

Consiglio di Amministrazione del 22/12/2021

Numero delibera: 581/2021 - Numero protocollo: 312983/2021
Categoria O.d.G: Bilancio e contabilità 4.2
Oggetto: Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2022 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2022-2024
Uffici istruttore: Area Budgeting, Bilancio unico di Ateneo e Bilancio consolidato, Coordinamento e controllo Centri istituzionali e Centri di servizio

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. Ettore Ranocchia	X				
Sig. Luigi Riccioppo	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 22 giugno 2021 e 23 giugno 2021 con cui sono state approvate le *“Linee per la programmazione triennale 2022/2024 e annuale 2022 e Politiche per la Qualità di Ateneo”*, propedeutiche alla predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell’esercizio 2022 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2022-2024;

Vista la delibera del Senato Accademico, in data 21 dicembre 2021, con la quale è stato espresso parere positivo al progetto di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell’esercizio 2022 ed il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2022-2024;

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 2022 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2022-2024 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 2022 ed al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2022-2024 reso dal Collegio dei Revisori dei Conti, in data 20/12/2021, che si allega alla presente delibera sub lett. B) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Visti i bilanci preventivi dell'esercizio finanziario 2022 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 2022 ed al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2022-2024 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 22 giugno 2021 e 23 giugno 2021 con cui sono state approvate le "Linee per la programmazione triennale 2022/2024 e annuale 2022 e Politiche per la Qualità di Ateneo";

Visto il parere favorevole reso dal Collegio dei Revisori dei Conti nella seduta del 20/12/2021, ai sensi dell'art. 32 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo, al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2022 e al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2022-2024;

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

Vista la delibera del Senato Accademico del 21 dicembre 2021 con la quale è stato espresso il parere positivo al progetto di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio predisposto per l'esercizio 2022 e di Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2022-2024;

Lette la presentazione e la nota illustrativa del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2022 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2022-2024;

All'unanimità

DELIBERA

- ❖ di approvare il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2022 ed il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2022-2024 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.



A.D. 1308

unipg

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI PERUGIA

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
AUTORIZZATORIO
esercizio 2022

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
NON AUTORIZZATORIO
2022-2024

Indice

PRESENTAZIONE	3
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET AUTORIZZATORIO DELL'ESERCIZIO 2022	5
1. SCHEMI DI BILANCIO	5
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE	5
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE	7
2. PREMESSA.....	8
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	12
4. IL BUDGET PER ATTIVITA'	17
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	27
5.1 PROVENTI OPERATIVI	27
5.2 COSTI OPERATIVI	40
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	60
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	60
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	60
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	61
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	62
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012	63
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....	64
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	70
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	71
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	84
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO	94
1. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2022-2023-2024	94
2. INTRODUZIONE.....	98
3. ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO	99
3.1 RICAVI.....	99
3.2 COSTI.....	101
4. ANALISI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO.....	102
5. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DEL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2022-2023-2024.....	104
BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI 2022-2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI	105

PRESENTAZIONE

Illustrissime e Illustrissimi,

sottopongo alla Vostra attenzione il Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2022 e il Bilancio unico di previsione triennale 2022-2024, predisposti nel rispetto della normativa vigente. Da un punto di vista tecnico, esso rappresenta il punto di arrivo di un processo avviato con l'emanazione delle linee generali per la programmazione triennale di Ateneo, che si è poi dispiegato 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. Rilevo con soddisfazione che il percorso avviato un paio di anni fa di progressiva valorizzazione dei significati programmatici del bilancio previsionale sta dando i suoi frutti e la costruzione del budget sta diventando sempre più un momento di condivisione consapevole delle scelte tra i vari livelli della nostra Istituzione e di orientamento delle attività tecniche e amministrative. In questo senso la sua presentazione e la sua auspicata approvazione hanno significati che vanno ben oltre l'aspetto tecnico-contabile e la semplice ripartizione di risorse finanziarie tra ambiti di azione politico-strategica. Questo bilancio vuole raccontare e illustrare la direzione dell'impegno che tutta la nostra organizzazione sta approfondendo in condizioni ambientali che – è evidente a tutti – sono di particolare incertezza.

Per questo motivo i numeri in esso contenuti vanno letti alla luce degli sforzi già intrapresi e le risorse in esso previste devono essere aggiunte a quelle già rese disponibili per i progetti avviati nell'anno in chiusura. Un esempio significativo è quello delle attività di investimento, dove le previsioni di questo anno vanno a rafforzare appostamenti (per oltre 40 milioni di euro) già effettuati nel recente passato (circa 20 milioni lo scorso anno). Lo stesso si può dire per le risorse destinate a incrementare l'attrattività internazionale del nostro Ateneo, dove la scelta è di mantenere le scelte allocative fatte lo scorso anno anche in presenza di economie dovute al rallentamento di talune attività di scambio che inevitabilmente la pandemia, ancora in corso, sta comportando. Più in generale questo bilancio veicola maggiori risorse complessive rispetto a quello del 2021, con un incremento del budget economico di oltre € 3.300.000, e ribadendo la particolare attenzione agli studenti (+ € 3.115.064), alla ricerca (al via il progetto *C-Labs* con uno stanziamento iniziale di € 500.000, oltre alla conferma dei fondi già incrementati per la ricerca di base), al Centro per i Servizi Bibliotecari (+ € 257.679). 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. In particolare, è prevista la copertura per 20 punti organico per il personale docente e 14 per quello TAB. Con riferimento a quest'ultimo, il proposito è di avviare un piano biennale di progressioni e nuove assunzioni a supporto dell'annunciata riorganizzazione delle macro e micro-strutture.

Mi preme sottolineare anche il fatto che sta proseguendo l'impegno di rinnovare il rapporto con i Dipartimenti. In particolare, a fronte della progressiva riduzione della quota fissa di risorse per il "funzionamento", i medesimi Dipartimenti hanno la possibilità di accedere a una quota premiale sempre più importante. Quest'anno sono stati condivisi in anticipo i nuovi criteri di premialità, consentendo di orientare con adeguato anticipo le proprie scelte e i propri comportamenti.

Credo che una menzione vada fatta anche per il processo in corso di razionalizzazione dei costi e di rinnovamento delle attività per la manutenzione e la gestione del nostro importante patrimonio immobiliare. Nell'anno che andiamo a cominciare troverà applicazione il contratto di *facility management* per la gestione coordinata delle attività di manutenzione ordinaria e dei principali servizi, che comporterà un significativo impegno finanziario (con un canone base annuale di oltre € 6.500.000, per un contratto della durata 6 anni). Lo scopo è di assicurare un livello qualitativo più alto e una gamma più ampia di questo tipo di prestazioni, anche realizzando benefici in termini di razionalità organizzativa e di copertura di rischi. In proposito non va dimenticata la forte tendenza inflattiva in atto, che sta comportando notevoli aumenti dei costi di acquisto di taluni fattori (si pensi alle spese per energia) e che rischia di produrre effetti non trascurabili sui bilanci futuri. È per questo che l'Ateneo si è già attivato per promuovere un piano coordinato di rinnovamento dei propri processi di acquisizione, gestione e consumo di energia in una prospettiva di sostenibilità. Come anche documentato dalla recente pubblicazione del nostro bilancio di sostenibilità, l'attenzione all'ambiente e all'equità intergenerazionale deve diventare una delle cifre della nostra azione quotidiana.

Il presente bilancio vuole dunque scandire un ulteriore passo del cammino intrapreso insieme. Esso è accompagnato da una ricca relazione tecnica che illustra i criteri di formazione delle stime in esso contenute. Vengono poi offerte informazioni supplementari nel rispetto delle indicazioni dell'ultima versione del Manuale tecnico-operativo definito dal MUR e dal MEF per i sistemi contabili e di bilancio delle Università.

Nel congedare il documento e presentarlo agli Organi competenti, voglio esprimere un sentito ringraziamento alle persone che si sono fattivamente spese per rendere possibile la costruzione di questo quadro di sintesi programmatica che guiderà la nostra azione nel prossimo triennio.

Il Magnifico Rettore
Prof. Maurizio Oliviero

NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET AUTORIZZATORIO DELL'ESERCIZIO 2022

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2022	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	31.979.958,99
1) Proventi per la didattica	29.396.458,99
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.583.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
II. CONTRIBUTI	148.474.478,39
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	148.448.543,89
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
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	15.086.008,25
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	4.268.855,65
2) Altri proventi e ricavi diversi	10.817.152,60
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	195.540.445,63
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	116.866.215,25
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	77.272.596,47
a) docenti / ricercatori	76.139.582,93
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	103.295,04
c) docenti a contratto	133.440,00
d) esperti linguistici	893.876,40
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.402,10
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	39.593.618,78
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.711.419,24

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2022	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
1) Costi per sostegno agli studenti	28.591.102,00
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	1.702.879,25
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	304.074,05
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.391.400,47
9) Acquisto altri materiali	2.152.150,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.010.800,62
12) Altri costi	1.559.012,85
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.981.606,70
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	188.638,98
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.792.967,72
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.593.343,85
TOTALE COSTI (B)	186.152.585,04
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.387.860,59
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-300,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-300,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	1.734.835,80
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-1.734.835,80
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.652.724,79
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2022				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI	IMPORTO 2022	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2022		
VOCI		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2022	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2022	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2022
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
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	122.750,00	41.750,00	0,00	81.000,00
3) Attrezzature scientifiche	120.000,00	105.000,00	0,00	15.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	62.000,00	0,00	0,00	62.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.633.400,00	0,00	0,00	2.633.400,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	825.583,50	57.500,00	0,00	768.083,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.763.733,50	204.250,00	0,00	3.559.483,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	3.763.733,50	204.250,00	0,00	3.559.483,50

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 previsione di Ateneo - esercizio 2022 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 economica 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.

Nella predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione dell'esercizio 2022 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 2022, 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 2022, 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 2022, sia delle quote d'ammortamento relative ai beni acquistati in anni precedenti e non ancora completamente ammortizzati alla data del 31/12/2021;
- 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 2022, 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 2023 e 2024);

- i ricavi dei progetti dell'attività commerciale sono stati quantificati sulla base di quanto si stima sarà fatturato nell'esercizio 2022.

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 2022 e triennale 2022-2024 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, accorpando 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.

Il presente documento di programmazione economico-finanziaria è stato predisposto *in primis* in coerenza con le Linee per la programmazione annuale e triennale di Ateneo (approvate in data 23 giugno 2021 dal Consiglio di Amministrazione, previo parere favorevole del Senato Accademico reso in data 22 giugno), contenenti gli obiettivi strategici e le relative linee di azione ed intervento, nonché con il redigendo Piano Integrato in conformità all'art. 6 del DL n. 80/2021, convertito con modificazioni con L. 113 del 6 agosto 2021, "*Misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle PA funzionale all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per l'efficienza della giustizia*" (che sarà sottoposto agli Organi per l'approvazione entro il 31.01.2022), contenente, tra l'altro, la declinazione degli obiettivi strategici in obiettivi operativi - con indicazione delle risorse a budget dedicate - assegnati alle diverse strutture amministrative centrali e periferiche.

Di seguito viene illustrato nel dettaglio il processo di integrazione tra la programmazione strategica e quella economico-finanziaria messa in atto dall'Ateneo.

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 8 aree strategiche dal triennio 2022-2024: Didattica, Ricerca, Terza missione, Internazionalizzazione, Valorizzazione della Comunità e benessere, Inclusione e pari opportunità, Semplificazione e Sostenibilità,

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 Piano Integrato, 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 cinque 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 Piano Integrato.

Trattandosi peraltro di progetti finanziati dal MUR, questi hanno ricadute economico-finanziarie sul processo di budget.

La programmazione operativa si estrinseca nella definizione da parte della Direzione Generale del **Piano Integrato**, la cui approvazione spetta 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.

Nel Piano Integrato confluiscono la maggior parte degli obiettivi desumibili dai documenti di programmazione (personale, lavori, forniture, azioni positive) in modalità integrata con la pianificazione strategica. L'integrazione viene realizzata ricollegando tutti gli obiettivi operativi agli obiettivi strategici.

Il Piano Integrato comprende le performance organizzative ed individuali, secondo quanto previsto dal Sistema di Misurazione e Valutazione delle Performance.

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.

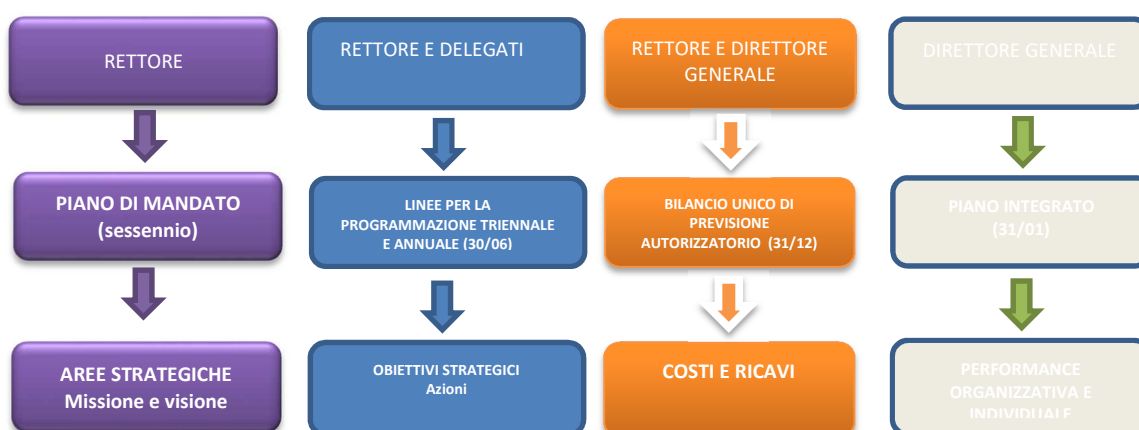
Il Bilancio si sviluppa sulla base delle Linee per la programmazione triennale e annuale e si coordina con il Piano Integrato, definendo le condizioni economiche, finanziarie e patrimoniali per raggiungere gli obiettivi e realizzare le azioni in essi contenuti.

Nell'ottica di mettere in risalto le risorse destinate alle funzioni principali e agli obiettivi strategici perseguiti dall'Università, viene inserito nel Piano integrato 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 "voce COAN con il relativo importo" e "Valore di partenza" ai fini della misurabilità del target finale.

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).



Come sopra rappresentato, 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 – Figura 2" (rif. Nota direttoriale prot. n. 171141 del 02/07/2021).

ATTIVITA'	SOGGETTO	SCADENZA
Proposta di budget economico e budget degli investimenti + Relazione analitica Proposta di obiettivi operativi anno 2022 ed eventuali risorse a budget destinate	Aree della Direzione generale e Strutture Dirigenziali	Entro il 30 settembre 2021
Proposta di budget economico e budget degli investimenti approvata dal Consiglio del Dipartimento/Centro Proposta di obiettivi operativi anno 2022 ed eventuali risorse a budget destinate	Centri Istituzionali	Entro il 30 settembre 2021
Parere Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio annuale 2022 e pluriennale 2022/2024	Senato Accademico	Entro il 31 dicembre 2021
Approvazione Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio annuale 2022 e pluriennale 2022/2024	Consiglio di Amministrazione	Entro il 31 dicembre 2021
Rimodulazione eventuale degli obiettivi operativi	Aree della Direzione Generale, Strutture Dirigenziali, Centri Istituzionali	Entro il 15 gennaio 2022
Approvazione Piano integrato 2022-2024	Consiglio di Amministrazione	Entro il 31 gennaio 2022

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 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.

Di seguito si riporta la rappresentazione grafica della "Circolarità tra i diversi documenti di programmazione – Figura 3".



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 2022-2024, confrontate con quelle relative all'esercizio 2021.

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 Promuovere i servizi di supporto agli studenti			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022
Didattica/sostegno agli studenti	Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	16.580.000,00	20.036.000,00
	Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	5.322.931,34	5.315.602,00
	Costi per altre borse	47.573,52	47.573,52
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per dottorato di ricerca	11.250,00	0,00

Area strategica 1. DIDATTICA

OBIETTIVI STRATEGICI

1.1 Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa

1.2 Promuovere i servizi di supporto agli studenti

Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.lgs. 29/03/2012 n° 68	477.000,00	523.200,00
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.406.138,00	2.030.900,00
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	20.000,00	20.000,00
Interventi a favore degli studenti diversamente abili	100.000,00	120.000,00
Altri interventi a favore degli studenti	308.745,14	325.176,48
Altri premi	4.500,00	3.000,00
Convegni e seminari	11.400,00	13.400,00
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	185.000,00	150.250,00
Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	3.000,00	6.000,00
Materiale di consumo per laboratori	3.000,00	0,00
Altre spese per servizi	180.000,00	109.800,00
Altre prestazioni e servizi da terzi	30.000,00	30.000,00
Cancelleria e altro materiale di consumo	30.500,00	8.000,00
Libretti e diplomi	6.000,00	0,00
Altri fitti passivi	0,00	215.000,00
Altri noleggi	8.000,00	0,00
Licenze software	4.739,00	20.200,00
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	300.000,00	300.000,00
Altri costi per attività istituzionali	12.000,00	0,00
Trasferimenti vari	118.296,44	20.223,00
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	230.000,00	260.000,00
Apparecchiature di natura informatica	30.000,00	30.000,00
Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	88.000,00	25.000,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	3.500,00	0,00
Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	350.032,00	347.227,64
TOTALE	26.871.605,44	29.956.552,64

Area strategica 2. RICERCA			
OBIETTIVI STRATEGICI			
2.1 Attuare un modello organizzativo competitivo, funzionale anche all'attrazione di fondi per la ricerca			
2.2 Proseguire la multidisciplinarietà nella ricerca			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022
Ricerca scientifica	Quote associative	7.437,00	7.437,00
	Trasferimenti interni correnti	2.000.000,00	2.000.000,00
	Trasferimenti interni budget investimenti	0,00	500.000,00
	TOTALE	2.007.437,00	2.507.437,00

Area strategica 3. TERZA MISSIONE			
OBIETTIVI STRATEGICI			
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			
3.3 Valorizzare la circolazione della conoscenza nei settori della società "industriale, medico e scientifica"			
3.4 Incrementare la presenza dell'Università nel settore della cooperazione internazionale			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022
Terza Missione	Attrezzature	5.000,00	0,00
	Mobili e Arredi	2.000,00	0,00
	Apparecchiature di natura informatica	3.000,00	0,00
	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	4.000,00	5.000,00
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	4.000,00	4.000,00
	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	3.000,00	6.000,00
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	1.000,00	0,00
	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	1.000,00	0,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	14.500,00	14.500,00
	Spesa corrente per brevetti	80.000,00	80.000,00
	Quote associative	2.500,00	2.500,00
	Altri costi per attività istituzionali	3.000,00	10.000,00
	Trasferimenti vari	10.500,00	10.500,00
	TOTALE		137.500,00

Area strategica 4. INTERNAZIONALIZZAZIONE			
OBIETTIVI STRATEGICI			
4.1 Rendere i corsi di studio e di dottorato "luoghi" aperti e internazionali di apprendimento			
4.2 Potenziare l'internazionalizzazione della ricerca scientifica			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022
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	389.864,00	344.827,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	60.000,00	42.849,00
	Costo del personale docente a contratto	3.000,00	3.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	187.288,00	170.733,00
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.000,00	10.200,00
	Costi per altre borse	47.573,52	47.573,52
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.406.138,00	2.030.900,00
	Altri interventi a favore degli studenti	94.626,48	81.626,48
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	180.000,00	145.000,00
	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	5.490,00	5.490,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	25.000,00	25.000,00
	Spese postali	3.600,00	4.778,00
	Altre spese per servizi	12.000,00	9.600,00
	Noleggio fax e fotocopiatrici	8.849,88	0,00
	Altri noleggi	10.000,00	9.000,00
	Quote associative	21.000,00	23.650,00
	Altri costi per attività istituzionali	10.000,00	12.000,00
	Trasferimenti interni correnti	33.000,00	20.000,00
	TOTALE		3.516.429,88

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

6.1 Promuovere una cultura inclusiva

6.2 Promuovere la parità di genere

Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022
Inclusione e pari opportunità	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	1.500,00	1.500,00
	Altri premi	4.500,00	3.000,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	4.700,00	4.100,00
	Quote associative	300,00	400,00
	Altri costi per attività istituzionali	500,00	2.500,00
	Interventi a favore degli studenti diversamente abili	100.000,00	120.000,00
	TOTALE		111.500,00

Area strategica 7. SEMPLIFICAZIONE			
OBIETTIVI STRATEGICI			
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			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022
Semplificazione	Apparecchiature di natura informatica	8.300,00	17.500,00
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	0,00	5.000,00
	Utenze e canoni per telefonia fissa	0,00	1.000,00
	Altre utenze e canoni	0,00	100,00
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	0,00	3.000,00
	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	0,00	1.000,00
	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	5.490,00	0,00
	Spese postali	0,00	500,00
	Altre spese per servizi	0,00	2.500,00
	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	0,00	500,00
	Spese per liti (patrocinio legale)	0,00	9.000,00
	Altre prestazioni e servizi da terzi	32.000,00	35.000,00
	Cancelleria e altro materiale di consumo	0,00	3.000,00
	Acquisto beni strumentali	20.000,00	0,00
	Altri noleggi	7.000,00	5.000,00
	Licenze software	83.200,00	84.400,00
	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	0,00	1.000,00
	TOTALE		155.990,00

Nell'ottica di mettere in evidenza le risorse a budget 2022 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 2022	Investimenti 2022
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 - 1.2 - 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	Promuovere i servizi di supporto agli studenti		0,00	30.000,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.ACEN.ATTLE GALE.RECUPERO	Ufficio Affari Giuridici	CA.04.09.08.07.03	Spese per liti (patrocinio legale)	costi stimati		9.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.ACEN.DIRGE N.RELAZINTER.PROGRAMUE	Programmi Europei e Relazioni Internazionali	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	Corsi di formazione specifici per il personale addetto al settore Relazioni Internazionali		3.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DGIU	DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	CA.04.09.11.01.05	Altri noleggi	SPESE PER NOLEGGIO APPARECCHIATURE SERVIZIO STUDENTI		5.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DGIU	DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	SPESE PER ACQUISTO APPARECCHIATURE INFORMATICHE		0,00	10.000,00
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	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 2022	Investimenti 2022
		CIVILTA' ANTICHE E MODERNE						
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 utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTA' ANTICHE E MODERNE	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
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DMEV	DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	Creazione ed implementazione sistema E-TURNIX 2 ed acquisto PC.		0,00	4.500,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Note	Costi 2022	Investimenti 2022
SEMPLIFICAZIONE - 7.2 - Implementare processi e servizi digitali e tecnologici	UA.PG.ACEN.ATTIN FORM	Ripartizione Sistema Informativo di Ateneo	CA.04.09.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	Servizi professionali Cineca per attivazione/personalizzazioni e moduli applicativi, componenti opzionali di delle piattaforme già in uso relative all'area amministrativa, contabile e del personale	Nel 2022 sono previsti interventi per l'attivazione del fascicolo del personale, autenticazione con Carta di identità elettronica, estensione Iter Decreti e Titulus Organi ai Dipartimenti, modulo di Accesso civico di Titulus che consente di gestire il processo che segue una "richiesta di accesso" e porta alla produzione del registro degli accessi. E' previsto un incremento di 15.000 euro rispetto alla spesa media annuale stimata per interventi di adeguamento personalizzazione programmati annualmente	35.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.2 - Implementare processi e servizi digitali e tecnologici	UA.PG.ACEN.ATTIN FORM	Ripartizione Sistema Informativo di Ateneo	CA.04.09.11.03.01	Licenze software	Licenze software per la gestione della sicurezza dei dispositivi di rete - Contratto triennale - D.D. 156/2020 in scadenza al 31-12-2022		24.400,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.2 - Implementare processi e servizi digitali e tecnologici	UA.PG.ACEN.ATTIN FORM	Ripartizione Sistema Informativo di Ateneo	CA.04.09.11.03.01	Licenze software	Rinnovo licenze antivirus - antimalware per la protezione di tutte le postazioni di lavoro e risorse informatiche collegate in rete. Considerato che la manutenzione delle licenze software Kaspersky Anti-Virus, attualmente in uso per la protezione delle risorse informatiche di Ateneo, scadrà a fine anno 2021, è	La soluzione dovrà avere le caratteristiche tecniche idonee per garantire la massima sicurezza delle risorse informatiche, a partire da quella perimetrale fino a quella delle nuove modalità di lavoro agile (smartworking), mettendo a	60.000,00	0,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Note	Costi 2022	Investimenti 2022
					in corso una valutazione delle soluzioni più diffuse, disponibili sul mercato, al fine di individuare la piattaforma più idonea da implementare, a fronte delle sempre più frequenti e invasive minacce in ambito di cyber security.	disposizione un insieme di servizi evoluti di Cyber Security Intelligence. La stima dei costi è stata effettuata in occasione dell'indagine di mercato in corso.		
SEMPLIFICAZIONE - 7.3 - Ripensare l'Amministrazione in un'ottica moderna e semplificata	UA.PG.ACEN.ATTDI DATT	Ripartizione Didattica	CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	Per lo smaltimento delle pergamene ministeriali inutilizzate di abilitazione alle professioni si prevede un costo pari ad € 1500,00 connessa all'obiettivo Strategico 7.3 del Piano della Performance (Ripensare l'Amministrazione in un'ottica moderna e semplificata)		1.500,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.3 - Ripensare l'Amministrazione in un'ottica moderna e semplificata	UA.PG.ACEN.DIRGE N.RDP	Responsabile della Protezione dei Dati personali (RDP) ai sensi dell'art. 37 del Regolamento UE 2016/679	CA.04.09.08.03.04	Altre utenze e canoni	Favorire la conoscenza della normativa privacy tramite semplificazione e modernizzazione delle forme di comunicazione		100,00	0,00

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

5.1 PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	28.177.632,35	31.979.958,99	3.802.326,64
II. CONTRIBUTI	148.427.148,34	148.474.478,39	47.330,05
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	15.580.975,12	15.086.008,25	-494.966,87
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE	192.185.755,81	195.540.445,63	3.354.689,82

L'incremento della categoria "Proventi operativi" è sostanzialmente attribuibile all'aumento degli importi stimati, nell'esercizio 2022, nella voce "Proventi per la didattica" e nella voce "Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali". Il decremento della voce "Altri proventi e ricavi diversi" è prevalentemente attribuibile 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 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
1) Proventi per la didattica	25.962.732,35	29.396.458,99	3.433.726,64
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.214.900,00	2.583.500,00	368.600,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	28.177.632,35	31.979.958,99	3.802.326,64

1) Proventi per la didattica

Proventi per la didattica	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Tasse di iscrizione corsi di laurea	23.883.204,72	26.612.324,80	2.729.120,08
Tasse di iscrizione scuole di specializzazione	982.700,00	1.527.601,00	544.901,00
Altre tasse di iscrizione	511.564,00	566.590,55	55.026,55
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea	575.183,63	684.712,64	109.529,01

Proventi per la didattica	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream	10.080,00	5.230,00	-4.850,00
TOTALE	25.962.732,35	29.396.458,99	3.433.726,64

La predisposizione dei ricavi fa riferimento al dato contabile dell'a.a. 2020/2021.

La differenza della voce "Proventi per la didattica" è dovuta ad un aumento dei contributi relativi ai corsi di laurea correlato a un consistente incremento degli studenti iscritti all'a.a. 2020/21, calcolato pari al 12,5%.

Le voci "Tasse di iscrizione corsi di laurea" e "Tasse di iscrizione scuole di specializzazione" accolgono le entrate relative a tasse e contributi per l'iscrizione degli studenti immatricolati ed iscritti ai corsi di laurea (vecchio e nuovo ordinamento) e Scuole di Specializzazione mediche e non mediche. Tali voci sono state stimate per l'esercizio 2022 in complessivi € 28.139.925,80, anche a seguito delle ulteriori verifiche effettuate dalla Ripartizione Didattica in ordine al totale degli iscritti al 30 novembre 2021, pari a 26.532, a fronte di 25.467 alla stessa data del 2020, con un aumento percentuale del 4,18 % che ai fini della previsione di budget è stato ritenuto più significativo della flessione delle immatricolazioni, anche in considerazione del fatto che ancora devono chiudersi le immatricolazioni dei corsi di laurea magistrale e che le iscrizioni tardive sono consentite fino a luglio. La previsione economica potrebbe però variare anche in negativo a seguito di consegne ISEE tardive e degli esoneri per merito che andranno ad incidere sulla quarta rata.

Le altre voci, relative ad altri ricavi da studenti, sono state quantificate in complessivi € 1.256.533,19, importo pari a quanto introitato nell'anno accademico 2020/2021. La differenza negativa relativamente alle indennità di mora rispetto all'anno accademico passato può essere derivato dalle differenti date di scadenza delle rate dei corsi post laurea, pertanto tale voce potrebbe aumentare.

Si richiama in proposito la legge n. 232 del 11/12/2016, che ha introdotto un nuovo sistema di contribuzione con netta distinzione tra il contributo omnicomprensivo annuale (COA) e gli altri contributi per servizi prestati su richiesta degli studenti, con conseguente nuova configurazione degli importi del COA e l'introduzione delle no - tax area e low - tax area.

Per effetto dell'introduzione della "No tax - area", a fronte del minor introito degli studenti esonerati, è prevista una specifica voce all'interno del FFO, stimata pari all'assegnazione ricevuta dal MUR per l'esercizio 2021.

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 2022, 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 le assegnazioni annuali dei Piani straordinari docenti, anche se assestati integralmente in esercizi precedenti) è pari al 19,26%, come risulta dalla seguente tabella:

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2022
Fondo di finanziamento ordinario (A)	137.523.260,38
Tasse e contributi per corsi di Laurea	26.612.324,80
Rimborsi tasse	-120.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	26.492.324,80
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) = < 20%	19,26%

Detraendo dal numeratore i ricavi per tasse e contributi relativi agli studenti iscritti oltre la durata normale del corso di laurea (stimati in € 8.436.687,44) e agli studenti internazionali (stimati in € 245.769,24), il rapporto di cui al comma 1 dell'art. 5 del D.P.R. 306/97 scende al 12,95%, come risulta dalla seguente tabella:

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2022
Fondo di finanziamento ordinario (A)	137.523.260,38
Tasse e contributi per corsi di Laurea	26.612.324,80
Tasse e contributi per corsi di Laurea degli studenti fuori corso	-8.436.687,44
Tasse e contributi per corsi di Laurea internazionali	-245.769,24
Rimborsi tasse	-120.000,00
Contribuzione studentesca al netto della contribuzione degli studenti fuori corso, della contribuzione relativa ai corsi internazionali e dei rimborsi (B)	17.809.868,12
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) = < 20%	12,95%

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	2.214.900,00	2.583.500,00	368.600,00
TOTALE	2.214.900,00	2.583.500,00	368.600,00

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

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Finanziamenti competitivi erogati da organismi internazionali	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

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 2022.

II. CONTRIBUTI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	148.401.213,84	148.448.543,89	47.330,05
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
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	148.411.213,84	148.458.543,89	47.330,05
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
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
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	15.934,50	15.934,50	0,00
TOTALE	148.427.148,34	148.474.478,39	47.330,05

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2022
Fondo finanziamento ordinario delle università	126.580.941,71
Fondo per borse di dottorato di ricerca	2.562.420,00
Fondo per attività sportiva	90.182,18
Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal Miur - contributi diversi	19.215.000,00
TOTALE	148.448.543,89

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

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario 2022	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;	121.419.067,00
NO TAX Area	1.958.091,00
TOTALE interventi a destinazione non vincolata (A)	123.377.158,00
ulteriori interventi a destinazione vincolata (B)	
Finanziamento piani straordinari "consolidati"	3.203.783,71
Borse post-lauream	2.562.420,00
TOTALE (B)	5.766.203,71
FFO esercizio 2022 IPOTIZZATO (A+B)	129.143.361,71

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 2022, 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 2022 facendo riferimento al D.M. del 9 agosto 2021, n. 1059 del FFO 2021, 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 2020 e di prevedere un incremento massimo del 4% rispetto all'anno precedente"*.

Sulla scorta di quanto riportato, si è ritenuto prudentiale stimare le componenti quota base, quota premiale ed intervento perequativo del FFO 2022 in misura pari all'assegnazione ricevuta nel FFO 2021, di € 121.419.067,00.

Si sottolinea che la quota base, a far data dall'assegnazione 2021 è comprensiva del consolidamento delle risorse relative ai piani straordinari di reclutamento che si sono conclusi dopo almeno un quinquennio dal loro avvio di cui: - € 161.958,00 ai sensi dell'art.1, comma 206,

della legge 28 dicembre 2015 n.208 (legge di stabilità 2016) per il finanziamento del piano straordinario per la chiamata di tre professori di prima fascia (D.I. 242 del 08/04/2016); - € 2.280.047,00 per il consolidamento del piano straordinario per le chiamate di professori di seconda fascia finanziate negli esercizi finanziari 2011-2012-2013; - € 997.125,00 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 78/2016 per il reclutamento di n. 17 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010, di cui n. 2 sono risultati privi di idoneità per la chiamata a professore di seconda fascia. Pertanto, € 117.309,00 sono stati appostati in uscita per la copertura di n. 2 RTD come disposto dall'art. 2, comma 3 del D.M. 78/2016.

All'importo stimato per quota base, premiale e perequativo, è stata aggiunta l'assegnazione di € 1.958.091,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no Tax - area), anch'essa stimata in egual valore rispetto all'assegnazione ricevuta per l'esercizio 2021, nonché le assegnazioni consolidate 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;
- € 1.758.620,63 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;
- € 127.089,08 relativi ad una mensilità 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;

Alla luce di quanto sopra esposto, il FFO 2022 è stato quindi prudenzialmente stimato in complessivi € 126.580.941,71.

Non è stata considerata a budget l'assegnazione annuale per i n. 4 Dipartimenti di Eccellenza in quanto, con D.D.G. 45 del 07/03/2018, è stata assestata l'intera somma assegnata dal MUR nel budget dell'esercizio 2018 al fine di dare piena spendibilità al progetto, utilizzando altresì il metodo della commessa completata al fine di garantire un corretto equilibrio costi-ricavi nei bilanci dei relativi esercizi di competenza.

In merito al "*Fondo per borse di dottorato di ricerca*", la previsione per il 2022 riflette l'assegnazione ministeriale ricevuta nell'esercizio 2021 per borse post Lauream, pari ad € 2.562.420,00 – 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 € 90.182,18, pari all'assegnazione comunicata per l'esercizio 2021.

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	Stanziamiento esercizio 2022
Contributi correnti da Regioni e Province autonome	0,00
TOTALE	0,00

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamiento esercizio 2022
Contributi correnti da altre Amministrazioni locali	0,00
TOTALE	0,00

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

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Stanziamiento esercizio 2022
Contributi correnti da parte dell'Unione Europea	0,00
Contributi correnti da parte del Resto del Mondo	0,00
TOTALE	0,00

5) Contributi da Università

Contributi da Università	Stanziamiento esercizio 2022
Contributi correnti da altre Università	0,00
TOTALE	0,00

6) Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento esercizio 2022
Contributi correnti da altri soggetti (pubblici)	0,00
TOTALE	0,00

7) Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento esercizio 2022
Contributi correnti da altri (privati)	10.000,00
TOTALE	10.000,00

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

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2022
Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti di altri Ministeri per Ricerca Scientifica	0,00
TOTALE	0,00

2) Contributi Regioni e Province autonome

Contributi Regioni e Province autonome	Stanziamiento esercizio 2022
Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome	0,00
TOTALE	0,00

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamiento esercizio 2022
Contributi per investimenti da altre Amministrazioni locali	0,00
TOTALE	0,00

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

Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	Stanziamiento esercizio 2022
Contributi per investimenti da parte dell'Unione Europea	0,00
Contributi per investimenti da parte del Resto del Mondo	0,00
TOTALE	0,00

5) Contributi da Università

Contributi da Università	Stanziamiento esercizio 2022
Contributi per investimenti da altre Università	0,00
TOTALE	0,00

6) Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento esercizio 2022
Contributi per investimenti da altri soggetti (pubblici)	0,00
TOTALE	0,00

7) Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento esercizio 2022
Contributi per investimenti da altri soggetti (privati)	15.934,50
TOTALE	15.934,50

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 28.4.2010) o.d.g. n. 9). L'importo trova riscontro nel Fondo di riserva vincolato ad investimenti.

PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Proventi per attività assistenziale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	5.003.127,38	4.268.855,65	-734.271,73
Altri proventi e ricavi diversi			
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	1.830.314,00	1.515.433,00	-314.881,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	612.000,00	743.000,00	131.000,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	0,00	70.000,00	70.000,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	91.000,00	93.000,00	2.000,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con Aziende Ospedaliere	12.356,34	1.037,30	-11.319,04
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	1.570.836,00	1.793.986,00	223.150,00
Fitti attivi	152.757,27	166.596,39	13.839,12
Entrate eventuali non classificabili in altre voci	3.491.540,64	3.931.136,74	439.596,10
Ricavi da concessione diritti reali di godimento	11.460,00	11.460,00	0,00
Recuperi e rimborsi	330.390,00	292.320,00	-38.070,00
TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	0,00	713,21	713,21
Trasferimenti interni vari	154.000,00	148.000,00	-6.000,00
Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	2.321.193,49	2.050.469,96	-270.723,53
Totale Altri proventi e ricavi diversi	10.577.847,74	10.817.152,60	239.304,86
TOTALE	15.580.975,12	15.086.008,25	-494.966,87

Nella voce *“Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria”* vengono esposte le riserve di patrimonio netto EX COFI, pari a complessivi € 4.268.855,65, utilizzate per il conseguimento del pareggio del budget economico dell'esercizio 2022.

La differenza negativa, 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 minore assegnazione, per l'esercizio 2022, 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.

La differenza positiva, rispetto alle previsioni relative all'esercizio precedente, registrata nella voce *“Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca”*, è riconducibile alla convezione quadro stipulata tra il Dipartimento di Fisica e Geologia e l'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare.

Nella voce *“Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti”* si registra una differenza positiva rispetto all'anno precedente, sostanzialmente imputabile al finanziamento di contratti aggiuntivi di formazione specialistica da parte di altri soggetti (privati).

Nella voce *“Contratti/convenzioni/accordi programma: con Aziende Ospedaliere”* si registra una differenza negativa dovuta minor integrazione richiesta dal nostro Ateneo all'Azienda Ospedaliera di Terni per maggiori costi di personale docente finanziato da esterni.

Nella voce *“Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale”* si registra una differenza positiva rispetto all'esercizio precedente sulla stima del fatturato delle prestazioni a tariffario dell'esercizio 2022 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 ricostituzione del canone di locazione per l'esercizio 2022 a fronte della riduzione del canone previsto per l'annualità 2021, richiesta dal conduttore (FIMM SRL) in considerazione situazione emergenziale.

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 differenza negativa registrata nella voce *“Recuperi e rimborsi”*, rispetto alla previsione dell'esercizio precedente, riflette la stima di minori rimborsi per costi inferiori che questa Università stima di dover sostenere per il riscaldamento dei locali concessi in uso a terzi.

La differenza negativa, 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 minore incidenza dei correlati costi di ammortamento iscritti a budget.

VARIAZIONI RIMANENZE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Variazioni rimanenze	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

5.2 COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	119.688.883,91	116.866.215,25	-2.822.668,66
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	50.657.361,04	56.711.419,24	6.054.058,20
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.812.734,13	5.981.606,70	168.872,57
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.224.097,98	6.593.343,85	369.245,87
TOTALE	182.383.077,06	186.152.585,04	3.769.507,98

VIII. COSTI DEL PERSONALE

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2022
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	77.272.596,47
a) docenti e ricercatori	76.139.582,93
b) collaborazioni scientifiche	103.295,04
c) docenti a contratto	133.440,00
d) esperti linguistici	893.876,40
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.402,10
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	39.593.618,78
TOTALE	116.866.215,25

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

Per l'anno 2022 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.I. 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”.

Docenti e Ricercatori	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	54.665.855,33	59.125.076,16	4.459.220,83
Costo per competenze fisse del personale docente a tempo determinato	11.862,09	995,81	-10.866,28
Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	84.480,00	50.784,00	-33.696,00

Docenti e Ricercatori	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	479.293,44	398.732,16	-80.561,28
Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	15.232.448,47	13.805.573,98	-1.426.874,49
Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	336.030,72	333.338,53	-2.692,19
Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	5.022.690,66	412.303,69	-4.610.386,97
Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	48.000,00	38.400,00	-9.600,00
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	1.540.891,68	1.744.650,60	203.758,92
Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	298.861,20	207.648,00	-91.213,20
TOTALE	77.742.493,59	76.139.582,93	-1.602.910,66

La previsione di costo è stata formulata valutando i dati giuridici disponibili alla data del 30/09/2021 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, ed è stata successivamente aggiornata alla luce dei provvedimenti sottoposti all'approvazione degli Organi nei mesi di ottobre e novembre.

Per il personale Docente e Ricercatore a tempo indeterminato è stata inserita la 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, stimando un incremento degli stipendi e assegni fissi e continuativi dei docenti e ricercatori universitari dello 0,95% sia per l'anno 2021 che per l'anno 2022 (circolare n. 11 del 9.4.2021 del M.E.F. – RGS). Per quanto concerne i Professori Ordinari è stato considerato il costo per l'assunzione di:

- n. 15 posti mediante chiamata ex art. 18 L. 240/2010.

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

- n. 32 posti mediante chiamata ex Legge 240/2010, che prenderanno servizio non prima del 13.12.2021, 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;

- differenziale di costo ipotetico per n. 45 posti con assunzione in servizio non prima del 01.04.2022 e un ulteriore posto cofinanziato;

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 quanto segue:

- il costo di n. 30 posti di Professore Associato, che cessano dal ruolo di ricercatore a tempo determinato tra novembre e dicembre 2021;
- il differenziale di costo ipotetico per n. 27 unità che cambiano ruolo nel corso dell'anno 2022, sarà coperto, come indicato dalla Ripartizione del Personale, con lo stanziamento sulla Voce COAN CA.04.08.01.01.13 (Punti organico per personale docente e ricercatore);
- il costo relativo a n. 4 posti (di cui n.2 con passaggio a Professore Associato in data 01.10.2021 e n. 2 in data 10.06.2022) è interamente coperto dai finanziamenti esterni.

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 01.11.2021;
- o Il costo per il personale docente e ricercatore in aspettativa, che rientrerà in servizio nel corso del 2022;
- o Il personale docente e ricercatore che si presume cesserà nel 2022;
- o Il minor costo gravante nell'esercizio 2022 per il personale docente assunto con finanziamenti esterni (MIUR – Dipartimenti di Eccellenza - convenzioni), i cui oneri risultano già finanziati nei Progetti contabili appositamente istituiti;
- o Il costo riferito all'esercizio 2022 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), stimato nella misura dello 0,95% sia per l'anno 2021 che per l'anno 2022.

Si segnala che per l'anno 2022 sono stati calcolati i costi necessari a coprire le proroghe per maternità di 3 ricercatrici, ai sensi dell'art. 24 comma 9-ter della Legge 240/2010, la cui differenza di costo rispetto alle disponibilità presenti nei relativi progetti contabili PJ è stata considerata a carico del Bilancio di Ateneo.

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 2022, è stata inoltre data copertura economica a n. 5,4 punti organico per la chiamata ex art. 24, c. 5, L. 240/2010 di n. 27 professori associati, attualmente ricercatori ex art. 24, c. 3 lett. b),

L. 240/2010 di cui n. 26 piano straordinario 2019 e n. 1 chiamata diretta ex art. 1, comma 9, legge 230/2005 e a n. 20 punti organico con presa di servizio non prima del 01/06/2022.

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Assegni di ricerca	62.400,00	61.440,00	-960,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	58.320,00	41.855,04	-16.464,96
TOTALE	120.720,00	103.295,04	-17.424,96

La categoria “*Collaborazioni scientifiche*” accoglie la previsione dei costi per l’attivazione degli assegni di ricerca 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 minor somma considerata in fase previsionale per i costi di indennità di missione e rimborsi spese viaggi.

Docenti a contratto	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Costo del personale docente a contratto	73.920,00	133.440,00	59.520,00
TOTALE	73.920,00	133.440,00	59.520,00

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

Esperti linguistici	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	877.406,80	890.516,40	13.109,60
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	1.920,00	1.920,00	0,00
Costi di formazione esperti linguistici	2.400,00	1.440,00	0,00
TOTALE	881.726,80	893.876,40	13.109,60

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 dello 0,95% sia per l’anno 2021 che per l’anno 2022, e l’incremento del CCNL per il personale contrattualizzato, stimato nella misura del 3,78% per l’intero triennio (2019-2021) e del 1,26% per l’anno 2022.

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	2.449,20	2.402,10	-47,10
TOTALE	2.449,20	2.402,10	-47,10

Per il personale ex-ISEF è stata 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 2022 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*”.

Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	318.076,62	275.353,56	-42.723,06
Costo del direttore generale e dei dirigenti a tempo determinato	283.976,64	282.861,12	-1.115,52
Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	35.283.691,47	34.172.763,40	-1.110.928,07
Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	61.938,32	37.578,47	-24.359,85
Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	527.129,90	527.129,90	0,00
Competenze accessorie al personale EP	695.313,63	736.502,66	41.189,03
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	1.569.075,67	1.864.126,40	295.050,73
Indennità centralinisti non vedenti	2.891,52	2.856,96	-34,56
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	230.580,48	219.535,68	-11.044,80
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	484.800,00	484.800,00	0,00
Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	132.576,00	151.488,00	18.912,00
Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	742.598,40	472.037,50	-270.560,90

Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	293.170,80	234.337,44	-58.833,36
Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	222.554,88	113.047,68	-109.507,20
TOTALE	40.867.574,33	39.593.618,78	-1.273.955,55

La previsione di costo è stata formulata valutando i dati giuridici disponibili alla data del 30.09.2021 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 2022.

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 1,26% per l'anno 2022.

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

- Il personale tecnico - amministrativo che si presume cesserà nel 2022;
- 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 previsto il costo per eventuali posti a concorso con assunzione entro 01.01.2022.

E' stata inoltre prevista la copertura economica per il reclutamento di personale tecnico amministrativo per n. 12 punti organico con presumibile presa di servizio non prima del 01/09/2022 e di n. 2 punti organico con presumibile presa di servizio non prima del 01/12/2022.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	25.476.038,00	28.591.102,00	3.115.064,00
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	1.174.550,00	1.702.879,25	528.329,25
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	434.174,05	304.074,05	-130.100,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.968.538,28	20.391.400,47	2.422.862,19
9) Acquisto altri materiali	2.282.489,80	2.152.150,00	-130.339,80
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.777.728,88	2.010.800,62	233.071,74
12) Altri costi	1.543.842,03	1.559.012,85	15.170,82
TOTALE	50.657.361,04	56.711.419,24	6.054.058,20

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 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE	16.580.000,00	20.036.000,00	3.456.000,00
Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	5.322.931,34	5.315.602,00	-7.329,34
Costi per altre borse	47.573,52	47.573,52	0,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per dottorato di ricerca	11.250,00	0,00	-11.250,00
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.Lgs 29/03/2012 n° 68	477.000,00	523.200,00	46.200,00
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.406.138,00	2.030.900,00	-375.238,00
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	20.000,00	20.000,00	0,00
Interventi a favore degli studenti diversamente abili	100.000,00	120.000,00	20.000,00
Altri interventi a favore degli studenti	308.745,14	325.176,48	16.431,34
Altri premi	3.000,00	3.000,00	0,00
Convegni e seminari	11.400,00	13.400,00	2.000,00
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	185.000,00	150.250,00	-34.750,00
Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	3.000,00	6.000,00	3.000,00
TOTALE	25.476.038,00	28.591.102,00	3.115.064,00

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. Lo scostamento positivo è dovuto prevalentemente all'aumento del numero di borse statali assegnate dal MUR.

Nell'esercizio 2022 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.

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 "Iniziativa ed attività culturali gestite dagli studenti" a livello di previsione riflette uno stanziamento pari a quello dell'anno 2021, tenuto conto della prossima ridefinizione dei requisiti per accedere a detti contributi e conformemente alle finalità strategiche previste nelle linee per la programmazione annuale e triennale dell'Ateneo, in termini di valorizzazione della comunità e benessere e, in particolare, accrescendo il benessere degli studenti.

I costi relativi agli "Interventi a favore degli studenti diversamente abili" sono stati stimati conformemente alle finalità strategiche previste nelle linee per la programmazione annuale e triennale dell'Ateneo, per l'attuazione delle politiche di Ateneo dirette a realizzare l'inclusione degli studenti con disabilità e/o DSA in ambito universitario.

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

COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Differenza
Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

3) Costi per l'attività editoriale

COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Costi per l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

ACQUISTO MATERIALE CONSUMO PER LABORATORI	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Materiale di consumo per laboratori	1.174.550,00	1.702.879,25	528.329,25
TOTALE	1.174.550,00	1.702.879,25	528.329,25

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

Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Riviste e giornali	6.100,00	1.800,00	-4.300,00
Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	428.074,05	302.274,05	-125.800,00
TOTALE	434.174,05	304.074,05	-130.100,00

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. Il decremento registrato nella voce è riconducibile principalmente alla copertura finanziaria della prima

annualità del nuovo contratto di monografie, pari ad € 150.000,00, che decorrerà da gennaio 2022 ma 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 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Utenze e canoni per energia elettrica	3.635.200,00	4.665.000,00	1.029.800,00
Utenze e canoni per telefonia fissa	85.900,00	62.700,00	-23.200,00
Utenze e canoni per telefonia mobile	35.250,00	26.250,00	-9.000,00
Utenze e canoni per reti di trasmissione	70.800,00	60.000,00	-10.800,00
Utenze e canoni per acqua	445.150,00	445.200,00	50,00
Utenze e canoni per gas	1.100,00	1.500,00	400,00
Riscaldamento e condizionamento	1.776.425,00	0,00	-1.776.425,00
Altre utenze e canoni	2.098.573,20	2.534.011,36	435.438,16
Pulizia	3.072.500,00	4.905.588,98	1.833.088,98
Smaltimento rifiuti nocivi	433.228,00	328.000,00	-105.228,00
Traslochi e facchinaggio	210.783,00	204.800,00	-5.983,00
Vigilanza e altri servizi ausiliari	24.500,00	2.500,00	-22.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	2.088.767,60	3.408.678,81	1.319.911,21
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	155.671,57	149.411,00	-6.260,57
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	169.650,00	188.703,00	19.053,00
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	23.900,00	25.350,00	1.450,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	19.800,00	21.000,00	1.200,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	17.790,00	24.170,00	6.380,00
Rappresentanza	2.775,95	4.775,95	2.000,00
Organizzazione manifestazioni e convegni	150.600,00	134.600,00	-16.000,00
Spese postali	47.000,00	33.078,00	-13.922,00
Assicurazioni	531.570,00	354.814,26	-176.755,74
Spesa corrente per brevetti	80.000,00	80.000,00	0,00
Altre spese per servizi	1.435.558,96	1.787.532,09	351.973,13
Costi annuali per pubblicità	2.780,00	2.780,00	0,00
Spese per pubblicità degli atti	55.000,00	60.000,00	5.000,00
Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	29.225,00	25.400,00	-3.825,00
Consulenze tecnico-scientifiche	30.000,00	30.000,00	0,00
Consulenze tecnico-amministrative	748.000,00	399.247,02	-348.752,98
Spese per liti (patrocinio legale)	63.000,00	29.000,00	-34.000,00
Spese notarili	7.000,00	22.000,00	15.000,00
Prestazioni di lavoro autonomo	132.750,00	45.500,00	-87.250,00

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	15.000,00	10.000,00	-5.000,00
Altre prestazioni e servizi da terzi	141.390,00	222.910,00	81.520,00
Collaborazioni coordinate e continuative	130.000,00	95.000,00	-35.000,00
TOTALE	17.968.538,28	20.391.400,47	2.422.862,19

La differenza positiva, registrata nella voce “*Utenze e canoni per energia elettrica*” 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. E' stato poi stimato il valore che potrebbe avere ad Aprile 2022 il corrispettivo a prezzo fisso per un contratto di 12 mesi, nel caso si mantenga lo stesso trend di crescita mensile del corrispettivo.

Le variazioni registrate nelle voci “*Riscaldamento e condizionamento*”, “*Pulizia*” e “*Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobil*”, sono imputabili essenzialmente al canone annuale dei servizi manutentivi ricompresi nella convenzione consip Facility Management 4, attivato in data 01.09.2021, della durata di 6 anni e con scadenza 30.08.2027, comprensivo anche delle attività riguardanti gli impianti di climatizzazione, autorizzato con DDG 188 del 6.8.2021 e rimodulato con DDG n. 314 del 25.11.2021.

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

Il decremento registrato nella voce “*Assicurazioni*” è attribuibile al nuovo affidamento di tutti i servizi di copertura assicurativa con decorrenza 1/1/2021 – 31/12/2023 DDG n. 263 del 9.11.2020 e DDG n. 242 del 28.10.2020.

La differenza positiva registrata nella voce “*Altre spese per servizi*” riflette sostanzialmente la previsione di costi correlati all'attività di ricerca e di consulenza in conto terzi, posta in essere dai Dipartimenti e Centri di Servizio dell'Ateneo

La differenza negativa registrata nella voce “*Consulenze tecnico-amministrative*” è correlata al decremento delle prestazioni esterne connesse a problematiche ambientali e all'attivazione della convenzione Consip S.p.a., riguardante i servizi relativi alla gestione integrata della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro.

L'incremento registrato nella voce “*Altre prestazioni e servizi da terzi*” è riconducibile ai costi per l'aggiornamento, sia nelle componenti infrastrutturali che nelle impostazioni dei criteri di gestione, di accesso e di interazione, del sistema Identity Management di Ateneo.

La differenza negativa, registrata nella voce “*Prestazioni di lavoro autonomo*” è prevalentemente correlata alla mancata previsione nell'esercizio 2021 dei contratti di lavoro autonomo professionale per le attività del Pronto Soccorso H24 di Medicina Veterinaria.

9) Acquisto altri materiali

Acquisto altri materiali	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
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	27.500,00	22.250,00	-5.250,00
Cancelleria e altro materiale di consumo	212.289,80	168.300,00	-43.989,80
Libretti e diplomi	6.000,00	0,00	-6.000,00
Vestiario	0,00	3.500,00	3.500,00
Materiale per ricorrenze elettorali	30.000,00	10.000,00	-20.000,00
Altri materiali	22.000,00	28.000,00	6.000,00
Combustibili per riscaldamento	1.906.900,00	1.890.800,00	-16.100,00
Acquisto beni strumentali	76.500,00	28.000,00	-48.500,00
Acquisto software per pc	300,00	300,00	0,00
TOTALE	2.282.489,80	2.152.150,00	-130.339,80

La differenza negativa nella categoria “*Acquisto altri materiali*” è riconducibile essenzialmente al decremento della previsione dei costi per l’acquisto di cancelleria e altro materiale di consumo da parte delle Strutture decentrate e dal decremento della previsione per l’acquisto di beni strumentali da parte della Ripartizione Sistema Informativo di Ateneo.

10) Variazioni delle rimanenze di materiali

Variazioni delle rimanenze di materiali	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Variazioni delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

11) Costi per godimento beni di terzi

Costi per godimento beni di terzi	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Noleggio fax e fotocopiatrici	190.477,88	145.778,62	-44.699,26
Altri noleggi	51.000,00	36.500,00	-14.500,00
Fitti passivi per locazione di edifici	151.745,00	206.645,00	54.900,00
Altri fitti passivi	250,00	215.350,00	215.100,00
Licenze software	1.384.256,00	1.406.527,00	22.271,00
TOTALE	1.777.728,88	2.010.800,62	233.071,74

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.

L'incremento registrato nella voce *“Fitti passivi per locazione di edifici”* è prevalentemente riconducibile alla locazione delle aule per il Dipartimento di Filosofia, Scienze sociali e della Formazione, disposta con DDG 312/2021. Si precisa che il valore della predetta locazione è al netto della riduzione del 15% prevista dal DL 95/2012 art. 3 comma 4.

La variazione positiva registrata nella voce *“Altri fitti passivi”* è riconducibile alle previsioni di spesa per la locazione dei locali di Umbria Fiere, destinati all'espletamento delle prove concorsuali delle Scuole di specializzazioni mediche, dei corsi di laurea ad accesso programmato e dei corsi di sostegno.

12) Altri costi

Altri costi	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	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	173.676,89	182.095,37	8.418,48
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	372.000,00	366.000,00	-6.000,00
Altri costi per attività istituzionali	85.000,00	98.445,50	13.445,50
Costi per attività sportive L. 394/77	98.975,34	90.182,18	-8.793,16
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	14.000,00	20.000,00	6.000,00
Prestazioni INAIL - gestione per conto	400.000,00	400.000,00	0,00
Spese condominiali	14.100,00	16.200,00	2.100,00
TOTALE	1.543.842,03	1.559.012,85	15.170,82

Il lieve incremento registrato nella categoria *“Altri costi”* è dovuto ad una compensazione tra incrementi e decrementi delle varie voci, di cui le più consistenti sono, in termini di aumento le voci *“Quote associative”* e *“Altri costi per attività istituzionali”*, e in termini di decremento la voce *“Costi per attività sportive L. 394/77”*.

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.

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	DURATA ANNI
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
<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>
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Altre immobilizzazioni in corso</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
5) Altre immobilizzazioni immateriali	
<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>

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	DURATA ANNI
1) Terreni e fabbricati	
<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>
<i>Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Opere destinate al culto</i>	<i>33,33</i>
<i>Fabbricati non strumentali destinati alla vendita</i>	<i>Nessun ammortamento</i>

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

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).

X. AMMORTAMENTI	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
1) Ammortamenti Immobilizzazioni immateriali	221.610,16	188.638,98	-32.971,18
2) Ammortamenti Immobilizzazioni materiali	5.591.123,97	5.792.967,72	201.843,75

X. AMMORTAMENTI	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
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
TOTALE	5.812.734,13	5.981.606,70	168.872,57

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 31.12.2021 che delle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel budget degli investimenti 2022.

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 04/11/2021, 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 2022, 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 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Accantonamento per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Trasferimenti interni correnti	3.325.000,00	3.415.000,00	90.000,00
Trasferimenti interni su attività conto terzi	344.000,00	359.250,00	15.250,00
Trasferimenti interni per restituzioni e rimborsi	591.300,00	712.350,00	121.050,00
Trasferimenti vari	582.035,80	623.830,67	41.794,87
Versamenti allo Stato per riduzioni di spesa	504.713,18	504.713,18	0,00
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	750.000,00	850.000,00	100.000,00
Imposte sul registro	10.000,00	10.000,00	0,00
Valori bollati	11.999,00	12.650,00	651,00
Altri tributi	50.050,00	50.550,00	500,00
Iva indetraibile	15.000,00	15.000,00	0,00
Imposte sul patrimonio	40.000,00	40.000,00	0,00
TOTALE	6.224.097,98	6.593.343,85	369.245,87

L'incremento registrato nella categoria "Oneri diversi di gestione" è dovuto in maniera preponderante alle voci relative ai "Trasferimenti interni correnti", ai "Trasferimenti interni per restituzioni e rimborsi" e alla "Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani".

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 € 1.050.000,00 (es: funzionamento dei Corsi di Laurea Professioni Sanitarie, etc.); € 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 "premiabilità e solidarietà", stabiliti dalla Commissione risorse.
- al "Fondo di Ateneo per la Ricerca", quale obiettivo politico-strategico dell'Ateneo, stimati pari a euro 2.000.000,00, 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 2022 e dagli stessi ripartite fra i vari conti del bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio 2022:

Struttura	Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento dell'esercizio 2022
CENTRO DI ATENEО 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 ATENEО	142.300,00
CENTRO DEI SERVIZI BIBLIOTECARI	2.840.785,98
CENTRO DEI SERVIZI BIBLIOTECARI - Servizi Integrati di Biblioteca	396.601,68
DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	36.000,00
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

Struttura	Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento dell'esercizio 2022
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)	77.253,91
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA	36.000,00
Cofinanziamento di Ateneo Convezione ASI (DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA)	54.379,25
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
Totale Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento	4.214.820,82

Alla voce "Trasferimenti vari" è stata inoltre inserita la somma che si prevede di trasferire nel 2022 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).

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	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	-250,00	-300,00	-50,00
TOTALE	-250,00	-300,00	-50,00

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Proventi	0,00	0,00	0,00
Oneri	1.987.049,80	1.734.835,80	-252.214,00
TOTALE	1.987.049,80	1.734.835,80	-252.214,00

Proventi (1)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Proventi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Oneri (2)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Oneri straordinari per il personale	1.027.938,00	645.724,00	-382.214,00
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	230.000,00	260.000,00	30.000,00
Altri oneri straordinari	729.111,80	829.111,80	100.000,00
TOTALE	1.987.049,80	1.734.835,80	-252.214,00

La categoria "Oneri straordinari" si riferisce esclusivamente ad oneri di natura straordinaria tra cui il fondo di riserva (€ 729.111,80), i rimborsi tasse agli studenti, gli oneri derivanti da contenzioso, sentenze, arretrati al personale.

Nella voce "Oneri straordinari per il personale" è stato inserito il costo relativo agli arretrati del

personale docente e ricercatore e del personale tecnico-amministrativo di competenza degli esercizi precedenti al 2022, nonché l'accantonamento per l'eventuale rinnovo CCNL dei Dirigenti per l'anno 2019-2021.

Nella voce *“Rimborsi tasse e contributi agli studenti”* sono state stanziare le risorse relative alla previsione dei rimborsi tasse e contributi agli studenti basata sugli anni solari 2019 e 2020.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Irap retributivo			
Docenti e ricercatori	4.939.041,44	4.873.299,62	-65.741,82
Collaborazioni scientifiche	5.030,00	4.303,96	-726,04
Docenti a contratto	3.080,00	5.560,00	2.480,00
Esperti linguistici	59.773,20	60.623,60	850,40
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	150,80	147,90	-2,90
Personale dirigente e tecnico amministrativo	2.528.303,51	2.428.789,71	-99.513,80
Totale Irap retributivo	7.535.378,95	7.372.724,79	-162.654,16
Irap produttivo			
Irap su attività commerciale			
Ires	280.000,00	280.000,00	0,00
TOTALE IMPOSTE	7.815.378,95	7.652.724,79	-162.654,16

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.

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

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2022 ammonta a complessivi Euro 7.828.339,15, così composto:

- Gestione corrente per Euro 4.268.855,65;
- Investimenti per Euro 3.559.483,50;

Per il pareggio del budget economico 2022 vengono utilizzati:

- € 4.268.855,65 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 2022.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2022 vengono utilizzati:

- € 3.559.483,50 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 2022.

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.

PREVISIONE FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO 2022	
Fondo di cassa stimato al 1° gennaio 2022	195.736.627,26
+ Incassi complessivi esercizio 2022	185.336.233,28
- <i>Pagamenti gestione corrente esercizio 2022</i>	186.440.098,48
- <i>Pagamenti in c/capitale esercizio 2022 (nuovi investimenti)</i>	3.279.573,05
- Pagamenti complessivi esercizio 2022	189.719.671,53
Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2022	191.353.189,01

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 2022
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	126.566.263,59
FFO (B)	134.960.840,38
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	29.136.458,99
TOTALE (E) =(B+C+D)	164.097.299,37
Rapporto (A/E) = < 80%	77,13%

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2022
FFO (A)	134.960.840,38
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	29.136.458,99
Fitti Passivi (D)	206.645,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	163.890.654,37
Spese di personale a carico Ateneo (F)	126.566.263,59
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00
TOTALE (H) = (F+G)	126.566.263,59
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,06

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2022
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0,00
TOTALE (A)	0,00
FFO (B)	134.960.840,38
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	29.136.458,99
Spese di personale a carico Ateneo (E)	126.566.263,59
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	206.645,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	37.324.390,78
Rapporto (A/G) = < 15%	0,00%

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2022				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI	IMPORTO 2022	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2022		
VOCI		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2022	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2022	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2022
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
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	122.750,00	41.750,00	0,00	81.000,00
3) Attrezzature scientifiche	120.000,00	105.000,00	0,00	15.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	62.000,00	0,00	0,00	62.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.633.400,00	0,00	0,00	2.633.400,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	825.583,50	57.500,00	0,00	768.083,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.763.733,50	204.250,00	0,00	3.559.483,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	3.763.733,50	204.250,00	0,00	3.559.483,50

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
Attrezzature	122.750,00	41.750,00	0,00	81.000,00
TOTALE	122.750,00	41.750,00	0,00	81.000,00

Nella voce "Impianti ed attrezzature" sono state appostate le risorse necessarie all'acquisto attrezzature destinate al potenziamento dei laboratori satellite di Delphi Star Labs nell'ambito del progetto "Dipartimenti di Eccellenza", al servizio di protezione e prevenzione e all'acquisto di

defibrillatori per implementare le attività di protezione dello stato di salute dei lavoratori. Lo stanziamento è finanziato per Euro 81.000,00, da risorse proprie di Ateneo e per Euro 41.750,00 da contributi di 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	31.750,00
TOTALE	41.750,00

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	120.000,00	105.000,00	0,00	15.000,00
TOTALE	120.000,00	105.000,00	0,00	15.000,00

Nella voce "Attrezzatura per la ricerca scientifica" sono state considerate le risorse necessarie all'acquisto di attrezzatura per la ricerca scientifica nell'ambito del progetto ASI-UNIPG e per l'erogazione delle attività conto terzi. Lo stanziamento è finanziato per Euro 15.000,00, da risorse proprie di Ateneo e per Euro 105.000,00 da contributi di terzi finalizzati.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	89.000,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	16.000,00
TOTALE	105.000,00

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
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Le risorse destinate 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	62.000,00	0,00	0,00	62.000,00
TOTALE	62.000,00	0,00	0,00	62.000,00

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, previsti nella programmazione biennale acquisti. Lo stanziamento è finanziato interamente da risorse proprie di Ateneo.

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	2.459.000,00	0,00	0,00	2.459.000,00
Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	74.400,00	0,00	0,00	74.400,00
TOTALE	2.633.400,00	0,00	0,00	2.633.400,00

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

- l'integrazione delle risorse destinate alla commessa 20-08, relativa alla riqualificazione delle facciate di Palazzo Manzoni (per la quale si prevede di poter ricorrere al c.d. bonus facciate);
- l'integrazione dei fondi destinati alla commessa 18-18 relativa alla mitigazione dell'impatto visivo dei canali d'aria presenti sulla copertura della Biblioteca umanistica e alla commessa 14-02, in particolare per lo stralcio riguardante la palazzina ragioneria;
- la realizzazione degli archivi nell'edificio denominato ex cosmo;
- le manutenzioni straordinarie a guasto fuori contratto Facility Management 4;
- la realizzazione di nuovi impianti (fuori convenzione FM4), quali cancelli, sbarre, TVCC, split o similari;

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	252.149,00	57.500,00	0,00	194.649,00
Autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
Altri beni mobili	17.500,00	0,00	0,00	17.500,00
F.do di riserva vincolato ad investimenti	15.934,50	0,00	0,00	15.934,50
Trasferimenti interni budget investimenti	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
TOTALE	825.583,50	57.500,00	0,00	768.083,50

Nella voce “Apparecchiature di natura informatica” sono state previste le risorse necessarie per l’acquisto di nuovi pc, server, per il rinnovo di materiale hardware obsoleto, per l’acquisto di dotazione strumentale per il lavoro agile, per le attività cliniche e didattiche dell’OVUD, per lo scanner planetario per il Fondo Antico del CSB, per l’implementazione del sistema E-TURNIX 2 e per il rinnovo delle apparecchiature informatiche in uso presso il laboratorio LIDU.

Nella voce “Autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto” sono state previste le risorse necessarie per il rinnovamento del parco autocarri e altri mezzi di trasporto di Ateneo.

Nella voce “Altri beni mobili” sono state prevalentemente previste le risorse necessarie all’acquisto di varchi di accesso per biblioteche del CSB, in sostituzione di quelli attualmente non funzionanti al fine di garantire la sicurezza ed il controllo degli ingressi presso le predette biblioteche e all’acquisto di beni mobili per la creazione dell’archivio della farmacia dell’OVUD.

La voce “Fondo di riserva vincolato ad investimenti”, alimentata per € 15.934,50, trova perfetto riscontro nella parte dei ricavi inerenti i proventi della convenzione stipulata con E.G.P. Altomonte FV s.r.l., relativa 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 24.02.2010 odg n. 10).

Nella voce “Trasferimenti interni budget investimenti”, al fine di favorire la collaborazione tra i ricercatori e i gruppi di ricerca dell’Ateneo e nell’ottica di promuovere l’interdisciplinarietà della ricerca, sono state previste risorse da dedicare alla funzionalità di Laboratori Condivisi, sulla base di un progetto politico – strategico denominato “C-Labs”, attualmente in fase di consultazione, prima dell’approvazione da parte degli Organi di Governo dell’Ateneo, presso i Dipartimenti. Le risorse saranno destinate a finanziare infrastrutture comuni (laboratori, piattaforme) di natura interdipartimentale e saranno assegnate, all’esito di procedure competitive interne, ai Dipartimenti che risulteranno beneficiari.

Lo stanziamento è finanziato per Euro 768.083,50, da risorse proprie di Ateneo e per Euro 57.500,00

da contributi di terzi finalizzati.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	27.500,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	23.000,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	7.000,00
TOTALE	57.500,00

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 2022:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2020			Bilancio di previsione anno 2021		Bilancio di previsione anno 2022		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	Approvazione CdA 2020: destinazione utile / copertura perdita 2020	P.N. 2020	VARIAZIONI P.N. durante 2021	P.N. 2021	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
			(post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)		(post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2020 E VARIAZIONI EVENTUALI 2021)			
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEEO	28.288.448,92	0,00	28.288.448,92	0,00	28.288.448,92	0,00	0,00	28.288.448,92
II PATRIMONIO VINCOLATO			0,00		0,00			0,00
1) Fondi vincolati destinati da terzi	85.647.519,43	683.022,07	86.330.541,50	-325.500,00	86.005.041,50	0,00	0,00	86.005.041,50
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	88.785.063,03	3.878.029,27	92.663.092,30	-6.368.265,16	86.294.827,14	0,00	0,00	86.294.827,14
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	21.206.036,74	0,00	21.206.036,74	0,00	21.206.036,74	0,00	0,00	21.206.036,74
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	195.638.619,20	4.561.051,34	200.199.670,54	-6.693.765,16	193.505.905,38	0,00	0,00	193.505.905,38
III PATRIMONIO NON VINCOLATO			0,00		0,00			0,00
1) Risultato esercizio	14.962.767,94	-14.962.767,94	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	47.347.427,41	10.401.716,60	57.749.144,01	6.693.765,16	64.442.909,17	4.268.855,65	3.559.483,50	56.614.570,02
Di cui Coep	27.767.075,46	10.401.716,60	38.168.792,06	6.404.765,16	44.573.557,22	0,00	3.559.483,50	41.014.073,72
Di cui COFI	19.580.351,95	0,00	19.580.351,95	289.000,00	19.869.351,95	4.268.855,65	0,00	15.600.496,30
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	62.310.195,35	-4.561.051,34	57.749.144,01	6.693.765,16	64.442.909,17	4.268.855,65	3.559.483,50	56.614.570,02
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	286.237.263,47	0,00	286.237.263,47	0,00	286.237.263,47	4.268.855,65	3.559.483,50	278.408.924,32

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 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, 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 tre 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 2022 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:

Voce COAN di costo di Ateneo	Denominazione Voce COAN di costo di Ateneo	Voci Ministeriali	Tipologia di spesa
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 ordinazione	B6)	Acquisto beni
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	B7)	Acquisto servizi

Voce COAN di costo di Ateneo	Denominazione Voce COAN di costo di Ateneo	Voci Ministeriali	Tipologia di spesa
	convegni		
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
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

Voce COAN di costo di Ateneo	Denominazione Voce COAN di costo di Ateneo	Voci Ministeriali	Tipologia di spesa
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 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 istituzionali	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.02.01	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	B7)	Acquisto servizi

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

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

Risultanze contabili	Importi
Limite per l'acquisto di beni e servizi (media del triennio 2016-2018)	23.516.176,30
Previsione per l'acquisto di beni e servizi - esercizio 2022	27.376.590,74

Raffrontando i predetti limiti di spesa con le proposte di budget per l'esercizio 2022, emerge uno "sforamento" di circa 3.860.000,00 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 2022.

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

Un'analogha situazione si è verificata per il Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021, dove raffrontando i limiti di spesa per beni e servizi con le proposte di budget per l'esercizio 2021, emergeva uno "sforamento" di circa 4.650.000,00 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 2021. A conferma dell'attendibilità della simulazione effettuata sul confronto fra 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, è la verifica del rispetto del limite di spesa con i dati di pre-consuntivo dell'esercizio 2021, con un costo per l'acquisto di beni e servizi (allo stato senza il relativo calcolo dei ratei e risconti che verrà effettuato con le scritture di assestamento di fine esercizio) che si attesta, alla data del 13/12/2021, pari ad euro 19.085.575,80.

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 difforni 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 I 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 CRUI che 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 2022 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 dall'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 2022, rinviando alla prima seduta utile degli Organi, l'eventuale rimodulazione dello stesso alla luce della puntuale definizione del quadro normativo ed operativo.

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 2022 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:

Versamenti al Bilancio dello Stato	Importo
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
Totale	504.713,18

10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' 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'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo 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 ateneo 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'ateneo d'esercizio il rendiconto unico d'ateneo 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'ateneo 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'ateneo 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 assoluta 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:

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)
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 2021, ai sensi del richiamato allegato 2 del D.I. 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	
E	I	Trasferimenti correnti	150.861.014,19
E	II	Trasferimenti correnti	150.861.014,19
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	149.262.581,19
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	148.518.543,89
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	744.037,30
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Famiglie	
E	III	Trasferimenti correnti da imprese	0,00
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	
E	III	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	78.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	78.000,00
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.520.433,00
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.520.433,00
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	
E	I	Entrate extratributarie	34.430.824,59
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	34.137.791,38
E	III	Vendita dei beni	
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	33.971.194,99
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	166.596,39
E	II	Interessi attivi	0,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	
E	III	Altri interessi attivi	
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	293.033,21
E	III	Indennizzi di assicurazione	
E	III	Rimborsi in entrata	
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	293.033,21
E	I	Entrate in conto capitale	44.394,50
E	II	Contributi agli investimenti	32.934,50
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	30.934,50

E/ U	Livello	Descrizione	Importi
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	
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	
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	2.000,00
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	
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11.460,00
E	III	Alienazione di beni materiali	
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	
E	III	Alienazione di beni immateriali	11.460,00
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0,00
E	III	Alienazione di partecipazioni	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
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	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
E	III	Prelievi da depositi bancari	
E	I	Accensione Prestiti	0,00
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0,00
E	III	Finanziamenti a breve termine	
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	
E	III	Accensione Prestiti - Leasing Finanziario	
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	
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	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	

E/ U	Livello	Descrizione	Importi
E	III	Altre entrate per partite di giro	
E	II	Entrate per conto terzi	0,00
E	III	Rimborso per acquisto di beni e servizi per conto terzi	
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	
E	III	Depositi di/presso terzi	
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	
E	III	Altre entrate per conto terzi	
TOTALE ENTRATE			185.336.233,28

E/ U	Level lo	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'istru zione universit aria - Servizi ausiliari dell'istru zione	Assisten za in materia sanitaria - Servizi ospedali eri	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	63.008.183,95	1.583.434,91	1.683.000,00	83.434.738,74	0,00	0,00	2.149.655,92	148.509,00	30.680.887,86	3.751.688,10	186.440.098,48
U	II	Redditi da lavoro dipendente	52.873.201,86	295.448,50	175.000,00	53.945.551,68	0,00	0,00	2.023.722,96	147.509,00	6.009.550,21	0,00	115.469.984,21
U	III	Retribuzioni lorde	41.056.915,74	295.448,50	175.000,00	41.953.376,54	0,00	0,00	1.563.787,25	147.509,00	5.368.360,21	0,00	90.560.397,24
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	11.816.286,12	0,00	0,00	11.992.175,14	0,00	0,00	459.935,71	0,00	641.190,00	0,00	24.909.586,97
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.489.295,16	0,00	0,00	3.499.275,33	0,00	0,00	125.932,96	0,00	1.332.035,00	0,00	8.446.538,45
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.489.295,16	0,00	0,00	3.499.275,33	0,00	0,00	125.932,96	0,00	1.332.035,00	0,00	8.446.538,45
U	II	Acquisto di beni e servizi	1.328.084,93	1.287.986,41	1.508.000,00	3.436.891,16	0,00	0,00	0,00	1.000,00	21.135.664,01	25.000,00	28.722.626,51
U	III	Acquisto di beni	21.879,25	690.650,00	976.000,00	372.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.127.800,00	0,00	4.188.329,25
U	III	Acquisto di servizi	1.306.205,68	597.336,41	532.000,00	3.064.891,16	0,00	0,00	0,00	1.000,00	19.007.864,01	25.000,00	24.534.297,26
U	II	Trasferimenti correnti	5.315.602,00	0,00	0,00	22.293.020,57	0,00	0,00	0,00	0,00	1.006.312,58	120.000,00	28.734.935,15
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	20.223,00	0,00	0,00	0,00	0,00	509.713,18	100.000,00	629.936,18
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	20.223,00	0,00	0,00	0,00	0,00	506.713,18	100.000,00	626.936,18
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
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	5.315.602,00	0,00	0,00	22.122.022,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	27.457.624,88
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	5.315.602,00	0,00	0,00	22.114.473,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.430.075,52
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	0,00	0,00	0,00	7.549,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	27.549,36
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.957,22	0,00	41.957,22
U	IV	Trasferimenti correnti 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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.957,22	0,00	41.957,22
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	150.774,69	0,00	0,00	0,00	0,00	251.182,18	0,00	401.956,87
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	150.774,69	0,00	0,00	0,00	0,00	251.182,18	0,00	401.956,87
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	203.460,00	0,00	203.460,00

E/ U	Level lo	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'istru zione universit aria - Servizi ausiliari dell'istru zione	Assisten za in materia sanitaria - Servizi ospedali eri	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 al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203.460,00	0,00	203.460,00
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	260.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260.000,00
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	260.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260.000,00
U	II	Altre spese correnti	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.197.326,06	3.606.688,10	4.806.014,16
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	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352.814,26	0,00	354.814,26
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	844.511,80	3.606.688,10	4.451.199,90
U	I	Spese in conto capitale	17.074,00	178.750,00	90.000,00	43.074,05	0,00	0,00	0,00	0,00	2.950.675,00	0,00	3.279.573,05
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	17.074,00	168.250,00	90.000,00	43.074,05	0,00	0,00	0,00	0,00	2.950.675,00	0,00	3.269.073,05
U	III	Beni materiali	17.074,00	168.250,00	90.000,00	43.074,05	0,00	0,00	0,00	0,00	2.950.675,00	0,00	3.269.073,05
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

E/ U	Level lo	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'istru zione universit aria - Servizi ausiliari dell'istru zione	Assisten za in materia sanitaria - Servizi ospedali eri	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	II	Contributi agli investimenti	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00
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	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00
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	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00
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
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

E/ U	Level lo	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'istru zione universit aria - Servizi ausiliari dell'istru zione	Assisten za in materia sanitaria - Servizi ospedali eri	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	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
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

E/ U	Level lo	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'istru zione universit aria - Servizi ausiliari dell'istru zione	Assisten za in materia sanitaria - Servizi ospedali eri	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	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
TOTALE USCITE												189.719.671,53	

NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO

1. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2022-2023-2024

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZI 2022-2023-2024			
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	31.979.958,99	31.979.958,99	31.979.958,99
1) Proventi per la didattica	29.396.458,99	29.396.458,99	29.396.458,99
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.583.500,00	2.583.500,00	2.583.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
II. CONTRIBUTI	148.474.478,39	149.872.458,31	150.364.182,30
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	148.448.543,89	149.846.523,81	150.345.747,80
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	25.934,50	18.434,50
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	9.459.803,55	8.942.317,90
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	4.268.855,65	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	10.817.152,60	9.459.803,55	8.942.317,90
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	195.540.445,63	191.312.220,85	191.286.459,19
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	116.866.215,25	117.341.234,77	116.493.456,12
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	77.272.596,47	77.674.236,12	77.728.383,03
a) docenti / ricercatori	76.139.582,93	76.735.787,95	76.779.522,97
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	103.295,04	80.255,04	80.255,04
c) docenti a contratto	133.440,00	74.880,00	74.880,00
d) esperti linguistici	893.876,40	780.902,55	791.305,02
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.402,10	2.410,58	2.420,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	39.593.618,78	39.666.998,65	38.765.073,09

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZI 2022-2023-2024			
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.711.419,24	54.431.091,84	53.713.532,72
1) Costi per sostegno agli studenti	28.591.102,00	28.434.702,00	28.148.702,00
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	1.702.879,25	1.295.250,00	1.295.250,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	304.074,05	483.774,05	486.074,05
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.391.400,47	18.645.721,19	18.156.839,07
9) Acquisto altri materiali	2.152.150,00	2.200.382,00	2.275.403,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.010.800,62	1.932.322,62	1.912.922,62
12) Altri costi	1.559.012,85	1.438.939,98	1.438.341,98
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.981.606,70	5.537.793,46	5.302.217,81
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	188.638,98	102.194,97	76.365,72
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.792.967,72	5.435.598,49	5.225.852,09
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
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.593.343,85	4.690.820,88	6.546.821,74
TOTALE COSTI (B)	186.152.585,04	182.000.940,95	182.056.028,39
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.387.860,59	9.311.279,90	9.230.430,80
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
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
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-300,00	-300,00	-300,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	1.734.835,80	1.728.303,80	1.728.303,80
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-1.734.835,80	-1.728.303,80	-1.728.303,80

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZI 2022-2023-2024			
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.652.724,79	7.582.676,10	7.501.827,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00	0,00	0,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZI 2022-2023-2024												
A) INVESTIMENTI IMPEGNI	IMPORTO 2022	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2022			IMPORTO 2023	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2023			IMPORTO 2024	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2024		
VOCI		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2022	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2022	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2022		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 - 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
TOTALE 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
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	122.750,00	41.750,00	0,00	81.000,00	216.750,00	11.750,00	0,00	205.000,00	221.750,00	11.750,00	0,00	210.000,00
3) Attrezzature scientifiche	120.000,00	105.000,00	0,00	15.000,00	105.000,00	105.000,00	0,00	0,00	105.000,00	105.000,00	0,00	0,00
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	62.000,00	0,00	0,00	62.000,00	359.500,00	0,00	0,00	359.500,00	58.500,00	0,00	0,00	58.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.633.400,00	0,00	0,00	2.633.400,00	2.176.500,00	0,00	0,00	2.176.500,00	1.580.500,00	0,00	0,00	1.580.500,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	825.583,50	57.500,00	0,00	768.083,50	175.209,50	37.500,00	0,00	137.709,50	174.709,50	37.500,00	0,00	137.209,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.763.733,50	204.250,00	0,00	3.559.483,50	3.032.959,50	154.250,00	0,00	2.878.709,50	2.140.459,50	154.250,00	0,00	1.986.209,50
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
TOTALE GENERALE	3.763.733,50	204.250,00	0,00	3.559.483,50	3.032.959,50	154.250,00	0,00	2.878.709,50	2.140.459,50	154.250,00	0,00	1.986.209,50

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 2022-2024 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 2022/2024, 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 9 agosto 2021, n. 1059 del FFO 2021, per cui si è ritenuto prudente stimare le componenti quota base, quota premiale ed intervento perequativo del FFO 2022/2023/2024 pari all'assegnazione ricevuta nel 2021, mentre sono state puntualmente valorizzate le varie componenti dei piani straordinari docenti che si consolideranno nel 2023 e nel 2024.

Nella previsione dei proventi per la didattica negli esercizi 2023 e 2024 si è ipotizzato lo stesso introito previsto per l'anno 2022. 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 2022-2024 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 2022 - 2024, 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 2022-2024, 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 2022, 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 2022-2023-2024, in misura pari all'assegnazione ricevuta nelle medesime voci del FFO 2021, di

€ 121.419.067,00 in quanto il D.M. del 9 agosto 2021, n. 1059 del FFO 2021, 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 2020 e di prevedere un incremento massimo del 4% rispetto all’anno precedente”. Per ciascuna annualità del triennio è stata aggiunta l’assegnazione di € 1.958.091,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area), stimata pari all’assegnazione ricevuta per l’esercizio 2021, 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;

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

1. per l’esercizio 2022 € 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 € 127.089,08 relativi ad una mensilità 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;
2. 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 € 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;
3. 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. 31 ricercatori di cui all’articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010, € 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 ed € 450.373,39 relativi a sei mesi per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 83/2020 per il reclutamento di n. 15 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 2021 per borse post lauream, pari ad € 2.562.420,00 – 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 2022/2023/2024.

Per i contributi attesi dal Ministero dell'Economia e Finanze per le Scuole di Specializzazione di Area Medica, la previsione fa riferimento all'assegnazione di un numero di borse statali pari a quello dell'anno 2021 (250 a fronte delle circa 120 assegnate costantemente negli anni precedenti) che trova perfetto riscontro nella corrispondente voce di costo.

3.2 COSTI

Gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2023 e 2024, comprendono quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali", e rispetto a quelli dell'esercizio 2022 risultano complessivamente, anche se con una diversa rimodulazione al loro interno, inferiori di € 4.228.224,78 per l'esercizio 2023 e di € 4.253.986,44 per l'esercizio 2024.

Nello specifico per l'esercizio 2023 sono stati decrementati principalmente gli stanziamenti relativi alla voce del costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato, alle utenze e canoni per energia elettrica, ai trasferimenti interni correnti, al materiale di consumo per laboratori, alla pulizia e contestualmente sono stati incrementati gli stanziamenti relativi al costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato, ai punti organico per personale docente e ricercatore e per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel (tenendo correttamente conto, ai fini della sostenibilità, dei trascinamenti c.d. "a costo pieno" delle scelte effettuate in ogni esercizio sui successivi).

Per l'esercizio 2024, si evidenziano i medesimi decrementi e incrementi previsti per l'esercizio 2023, salvo registrare ulteriori decrementi negli stanziamenti relativi alle altre spese per servizi e ai costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue, e un incremento nello stanziamento relativo ai trasferimenti interni correnti.

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 2022-2024 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 € 3.763.733,50 per il 2022, di cui € 204.250,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 3.559.483,50 quali risorse proprie di Ateneo; pari ad € 3.032.959,50 per il 2023, di cui € 154.250,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 2.878.709,50 quali risorse proprie di Ateneo; pari ad € 2.140.459,50 per il 2024, di cui € 154.250,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 1.986.209,50 quali risorse proprie di Ateneo.

Le attività previste nel budget degli investimenti per gli esercizi 2022, 2023 e 2024, 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 2022, saranno oggetto di permutazione a Patrimonio Vincolato COEP in sede di approvazione del budget 2022.

L'andamento complessivo degli investimenti previsti nel budget triennale evidenzia un trend negativo sia per l'esercizio 2023 che per l'esercizio 2024, attribuibile principalmente alle voci "Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati", riclassificate nello schema di budget degli Investimenti nella voce ministeriale "Immobilizzazioni in corso e acconti", dove sono state allocate le risorse di Ateneo necessarie per l'esecuzione dei seguenti principali interventi:

Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati				
Descrizione Intervento	Note	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Facciate di Pal. Manzoni Comm. 20-08	Le risorse sono richieste per integrazione delle risorse destinate alla commessa 20-08 relativa alla riqualificazione delle facciate di Pal. Manzoni (per la quale si prevede di poter ricorrere al c.d. bonus facciate)	1.300.000,00	0,00	0,00
Recupero palazzina CUS Comm. 17-10	Le risorse sono richieste per integrare i fondi destinati alla commessa 17-10 relativa al recupero della palazzina CUS (opera incompiuta)	0,00	421.000,00	0,00

Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati				
Descrizione Intervento	Note	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Miglioramento sismico Palazzo Murena Comm. 14-02	La richiesta è formulata per integrare i fondi destinati alla commessa 14-02, in particolare per lo stralcio riguardante la palazzina ragioneria	329.000,00	0,00	0,00
Scienze degli alimenti Comm 15-07	Le risorse sono richieste per integrare le risorse destinate alla commessa 15-07 relativa al miglioramento sismico dell'edificio "Scienze per gli Alimenti"; si prevede di completare la progettazione dell'intero intervento nel 2023 e di affidare i lavori nell'anno 2024	0,00	260.000,00	1.300.000,00
Miglioramento sismico Pal. Florenzi Comm. 14-03	Le risorse sono richieste per integrare i fondi destinati alla commessa 14-03 relativa al miglioramento sismico Palazzo Florenzi	0,00	1.220.000,00	0,00
Mitigazione impatto visivo canali Bibl. umanistica Comm. 18-18	La richiesta è formulata per integrare i fondi destinati alla commessa 18-18 relativa alla mitigazione dell'impatto visivo dei canali d'aria presenti sulla copertura della Biblioteca umanistica	80.000,00	0,00	0,00
Recupero ex cosmo Comm. 21-15	Le risorse sono richieste per realizzare archivi nell'edificio denominato ex cosmo	750.000,00	0,00	0,00
TOTALE		2.459.000,00	1.901.000,00	1.300.000,00

Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati			
Descrizione Intervento	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
La previsione riguarda le manutenzioni straordinarie a guasto fuori contratto FM4	100.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE	100.000,00	200.000,00	200.000,00

Costi e acconti per acquisizione di impianti generici			
Descrizione Intervento	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
La previsione si riferisce alla realizzazione di nuovi impianti (fuori convenzione FM4) tipo cancelli, sbarre, TVCC	50.000,00	50.000,00	50.000,00
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.	24.400,00	25.500,00	30.500,00
TOTALE	74.400,00	75.500,00	80.500,00

5. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DEL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2022-2023-2024

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2022 ammonta a complessivi € 7.828.339,15, così composto:

- Gestione corrente per Euro 4.268.855,65;
- Investimenti per Euro 3.559.483,50;

Per il pareggio del budget economico 2022 vengono utilizzati:

- € 4.268.855,65 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 2022.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2022 vengono utilizzati:

- € 3.559.483,50 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 2022.

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2023 ammonta a complessivi Euro 2.878.709,50, così composto:

- Gestione corrente per € 0,00;
- Investimenti per € 2.878.709,50;

Per il pareggio del budget degli investimenti 2023 vengono utilizzati:

- € 2.878.709,50 quali "*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)*", riserve libere COEP.

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2024 ammonta a complessivi Euro 1.986.209,50, così composto:

- Gestione corrente per € 0,00;
- Investimenti per € 1.986.209,50;

Per il pareggio del budget degli investimenti 2024 vengono utilizzati:

- € 1.986.209,50 quali "*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)*", riserve libere COEP.

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI 2022-2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENEIO E VOCI MINISTERIALI

BUDGET ECONOMICO ES. 2022 -2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENEIO E VOCI MINISTERIALI - PROVENTI						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
1	CA.03	PROVENTI OPERATIVI		195.540.445,63	191.312.220,85	191.286.459,19
2	CA.03.01	PROVENTI PROPRI		31.979.958,99	31.979.958,99	31.979.958,99
3	CA.03.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA		29.396.458,99	29.396.458,99	29.396.458,99
5	CA.03.01.01.01.01	Tasse e contributi per l'iscrizione	1) Proventi per la didattica	28.139.925,80	28.139.925,80	28.139.925,80
5	CA.03.01.01.02.01	Altri ricavi da studenti	1) Proventi per la didattica	1.256.533,19	1.256.533,19	1.256.533,19
3	CA.03.01.02	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO		2.583.500,00	2.583.500,00	2.583.500,00
5	CA.03.01.02.01.01	Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.583.500,00	2.583.500,00	2.583.500,00
2	CA.03.02	CONTRIBUTI		148.474.478,39	149.872.458,31	150.364.182,30
3	CA.03.02.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI		148.448.543,89	149.846.523,81	150.345.747,80
5	CA.03.02.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle universita'	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	126.580.941,71	127.978.921,63	128.478.145,62
5	CA.03.02.01.01.02	Fondo per borse di dottorato di ricerca	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	2.562.420,00	2.562.420,00	2.562.420,00
5	CA.03.02.01.01.04	Fondo per attivita' sportiva	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	90.182,18	90.182,18	90.182,18
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	19.215.000,00	19.215.000,00	19.215.000,00
3	CA.03.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)		25.934,50	25.934,50	18.434,50
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	10.000,00	2.500,00
2	CA.03.05	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		15.086.008,25	9.459.803,55	8.942.317,90
3	CA.03.05.01	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		8.766.682,64	7.416.179,90	6.898.807,14
5	CA.03.05.01.01.03	Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.515.433,00	1.515.433,00	1.515.433,00
5	CA.03.05.01.01.05	Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	2) Altri proventi e ricavi diversi	743.000,00	624.000,00	364.000,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2022 -2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEIO E VOCI MINISTERIALI - PROVENTI						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
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	93.000,00	67.000,00	41.000,00
5	CA.03.05.01.01.11	Contratti/convenzioni/accordi programma: con Aziende Ospedaliere	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.037,30	0,00	0,00
5	CA.03.05.01.02.02	Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.793.986,00	1.041.486,00	1.041.486,00
5	CA.03.05.01.03.01	Fitti attivi	2) Altri proventi e ricavi diversi	166.596,39	168.901,09	171.481,09
5	CA.03.05.01.06.01	Entrate eventuali non classificabili in altre voci	2) Altri proventi e ricavi diversi	3.931.136,74	3.494.169,81	3.258.707,05
5	CA.03.05.01.06.02	Ricavi da concessione diritti reali di godimento	2) Altri proventi e ricavi diversi	11.460,00	11.460,00	11.460,00
5	CA.03.05.01.07.01	Recuperi e rimborsi	2) Altri proventi e ricavi diversi	292.320,00	275.730,00	277.240,00
5	CA.03.05.01.09.01	TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	2) Altri proventi e ricavi diversi	713,21	0,00	0,00
5	CA.03.05.01.12.01	Trasferimenti interni vari	2) Altri proventi e ricavi diversi	148.000,00	148.000,00	148.000,00
3	CA.03.05.02	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA		4.268.855,65	0,00	0,00
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	4.268.855,65	0,00	0,00
3	CA.03.05.03	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria		2.050.469,96	2.043.623,65	2.043.510,76
5	CA.03.05.03.01.01	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	2) Altri proventi e ricavi diversi	2.050.469,96	2.043.623,65	2.043.510,76
2	CA.03.13	PROVENTI FINANZIARI		0,00	0,00	0,00
3	CA.03.13.02	INTERESSI		0,00	0,00	0,00
5	CA.03.13.02.01.01	Interessi attivi	2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
1	CA.02	PASSIVO		3.559.483,50	2.878.709,50	1.986.209,50
2	CA.02.20	PATRIMONIO VINCOLATO		3.559.483,50	2.878.709,50	1.986.209,50
3	CA.02.20.02	PATRIMONIO VINCOLATO		3.559.483,50	2.878.709,50	1.986.209,50
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	3.559.483,50	2.878.709,50	1.986.209,50

BUDGET ECONOMICO ES. 2022 -2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENEEO E VOCI MINISTERIALI - PROVENTI						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
		CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI		204.250,00	154.250,00	154.250,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	2) Impianti e attrezzature	41.750,00	11.750,00	11.750,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	3) Attrezzature scientifiche	105.000,00	105.000,00	105.000,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	7) Altre immobilizzazioni materiali	57.500,00	37.500,00	37.500,00
TOTALE BUDGET ECONOMICO - PROVENTI				199.304.179,13	194.345.180,35	193.426.918,69

BUDGET ECONOMICO ES. 2022 -2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
1	CA.04	COSTI OPERATIVI		195.540.445,63	191.312.220,85	191.286.459,19
2	CA.04.08	COSTI DEL PERSONALE		124.238.940,04	124.643.910,87	123.715.283,12
3	CA.04.08.01	PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA		82.216.531,55	82.620.304,12	82.659.601,37
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	3.901.334,84	3.924.787,70	3.918.201,29
5	CA.04.08.01.01.01	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	59.125.076,16	59.480.506,30	59.380.688,71
5	CA.04.08.01.01.02	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo determinato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	41,49	0,00	0,00
5	CA.04.08.01.01.02	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo determinato	a) docenti / ricercatori	995,81	0,00	0,00
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	2.116,00	2.116,00	2.116,00
5	CA.04.08.01.01.03	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	50.784,00	50.784,00	50.784,00
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	16.613,84	16.613,84	16.613,84
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	398.732,16	398.732,16	398.732,16
5	CA.04.08.01.01.06	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	13.805.573,98	13.942.193,23	13.870.860,11
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	910.953,02	919.967,77	915.260,89
5	CA.04.08.01.01.07	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	333.338,53	333.338,53	333.338,53
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	13.889,11	13.889,11	13.889,11
5	CA.04.08.01.01.08	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	a) docenti / ricercatori	412.303,69	114.210,12	11.886,65
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	17.179,32	4.758,76	495,28
5	CA.04.08.01.01.11	Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	a) docenti / ricercatori	38.400,00	38.400,00	38.400,00
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	1.600,00	1.600,00	1.600,00
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

BUDGET ECONOMICO ES. 2022 -2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
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
5	CA.04.08.01.01.13	Punti organico per personale docente e ricercatore	a) docenti / ricercatori	1.744.650,60	2.311.095,60	2.628.304,80
5	CA.04.08.01.02.01	Assegni di ricerca	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.560,00	1.600,00	1.600,00
5	CA.04.08.01.02.01	Assegni di ricerca	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	61.440,00	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	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.743,96	1.743,96	1.743,96
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)	41.855,04	41.855,04	41.855,04
5	CA.04.08.01.03.01	Costo del personale docente a contratto	c) docenti a contratto	133.440,00	74.880,00	74.880,00
5	CA.04.08.01.03.01	Costo del personale docente a contratto	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.560,00	3.120,00	3.120,00
5	CA.04.08.01.04.01	Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	d) esperti linguistici	890.516,40	777.542,55	787.945,02
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	60.483,60	52.810,45	53.516,98
5	CA.04.08.01.04.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	d) esperti linguistici	1.920,00	1.920,00	1.920,00
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	80,00	80,00	80,00
5	CA.04.08.01.04.07	Costi di formazione esperti linguistici	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	60,00	60,00	60,00
5	CA.04.08.01.04.07	Costi di formazione esperti linguistici	d) esperti linguistici	1.440,00	1.440,00	1.440,00
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	147,90	148,42	149,00
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	2.402,10	2.410,58	2.420,00
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)	83.059,20	17.779,20	17.779,20
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	8.652,00	1.852,00	1.852,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2022 -2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
5	CA.04.08.01.07.01	Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	a) docenti / ricercatori	124.588,80	26.668,80	26.668,80
3	CA.04.08.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO		42.022.408,49	42.023.606,75	41.055.681,75
5	CA.04.08.02.01.01	Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	275.353,56	282.017,40	288.842,68
5	CA.04.08.02.01.01	Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	17.981,44	18.416,60	18.862,32
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	282.861,12	289.706,88	296.718,72
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	11.785,88	12.071,12	12.363,28
5	CA.04.08.02.03.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	34.172.763,40	33.126.325,21	32.097.100,72
5	CA.04.08.02.03.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.216.080,60	2.148.219,79	2.081.475,28
5	CA.04.08.02.04.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.565,77	0,00	0,00
5	CA.04.08.02.04.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	37.578,47	0,00	0,00
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	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	30.687,61	30.687,61	30.687,61
5	CA.04.08.02.05.02	Competenze accessorie al personale EP	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	736.502,66	736.502,66	736.502,66
5	CA.04.08.02.05.03	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.864.126,40	1.864.126,40	1.864.126,40
5	CA.04.08.02.05.03	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	77.671,93	77.671,93	77.671,93
5	CA.04.08.02.05.04	Indennità centralinisti non vedenti	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	119,04	118,08	119,52
5	CA.04.08.02.05.04	Indennità centralinisti non vedenti	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.856,96	2.833,92	2.868,48
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
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

BUDGET ECONOMICO ES. 2022 -2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
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	219.535,68	215.215,68	215.215,68
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	9.147,32	8.967,32	8.967,32
5	CA.04.08.02.06.02	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	20.200,00	20.200,00	20.200,00
5	CA.04.08.02.06.02	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	484.800,00	484.800,00	484.800,00
5	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.312,00	5.732,00	5.732,00
5	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	151.488,00	137.568,00	137.568,00
5	CA.04.08.02.06.04	Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	472.037,50	1.699.335,00	1.812.624,00
5	CA.04.08.02.07.01	Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	234.337,44	186.337,44	186.337,44
5	CA.04.08.02.07.01	Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	9.764,06	7.764,06	7.764,06
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	4.710,32	3.995,84	4.001,60
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	113.047,68	95.900,16	96.038,40
2	CA.04.09	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		56.711.419,24	54.431.091,84	53.713.532,72
3	CA.04.09.01	COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI		28.591.102,00	28.434.702,00	28.148.702,00
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	20.036.000,00	19.891.000,00	19.605.000,00
5	CA.04.09.01.01.03	Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	1) Costi per sostegno agli studenti	5.315.602,00	5.315.602,00	5.315.602,00
5	CA.04.09.01.01.05	Costi per altre borse	1) Costi per sostegno agli studenti	47.573,52	47.573,52	47.573,52
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	523.200,00	523.200,00	523.200,00
5	CA.04.09.01.02.01	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1) Costi per sostegno agli studenti	2.030.900,00	2.030.900,00	2.030.900,00
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
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

BUDGET ECONOMICO ES. 2022 -2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
5	CA.04.09.01.02.05	Altri interventi a favore degli studenti	1) Costi per sostegno agli studenti	325.176,48	325.176,48	325.176,48
5	CA.04.09.01.02.06	Altri premi	1) Costi per sostegno agli studenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
5	CA.04.09.01.03.01	Convegni e seminari	1) Costi per sostegno agli studenti	13.400,00	12.000,00	12.000,00
5	CA.04.09.01.03.02	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	1) Costi per sostegno agli studenti	150.250,00	146.250,00	146.250,00
5	CA.04.09.01.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	1) Costi per sostegno agli studenti	6.000,00	0,00	0,00
3	CA.04.09.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI		1.702.879,25	1.295.250,00	1.295.250,00
5	CA.04.09.05.01.01	Materiale di consumo per laboratori	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.702.879,25	1.295.250,00	1.295.250,00
3	CA.04.09.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO		304.074,05	483.774,05	486.074,05
5	CA.04.09.07.01.01	Riviste e giornali	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.800,00	1.800,00	1.800,00
5	CA.04.09.07.01.02	Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	302.274,05	481.974,05	484.274,05
3	CA.04.09.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI		20.391.400,47	18.645.721,19	18.156.839,07
5	CA.04.09.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.665.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
5	CA.04.09.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	62.700,00	80.350,00	78.900,00
5	CA.04.09.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	26.250,00	12.500,00	12.700,00
5	CA.04.09.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	60.000,00	60.000,00	60.000,00
5	CA.04.09.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	445.200,00	456.400,00	467.400,00
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	2.534.011,36	2.427.295,24	2.412.295,25
5	CA.04.09.08.04.01	Pulizia	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.905.588,98	4.605.588,98	4.605.588,98
5	CA.04.09.08.04.02	Smaltimento rifiuti nocivi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	328.000,00	524.500,00	525.000,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2022 -2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
5	CA.04.09.08.04.03	Traslochi e facchinaggio	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	204.800,00	202.000,00	202.000,00
5	CA.04.09.08.04.04	Vigilanza e altri servizi ausiliari	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.500,00	6.500,00	15.000,00
5	CA.04.09.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.408.678,81	3.397.403,95	3.129.678,81
5	CA.04.09.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	149.411,00	127.911,00	127.911,00
5	CA.04.09.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	188.703,00	141.703,00	158.703,00
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	25.350,00	20.050,00	20.050,00
5	CA.04.09.08.05.06	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.000,00	11.000,00	10.500,00
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	23.670,00
5	CA.04.09.08.06.01	Rappresentanza	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.775,95	4.775,95	4.775,95
5	CA.04.09.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	134.600,00	117.600,00	118.600,00
5	CA.04.09.08.06.03	Spese postali	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	33.078,00	28.273,00	28.273,00
5	CA.04.09.08.06.04	Assicurazioni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	354.814,26	352.814,26	480.900,00
5	CA.04.09.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	80.000,00	0,00	0,00
5	CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.787.532,09	1.647.591,72	1.356.548,13
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	60.000,00	60.000,00	60.000,00
5	CA.04.09.08.06.11	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	25.400,00	23.300,00	23.300,00
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	399.247,02	392.904,09	313.954,95

BUDGET ECONOMICO ES. 2022 -2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
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	22.000,00	17.000,00	17.000,00
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	10.000,00	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	222.910,00	189.410,00	189.410,00
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
3	CA.04.09.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI		2.152.150,00	2.200.382,00	2.275.403,00
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	22.250,00	17.250,00	17.250,00
5	CA.04.09.09.01.03	Cancelleria e altro materiale di consumo	9) Acquisto altri materiali	168.300,00	148.300,00	147.300,00
5	CA.04.09.09.01.05	Vestiaro	9) Acquisto altri materiali	3.500,00	500,00	500,00
5	CA.04.09.09.01.06	Materiale per ricorrenze elettorali	9) Acquisto altri materiali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
5	CA.04.09.09.01.07	Altri materiali	9) Acquisto altri materiali	28.000,00	27.000,00	25.500,00
5	CA.04.09.09.01.08	Combustibili per riscaldamento	9) Acquisto altri materiali	1.890.800,00	1.968.032,00	2.045.553,00
5	CA.04.09.09.02.01	Acquisto beni strumentali	9) Acquisto altri materiali	28.000,00	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
3	CA.04.09.11	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		2.010.800,62	1.932.322,62	1.912.922,62
5	CA.04.09.11.01.04	Noleggio fax e fotocopiatrici	11) Costi per godimento beni di terzi	145.778,62	153.750,62	156.750,62
5	CA.04.09.11.01.05	Altri noleggi	11) Costi per godimento beni di terzi	36.500,00	31.500,00	31.500,00
5	CA.04.09.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	11) Costi per godimento beni di terzi	206.645,00	188.345,00	151.745,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2022 -2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
5	CA.04.09.11.02.02	Altri fitti passivi	11) Costi per godimento beni di terzi	215.350,00	215.350,00	215.350,00
5	CA.04.09.11.03.01	Licenze software	11) Costi per godimento beni di terzi	1.406.527,00	1.343.377,00	1.357.577,00
3	CA.04.09.12	ALTRI COSTI		1.559.012,85	1.438.939,98	1.438.341,98
5	CA.04.09.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	12) Altri costi	5.500,00	5.000,00	5.500,00
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	182.095,37	165.920,00	165.020,00
5	CA.04.09.12.02.02	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	12) Altri costi	366.000,00	363.000,00	363.000,00
5	CA.04.09.12.02.03	Altri costi per attività istituzionali	12) Altri costi	98.445,50	68.048,00	66.950,00
5	CA.04.09.12.02.04	Costi per attività sportive L. 394/77	12) Altri costi	90.182,18	90.182,18	90.182,18
5	CA.04.09.12.02.05	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	12) Altri costi	50.000,00	0,00	0,00
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	400.000,00
5	CA.04.09.12.02.13	Spese condominiali	12) Altri costi	16.200,00	16.200,00	17.100,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2022 -2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
2	CA.04.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		5.981.606,70	5.537.793,46	5.302.217,81
3	CA.04.10.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		188.638,98	102.194,97	76.365,72
5	CA.04.10.01.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	162.102,56	78.229,24	56.456,44
5	CA.04.10.01.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	26.536,42	23.965,73	19.909,28
3	CA.04.10.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		5.792.967,72	5.435.598,49	5.225.852,09
5	CA.04.10.02.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO TERRENI E FABBRICATI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.809.070,65	2.808.761,13	2.808.761,13
5	CA.04.10.02.01.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMPIANTI E ATTREZZATURE	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	361.133,06	314.174,39	310.621,56
5	CA.04.10.02.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.482.102,98	1.284.527,85	1.117.920,15
5	CA.04.10.02.01.05	QUOTE DI AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	191.410,18	224.985,47	227.558,84
5	CA.04.10.02.01.06	QUOTE DI AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	949.250,85	803.149,65	760.990,41
2	CA.04.12	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		6.593.343,85	4.690.820,88	6.546.821,74
3	CA.04.12.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		6.593.343,85	4.690.820,88	6.546.821,74
5	CA.04.12.01.01.01	TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.415.000,00	1.658.506,48	3.528.421,51
5	CA.04.12.01.01.03	TRASFERIMENTI INTERNI SU ATTIVITA' CONTO TERZI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	359.250,00	319.000,00	319.000,00
5	CA.04.12.01.01.04	TRASFERIMENTI INTERNI PER RESTITUZIONI E RIMBORSI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	712.350,00	712.750,00	712.750,00
5	CA.04.12.01.01.06	TRASFERIMENTI VARI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	623.830,67	500.651,22	476.737,05
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	850.000,00	870.000,00	880.000,00
5	CA.04.12.01.03.02	Imposte sul registro	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
5	CA.04.12.01.03.03	Valori bollati	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	12.650,00	9.650,00	9.650,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2022 -2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
5	CA.04.12.01.03.04	Altri tributi	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	50.550,00	50.550,00	50.550,00
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	40.000,00	40.000,00	40.000,00
2	CA.04.13	ONERI FINANZIARI		-300,00	-300,00	-300,00
3	CA.04.13.03	PERDITE SU CAMBI		-300,00	-300,00	-300,00
5	CA.04.13.03.01.01	Perdite su cambi	3) Utili e perdite su cambi	-300,00	-300,00	-300,00
2	CA.04.15	ONERI STRAORDINARI		1.734.835,80	1.728.303,80	1.728.303,80
3	CA.04.15.02	ONERI STRAORDINARI		1.734.835,80	1.728.303,80	1.728.303,80
5	CA.04.15.02.01.01	Oneri straordinari per il personale	2) Oneri	645.724,00	639.192,00	639.192,00
5	CA.04.15.02.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	2) Oneri	260.000,00	260.000,00	260.000,00
5	CA.04.15.02.04.01	Altri oneri straordinari	2) Oneri	829.111,80	829.111,80	829.111,80
2	CA.04.16	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		280.000,00	280.000,00	280.000,00
3	CA.04.16.01	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		280.000,00	280.000,00	280.000,00
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
TOTALE BUDGET ECONOMICO - COSTI D'ESERCIZIO				195.540.445,63	191.312.220,85	191.286.459,19

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ES. 2022 -2024 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - INVESTIMENTI						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
1	CA.01	ATTIVO		3.763.733,50	3.032.959,50	2.140.459,50
2	CA.01.10	IMMOBILIZZAZIONI		3.247.799,00	3.017.025,00	2.124.525,00
3	CA.01.10.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		3.247.799,00	3.017.025,00	2.124.525,00
5	CA.01.10.02.02.02	Manutenzione straordinaria impianti generici	2) Impianti e attrezzature	0,00	125.000,00	130.000,00
5	CA.01.10.02.02.05	Attrezzature	2) Impianti e attrezzature	122.750,00	91.750,00	91.750,00
5	CA.01.10.02.03.01	Attrezzatura per la ricerca scientifica	3) Attrezzature scientifiche	120.000,00	105.000,00	105.000,00
5	CA.01.10.02.05.01	Mobili e Arredi	5) Mobili e arredi	62.000,00	359.500,00	58.500,00
5	CA.01.10.02.06.03	Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.459.000,00	1.901.000,00	1.300.000,00
5	CA.01.10.02.06.04	Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	100.000,00	200.000,00	200.000,00
5	CA.01.10.02.06.06	Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	74.400,00	75.500,00	80.500,00
5	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	7) Altre immobilizzazioni materiali	252.149,00	151.275,00	150.775,00
5	CA.01.10.02.07.03	Autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	7) Altre immobilizzazioni materiali	40.000,00	0,00	0,00
5	CA.01.10.02.07.04	Altri beni mobili	7) Altre immobilizzazioni materiali	17.500,00	8.000,00	8.000,00
2	CA.01.11	F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI		15.934,50	15.934,50	15.934,50
3	CA.01.11.01	F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI		15.934,50	15.934,50	15.934,50
5	CA.01.11.01.01.01	F.do di riserva vincolato ad investimenti	7) Altre immobilizzazioni materiali	15.934,50	15.934,50	15.934,50
2	CA.01.12	TRASFERIMENTI INTERNI BUDGET INVESTIMENTI		500.000,00	0,00	0,00
3	CA.01.12.01	TRASFERIMENTI INTERNI BUDGET INVESTIMENTI		500.000,00	0,00	0,00
5	CA.01.12.01.01.01	Trasferimenti interni budget investimenti	7) Altre immobilizzazioni materiali	500.000,00	0,00	0,00
TOTALE BUDGET INVESTIMENTI				3.763.733,50	3.032.959,50	2.140.459,50

COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 1
(seduta del 20 dicembre 2021)

Oggi, 20 dicembre 2020, alle ore 10.30, presso gli uffici del Rettorato dell'Università degli Studi di Perugia, si è riunito il Collegio dei Revisori alla presenza dei Signori:

- dott. Pasquale Principato, Presidente;
- dott.ssa Barbara Proietti, componente;
- dott. Giuseppe Maria Di Niro, componente.

per discutere del seguente ordine del giorno:

- 1) Comunicazioni del Presidente;
- 2) Pareri relativi alle proposte di delibera e ai decreti di variazione del bilancio;
- 3) Esame e relazione sul bilancio unico d'ateneo di previsione annuale e triennale ed annessi documenti di bilancio di cui agli artt. 4 e 5 del d.lgs. n. 18 del 2012;
- 4) Varie ed eventuali.

Punto 1) Comunicazioni del Presidente

Questa odierna è la prima seduta del Collegio dei revisori dell'Università degli Studi di Perugia a seguito della ricostituzione per il quadriennio 2021/2025 ad opera del D.R. n. 2979/2021 del 29.11.2021.

Il Presidente augura buon lavoro ai componenti, auspicando di mettere in atto un metodo condiviso e proficuo.

Punto 2) Pareri relativi alle proposte di delibera e ai decreti di variazione del bilancio

Il Collegio procede ad esaminare e a prendere atto per conoscenza esclusivamente degli atti indicati negli elenchi predisposti dalla Segreteria dell'Ateneo.

Proposte di delibera

Il Collegio, ai sensi dell'art. 32 del vigente Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità dell'Ateneo, esprime parere favorevole in ordine alle seguenti proposte di delibera:

- a) Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2022 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2022–2024.

OMISSIS

Punto 3) Esame e relazione sul bilancio unico d'ateneo di previsione annuale e triennale ed annessi documenti di bilancio di cui agli artt. 4 e 5 del d.lgs. n. 18 del 2012

Ai sensi dell'art. 25, comma 4, lett. a), dello Statuto, si procede alla predisposizione della Relazione al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2022 e al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2022–2024, da approvarsi nella prossima seduta del Consiglio di Amministrazione. La Relazione viene allegata al presente verbale, di cui costituisce parte integrante.

Punto 4) Varie ed eventuali

OMISSIS

La seduta termina alle ore 14.00.

Letto ed approvato dai componenti il Collegio:

F.to Pasquale Principato

F.to Barbara Proietti

F.to Giuseppe Maria Di Niro

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER L'ESERCIZIO 2022.

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 2022.

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.

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2022	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	31.979.958,99
1) Proventi per la didattica	29.396.458,99
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.583.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
II. CONTRIBUTI	148.474.478,39
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	148.448.543,89
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00
7) Contributi da altri (privati)	25.934,50
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	15.086.008,25

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2022

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	4.268.855,65
2) Altri proventi e ricavi diversi	10.817.152,60
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	195.540.445,63
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	116.866.215,25
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	77.272.596,47
a) docenti / ricercatori	76.139.582,93
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	103.295,04
c) docenti a contratto	133.440,00
d) esperti linguistici	893.876,40
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.402,10
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	39.593.618,78
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.711.419,24
1) Costi per sostegno agli studenti	28.591.102,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.702.879,25
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	304.074,05
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.391.400,47
9) Acquisto altri materiali	2.152.150,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.010.800,62
12) Altri costi	1.559.012,85
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.981.606,70
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	188.638,98
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.792.967,72
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.593.343,85
TOTALE COSTI (B)	186.152.585,04
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.387.860,59
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	0,00

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2022	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-300,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-300,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	1.734.835,80
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-1.734.835,80
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.652.724,79
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00

I valori del budget degli investimenti sono i seguenti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2022				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI	IMPORTO 2022	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2022		
VOCI		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2022	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2022	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2022
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
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	122.750,00	41.750,00	0,00	81.000,00
3) Attrezzature scientifiche	120.000,00	105.000,00	0,00	15.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	62.000,00	0,00	0,00	62.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.633.400,00	0,00	0,00	2.633.400,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	825.583,50	57.500,00	0,00	768.083,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.763.733,50	204.250,00	0,00	3.559.483,50

III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	3.763.733,50	204.250,00	0,00	3.559.483,50

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

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio del budget 2022 (disequilibrio di competenza es. 2022 - € 7.828.339,15) sono state utilizzate, come rappresentato nella nota illustrativa, le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per euro 4.268.855,65, con riguardo al pareggio del budget economico e, con riferimento al budget degli investimenti le riserve libere COEP "oggetto di permutazione a "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali COEP"" per euro 3.559.483,50.

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. del 9 agosto 2021, n. 1059, 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 2020 e di prevedere un incremento massimo del 4% rispetto all'anno precedente"*.

Con riferimento ai proventi propri, l'importo dei proventi per la didattica (quantificati complessivamente in euro 29.396.458,99) è stato stimato sulla base dell'andamento delle iscrizioni ai corsi di laurea al nuovo a.a. 2021/2022. In particolare, l'Ateneo ha valutato di utilizzare quale stima dei ricavi attesi per il 2022 il dato degli studenti attivi dell'a.a. 2020/21, registrati alla data del 30 novembre 2021.

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.

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2022
Fondo di finanziamento ordinario (A)	137.523.260,38
Tasse e contributi per corsi di Laurea	26.612.324,80
Rimborsi tasse	-120.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	26.492.324,80
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= < 20%	19,26%

Sul versante dei costi operativi, la cui voce principale è costituita dal costo del personale (€ 116.866.215,25, al netto dell'IRAP), determinata sulla base dei dati giuridici disponibili alla data del

30 settembre 2021, si evidenzia un decremento di circa 3 milioni di euro rispetto alla previsione 2021. 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 dello 0,95% per l'anno 2021 e per l'anno 2022. Per il personale dirigente si è stimato un incremento del CCNL pari al 2,42% per l'anno 2022, mentre per il personale tecnico-amministrativo è stato stimato un incremento del CCNL dell'1,26% sempre per il 2022. 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.

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2022
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	126.566.263,59
FFO (B)	134.960.840,38
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	29.136.458,99
TOTALE (E) =(B+C+D)	164.097.299,37
Rapporto (A/E) = < 80%	77,13%

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

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2022
FFO (A)	134.960.840,38
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	29.136.458,99
Fitti Passivi (D)	206.645,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	163.890.654,37
Spese di personale a carico Ateneo (F)	126.566.263,59
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00
TOTALE (H) = (F+G)	126.566.263,59

Rapporto (82'' % E/H) = > 1	1,06
---------------------------------------	------

Indicatore di indebitamento	Stanziamento esercizio 2022
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0,00
TOTALE (A)	0,00
FFO (B)	134.960.840,38
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	29.136.458,99
Spese di personale a carico Ateneo (E)	126.566.263,59
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	206.645,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	37.324.390,78
Rapporto (A/G) = < 15%	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 2022, 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 2022.

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENE0 DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER IL PERIODO 2022-2024.

L'Ateneo ha predisposto il bilancio unico di previsione non autorizzatorio per il periodo 2022-2024 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, in quanto 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. del 9 agosto 2021, n. 1059 relativo al FFO 2021, stimando prudenzialmente le componenti quota base, quota premiale ed intervento perequativo del FFO di ciascun anno del triennio 2022-2024, pari all'assegnazione ricevuta nel 2021, mentre sono state puntualmente valorizzate le varie componenti dei piani straordinari docenti che si consolideranno nel 2023 e nel 2024.

Sul versante dei costi, si evidenzia che gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2023 e 2024 comprendono quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali" e, rispetto a quelli dell'esercizio 2022, risultano complessivamente, anche se con una diversa rimodulazione al loro interno, inferiori di € 4.228.224,78 per l'esercizio 2023 e di € 4.253.986,44 per l'esercizio 2024.

* * * * *

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, fermo restando quanto sopra rappresentato con riguardo all'art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160 del 2019, all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio per l'anno 2022, del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2022-2024, nonché del contestuale Bilancio preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria dell'Università degli Studi di Perugia.

Il Collegio dei revisori:

F.to Pasquale Principato

F.to Barbara Proietti

F.to Giuseppe Maria Di Niro

LASCITO MORTIER

BILANCIO PREVENTIVO

ESERCIZIO 2022

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - LASCITO MORTIER

ENTRATA				USCITA			
T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE	T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE
		2021	2022			2021	2022
	AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	1.143,03	1.143,03		DISAVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE		
	ENTRATE EFFETTIVE				USCITE EFFETTIVE		
	<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
	<u>Extra Patrimoniali</u>				Uscite per i fini dell'Ente		
1.2.1.	Interesi attivi	-	-	1.2.1.	Borse di Studio a studenti poveri e meritevoli o alla biblioteca Universitaria	11,00	11,00
1.3.1.	STRAORDINARIE			1.3.1.	STRAORDINARIE		
2.4.1.	MOVIMENTO DI CAPITALE			2.4.1.	MOVIMENTO DI CAPITALI		
3.5.1.	PARTITE DI GIRO			3.5.1.	PARTITE DI GIRO		
					FONDO DI RISERVA	1.122,03	1.122,03
	TOTALE ENTRATE	1.143,03	1.143,03		TOTALE USCITE	1.143,03	1.143,03

LASCITO MUZZIOLI

BILANCIO PREVENTIVO

ESERCIZIO 2022

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - LASCITO MUZZIOLI

ENTRATA				USCITA			
T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE	T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE
		2021	2022			2021	2022
	AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	24.158,88	24.933,66		DISAVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE		
	ENTRATE EFFETTIVE				USCITE EFFETTIVE		
1.1.1	Contr. Università per Borsa di Studio intestata a Dott. Muzzioli	774,69	774,69				
1.1.2	Rend. Titoli Debito Pubblico	-	-	1.1.1	Spese di Amministrazione	150,00	150,00
1.1.3	Interessi Attivi	4,00	4,00	1.1.2	Varie ed Eventuali	150,00	150,00
				1.2.1	Borse di Studio	18.898,92	19.673,61
2.2	MOVIMENTO CAPITALI			1.3.1	Imposte e Tasse		
2.2.1	Rimborso Titoli			1.4.1	FONDO DI RISERVA	5.738,65	5.738,74
3.3.1	PARTITE DI GIRO			2.5.1	MOVIMENTO DI CAPITALI		
				3.6.1	PARTITE DI GIRO		
	TOTALE ENTRATE	24.937,57	25.712,35		TOTALE USCITE	24.937,57	25.712,35

La presente delibera e i relativi allegati sono conformi all'originale informatico, repertoriato e protocollato nel sistema di gestione "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)