro 504.713,18, di cui si fornisce la seguente tabella di dettaglio:

<b>Versamenti al Bilancio dello Stato</b>	<b>Importo</b>
Fondo trattamento accessori dirigenti	31.000,43
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	344.762,82
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	28.127,45
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	82.208,74
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	18.613,74
<b>Totale</b>	<b>504.713,18</b>

## **10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEI NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Il D.I. MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, ha innovato in modo rilevante le disposizioni previste dall'articolo 7 del DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, volte a disciplinare i "Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'atenei non autorizzatorio e del rendiconto unico d'atenei in contabilità finanziaria". In una prima fase, ante pubblicazione del decreto MEF di aggiornamento dei codici SIOPE, era previsto che i citati documenti contabili fossero predisposti dagli atenei in termini di cassa, secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del decreto n. 19/2014 (così come sostituiti dall'allegato n. 2 del D.I. 394/2017). Il successivo comma 3 del medesimo articolo 7, modificato dal D.I. 394/2017, aveva previsto, poi, che a decorrere dall'adeguamento della codifica SIOPE alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013, sarebbe cessato l'obbligo per le università di redigere il rendiconto unico di atenei in contabilità finanziaria con le modalità di cui al comma 1, ovvero secondo la struttura degli schemi di cui al richiamato allegato 2. Di conseguenza, gli atenei avrebbero dovuto allegare al bilancio unico d'atenei d'esercizio il rendiconto unico d'atenei in contabilità finanziaria secondo la nuova codifica SIOPE.

Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 5 settembre 2017 sono state aggiornate, con applicazione a decorrere dal 1° gennaio 2018, le codifiche SIOPE delle università alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013.

Pertanto, le università (considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196) a decorrere dal bilancio unico d'atenei d'esercizio per l'anno 2018, sono tenute esclusivamente ad allegare i prospetti dei dati SIOPE al 31 dicembre 2018, completi, relativamente alla spesa, della ripartizione per missioni e programmi. Le modifiche all'articolo 7 del D.I. n. 19/2014, sono state apportate al fine di uniformare, e quindi armonizzare, le disposizioni specifiche per le università a quelle previste per tutte le altre amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, in merito alla redazione dei documenti in contabilità finanziaria in termini di cassa, nonché alla ripartizione delle spese per missioni e programmi. Di conseguenza, così come specificato anche nella nota MIUR prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, a decorrere dall'esercizio 2018, il rendiconto unico in contabilità finanziaria, dovrà essere completo, dando evidenza, in apposite colonne aggiuntive, delle spese (cassa) per missioni e programmi. In analogia, in sede di redazione del bilancio unico d'atenei di previsione

annuale, le università predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in termini di cassa (allegato 2, D.I. MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014), dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi.

Il D.I. n. 394/2017, oltre al resto, ha abrogato l'articolo 6 del D.I. n. 19/2014, in materia di piano dei conti integrato: si è pertanto verificata la condizione di cui al comma 2 dell'articolo 1 del D.I. n. 21/2014, per cui viene meno l'applicabilità dello stesso Decreto e la compilazione del prospetto previsto dall'art. 2 c.d. "Missioni e programmi", risultando la necessità informativa assolta con il rispetto delle prescrizioni dell'articolo 7 del D.I. n. 19/2014, a decorrere dal bilancio unico di esercizio 2018.

Restano in ogni caso confermati i criteri generali e specifici per la classificazione della spesa per missioni e programmi previsti dal D.I. n. 21/2014, nonché i relativi chiarimenti contenuti nel Manuale Tecnico-Operativo (MTO) e nella nota tecnica n. 7 del 23 luglio 2020, predisposta dalla Commissione per la Contabilità economica patrimoniale delle Università.

Di seguito si riporta l'elenco delle Missioni, Programmi e dei relativi Codici COFOG:

<b>Missioni</b>	<b>Programmi</b>	<b>Classificazione COFOG (II livello)</b>	<b>Definizione COFOG (II livello)</b>
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici
		07.5	R&S per la sanità
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo Politico	09.8	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato

La riclassificazione in missioni e programmi concerne sia i costi imputati al budget economico che al budget degli investimenti ed è stata effettuata in conformità a quanto

previsto dal citato Decreto 16 gennaio 2014 n. 21. Per le voci di spesa non riconducibili in modo diretto ai programmi, sono stati utilizzati i criteri di partizione disciplinati dalla terza edizione del Manuale Tecnico-Operativo (MTO), predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università istituita dal MIUR – emanato con Decreto del MIUR n. 1055 del 30 maggio 2019, nella sezione “Classificazione della spesa in missioni e programmi” e richiamati nella nota tecnica n. 7 del 23 luglio 2020, predisposta dalla medesima Commissione. Alla luce di quanto sopra esposto, si riporta di seguito il bilancio preventivo unico di Ateneo in contabilità finanziaria per l’anno 2023, ai sensi del richiamato allegato 2 del D.l. 8 giugno 2017, n. 394:

E/U	Livello	Descrizione	Importi
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
E	II	Tributi	0,00
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00
E	I	Trasferimenti correnti	159.031.198,31
E	II	Trasferimenti correnti	159.031.198,31
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	156.795.760,31
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	155.847.760,31
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	948.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
E	III	Trasferimenti correnti da imprese	62.000,00
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0,00
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	62.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.173.438,00
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.173.438,00
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00
E	I	Entrate extratributarie	32.481.276,39
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.890.284,09
E	III	Vendita dei beni	0,00
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	31.717.753,00
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	172.531,09
E	II	Interessi attivi	0,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00
E	III	Altri interessi attivi	0,00
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	590.992,30
E	III	Indennizzi di assicurazione	0,00

E/U	Livello	Descrizione	Importi
E	III	Rimborsi in entrata	588.562,30
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	2.430,00
E	I	Entrate in conto capitale	42.395,07
E	II	Contributi agli investimenti	30.934,50
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0,00
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	30.934,50
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese	30.934,50
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0,00
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0,00
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0,00
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11.460,57
E	III	Alienazione di beni materiali	11.460,57
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00
E	III	Alienazione di beni immateriali	0,00
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0,00
E	III	Alienazione di partecipazioni	0,00
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
E	III	Prelievi da depositi bancari	0,00

E/U	Livello	Descrizione	Importi
E	I	Accensione Prestiti	0,00
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0,00
E	III	Finanziamenti a breve termine	0,00
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00
E	III	Accensione Prestiti - Leasing Finanziario	0,00
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00
E	II	Entrate per partite di giro	0,00
E	III	Altre ritenute	0,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	0,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0,00
E	III	Altre entrate per partite di giro	0,00
E	II	Entrate per conto terzi	0,00
E	III	Rimborso per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00
E	III	Depositi di/presso terzi	0,00
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00
E	III	Altre entrate per conto terzi	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>			<b>191.554.869,77</b>

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	I	Spese correnti	58.833.150,68	1.802.132,00	1.635.000,00	98.303.601,50	0,00	0,00	2.212.444,16	147.509,00	35.429.859,36	2.321.710,40	200.685.407,10
U	II	Redditi da lavoro dipendente	54.104.407,63	291.823,50	175.000,00	61.403.096,57	0,00	0,00	2.077.646,19	147.509,00	5.238.764,11	0,00	123.438.247,00
U	III	Retribuzioni lorde	42.004.805,53	291.823,50	175.000,00	48.895.648,73	0,00	0,00	1.608.132,09	147.509,00	4.762.055,11	0,00	97.884.973,96
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	12.099.602,10	0,00	0,00	12.507.447,84	0,00	0,00	469.514,10	0,00	476.709,00	0,00	25.553.273,04
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.574.208,37	500,00	0,00	3.697.105,40	0,00	0,00	129.797,97	0,00	1.197.904,00	0,00	8.599.515,74
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.574.208,37	500,00	0,00	3.697.105,40	0,00	0,00	129.797,97	0,00	1.197.904,00	0,00	8.599.515,74
U	II	Acquisto di beni e servizi	1.154.534,68	1.499.308,50	1.460.000,00	3.507.214,18	0,00	0,00	5.000,00	0,00	27.498.951,89	0,00	35.125.009,25
U	III	Acquisto di beni	0,00	887.800,00	928.000,00	539.700,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	4.299.365,04	0,00	6.655.865,04
U	III	Acquisto di servizi	1.154.534,68	611.508,50	532.000,00	2.967.514,18	0,00	0,00	4.000,00	0,00	23.199.586,85	0,00	28.469.144,21
U	II	Trasferimenti correnti	0,00	10.500,00	0,00	29.352.185,35	0,00	0,00	0,00	0,00	1.009.954,45	120.000,00	30.492.639,80
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	509.713,18	100.000,00	609.713,18
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	504.713,18	100.000,00	604.713,18
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	0,00	0,00	0,00	29.202.185,35	0,00	0,00	0,00	0,00	12.049,36	20.000,00	29.234.234,71
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	0,00	0,00	0,00	29.202.185,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.202.185,35
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.049,36	20.000,00	32.049,36
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	457.417,22	0,00	467.917,22
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	445.417,22	0,00	455.917,22
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.774,69	0,00	180.774,69



E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.774,69	0,00	180.774,69
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Altri interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	344.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344.000,00
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	344.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344.000,00
U	II	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	484.284,91	2.201.710,40	2.685.995,31
U	III	Versamenti IVA a debito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Premi di assicurazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	353.914,26	0,00	353.914,26
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.370,65	2.201.710,40	2.332.081,05
U	I	Spese in conto capitale	0,00	122.200,00	90.000,00	35.500,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.019.450,00	0,00	1.268.150,00
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	0,00	122.200,00	90.000,00	35.500,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.019.450,00	0,00	1.268.150,00
U	III	Beni materiali	0,00	122.200,00	90.000,00	35.500,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.019.450,00	0,00	1.268.150,00

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Contributi agli Investimenti a Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli Investimenti a Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Versamenti a depositi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	I	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing Finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	III	Versamenti di altre ritenute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Altre uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Depositi di/presso terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Altre uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE USCITE</b>												<b>201.953.557,10</b>	

## NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO

### 1. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2023-2024-2025

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023 -2024-2025			
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>29.888.450,00</b>	<b>29.888.450,00</b>	<b>29.888.450,00</b>
1) Proventi per la didattica	27.258.270,00	27.258.270,00	27.258.270,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.630.180,00	2.630.180,00	2.630.180,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>155.803.694,81</b>	<b>156.470.560,79</b>	<b>159.034.699,45</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	155.777.760,31	156.452.126,29	159.018.764,95
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	25.934,50	18.434,50	15.934,50
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>24.517.214,13</b>	<b>17.501.718,48</b>	<b>12.479.683,40</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	11.919.078,08	5.929.364,85	1.145.950,82
2) Altri proventi e ricavi diversi	12.598.136,05	11.572.353,63	11.333.732,58
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>210.209.358,94</b>	<b>203.860.729,27</b>	<b>201.402.832,85</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>119.429.458,11</b>	<b>123.089.080,23</b>	<b>129.981.036,57</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	77.075.447,02	80.231.967,95	85.223.844,04
a) docenti / ricercatori	76.086.442,15	79.292.858,79	84.324.828,73
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	89.933,28	68.321,76	78.413,28

**BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023 -2024-2025**

<b>VOCE</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025</b>
c) docenti a contratto	130.800,00	120.240,00	120.240,00
d) esperti linguistici	765.916,59	749.139,11	700.362,03
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.355,00	1.408,29	0,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	42.354.011,09	42.857.112,28	44.757.192,53
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>64.883.339,83</b>	<b>57.119.377,75</b>	<b>56.146.292,26</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	30.381.685,35	30.088.685,35	29.880.685,35
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.847.500,00	1.372.500,00	1.372.500,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	482.500,00	485.800,00	505.800,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.142.029,36	19.046.440,92	18.569.754,43
9) Acquisto altri materiali	4.318.365,64	2.437.100,00	2.296.100,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.087.822,00	2.106.912,00	1.991.772,00
12) Altri costi	1.623.437,48	1.581.939,48	1.529.680,48
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>6.798.011,09</b>	<b>6.899.328,66</b>	<b>6.853.486,18</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	152.564,00	126.734,75	112.485,24
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.645.447,09	6.772.593,91	6.741.000,94
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>5.970.879,45</b>	<b>4.300.632,23</b>	<b>4.185.232,23</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>197.081.688,48</b>	<b>191.408.418,87</b>	<b>197.166.047,24</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>13.127.670,46</b>	<b>12.452.310,40</b>	<b>4.236.785,61</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-300,00	-300,00	-300,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-300,00</b>	<b>-300,00</b>	<b>-300,00</b>

<b>BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023 -2024-2025</b>			
<b>VOCE</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	5.166.347,65	4.276.811,65	4.276.811,65
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>5.166.347,65</b>	<b>4.276.811,65</b>	<b>4.276.811,65</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>7.961.022,81</b>	<b>8.175.198,75</b>	<b>8.325.619,00</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.365.945,04</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.365.945,04</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023 -2024 - 2025												
A) INVESTIMENTI IMPEGNI	IMPORTO 2023	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2023			IMPORTO 2024	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2024			IMPORTO 2025	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2025		
VOCI		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2023	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2023	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2023		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2024	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2024	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2024		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2025	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2025	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2025
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	232.000,00	60.000,00	0,00	172.000,00	97.000,00	10.000,00	0,00	87.000,00	98.000,00	10.000,00	0,00	88.000,00
3) Attrezzature scientifiche	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00	113.000,00	95.000,00	0,00	18.000,00	113.000,00	95.000,00	0,00	18.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	32.000,00	1.000,00	0,00	31.000,00	4.027.000,00	1.000,00	0,00	4.026.000,00	22.000,00	1.000,00	0,00	21.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	644.000,00	0,00	0,00	644.000,00	375.000,00	0,00	0,00	375.000,00	675.000,00	0,00	0,00	675.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.003.917,50	38.000,00	0,00	4.965.917,50	267.534,50	38.000,00	0,00	229.534,50	274.034,50	38.000,00	0,00	236.034,50
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>6.006.917,50</b>	<b>194.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.812.917,50</b>	<b>4.879.534,50</b>	<b>144.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.735.534,50</b>	<b>1.182.034,50</b>	<b>144.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.038.034,50</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>6.006.917,50</b>	<b>194.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.812.917,50</b>	<b>4.879.534,50</b>	<b>144.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.735.534,50</b>	<b>1.182.034,50</b>	<b>144.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.038.034,50</b>





## 2. INTRODUZIONE

Il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18 ha dato attuazione alla delega di cui alla Legge 30 dicembre 2010, n. 240, delineando un nuovo quadro informativo economico-patrimoniale che, con riferimento alla fase di previsione delle Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della L. 196/2009, prevede, tra l'altro, la predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale, non autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di esprimere la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

Il Decreto MIUR 1055 del 30 maggio 2019, con cui è stata adottata la terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, di cui all'art. 9 del D.lgs. 18/2012), ha modificato gli schemi di budget economico e degli investimenti, precedentemente previsti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, confermando i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti e integrando la sezione dedicata al contenuto minimo della nota illustrativa.

Le suddette disposizioni prevedono una impostazione degli schemi di budget basata su criteri di comprensibilità e trasparenza del bilancio, in termini di utilità per tutti gli stakeholder nonché di confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2023-2025 si compone dei seguenti prospetti, redatti secondo quanto previsto dal citato Decreto Interministeriale:

- ✓ budget economico, che evidenzia la previsione relativa a costi e ricavi di competenza del triennio;
- ✓ budget degli investimenti, che contiene la quantificazione e la composizione degli investimenti previsti nel triennio, evidenziandone la copertura economico-finanziaria.

Lo schema di budget economico è strutturato in coerenza con lo schema di conto economico di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

Lo schema di budget degli investimenti, per la parte relativa agli impieghi, è strutturato in esatta coerenza con la sezione corrispondente dello schema di stato patrimoniale di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, e successive modifiche, per verificare la sostenibilità degli investimenti nel triennio.

Il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale, pur non avendo valore autorizzatorio, ha importanti fini di programmazione, perché volto a garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

La costruzione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale 2023/2025, risente delle difficoltà del sistema socio-economico nel quale l'Università si inserisce, rendendo l'attività di pianificazione economica complessa e inevitabilmente improntata ad una visione prudente finalizzata al conseguimento dell'equilibrio di bilancio. In assenza di informazioni certe circa la consistenza del Fondo di Finanziamento Ordinario "a livello di sistema", per il prossimo triennio, la stima del FFO, principale voce di ricavo, è stata effettuata facendo riferimento al D.M. del 24 giugno 2022, n. 581 del FFO 2022, per cui si è ritenuto prudente stimare le componenti quota base, quota premiale ed intervento perequativo del FFO 2023/2024/2025 pari all'assegnazione ricevuta nel 2022, mentre sono state puntualmente valorizzate le varie componenti dei piani straordinari docenti che si consolideranno nel 2024 e nel 2025.

Nella previsione dei proventi per la didattica negli esercizi 2024 e 2025 si è ipotizzato lo stesso introito previsto per l'anno 2023. In questo scenario, come per gli esercizi precedenti, il pareggio del budget triennale, è stato conseguito mediante l'utilizzo delle riserve attualmente esistenti a patrimonio ed una razionalizzazione dei costi dell'Ateneo.

### **3. ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO**

Il budget economico riflette la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza del triennio 2023-2025 e tiene conto dei postulati di bilancio enucleati all'art. 2, comma 1 del Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19 (Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università), in particolare:

- prudenza: nel budget economico sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel triennio 2023 - 2025, mentre le componenti negative sono limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- competenza economica: nel budget economico sono iscritti i costi e i ricavi di competenza del triennio 2023-2025, a prescindere dall'esercizio in cui si concretizzeranno i relativi movimenti finanziari;
- equilibrio: il budget economico è redatto in pareggio e per assorbire lo squilibrio di competenza, sono state utilizzate sia le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria che quelle derivanti dalla contabilità economico patrimoniale.

### 3.1 RICAVI

Considerato che alla data di redazione del presente bilancio di previsione non è stata ancora approvata la Legge di Bilancio 2023, per cui non vi è alcuna certezza sulle risorse statali che saranno destinate alla copertura del Fondo di Finanziamento Ordinario degli Atenei e tenuto conto dell'incertezza sui finanziamenti futuri, si è provveduto a stimare la quota base (comprensiva del consolidamento delle risorse relative ai piani straordinari di reclutamento che si sono conclusi dopo almeno un quinquennio dal loro avvio), la quota premiale e l'intervento perequativo del FFO 2023-2024-2025, in misura pari all'assegnazione ricevuta nelle medesime voci del FFO 2022, di € 120.822.703,00 in quanto il D.M. del 24 giugno 2022, n. 581 del FFO 2022, stabilisce *“che l'assegnazione spettante a ciascuna università per le voci quota base, quota premiale e intervento perequativo non possa essere inferiore a quella del 2021 e di prevedere un incremento massimo del 6% rispetto all'anno precedente, tenuto conto dell'importo complessivo disponibile per il Fondo per il finanziamento ordinario del presente esercizio e della necessità di assicurare la sostenibilità dei bilanci degli atenei;”*. Per ciascuna annualità del triennio è stata aggiunta l'assegnazione di € 2.166.577,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area), stimata pari all'assegnazione ricevuta per l'esercizio 2022, nonché le seguenti assegnazioni consolidate dei piani straordinari docenti:

- € 218.000,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 364 del 11/04/2019;
- € 447.269,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 84 del 14/05/2020;
- € 652.805,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 561 del 28/04/2021;
- € 1.525.069,00 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 204/2019 per il reclutamento di n. 26 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010.

Inoltre, sempre per i piani straordinari docenti, sono stati considerati:

1. per l'esercizio 2023 € 1.758.620,63 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 168/2018 per il reclutamento di n. 30 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010 ed € 5.085.704,00 per il piano straordinario

di reclutamento di cui al DM 445/2022 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo perugino n. 45 punti organico (stimati nel D.M. citato al valore di € 113.000,00 ciascuno) destinati a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale TAB;

2. per l'esercizio 2024 € 1.807.471,23 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 168/2018 per il reclutamento di n. 30 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010 e un mese per l'ulteriore n. 1 passaggio da ricercatore a Professore di II fascia di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010, € 5.085.704,00 per il piano straordinario di reclutamento di cui al DM 445/2022 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo perugino n. 45 punti organico (stimati nel D.M. citato al valore di € 113.000,00 ciascuno) destinati a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale TAB, € 600.497,86 relativi a sei mesi per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 83/2020 per il reclutamento di n. 20 passaggi (dei n. 28 ricercatori) da ricercatori a Professore di II fascia di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010 ed € 25.017,52 relativi a un mese per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 856/2020 per il reclutamento di n. 5 passaggi (dei n. 53 ricercatori) da ricercatori a Professore di II fascia di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010;
3. per l'esercizio 2025 € 1.817.211,32 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 168/2018 per il reclutamento di n. 31 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010, € 5.085.704,00 per il piano straordinario di reclutamento di cui al DM 445/2022 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo perugino n. 45 punti organico (stimati nel D.M. citato al valore di € 113.000,00 ciascuno) destinati a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale TAB, € 1.441.194,86 relativi al consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 83/2020 per il reclutamento di n. 20 passaggi da ricercatori a Professore di II fascia di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010 e a sei mesi per l'ulteriore n. 8 passaggi da ricercatori a Professore di II fascia di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010 ed € 1.741.219,09 relativi al consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 856/2020 per il reclutamento di n. 5 passaggi da ricercatori a Professore di II fascia di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010 e di sei mesi degli ulteriori n. 48 passaggi da ricercatori a Professore di II fascia di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010.

Considerando le risorse a destinazione vincolata, che in precedenza venivano imputate

dal Ministero su specifici conti dedicati (dottorato di ricerca, assegni di ricerca, programmazione del sistema universitario, mobilità studentesca, interventi di sostegno agli studenti diversamente abili), ormai confluite all'interno del FFO, si è mantenuto per chiarezza espositiva nel piano dei conti di Ateneo la voce "Fondo per borse di dottorato di ricerca", la cui previsione per il triennio riflette l'ultima assegnazione ministeriale ricevuta nel 2022 per borse post lauream, pari ad € 2.833.161,00 – somma a parziale copertura dei relativi costi d'esercizio per la medesima finalità.

Sul fronte dei proventi per la didattica si è ipotizzata una invarianza degli stessi nel triennio 2023/2024/2025.

Per i contributi attesi dal Ministero dell'Economia e Finanze per le Scuole di Specializzazione di Area Medica, la previsione fa riferimento all'assegnazione proveniente dal Ministero che trova perfetto riscontro nella corrispondente voce di costo.

### **3.2 COSTI**

Gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2024 e 2025, comprendono quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali", e rispetto a quelli dell'esercizio 2023 risultano complessivamente, anche se con una diversa rimodulazione al loro interno, inferiori di € 9.733.254,25, per l'esercizio 2024 e di € 440.581,05 per l'esercizio 2025.

Nell'esercizio 2024 sono stati decrementati gli stanziamenti relativi alle utenze energetiche, ipotizzando una normalizzazione del mercato, dei materiali di consumo da laboratorio, del Fondo di Ateneo per la Ricerca e degli oneri straordinari e contestualmente sono stati incrementati gli stanziamenti relativi al costo del personale docente a tempo indeterminato, ipotizzando un adeguamento contrattuale da DPCM pari al 2%.

Per l'esercizio 2025, si evidenziano i medesimi decrementi registrati per l'esercizio 2024 e nuovi incrementi previsti per il costo del personale docente a tempo indeterminato, per Punti organico personale docente e ricercatore e per Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel.

#### **4. ANALISI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO**

Il budget triennale degli investimenti, che non ha carattere autorizzatorio, riassume i costi previsti nel triennio 2023-2025 per gli incrementi stimati delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Il budget risulta in pareggio, con un importo di investimenti e fonti a copertura, pari ad € 6.006.917,50 per il 2023, di cui € 194.000,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 5.812.917,50 quali risorse proprie di Ateneo; pari ad € 4.879.534,50 per il 2024, di cui € 144.000,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 4.735.534,50 quali risorse proprie di Ateneo; pari ad € 1.182.034,50 per il 2025, di cui € 144.000,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 1.038.034,50 quali risorse proprie di Ateneo.

Le attività previste nel budget degli investimenti per gli esercizi 2023, 2024 e 2025, finanziate con risorse proprie di Ateneo, sono interamente coperte da “Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”, ovvero riserve libere COEP, che, limitatamente al budget degli investimenti autorizzatorio dell’esercizio 2023, saranno oggetto di permutazione a Patrimonio Vincolato COEP in sede di approvazione del budget 2023.

L’andamento complessivo degli investimenti previsti nel budget triennale evidenzia un trend negativo sia per l’esercizio 2024 che per l’esercizio 2025, attribuibile principalmente al cofinanziamento di Ateneo per il bando Dipartimenti di Eccellenza 2023-2027, deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 03/10/2022 e appostato nel budget dell’esercizio 2023, parzialmente compensato nel budget 2024 dallo stanziamento relativo agli arredi tecnici del nuovo Stabulario.

Di seguito si riportano i principali investimenti previsti dalla Ripartizione Tecnica per il Triennio 2023-2025:

<b>Descrizione</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Note</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	Programmazione interventi di adeguamento antincendio	Trattasi di una programmazione di interventi per l'adeguamento di edifici alla normativa antincendio	0,00	300.000,00	500.000,00
Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce agli interventi edili finalizzati allo spostamento dell'area ricerca e delle segreterie studenti presso la Palazzina di via Innamorati. Le somme per i primi interventi indispensabili sono già previste nel budget 2022. Per il 2023 è previsto il completamento dei lavori relativi all'abbattimento delle barriere architettoniche, la sistemazione del tetto o il rifacimento dell'intonaco esterno.	180.000,00	0,00	0,00
Attrezzature	Strumenti necessari per la sicurezza	La previsione si riferisce all'acquisto di defibrillatori per implementare le attività di protezione dello stato di salute dei lavoratori	10.000,00	0,00	0,00
Mobili e Arredi	La previsione si riferisce ad arredi tecnici per il funzionamento del nuovo Stabulario	La previsione è stata elaborata sulla base di uno studio esterno condotto nel 2020 e quindi aggiornato con l'incremento presunto del 20% sui nuovi listini 2022 al lordo dell'IVA 22%	0,00	4.000.000,00	0,00



<b>Descrizione</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Note</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	L'accademia Anatomico Chirurgica soffre di carenze di resistenza al sisma ed infiltrazioni di acqua dalla copertura; l'intervento che si rende più urgente è consolidare il pesante controsoffitto soggetto a continue infiltrazioni dalla copertura. La previsione è destinata pertanto ad integrare i fondi già destinati alla Commessa 18-16 al fine di dare seguito all'aggiornamento della progettazione, prevedendo nel contempo l'adeguamento dell'importo lavori al prezzario vigente.	150.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	Costi relativi a nuovi eventuali impianti di climatizzazione	La previsione si riferisce alla realizzazione di nuovi impianti (fuori convenzione FM4) di piccole dimensioni, quali split o similari per esigenze ad oggi non prevedibili, che non sono ricompresi nell'elenco annuale dei lavori.	15.000,00	25.000,00	25.000,00
Apparecchiature di natura informatica	Beni utili per l'aggiornamento delle apparecchiature degli Uffici	La previsione si riferisce all'acquisto di un nuovo Personal Computer e di n°4 schede video di adeguate prestazioni grafiche necessario per avviare la progettazione in BIM secondo quanto previsto per legge	6.750,00	4.900,00	4.900,00

<b>Descrizione</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Note</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
F.do di riserva vincolato ad investimenti	Accordo in essere	Gli importi si riferiscono ai contributi annui previsti nell'Accordo che questa Università ha sottoscritto con E.G.P. (relativo ad un Progetto di ricerca e sviluppo nel campo delle energie rinnovabili e coltivazione in serre con impianti fotovoltaici integrati, come deliberato dal CDA nella seduta del 28.4.2010).	15.934,50	15.934,50	15.934,50
F.do di riserva vincolato ad investimenti	Infrastrutture per Dipartimenti di eccellenza	La previsione si riferisce a somme destinate ad interventi infrastrutturali come da Delibera del CDA 437 del 03/10/2022	4.710.033,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria impianti generici	Manutenzione necessaria per l'efficienza degli impianti	Attività manutentive da eseguire o con FM4 o con contratti diversi su esigenze a guasto che potrebbero emergere durante le attività manutentive	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Manutenzione straordinaria impianti generici	Manutenzione necessaria per l'efficienza degli impianti	la previsione si riferisce alle attività di completa sostituzione ed adeguamento della cabina elettrica di trasformazione MT/BT edificio B exist. Biologici Via del giochetto e della cabina presso il Polo di Ingegneria Pentima Terni.	100.000,00	25.000,00	25.000,00
Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce all'importo di cofinanziamento a carico dell'Ateneo rispetto ad un intervento complessivo di € 160.000,00 di cui	100.000,00	0,00	0,00

<b>Descrizione</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Note</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
		per € 60.000 a carico del Dipartimento di Fisica come da intese interne			
Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce alla messa a norma sale operatorie piccoli animali Dip. Medicina Veterinaria (incremento fondi a precedente stanziamento di 390.000,00)	105.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce al rifacimento completo dell'ascensore presso gli Istituti Biologici B	74.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce agli interventi di manutenzione straordinaria non programmabili da eseguirsi o in extra canone FM4 o con contratti diversi	20.000,00	50.000,00	50.000,00
Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce all'adeguamento della rete dati e fibra ottica varie Strutture dell'Ateneo (Economia e Scienze Politiche, Fisica, Rettorato)	0,00	0,00	100.000,00

## **5. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DEL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2023-2024-2025**

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2023 ammonta a complessivi Euro 17.731.995,58, così composto:

- Gestione corrente per Euro 11.919.078,08;
- Investimenti per Euro 5.812.917,50;

### **Per il pareggio del budget economico 2023 vengono utilizzati:**

- € 11.919.078,08 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”*, riserve libere COFI oggetto di permutazione a *“Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COFI)”* in sede di approvazione del budget 2023.

### **Per il pareggio del budget degli investimenti 2023 vengono utilizzati:**

- € 5.812.917,50 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*, riserve libere COEP oggetto di permutazione a *“Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)”* in sede di approvazione del budget 2023.

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2024 ammonta a complessivi Euro 10.664.899,35, così composto:

- Gestione corrente per € 5.929.364,85;
- Investimenti per € 4.735.534,50;

### **Per il pareggio del budget economico 2024 vengono utilizzati:**

- € 5.929.364,85 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”*, riserve libere COFI;

### **Per il pareggio del budget degli investimenti 2024 vengono utilizzati:**

- € 4.735.534,50 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*, riserve libere COEP.

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2025 ammonta a complessivi Euro 10.549.960,36, così composto:

- Gestione corrente per € 9.511.895,86;
- Investimenti per € 1.038.034,50;

### **Per il pareggio del budget economico 2025 vengono utilizzati:**

- € 1.145.950,82 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”*, riserve libere COFI;

- € 8.365.945,04 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*

riserve libere COEP;

**Per il pareggio del budget degli investimenti 2025 vengono utilizzati:**

- € 1.038.034,50 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*, riserve libere COEP.

**BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI 2023-2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENEEO E VOCI MINISTERIALI**

<b>BUDGET ECONOMICO ES. 2023 -2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENEEO E VOCI MINISTERIALI - PROVENTI</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
<b>1</b>	<b>CA.03</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>		<b>210.209.358,94</b>	<b>203.860.729,27</b>	<b>201.402.832,85</b>
<b>2</b>	<b>CA.03.01</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>		<b>29.888.450,00</b>	<b>29.888.450,00</b>	<b>29.888.450,00</b>
<b>3</b>	<b>CA.03.01.01</b>	<b>PROVENTI PER LA DIDATTICA</b>		<b>27.258.270,00</b>	<b>27.258.270,00</b>	<b>27.258.270,00</b>
5	CA.03.01.01.01.01	Tasse e contributi per l'iscrizione	1) Proventi per la didattica	26.054.840,00	26.054.840,00	26.054.840,00
5	CA.03.01.01.02.01	Altri ricavi da studenti	1) Proventi per la didattica	1.203.430,00	1.203.430,00	1.203.430,00
<b>3</b>	<b>CA.03.01.02</b>	<b>RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO</b>		<b>2.630.180,00</b>	<b>2.630.180,00</b>	<b>2.630.180,00</b>
5	CA.03.01.02.01.01	Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.630.180,00	2.630.180,00	2.630.180,00
<b>2</b>	<b>CA.03.02</b>	<b>CONTRIBUTI</b>		<b>155.803.694,81</b>	<b>156.470.560,79</b>	<b>159.034.699,45</b>
<b>3</b>	<b>CA.03.02.01</b>	<b>CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>		<b>155.777.760,31</b>	<b>156.452.126,29</b>	<b>159.018.764,95</b>
5	CA.03.02.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle università	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	132.676.747,63	133.351.113,61	135.917.752,27
5	CA.03.02.01.01.02	Fondo per borse di dottorato di ricerca	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	2.833.161,00	2.833.161,00	2.833.161,00
5	CA.03.02.01.01.04	Fondo per attività sportiva	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	126.851,68	126.851,68	126.851,68
5	CA.03.02.01.02.01	Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	20.141.000,00	20.141.000,00	20.141.000,00
<b>3</b>	<b>CA.03.02.07</b>	<b>CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)</b>		<b>25.934,50</b>	<b>18.434,50</b>	<b>15.934,50</b>
5	CA.03.02.07.01.01	Contributi per investimenti da altri (privati)	7) Contributi da altri (privati)	15.934,50	15.934,50	15.934,50
5	CA.03.02.07.01.02	Contributi correnti da altri (privati)	7) Contributi da altri (privati)	10.000,00	2.500,00	0,00
<b>2</b>	<b>CA.03.05</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>		<b>24.517.214,13</b>	<b>17.501.718,48</b>	<b>12.479.683,40</b>
<b>3</b>	<b>CA.03.05.01</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>		<b>10.514.092,76</b>	<b>9.488.423,23</b>	<b>9.676.925,76</b>

<b>BUDGET ECONOMICO ES. 2023 -2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - PROVENTI</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
5	CA.03.05.01.01.03	Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	2) Altri proventi e ricavi diversi	2.166.438,00	2.166.438,00	2.166.438,00
5	CA.03.05.01.01.05	Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	2) Altri proventi e ricavi diversi	948.000,00	728.000,00	546.000,00
5	CA.03.05.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	2) Altri proventi e ricavi diversi	70.000,00	70.000,00	70.000,00
5	CA.03.05.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	2) Altri proventi e ricavi diversi	67.000,00	41.000,00	15.000,00
5	CA.03.05.01.02.02	Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.646.133,00	746.133,00	746.133,00
5	CA.03.05.01.03.01	Fitti attivi	2) Altri proventi e ricavi diversi	172.531,09	176.002,52	179.520,77
5	CA.03.05.01.06.01	Entrate eventuali non classificabili in altre voci	2) Altri proventi e ricavi diversi	4.713.967,80	4.815.398,26	5.196.679,36
5	CA.03.05.01.06.02	Ricavi da concessione diritti reali di godimento	2) Altri proventi e ricavi diversi	11.460,57	11.460,57	11.460,57
5	CA.03.05.01.07.01	Recuperi e rimborsi	2) Altri proventi e ricavi diversi	569.730,00	585.158,58	596.861,76
5	CA.03.05.01.12.01	Trasferimenti interni vari	2) Altri proventi e ricavi diversi	148.832,30	148.832,30	148.832,30
<b>3</b>	<b>CA.03.05.02</b>	<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA</b>		<b>11.919.078,08</b>	<b>5.929.364,85</b>	<b>1.145.950,82</b>
5	CA.03.05.02.01.01	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA	1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	11.919.078,08	5.929.364,85	1.145.950,82
<b>3</b>	<b>CA.03.05.03</b>	<b>Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria</b>		<b>2.084.043,29</b>	<b>2.083.930,40</b>	<b>1.656.806,82</b>
5	CA.03.05.03.01.01	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	2) Altri proventi e ricavi diversi	2.084.043,29	2.083.930,40	1.656.806,82
<b>1</b>	<b>CA.02</b>	<b>PASSIVO</b>		<b>5.812.917,50</b>	<b>4.735.534,50</b>	<b>8.365.945,04</b>
<b>2</b>	<b>CA.02.20</b>	<b>PATRIMONIO VINCOLATO</b>		<b>5.812.917,50</b>	<b>4.735.534,50</b>	<b>8.365.945,04</b>
<b>3</b>	<b>CA.02.20.02</b>	<b>PATRIMONIO VINCOLATO</b>		<b>5.812.917,50</b>	<b>4.735.534,50</b>	<b>8.365.945,04</b>
5	CA.02.20.02.02.05	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	5.812.917,50	4.735.534,50	9.403.979,54
		<b>CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</b>		<b>194.000,00</b>	<b>144.000,00</b>	<b>144.000,00</b>
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	2) Impianti e attrezzature	60.000,00	10.000,00	10.000,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	3) Attrezzature scientifiche	95.000,00	95.000,00	95.000,00

<b>BUDGET ECONOMICO ES. 2023 -2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - PROVENTI</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	5) Mobili e arredi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	7) Altre immobilizzazioni materiali	38.000,00	38.000,00	38.000,00
<b>Totale - Budget Economico - Proventi</b>				<b>216.216.276,44</b>	<b>208.740.263,77</b>	<b>210.950.812,39</b>



**BUDGET ECONOMICO ES. 2023 -2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
1	CA.04	<b>COSTI OPERATIVI</b>		<b>210.208.758,94</b>	<b>203.860.129,27</b>	<b>209.768.177,89</b>
2	CA.04.08	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>		<b>127.110.480,92</b>	<b>130.984.278,98</b>	<b>138.026.655,57</b>
3	CA.04.08.01	<b>PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA</b>		<b>82.121.047,23</b>	<b>85.457.656,15</b>	<b>90.591.741,10</b>
5	CA.04.08.01.01.01	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.326.060,08	4.527.594,78	4.691.489,52
5	CA.04.08.01.01.01	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	65.561.824,92	68.616.101,22	71.099.940,48
5	CA.04.08.01.01.03	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
5	CA.04.08.01.01.03	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	48.000,00	48.000,00	48.000,00
5	CA.04.08.01.01.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	a) docenti / ricercatori	391.407,36	391.407,36	391.407,36
5	CA.04.08.01.01.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	16.308,64	16.308,64	16.308,64
5	CA.04.08.01.01.06	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	614.788,32	607.785,14	589.957,51
5	CA.04.08.01.01.06	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	9.317.171,68	9.211.037,86	8.940.858,49
5	CA.04.08.01.01.07	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	10.000,00	9.600,00	9.200,00
5	CA.04.08.01.01.07	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	240.000,00	230.400,00	220.800,00
5	CA.04.08.01.01.08	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	a) docenti / ricercatori	95.623,80	11.498,35	0,00
5	CA.04.08.01.01.08	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.984,33	479,10	0,00
5	CA.04.08.01.01.11	Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.400,00	1.400,00	1.400,00
5	CA.04.08.01.01.11	Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	a) docenti / ricercatori	33.600,00	33.600,00	33.600,00
5	CA.04.08.01.01.12	Indennità di rischio radiologico del personale docente e dei ricercatori- non convenzionato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	920,00	920,00	920,00
5	CA.04.08.01.01.12	Indennità di rischio radiologico del personale docente e dei ricercatori- non convenzionato	a) docenti / ricercatori	22.080,00	22.080,00	22.080,00

**BUDGET ECONOMICO ES. 2023 -2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D’ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
5	CA.04.08.01.01.13	Punti organico per personale docente e ricercatore	a) docenti / ricercatori	158.309,38	680.548,99	3.406.381,06
5	CA.04.08.01.01.13	Punti organico per personale docente e ricercatore	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.596,22	28.356,21	141.932,54
5	CA.04.08.01.02.01	Assegni di ricerca	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.600,00	1.600,00	1.600,00
5	CA.04.08.01.02.01	Assegni di ricerca	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	38.400,00	38.400,00	38.400,00
5	CA.04.08.01.02.02	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	51.533,28	29.921,76	40.013,28
5	CA.04.08.01.02.02	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.147,22	1.246,74	1.667,22
5	CA.04.08.01.03.01	Costo del personale docente a contratto	c) docenti a contratto	130.800,00	120.240,00	120.240,00
5	CA.04.08.01.03.01	Costo del personale docente a contratto	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.450,00	5.010,00	5.010,00
5	CA.04.08.01.04.01	Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	d) esperti linguistici	763.996,59	747.219,11	698.442,03
5	CA.04.08.01.04.01	Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	51.890,41	50.750,89	47.437,97
5	CA.04.08.01.04.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	d) esperti linguistici	960,00	960,00	960,00
5	CA.04.08.01.04.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	40,00	40,00	40,00
5	CA.04.08.01.04.07	Costi di formazione esperti linguistici	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	40,00	40,00	40,00
5	CA.04.08.01.04.07	Costi di formazione esperti linguistici	d) esperti linguistici	960,00	960,00	960,00
5	CA.04.08.01.05.01	Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	145,00	86,71	0,00
5	CA.04.08.01.05.01	Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.355,00	1.408,29	0,00
5	CA.04.08.01.07.01	Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	84.731,52	7.931,52	7.931,52

**BUDGET ECONOMICO ES. 2023 -2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
5	CA.04.08.01.07.01	Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.826,20	826,20	826,20
5	CA.04.08.01.07.01	Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	a) docenti / ricercatori	127.097,28	11.897,28	11.897,28
<b>3</b>	<b>CA.04.08.02</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO</b>		<b>44.989.433,69</b>	<b>45.526.622,83</b>	<b>47.434.914,47</b>
5	CA.04.08.02.01.01	Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	28.894,61	29.593,92	28.712,98
5	CA.04.08.02.01.01	Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	442.469,39	453.178,08	439.688,02
5	CA.04.08.02.02.01	Costo del direttore generale e dei dirigenti a tempo determinato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	11.834,72	12.121,16	12.414,52
5	CA.04.08.02.02.01	Costo del direttore generale e dei dirigenti a tempo determinato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	284.033,28	290.907,84	297.948,48
5	CA.04.08.02.03.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.410.933,07	2.447.824,71	2.456.788,58
5	CA.04.08.02.03.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	37.177.458,93	37.746.341,29	37.884.567,42
5	CA.04.08.02.05.01	Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	21.963,75	21.963,75	21.963,75
5	CA.04.08.02.05.01	Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	527.129,90	527.129,90	527.129,90
5	CA.04.08.02.05.02	Competenze accessorie al personale EP	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	748.603,84	748.603,84	748.603,84
5	CA.04.08.02.05.02	Competenze accessorie al personale EP	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	31.191,83	31.191,83	31.191,83
5	CA.04.08.02.05.03	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.917.458,72	1.917.458,72	1.917.458,72
5	CA.04.08.02.05.03	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	79.894,11	79.894,11	79.894,11
5	CA.04.08.02.05.04	Indennità centralinisti non vedenti	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	118,08	119,52	118,56
5	CA.04.08.02.05.04	Indennità centralinisti non vedenti	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.833,92	2.868,48	2.845,44
5	CA.04.08.02.05.05	Indennità di rischio radiologico del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - non convenzionato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	19.200,00	19.200,00	19.200,00
5	CA.04.08.02.05.05	Indennità di rischio radiologico del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - non convenzionato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	800,00	800,00	800,00

**BUDGET ECONOMICO ES. 2023 -2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
5	CA.04.08.02.06.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	9.489,72	9.209,72	9.209,72
5	CA.04.08.02.06.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	227.753,28	221.033,28	221.033,28
5	CA.04.08.02.06.02	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	484.785,46	484.800,00	484.800,00
5	CA.04.08.02.06.02	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	20.199,39	20.200,00	20.200,00
5	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.384,80	6.972,00	6.972,00
5	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	153.235,20	167.328,00	167.328,00
5	CA.04.08.02.06.04	Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	38.212,61	45.491,52	1.746.862,08
5	CA.04.08.02.06.04	Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.592,19	1.895,48	72.785,92
5	CA.04.08.02.07.01	Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	9.537,86	7.537,86	7.537,86
5	CA.04.08.02.07.01	compresi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	228.908,64	180.908,64	180.908,64
5	CA.04.08.02.09.01	Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.180,66	2.081,97	1.918,03
5	CA.04.08.02.09.01	Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	100.335,73	49.967,21	46.032,79
<b>2</b>	<b>CA.04.09</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>		<b>64.883.339,83</b>	<b>57.119.377,75</b>	<b>56.146.292,26</b>
<b>3</b>	<b>CA.04.09.01</b>	<b>COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI</b>		<b>30.381.685,35</b>	<b>30.088.685,35</b>	<b>29.880.685,35</b>
5	CA.04.09.01.01.01	Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	1) Costi per sostegno agli studenti	21.141.000,00	20.895.000,00	20.687.000,00
5	CA.04.09.01.01.03	Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	1) Costi per sostegno agli studenti	5.423.585,35	5.423.585,35	5.423.585,35
5	CA.04.09.01.01.05	Costi per altre borse	1) Costi per sostegno agli studenti	78.000,00	78.000,00	78.000,00
5	CA.04.09.01.01.11	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.Lgs 29/03/2012 n° 68	1) Costi per sostegno agli studenti	500.000,00	500.000,00	500.000,00
5	CA.04.09.01.02.01	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1) Costi per sostegno agli studenti	2.559.600,00	2.559.600,00	2.559.600,00
5	CA.04.09.01.02.02	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	1) Costi per sostegno agli studenti	20.000,00	20.000,00	20.000,00

**BUDGET ECONOMICO ES. 2023 -2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENEEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
5	CA.04.09.01.02.03	Interventi a favore degli studenti diversamente abili	1) Costi per sostegno agli studenti	120.000,00	120.000,00	120.000,00
5	CA.04.09.01.02.05	Altri interventi a favore degli studenti	1) Costi per sostegno agli studenti	377.500,00	330.500,00	330.500,00
5	CA.04.09.01.02.06	Altri premi	1) Costi per sostegno agli studenti	4.500,00	4.500,00	4.500,00
5	CA.04.09.01.03.01	Convegni e seminari	1) Costi per sostegno agli studenti	9.500,00	9.500,00	9.500,00
5	CA.04.09.01.03.02	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	1) Costi per sostegno agli studenti	148.000,00	148.000,00	148.000,00
<b>3</b>	<b>CA.04.09.05</b>	<b>ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI</b>		<b>1.847.500,00</b>	<b>1.372.500,00</b>	<b>1.372.500,00</b>
5	CA.04.09.05.01.01	Materiale di consumo per laboratori	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.847.500,00	1.372.500,00	1.372.500,00
<b>3</b>	<b>CA.04.09.07</b>	<b>ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO</b>		<b>482.500,00</b>	<b>485.800,00</b>	<b>505.800,00</b>
5	CA.04.09.07.01.01	Riviste e giornali	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.100,00	1.100,00	1.100,00
5	CA.04.09.07.01.02	Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	481.400,00	484.700,00	504.700,00
<b>3</b>	<b>CA.04.09.08</b>	<b>ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI</b>		<b>24.142.029,36</b>	<b>19.046.440,92</b>	<b>18.569.754,43</b>
5	CA.04.09.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	8.751.000,00	4.250.000,00	3.800.000,00
5	CA.04.09.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	68.150,00	66.200,00	66.250,00
5	CA.04.09.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	16.950,00	15.200,00	15.200,00
5	CA.04.09.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
5	CA.04.09.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	423.200,00	460.200,00	460.200,00
5	CA.04.09.08.03.02	Utenze e canoni per gas	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.500,00	500,00	500,00
5	CA.04.09.08.03.04	Altre utenze e canoni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.344.169,36	2.375.100,00	2.385.100,00
5	CA.04.09.08.04.01	Pulizia	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.985.588,98	4.970.588,98	4.970.588,98
5	CA.04.09.08.04.02	Smaltimento rifiuti nocivi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	265.500,00	361.000,00	386.000,00

**BUDGET ECONOMICO ES. 2023 -2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
5	CA.04.09.08.04.03	Traslochi e facchinaggio	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	72.500,00	73.000,00	73.000,00
5	CA.04.09.08.04.04	Vigilanza e altri servizi ausiliari	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	26.500,00	26.500,00	12.500,00
5	CA.04.09.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.501.403,95	3.351.678,81	3.384.403,95
5	CA.04.09.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	213.500,00	180.500,00	230.500,00
5	CA.04.09.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	151.054,50	160.054,50	153.054,50
5	CA.04.09.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture di rappresentanza e di servizio	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.900,00	1.900,00	1.900,00
5	CA.04.09.08.05.05	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	23.550,00	18.250,00	18.250,00
5	CA.04.09.08.05.06	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.500,00	9.500,00	9.500,00
5	CA.04.09.08.05.07	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.170,00	24.170,00	24.170,00
5	CA.04.09.08.06.01	Rappresentanza	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.400,00	5.400,00	5.400,00
5	CA.04.09.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	140.709,00	68.209,00	68.209,00
5	CA.04.09.08.06.03	Spese postali	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	30.328,00	29.078,00	29.078,00
5	CA.04.09.08.06.04	Assicurazioni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	354.914,26	519.400,00	481.000,00
5	CA.04.09.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	90.000,00	0,00	0,00
5	CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.410.865,22	1.228.221,63	1.301.450,00
5	CA.04.09.08.06.08	Costi annuali per pubblicità	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.780,00	2.780,00	2.780,00
5	CA.04.09.08.06.09	Spese per pubblicità degli atti	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	40.000,00	40.000,00	40.000,00
5	CA.04.09.08.06.11	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.400,00	18.300,00	18.300,00
5	CA.04.09.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
5	CA.04.09.08.07.02	Consulenze tecnico-amministrative	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	532.904,09	362.000,00	192.000,00

**BUDGET ECONOMICO ES. 2023 -2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D’ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
5	CA.04.09.08.07.03	Spese per liti (patrocinio legale)	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.000,00	29.000,00	29.000,00
5	CA.04.09.08.07.04	Spese notarili	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	27.000,00	12.000,00	12.000,00
5	CA.04.09.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	45.500,00	45.500,00	45.500,00
5	CA.04.09.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.000,00	10.000,00	10.000,00
5	CA.04.09.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	362.092,00	177.210,00	188.920,00
5	CA.04.09.08.10.01	Collaborazioni coordinate e continuative	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	95.000,00	95.000,00	95.000,00
<b>3</b>	<b>CA.04.09.09</b>	<b>ACQUISTO ALTRI MATERIALI</b>		<b>4.318.365,64</b>	<b>2.437.100,00</b>	<b>2.296.100,00</b>
5	CA.04.09.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	9) Acquisto altri materiali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
5	CA.04.09.09.01.02	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	9) Acquisto altri materiali	24.350,00	19.350,00	19.350,00
5	CA.04.09.09.01.03	Cancelleria e altro materiale di consumo	9) Acquisto altri materiali	163.215,64	147.950,00	154.950,00
5	CA.04.09.09.01.05	Vestiaro	9) Acquisto altri materiali	500,00	500,00	500,00
5	CA.04.09.09.01.06	Materiale per ricorrenze elettorali	9) Acquisto altri materiali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
5	CA.04.09.09.01.07	Altri materiali	9) Acquisto altri materiali	41.000,00	35.000,00	37.000,00
5	CA.04.09.09.01.08	Combustibili per riscaldamento	9) Acquisto altri materiali	4.000.000,00	2.200.000,00	2.050.000,00
5	CA.04.09.09.02.01	Acquisto beni strumentali	9) Acquisto altri materiali	83.000,00	28.000,00	28.000,00
5	CA.04.09.09.02.02	Acquisto software per pc	9) Acquisto altri materiali	300,00	300,00	300,00
<b>3</b>	<b>CA.04.09.11</b>	<b>COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>		<b>2.087.822,00</b>	<b>2.106.912,00</b>	<b>1.991.772,00</b>
5	CA.04.09.11.01.03	Leasing operativo ed altre forme di locazione di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	11) Costi per godimento beni di terzi	9.720,00	9.720,00	14.720,00
5	CA.04.09.11.01.04	Noleggio fax e fotocopiatrici	11) Costi per godimento beni di terzi	167.100,00	163.500,00	156.000,00
5	CA.04.09.11.01.05	Altri noleggi	11) Costi per godimento beni di terzi	52.240,00	45.100,00	45.100,00

**BUDGET ECONOMICO ES. 2023 -2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D’ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
5	CA.04.09.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	11) Costi per godimento beni di terzi	207.745,00	208.865,00	112.415,00
5	CA.04.09.11.02.02	Altri fitti passivi	11) Costi per godimento beni di terzi	215.250,00	215.260,00	215.270,00
5	CA.04.09.11.03.01	Licenze software	11) Costi per godimento beni di terzi	1.435.767,00	1.464.467,00	1.448.267,00
<b>3</b>	<b>CA.04.09.12</b>	<b>ALTRI COSTI</b>		<b>1.623.437,48</b>	<b>1.581.939,48</b>	<b>1.529.680,48</b>
5	CA.04.09.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	12) Altri costi	5.500,00	5.500,00	6.000,00
5	CA.04.09.12.01.02	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	12) Altri costi	40.784,00	40.784,00	40.784,00
5	CA.04.09.12.01.03	Indennità di carica	12) Altri costi	106.725,00	106.725,00	106.725,00
5	CA.04.09.12.01.05	Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	12) Altri costi	25.215,08	25.215,08	25.215,08
5	CA.04.09.12.01.06	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	12) Altri costi	39.765,72	39.765,72	39.765,72
5	CA.04.09.12.01.07	Garante di Ateneo	12) Altri costi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
5	CA.04.09.12.02.01	Quote associative	12) Altri costi	153.278,00	143.440,00	143.341,00
5	CA.04.09.12.02.02	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	12) Altri costi	416.000,00	413.000,00	413.000,00
5	CA.04.09.12.02.03	Altri costi per attività istituzionali	12) Altri costi	104.418,00	95.758,00	92.098,00
5	CA.04.09.12.02.04	Costi per attività sportive L. 394/77	12) Altri costi	126.851,68	126.851,68	126.851,68
5	CA.04.09.12.02.05	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	12) Altri costi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
5	CA.04.09.12.02.06	Arrotondamenti negativi	12) Altri costi	100,00	100,00	100,00
5	CA.04.09.12.02.08	Accertamenti sanitari	12) Altri costi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
5	CA.04.09.12.02.10	Provvidenze a favore del personale	12) Altri costi	60.000,00	60.000,00	60.000,00
5	CA.04.09.12.02.11	Circolo San Martino - attività sociali del personale	12) Altri costi	20.000,00	0,00	0,00
5	CA.04.09.12.02.12	Prestazioni INAIL - gestione per conto	12) Altri costi	400.000,00	400.000,00	350.000,00



**BUDGET ECONOMICO ES. 2023 -2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
5	CA.04.09.12.02.13	Spese condominiali	12) Altri costi	16.800,00	16.800,00	17.800,00
<b>2</b>	<b>CA.04.10</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>6.798.011,09</b>	<b>6.899.328,66</b>	<b>6.853.486,18</b>
<b>3</b>	<b>CA.04.10.01</b>	<b>QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>152.564,00</b>	<b>126.734,75</b>	<b>112.485,24</b>
5	CA.04.10.01.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	123.975,36	102.202,56	99.632,46
5	CA.04.10.01.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	28.588,64	24.532,19	12.852,78
<b>3</b>	<b>CA.04.10.02</b>	<b>QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>6.645.447,09</b>	<b>6.772.593,91</b>	<b>6.741.000,94</b>
5	CA.04.10.02.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO TERRENI E FABBRICATI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.880.321,41	2.880.321,41	2.453.423,61
5	CA.04.10.02.01.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMPIANTI E ATTREZZATURE	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	356.814,13	316.251,37	281.829,32
5	CA.04.10.02.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.652.902,08	1.503.311,92	1.331.322,48
5	CA.04.10.02.01.05	QUOTE DI AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	193.449,11	664.802,48	648.150,24
5	CA.04.10.02.01.06	QUOTE DI AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.561.960,36	1.407.906,73	2.026.275,29
<b>2</b>	<b>CA.04.12</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>5.970.879,45</b>	<b>4.300.632,23</b>	<b>4.185.232,23</b>
<b>3</b>	<b>CA.04.12.01</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>5.970.879,45</b>	<b>4.300.632,23</b>	<b>4.185.232,23</b>
5	CA.04.12.01.01.01	TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.722.000,00	1.172.000,00	1.172.000,00
5	CA.04.12.01.01.03	TRASFERIMENTI INTERNI SU ATTIVITA' CONTO TERZI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	370.890,00	320.890,00	320.890,00
5	CA.04.12.01.01.04	TRASFERIMENTI INTERNI PER RESTITUZIONI E RIMBORSI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	722.635,00	722.635,00	722.635,00
5	CA.04.12.01.01.06	TRASFERIMENTI VARI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	738.241,27	655.994,05	525.594,05
5	CA.04.12.01.02.01	Versamenti allo Stato per riduzioni di spesa	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	504.713,18	504.713,18	504.713,18
5	CA.04.12.01.03.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	800.000,00	810.000,00	820.000,00
5	CA.04.12.01.03.02	Imposte sul registro	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.000,00	10.000,00	10.000,00

**BUDGET ECONOMICO ES. 2023 -2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D’ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
5	CA.04.12.01.03.03	Valori bollati	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	16.850,00	13.850,00	13.850,00
5	CA.04.12.01.03.04	Altri tributi	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40.550,00	40.550,00	40.550,00
5	CA.04.12.01.03.05	Iva indetraibile	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
5	CA.04.12.01.03.06	Imposte sul patrimonio	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	30.000,00	35.000,00	40.000,00
<b>2</b>	<b>CA.04.13</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>		<b>-300,00</b>	<b>-300,00</b>	<b>-300,00</b>
<b>3</b>	<b>CA.04.13.03</b>	<b>PERDITE SU CAMBI</b>		<b>-300,00</b>	<b>-300,00</b>	<b>-300,00</b>
5	CA.04.13.03.01.01	Perdite su cambi	3) Utili e perdite su cambi	-300,00	-300,00	-300,00
<b>2</b>	<b>CA.04.15</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>		<b>5.166.347,65</b>	<b>4.276.811,65</b>	<b>4.276.811,65</b>
<b>3</b>	<b>CA.04.15.02</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>		<b>5.166.347,65</b>	<b>4.276.811,65</b>	<b>4.276.811,65</b>
5	CA.04.15.02.01.01	Oneri straordinari per il personale	2) Oneri	814.148,00	805.437,00	805.437,00
5	CA.04.15.02.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	2) Oneri	344.000,00	344.000,00	344.000,00
5	CA.04.15.02.04.01	Altri oneri straordinari	2) Oneri	4.008.199,65	3.127.374,65	3.127.374,65
<b>2</b>	<b>CA.04.16</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>		<b>280.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>280.000,00</b>
<b>3</b>	<b>CA.04.16.01</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>		<b>280.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>280.000,00</b>
5	CA.04.16.01.01.01	Imposte sul reddito	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	280.000,00	280.000,00	280.000,00
<b>Totale - Budget Economico - Costi di esercizio</b>				<b>210.209.358,94</b>	<b>203.860.729,27</b>	<b>209.768.777,89</b>

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ES. 2023 -2025 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - INVESTIMENTI</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
<b>1</b>	<b>CA.01</b>	<b>ATTIVO</b>		<b>6.006.917,50</b>	<b>4.879.534,50</b>	<b>1.182.034,50</b>
<b>2</b>	<b>CA.01.10</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>1.280.950,00</b>	<b>4.863.600,00</b>	<b>1.166.100,00</b>
<b>3</b>	<b>CA.01.10.02</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>1.280.950,00</b>	<b>4.863.600,00</b>	<b>1.166.100,00</b>
5	CA.01.10.02.02.01	Impianti generici	2) Impianti e attrezzature	10.000,00	10.000,00	10.000,00
5	CA.01.10.02.02.02	Manutenzione straordinaria impianti generici	2) Impianti e attrezzature	110.000,00	35.000,00	35.000,00
5	CA.01.10.02.02.05	Attrezzature	2) Impianti e attrezzature	112.000,00	52.000,00	53.000,00
5	CA.01.10.02.03.01	Attrezzatura per la ricerca scientifica	3) Attrezzature scientifiche	95.000,00	113.000,00	113.000,00
5	CA.01.10.02.05.01	Mobili e Arredi	5) Mobili e arredi	32.000,00	4.027.000,00	22.000,00
5	CA.01.10.02.06.03	Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	150.000,00	0,00	0,00
5	CA.01.10.02.06.04	Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	479.000,00	350.000,00	650.000,00
5	CA.01.10.02.06.06	Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	15.000,00	25.000,00	25.000,00
5	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	7) Altre immobilizzazioni materiali	272.450,00	248.100,00	252.600,00
5	CA.01.10.02.07.04	Altri beni mobili	7) Altre immobilizzazioni materiali	5.500,00	3.500,00	5.500,00
<b>2</b>	<b>CA.01.11</b>	<b>F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI</b>		<b>4.725.967,50</b>	<b>15.934,50</b>	<b>15.934,50</b>
<b>3</b>	<b>CA.01.11.01</b>	<b>F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI</b>		<b>4.725.967,50</b>	<b>15.934,50</b>	<b>15.934,50</b>
5	CA.01.11.01.01.01	F.do di riserva vincolato ad investimenti	7) Altre immobilizzazioni materiali	4.725.967,50	15.934,50	15.934,50
<b>Totale - Budget Investimenti</b>				<b>6.006.917,50</b>	<b>4.879.534,50</b>	<b>1.182.034,50</b>

COLLEGIO DEI REVISORI  
VERBALE N. 17  
(seduta del 19 dicembre 2022)

Oggi, 19 dicembre 2022, alle ore 11.30, nei locali dell'Amministrazione centrale dell'Ateneo di Perugia, si è riunito il Collegio dei revisori della Università degli studi di Perugia alla presenza dei Signori:

- dott. Pasquale Principato, presidente;
- dott. Giuseppe Maria Di Niro, componente;
- dott.ssa Silvia Nardelli, componente;

per discutere del seguente ordine del giorno:

- 1) omissis
- 2) Parere sulle proposte di delibera da trattare nella seduta del 21 dicembre del Consiglio di amministrazione
- 3) omissis
- 4) omissis

**omissis**

**Punto 2) Parere sulle proposte di delibera da trattare nella seduta del 21 dicembre del Consiglio di amministrazione**

Proposte di delibera

omissis

Il Collegio, esaminata la documentazione pervenuta, esprime parere favorevole in ordine alle seguenti proposte di delibera, di competenza del Consiglio di amministrazione:

- 1) Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023–2025

omissis

Infine, ai sensi dell'art. 25, comma 4, lett. a), dello Statuto, il Collegio procede alla predisposizione della Relazione al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio

dell'esercizio 2023 e al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2023–2025, da approvarsi nella prossima seduta del Consiglio di Amministrazione. La Relazione viene allegata al presente verbale, di cui costituisce parte integrante.

**omissis**

La seduta termina alle ore 14.50.

Letto ed approvato dai componenti il Collegio:

F.to Pasquale Principato

F.to Giuseppe Maria Di Niro

F.to Silvia Nardelli

## **RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER L'ESERCIZIO 2023**

In attuazione delle disposizioni di cui al d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, concernente l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, l'Ateneo ha predisposto il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2023.

Il Collegio ha esaminato la documentazione trasmessa e, in particolare, la relazione illustrativa a corredo dei documenti di previsione.

L'Ateneo ha provveduto a riclassificare il budget economico e il budget degli investimenti predisposti secondo il piano dei conti di cui al vigente Manuale di contabilità, in conformità agli schemi oggetto del decreto interministeriale 10.12.2015, n. 925, come successivamente modificato dal decreto MIUR 30.5.2019, n. 1055.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione è stato redatto tenendo conto del modello di contabilità economico-patrimoniale, dei principi contabili per il Sistema universitario di cui al decreto interministeriale 14.1.2014, n.19, così come modificato dal decreto interministeriale 8.6.2017, n. 394, delle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Le risultanze del budget economico sono rappresentate nel prospetto che segue.

<b>BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023</b>	
<b>VOCE</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>29.888.450,00</b>
1) Proventi per la didattica	27.258.270,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.630.180,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>155.803.694,81</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	155.777.760,31
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00
7) Contributi da altri (privati)	25.934,50
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>

**BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023**

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>24.517.214,13</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	11.919.078,08
2) Altri proventi e ricavi diversi	12.598.136,05
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>210.209.358,94</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>119.429.458,11</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	77.075.447,02
a) docenti / ricercatori	76.086.442,15
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	89.933,28
c) docenti a contratto	130.800,00
d) esperti linguistici	765.916,59
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.355,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	42.354.011,09
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>64.883.339,83</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	30.381.685,35
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.847.500,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	482.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.142.029,36
9) Acquisto altri materiali	4.318.365,64
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.087.822,00
12) Altri costi	1.623.437,48
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>6.798.011,09</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	152.564,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.645.447,09
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>5.970.879,45</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>197.081.688,48</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>13.127.670,46</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	

<b>BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023</b>	
<b>VOCE</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023</b>
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-300,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-300,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	5.166.347,65
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>5.166.347,65</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>7.961.022,81</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>0,00</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>

I valori del budget degli investimenti sono i seguenti.

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2023</b>				
<b>A) INVESTIMENTI IMPEGNI</b>	<b>IMPORTO 2023</b>	<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2023</b>		
<b>VOCI</b>		<b>I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2023</b>	<b>II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2023</b>	<b>III) RISORSE PROPRIE ANNO 2023</b>
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	232.000,00	60.000,00	0,00	172.000,00
3) Attrezzature scientifiche	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00



4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	32.000,00	1.000,00	0,00	31.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	644.000,00	0,00	0,00	644.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.003.917,50	38.000,00	0,00	4.965.917,50
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>6.006.917,50</b>	<b>194.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.812.917,50</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>6.006.917,50</b>	<b>194.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.812.917,50</b>

Il bilancio è stato redatto in ossequio al principio del pareggio.

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio del budget 2023 (disequilibrio di competenza esercizio 2023 pari a euro 17.731.995,58) la nota illustrativa rappresenta che sono stati utilizzati:

- con riferimento al pareggio del budget economico: euro 11.919.078,08, quali “Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”, riserve libere COFI oggetto di permutazione a “Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COFI)” in sede di approvazione del budget 2023;
- con riferimento al budget degli investimenti: euro 5.812.917,50, quali “Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”, riserve libere COEP oggetto di permutazione a “Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)” in sede di approvazione del budget 2023.

In particolare, sul fronte dei proventi, l'importo più rilevante è relativo al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), quota base, quota premiale e intervento perequativo, pari ad euro 126.580.941,71, stimato tenendo conto di quanto previsto dal D.M. 24 giugno 2022, n. 851, che, con riferimento al FFO 2022, precisa che: *“si ritiene che l'assegnazione spettante a ciascuna università per le voci quota base, quota premiale e intervento perequativo non possa essere inferiore a quella del 2021 e di prevedere un incremento massimo del 6% rispetto all'anno precedente”*.

Con riferimento ai proventi propri, l'importo dei proventi per la didattica (quantificati complessivamente in euro 27.258.270,00), diminuito rispetto a quello previsto nel budget 2022, tiene conto della rimodulazione della previsione di entrata per l'anno 2022 e alla conseguente adozione della delibera del Consiglio di Amministrazione del 16.12.2022 con la quale è stata apportata una variazione in diminuzione pari a Euro 2.401.574,80 sulla previsione di ricavo inserita nello Stanziamento previsionale del 2022 per la voce “Tasse e contributi per l'iscrizione corsi di laurea”.

La nota illustrativa precisa che la previsione per l'anno 2023 è stata quindi stimata utilizzando il criterio dei crediti esigibili per “Tasse e contributi per l'iscrizione” relativi agli studenti iscritti a dicembre 2022 ai corsi di laurea nell'a.a. 2022/23.

Pertanto, potendo tale dato subire variazioni a seguito di iscrizioni successive, dell'inserimento tardivo in fascia di reddito ISEEU e dell'attribuzione dell'esonero per merito, nonostante un

andamento positivo delle iscrizioni ai corsi di laurea, l'ammontare del credito pari a euro 25.485.000,00, calcolato ad oggi, è stato prudenzialmente ridotto della percentuale del 5%, così da formulare una previsione di ricavo per la voce di "Tasse di iscrizione corsi di laurea" di euro 24.210.750,00.

L'Ateneo rappresenta il rispetto del limite di cui al d.P.R. n. 306/1997 inerente il rapporto, che deve essere inferiore al 20%, tra la contribuzione studentesca ed i trasferimenti statali correnti (FFO), come di seguito riportato.

<b>VOCE CONTABILE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
<b>Fondo di finanziamento ordinario (A)</b>	<b>142.192.055,38</b>
Tasse e contributi per corsi di Laurea	24.210.750,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea degli studenti fuori corso	-7.000.000,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea internazionali	-300.000,00
Rimborsi tasse	-344.000,00
<b>Contribuzione studentesca al netto della contribuzione degli studenti fuori corso, della contribuzione relativa ai corsi internazionali e dei rimborsi (B)</b>	<b>16.566.750,00</b>
<b>Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) = &lt; 20%</b>	<b>11,65%</b>

Sul versante dei costi operativi, la cui voce principale è costituita dal costo del personale (€ 119.429.458,11, al netto dell'IRAP), determinata sulla base dei dati giuridici disponibili alla data del 30 settembre 2022, si evidenzia un aumento di circa 3,5 milioni di euro rispetto alla previsione 2022. La relazione illustrativa rappresenta come nella previsione del costo del personale si sia tenuto conto, per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato, della spesa per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, considerando sia l'avanzamento di carriera, sia il DPCM concernente l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato, che prevede un incremento degli stipendi e assegni fissi e continuativi dei docenti e ricercatori universitari stimato nella misura dell'1% per l'anno 2023. Per il personale dirigente si è stimato un incremento del CCNL pari al 2,42% per l'anno 2023, mentre per il personale tecnico-amministrativo è stato stimato un incremento del CCNL del 3,78% sempre per il 2023.

Inoltre, il Collegio raccomanda di monitorare costantemente che le politiche di reclutamento dell'Ateneo siano improntate a garantire la sostenibilità del costo complessivo del personale di ruolo e a tempo determinato rispetto alle entrate complessive dell'Ateneo, che vengono misurate attraverso l'indicatore di cui all'art. 5, c. 6, del d.lgs. n. 49/2012, che presenta la seguente risultanza.

<b>Indicatore di personale</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
<b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>	131.699.712,53
FFO (B)	139.358.894,38
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.914.270,00
<b>TOTALE (E) =(B+C+D)</b>	<b>166.273.164,38</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	<b>79,21%</b>

Il Collegio dà altresì atto del rispetto degli ulteriori valori previsti dal d.lgs. n. 49 del 2012, come risulta dai seguenti indicatori:

<b>Indicatore sostenibilità economico finanziaria</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
FFO (A)	139.358.894,38
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	26.914.270,00
Fitti Passivi (D)	207.745,00
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>166.065.419,38</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	131.699.712,53
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>131.699.712,53</b>
<b>Rapporto (82'' % E/H) = &gt; 1</b>	<b>1,03</b>

<b>Indicatore di indebitamento</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2023</b>
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0,00

<b>Indicatore di indebitamento</b>	<b>Stanziamento esercizio 2023</b>
<b>TOTALE (A)</b>	0,00
FFO (B)	139.358.894,38
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.914.270,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	131.699.712,53
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	207.745,00
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	34.365.706,85
<b>Rapporto (A/G) = &lt; 15%</b>	0,00%

Al riguardo, si rileva che non sono state previste entrate da mutui e prestiti, confermando la politica dell'Ateneo di non ricorrere all'indebitamento per effettuare investimenti.

Con riferimento all'applicazione delle disposizioni in materia di contenimento della spesa previste dall'art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160 del 2019, si prende atto di quanto rappresentato nella relazione illustrativa e, segnatamente, che “Stante l'incertezza del quadro normativo, l'assenza di specifiche indicazioni operative da parte del competente Ministero, nonché il carattere del tutto “soggettivo” dei criteri individuati alla base delle simulazioni, l'Ateneo, allo stato, non ha ritenuto opportuno effettuare tagli di riallineamento sul budget 2023, rinviando alla prima seduta utile degli Organi, l'eventuale rimodulazione dello stesso alla luce della puntuale definizione del quadro normativo ed operativo”. Pertanto, a seguito delle suddette indicazioni che verranno fornite dagli organi competenti, l'Ateneo dovrà procedere alle eventuali variazioni di bilancio al fine di adeguarsi alle disposizioni normative ed agli atti emanati dal MUR. Parimenti, codesto Ateneo dovrà tenere conto di eventuali variazioni del quadro normativo in forza delle previsioni contenute nella legge di bilancio per l'anno 2023.

## **RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER IL PERIODO 2023-2025.**

L'Ateneo ha predisposto il bilancio unico di previsione non autorizzatorio per il periodo 2023-2025 sulla base dei criteri generali contenuti nel Manuale Tecnico Operativo – terza edizione - (predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, di cui all'art. 9 del

d.lgs. n. 18 del 2012), adottato dal MIUR con decreto direttoriale 30.5.2019, n. 1055 e degli schemi di budget economico e degli investimenti disciplinati con il decreto interministeriale 10.12.2015, n. 925 (e succ. modd. di cui al decreto MIUR n. 1055 del 2019).

Il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale ha importanti fini di programmazione, essendo diretto a garantire la sostenibilità delle attività che dovrà porre in essere l'Ateneo nel medio periodo. Sul versante dei ricavi, in assenza di informazioni certe circa la consistenza del Fondo di Finanziamento Ordinario, per il prossimo triennio, la stima del FFO, che rappresenta la principale voce di ricavo dell'Ateneo, è stata effettuata facendo riferimento al citato D.M. 24 giugno 2022, n. 581 relativo al FFO 2022, stimando prudenzialmente le componenti quota base, quota premiale ed intervento perequativo del FFO di ciascun anno del triennio 2023-2025, pari all'assegnazione ricevuta nel 2022, mentre sono state puntualmente valorizzate le varie componenti dei piani straordinari docenti che si consolideranno nel 2024 e nel 2025.

Sul versante dei costi, si evidenzia che gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2024 e 2025 comprendono quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali" e, rispetto a quelli dell'esercizio 2023, risultano complessivamente, anche se con una diversa rimodulazione al loro interno, inferiori di € 9.733.254,25 per l'esercizio 2024 e di € 440.581,05 per l'esercizio 2025.

\* \* \* \* \*

In conclusione, il Collegio, alla luce di quanto esposto, tenuto conto che nell'elaborazione del bilancio unico, questo è stato redatto in ossequio al principio del "pareggio di bilancio", esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio per l'anno 2023 e del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025 dell'Università degli Studi di Perugia.

Il Collegio dei revisori:

F.to Pasquale Principato

F.to Giuseppe Maria Di Niro

F.to Silvia Nardelli

**LASCITO MORTIER**

**BILANCIO PREVENTIVO**

**ESERCIZIO 2023**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - LASCITO MORTIER**

ENTRATA				USCITA			
T.I.T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA 2022	PREVISIONE 2023	T.I.T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA 2022	PREVISIONE 2023
	<b>AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE</b>	1.143,03	1.143,59		<b>DISAVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE</b>		
	<b>ENTRATE EFFETTIVE</b>				<b>USCITE EFFETTIVE</b>		
	<u>Patrimoniali</u>				<u>Patrimoniali</u>		
1.1.1.	Rendite Titoli Deb. Pubblico a) Rend. Ital. 5% 192.000	0	0	1.1.1.	Varie ed eventuali	10,00	10,00
					Uscite per i fini dell'Ente		
1.2.1.	<u>Extra Patrimoniali</u>			1.2.1.	Borse di Studio a studenti poveri e meritevoli o alla biblioteca Universitaria	11,00	11,00
1.3.1.	Interesi attivi	0,56	-	1.3.1.	STRAORDINARIE		
1.3.1.	STRAORDINARIE			2.4.1.	MOVIMENTO DI CAPITALI		
2.4.1.	MOVIMENTO DI CAPITALE			3.5.1.	PARTITE DI GIRO		
3.5.1.	PARTITE DI GIRO				FONDO DI RISERVA	1.122,59	1.122,59
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.143,59</b>	<b>1.143,59</b>		<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.143,59</b>	<b>1.143,59</b>

**LASCITO MUZZIOLI**

**BILANCIO PREVENTIVO**

**ESERCIZIO 2023**



**BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - LASCITO MUZZIOLI**

ENTRATA				USCITA			
T.T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA 2022	PREVISIONE 2023	T.T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA 2022	PREVISIONE 2023
	<b>AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE</b>	<b>24.933,72</b>	<b>25.721,59</b>		<b>DISAVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE</b>		
	<b>ENTRATE EFFETTIVE</b>				<b>USCITE EFFETTIVE</b>		
1.1.1	Contr. Università per Borsa di Studio intestata a Dott. Muzzioli	774,69	774,69				
1.1.2	Rend. Titoli Debito Pubblico	-	-				
1.1.3	Interessi Attivi	13,18	4,00	1.1.1	Spese di Amministrazione	150,00	150,00
				1.1.2	Varie ed Eventuali	150,00	150,00
2.2	<b>MOVIMENTO CAPITALI</b>			1.2.1	Borse di Studio	19.673,61	20.448,30
2.2.1	Rimborso Titoli			1.3.1	Imposte e Tasse		
3.3.1	<b>PARTITE DI GIRO</b>			1.4.1	<b>FONDO DI RISERVA</b>	5.747,98	5.751,98
				2.5.1	<b>MOVIMENTO DI CAPITALI</b>		
				3.6.1	<b>PARTITE DI GIRO</b>		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>25.721,59</b>	<b>26.500,28</b>		<b>TOTALE USCITE</b>	<b>25.721,59</b>	<b>26.500,28</b>