

Consiglio di Amministrazione del 21/12/2023

Numero delibera: 599/2023 - Numero protocollo: 387553/2023
Categoria O.d.G: Bilancio e contabilità 4.3
Oggetto: Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024-2026
Uffici istruttore: Area Programmazione e Rendicontazione economico-finanziaria

Nominativo	F	C	A	As	Nc
Prof. Maurizio Oliviero	X				
Prof. Maurizio Servili	X				
Prof. Stefano Eramo				X	
Prof. Antimo Gioiello	X				
Prof. Carlo Fiorio	X				
Prof.ssa Elisa Delvecchio	X				
Dott. Alessandro Campanile	X				
Dott. Daniele Spinelli	X				
-----					X
Sig.ra Giuditta Laura Ruiz De Temino Valente	X				

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

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

IL PRESIDENTE

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

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

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

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

Visto il decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, n. 19 del 14 gennaio 2014 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*" che demandava ad un successivo decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e

delle Finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), la definizione degli schemi di budget economico e budget degli investimenti di cui all'articolo 1, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012;

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

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

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

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

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

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

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

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

Viste le deliberazioni assunte dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute rispettivamente del 27 giugno 2023 e 28 giugno 2023 con cui sono state approvate le *“Linee per la programmazione triennale 2024/2026 e annuale 2024”*, propedeutiche alla predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2024-2026;

Vista la delibera del Senato Accademico, in data 20 dicembre 2023, con la quale è stato espresso parere positivo al progetto di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 ed il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2024-2026;

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 2024 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2024-2026 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 2024 ed al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2024-2026 reso dal Collegio dei Revisori dei Conti, in data 18/12/2023, che si allega alla presente delibera sub lett. B) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Visti i bilanci preventivi dell'esercizio finanziario 2024 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 di Amministrazione a deliberare in merito all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 ed al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2024-2026 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 27 giugno 2023 e 28 giugno 2023 con cui sono state approvate le "Linee per la programmazione triennale 2024/2026 e annuale 2024";

Visto il parere favorevole reso dal Collegio dei Revisori dei Conti nella seduta del 18/12/2023, al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 e al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024-2026;

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

Vista la delibera del Senato Accademico del 20 dicembre 2023 con la quale è stato espresso il parere positivo al progetto di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio predisposto per l'esercizio 2024 e di Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2024-2026; Lette la presentazione e la nota illustrativa del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2024-2026;

All'unanimità

DELIBERA

- ❖ di approvare il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 ed il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2024-2026 ed i relativi allegati acclusi alla presente delibera sub lett. A), C) e D) per farne parte integrante e sostanziale;
- ❖ di autorizzare l'Ufficio Budgeting e Bilancio unico di Ateneo ad effettuare le conseguenti permutazioni economiche di patrimonio.

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

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

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

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



BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
AUTORIZZATORIO
esercizio 2024

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE NON
AUTORIZZATORIO
2024-2026

Indice

PRESENTAZIONE.....	3
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET AUTORIZZATORIO DELL'ESERCIZIO 2024.....	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'.....	19
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	33
5.1 PROVENTI OPERATIVI.....	33
5.2 COSTI OPERATIVI.....	49
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	80
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	80
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	80
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	82
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.....	83
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D. Lgs. n. 49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI.....	84
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....	85
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	94
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'.....	95
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI.....	111
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO.....	124
1. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2024-2025-2026.....	124
2. INTRODUZIONE.....	128
3. ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO.....	129
3.1 RICAVI.....	130
3.2 COSTI.....	133
4. ANALISI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO.....	134
5. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DEL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2024-2025-2026.....	139
BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI 2024-2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI.....	141

PRESENTAZIONE

Illustrissime e Illustrissimi,

sottopongo alla Vostra attenzione il Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2024 e il Bilancio unico di previsione triennale 2024-2026, predisposti nel rispetto della normativa vigente.

Come è noto, questi documenti rappresentano la sintesi un processo articolato che coinvolge più livelli istituzionali e organizzativi e che vede la partecipazione di molti attori. È sempre utile ricordare, in proposito, che, dentro e oltre i numeri che tali documenti riportano, risiedono visioni, intendimenti, scelte che riflettono il modo di concepire e la volontà di agire di una Comunità. Si può significativamente affermare che un bilancio preventivo è lo specchio di un certo modo di governare e amministrare.

Al contempo le varie scelte che portano a un bilancio, con le relative allocazioni finanziarie, sempre riflettono il sistema di vincoli e opportunità che deriva dall'ambiente in cui un'istituzione vive. A questo proposito non sfuggirà a nessuno la particolare situazione in cui il sistema universitario opera, nel più ampio quadro d'incertezza della finanza pubblica. Al momento in cui questi documenti vengono licenziati, non sono ancora chiari tutti i contorni del disegno di legge di bilancio dello Stato e, soprattutto, non esistono elementi di sufficiente certezza circa le risorse destinate al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle università. Inoltre, in una prospettiva più generale, non si può non ricordare il significativo aggravio di risorse che la spirale inflattiva sta continuando a richiedere a fronte di una significativa e generalizzata crescita dei prezzi delle materie prime, dei beni al consumo e dei servizi.

In questo scenario, dall'evoluzione non facilmente prevedibile, le coordinate che hanno guidato il nostro processo di programmazione sono principalmente due: continuità nel supportare la crescita dell'Ateneo e prudenza al fine di evitare livelli non opportuni di rischio.

Vanno nella direzione della continuità d'azione, ad esempio, le scelte di incrementare le risorse destinate al budget degli investimenti (al netto di quelle eccezionalmente previste lo scorso anno per la partecipazione al bando di selezione dei Dipartimenti di eccellenza), che si cumulano a quanto già stanziato negli scorsi anni e ancora vincolato ad apposita riserva. Nello specifico, l'intenzione è di rafforzare le attività di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione del nostro cospicuo patrimonio immobiliare (in particolare, è stata data priorità alla copertura dei costi inerenti alla messa in sicurezza degli edifici e alla messa a norma antincendio).

Nello stesso senso sono aumentate le risorse per la ricerca di base e confermati gli stanziamenti per incrementare l'attrattività internazionale del nostro Ateneo, per la gestione del Centro per i Servizi Bibliotecari e per l'erogazione dei servizi a favore degli studenti. Per

quanto riguarda il percorso di crescita al personale del nostro Ateneo e l'acquisizione di nuove figure e competenze, è da segnalare che nel budget sono previste le coperture per dare attuazione alle delibere già assunte in materia di personale e si rammenta che sono già esistenti riserve di bilancio per la copertura di 27,1 punti organico che residuano dall'assegnazione straordinaria avvenuta con il DM 795/2023.

Un atteggiamento di particolare prudenza è stato seguito nella stima dei ricavi, con particolare attenzione ai proventi da contribuzione studentesca (svalutati del 4,3% rispetto al loro valore potenziale) e ai trasferimenti da FFO (ridotti della copertura specifica del piano straordinario 2018, ipotizzandone il consolidamento al 50% pur in assenza di espliciti riferimenti del Ministero). L'approccio è quello di non sovrastimare le risorse disponibili e di valutare la possibilità di incrementare e rimodulare la spesa durante lo svolgimento dell'esercizio, alla luce di elementi di maggiore certezza.

In sintesi, si tratta di un bilancio in cui rigore e prudenza vogliono rappresentare elementi di rassicurazione e certezza e il cui scopo ultimo è la garanzia delle condizioni di continuità di crescita nel cammino intrapreso.

Come è nostra prassi, le richieste del legislatore di chiarezza e completezza informativa in materia di bilancio sono abbondantemente soddisfatte da una ricca relazione tecnica che illustra i criteri di formazione delle stime e che offre informazioni integrative per assicurare profonda intelligibilità. Come ho già fatto cenno, tali documenti costituiscono il risultato del lavoro trasversale di un vasto numero di attori, coordinati dall'Area programmazione e rendicontazione economico-finanziaria e con la supervisione del Dirigente della Ripartizione economico-finanziaria e del Direttore generale. Nel congedare i documenti in questione e presentarli agli Organi per la loro discussione, mi sia consentito di rivolgere un particolare ringraziamento a chi si è speso con il proprio lavoro per la loro realizzazione.

Il Magnifico Rettore
Prof. Maurizio Oliviero

NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET AUTORIZZATORIO DELL'ESERCIZIO 2024

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2024	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	29.585.641,00
1) Proventi per la didattica	26.857.641,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.728.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
II. CONTRIBUTI	164.582.500,93
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	164.564.066,43
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)	18.434,50
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	19.053.093,33
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	7.506.996,44
2) Altri proventi e ricavi diversi	11.546.096,89
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	213.221.235,26
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	124.000.532,36
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	80.350.021,51
a) docenti / ricercatori	79.425.686,89
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	54.413,28
c) docenti a contratto	149.040,00
d) esperti linguistici	719.468,34
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.413,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	43.650.510,85
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	62.520.546,34
1) Costi per sostegno agli studenti	31.594.185,35
2) Costi per il diritto allo studio	0,00

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2024	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
3) Costi per l'attività editoriale	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.088.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	154.800,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.659.826,50
9) Acquisto altri materiali	3.032.782,55
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.144.491,90
12) Altri costi	1.846.460,04
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.427.947,28
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	183.737,74
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.244.209,54
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	6.887.418,23
TOTALE COSTI (B)	199.836.444,21
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	13.384.791,05
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	5.161.430,34
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-5.161.430,34
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.223.060,71
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 2024				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI	IMPORTO 2024	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2024		
VOCI		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
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	157.100,00	0,00	0,00	157.100,00
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	157.100,00	0,00	0,00	157.100,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	328.500,00	103.500,00	0,00	225.000,00
3) Attrezzature scientifiche	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	865.950,00	1.000,00	0,00	864.950,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.351.000,00	0,00	0,00	3.351.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	382.564,50	17.000,00	0,00	365.564,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.963.014,50	156.500,00	0,00	4.806.514,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	5.120.114,50	156.500,00	0,00	4.963.614,50

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 Ateneo di previsione autorizzatorio - esercizio 2024 sono stati:

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

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

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

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

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

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

Art. 2 - Missioni e programmi;

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

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

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

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

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

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

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

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

Articolo 13 – Documenti contabili di sintesi;

Articolo 14 – Documenti contabili pubblici di sintesi;

Articolo 23 – Definizione delle linee per la programmazione;

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

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

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

▪ Circolari MEF.

Nella predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione dell’esercizio 2024 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 2024, 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 2024, 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 2024, sia delle quote d'ammortamento relative ai beni acquistati in anni precedenti e non ancora completamente ammortizzati alla data del 31/12/2023;
- 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 2024, 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 2025 e 2026);
- i ricavi dei progetti dell'attività commerciale sono stati quantificati sulla base di quanto si stima sarà fatturato nell'esercizio 2024.

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 2024 e triennale 2024-2026 si fonda sostanzialmente su quanto stabilito dagli artt. 23 e 24 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità del nostro Ateneo. In particolare, l'art. 23 definisce le linee per la programmazione annuale e triennale che vengono approvate dal Consiglio di amministrazione su proposta del Rettore, previo parere del Senato accademico per gli aspetti di competenza, entro il 30 giugno dell'anno precedente a quello di riferimento.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La programmazione strategica si estrinseca nella predisposizione - ai sensi dell'art. 23 del

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

Le Linee suddette definiscono la visione complessiva dell'Ateneo nelle aree strategiche individuate, tenendo conto anche degli esiti del confronto con i rappresentanti del mondo del lavoro e del contesto sociale, declinandola in obiettivi strategici di Ateneo e conseguenti azioni strategiche per il successivo triennio, per poi giungere, sull'orizzonte limitato all'annualità a venire, alla identificazione delle linee per la programmazione annuale.

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

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

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

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

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

entro settembre. Il Direttore Generale individua gli obiettivi operativi e le conseguenti azioni per il perseguimento degli obiettivi strategici contenuti nelle Linee per la programmazione triennale e annuale ai sensi dell'art. 23 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

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

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

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

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

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

Nella scheda obiettivi viene altresì valorizzata la tipologia dell'obiettivo operativo, ovvero se trattasi di obiettivi di semplificazione, digitalizzazione, efficienza in relazione alla tempistica di completamento delle procedure, di trasparenza e di prevenzione della corruzione sulla base delle misure individuate nell'apposita sezione del PIAO, nonché correlati alla qualità dei procedimenti e dei servizi, tesi a realizzare la piena accessibilità fisica e digitale dell'amministrazione e a favorire le pari opportunità e l'equilibrio di genere. Inoltre, nella scheda obiettivi viene richiesto alle strutture di indicare se l'obiettivo operativo è di Valore Pubblico, inteso come l'incremento del benessere economico, sociale, educativo, assistenziale, ambientale, a favore dei cittadini e del tessuto produttivo. La scheda obiettivi dipartimentale, nell'ottica di evidenziare la coerenza della programmazione strategica dipartimentale con quella di Ateneo, contiene un campo dove viene inserito l'obiettivo strategico dipartimentale.

Il grafico seguente fornisce un "*Quadro dei principali documenti di programmazione, con fasi ed attori*" (**Figura 1**), abbracciando le linee di indirizzo (strategia), le modalità con cui

realizzarle (performance) e le risorse necessarie (bilancio).



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

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

ATTIVITA'	SOGGETTO	SCADENZA
PROPOSTA DI BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI + RELAZIONE ANALITICA PROPOSTA DI OBIETTIVI OPERATIVI ANNO X ED EVENTUALI RISORSE A BUDGET DESTINATE	STRUTTURE DIRIGENZIALI RESPONSABILI DI AREA	ENTRO IL 30 SETTEMBRE
PROPOSTA DI BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI APPROVATA DAL CONSIGLIO DEL DIPARTIMENTO/CENTRO PROPOSTA DI OBIETTIVI OPERATIVI ANNO X ED EVENTUALI RISORSE A BUDGET DESTINATE	CENTRI ISTITUZIONALI	ENTRO IL 30 SETTEMBRE
PARERE BILANCIO UNICO DI ATENE0 DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO ANNO X E PLURIENNALE	SENATO ACCADEMICO	ENTRO IL 31 DICEMBRE
APPROVAZIONE BILANCIO UNICO DI ATENE0 DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO ANNO X E PLURIENNALE	CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	ENTRO IL 31 DICEMBRE
RIMODULAZIONE EVENTUALE DEGLI OBIETTIVI OPERATIVI A VALLE DEL RISCONTRO DELLE RISORSE ECONOMICHE UTILI AGLI OBIETTIVI DI PERFORMANCE CON LA PROPOSTA DI BUDGET X	STRUTTURE DIRIGENZIALI RESPONSABILI DI AREA + CENTRI ISTITUZIONALI	ENTRO IL 15 GENNAIO DELL'ANNO SUCCESSIVO
APPROVAZIONE PIAO	CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE, PREVIO PARERE NUCLEO DI VALUTAZIONE, SENATO ACCADEMICO E CONSULTA DEL PERSONALE TECNICO, AMMINISTRATIVO, BIBLIOTECARIO E CEL, PER LA PARTE RELATIVA AL PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE DIRIGENTE, TAB E CEL	ENTRO IL 31 GENNAIO DELL'ANNO SUCCESSIVO

Il processo di programmazione che porta alla formazione del bilancio unico di Ateneo autorizzatorio di previsione annuale e triennale trova il suo naturale completamento nel

controllo attuato in sede di bilancio di esercizio (consuntivo) attraverso la comparazione tra:

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

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

Il Collegio dei revisori dei conti interviene nel processo di bilancio, esaminando il bilancio di previsione, le relative variazioni ed il conto consuntivo, verificando la regolarità della gestione contabile, finanziaria, economica e patrimoniale, della tenuta dei libri e delle scritture contabili, nonché la corrispondenza del rendiconto alle risultanze delle medesime scritture contabili.

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

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

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

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

Il **Piano triennale di formazione del personale tecnico – amministrativo**, quale elemento

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

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

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

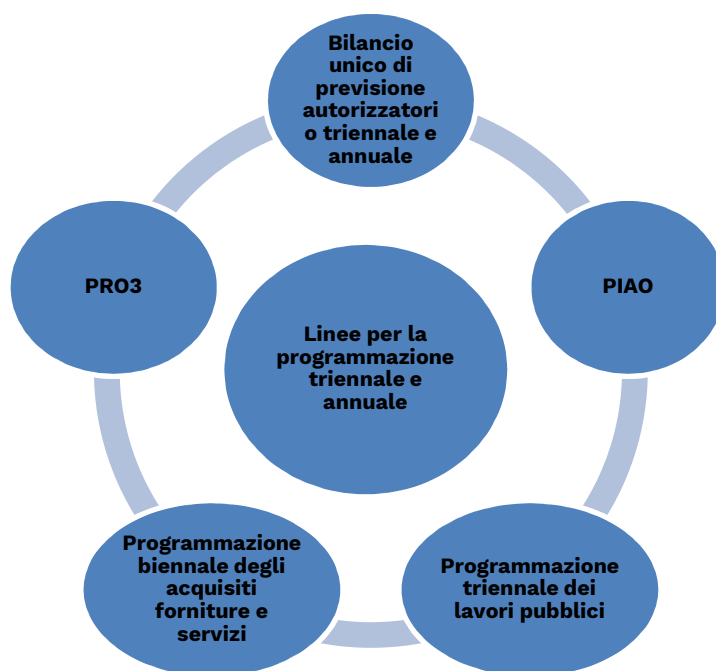


Figura 2 Circolarità tra i diversi documenti di programmazione

4. IL BUDGET PER ATTIVITA'

I prospetti di seguito riportati sono finalizzati a mettere in evidenza le risorse specificatamente destinate al perseguimento degli obiettivi strategici attinenti alle 8 aree strategiche, confermati nelle Linee per la programmazione annuale e triennale 2024-2026, confrontate con quelle relative all'esercizio 2023.

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

Area strategica 1. DIDATTICA			
OBIETTIVI STRATEGICI			
1.1 Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa			
1.2 Potenziare i servizi di supporto agli studenti			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024
Didattica/sostegno agli studenti	Attrezzature	1.000,00	5.000,00
	Apparecchiature di natura informatica	31.500,00	0,00
	Altri beni mobili	0,00	8.000,00
	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	25.000,00	25.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	8.500,00	3.500,00
	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	250.000,00	240.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	3.000,00	3.000,00
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	3.000,00	3.000,00
	Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	21.141.000,00	22.446.000,00
	Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	5.423.585,35	5.345.585,35
	Costi per altre borse	78.000,00	80.000,00
	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.lgs. 29/03/2012 n° 68	500.000,00	500.000,00
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.559.600,00	2.530.700,00

Area strategica 1. DIDATTICA			
OBIETTIVI STRATEGICI			
1.1 Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa			
1.2 Potenziare i servizi di supporto agli studenti			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024
	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	20.000,00	20.000,00
	Altri interventi a favore degli studenti	377.500,00	536.900,00
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	145.000,00	7.500,00
	Altre spese per servizi	159.800,00	135.000,00
	Altre prestazioni e servizi da terzi	0,00	0,00
	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00	20.000,00
	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	0,00	1.500,00
	Altri noleggi	5.000,00	5.000,00
	Altri fitti passivi	215.000,00	215.000,00
	Licenze software	26.300,00	0,00
	Altri costi per attività istituzionali	17.000,00	12.000,00
	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	344.000,00	350.000,00
	Trasferimenti vari	20.000,00	75.000,00
	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	350.000,00	350.000,00
	Altri premi	4.500,00	4.500,00
	Cancelleria e altro materiale di consumo	23.000,00	23.000,00
	Convegni e seminari	9.500,00	3.000,00
	Interventi a favore degli studenti diversamente abili	120.000,00	120.000,00
	TOTALE	31.860.785,35	33.068.185,35

Area strategica 2. RICERCA			
OBIETTIVI STRATEGICI			
2.1 Attuare un modello organizzativo competitivo, funzionale anche all'attrazione di fondi per la ricerca			
2.2 Perseguire la multidisciplinarietà nella ricerca			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024
Ricerca scientifica	Quote associative	7.437,00	7.437,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	12.000,00	0,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	3.000,00	3.000,00
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.000,00	2.000,00
	Trasferimenti interni correnti	1.550.000,00	2.300.000,00
	TOTALE		1.576.437,00

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			
3.4 Incrementare la presenza dell'Università nel settore della cooperazione internazionale			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024
Terza Missione	Altri beni mobili	2.500,00	0,00
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	750,00	0,00
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	750,00	0,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	1.700,00	0,00
	Altre spese per servizi	2.950,00	0,00
	Acquisto beni strumentali	500,00	0,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.000,00	3.000,00
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.000,00	4.000,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	7.500,00	7.500,00
	Spesa corrente per brevetti	90.000,00	90.000,00
	Quote associative	2.500,00	3.000,00
	Altri costi per attività istituzionali	5.000,00	5.000,00
	Trasferimenti vari	10.500,00	0,00
	TOTALE		132.650,00

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 2023	Stanziamiento esercizio 2024
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	340.447,00	280.810,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	41.680,50	41.680,50
	Costo del personale docente a contratto	2.250,00	2.250,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	171.043,00	142.190,00
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.000,00	12.000,00
	Costi per altre borse	75.000,00	75.000,00
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.559.600,00	2.530.700,00
	Altri interventi a favore degli studenti	86.000,00	84.900,00
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	145.000,00	5.000,00
	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	5.490,00	5.490,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	24.509,00	23.609,00
	Spese postali	4.778,00	4.778,00
	Altre spese per servizi	10.000,00	10.000,00
	Altri noleggi	9.600,00	8.900,00
	Quote associative	23.641,00	23.641,00
	Altri costi per attività istituzionali	13.000,00	12.100,00
	Trasferimenti interni correnti	20.000,00	200.000,00
	Trasferimenti interni per restituzioni e rimborsi	0,00	140.000,00
	TOTALE		3.551.038,50

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 2023	Stanziamiento esercizio 2024
Inclusione e pari opportunità	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	1.750,00	1.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	1.750,00	1.500,00
	Altri premi	4.500,00	4.500,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	5.000,00	0,00
	Quote associative	400,00	400,00
	Altri costi per attività istituzionali	1.000,00	0,00
	Prestazioni di lavoro autonomo	3.500,00	3.500,00
	Trasferimenti vari	3.000,00	3.000,00
	Interventi a favore degli studenti diversamente abili	120.000,00	120.000,00
	TOTALE		140.900,00

Area strategica 7. SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE

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	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	
Semplificazione	Apparecchiature di natura informatica	3.000,00	81.500,00	
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	2.000,00	2.000,00	
	Utenze e canoni per telefonia fissa	1.000,00	1.000,00	
	Altre utenze e canoni	0,00	0,00	
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	8.000,00	8.000,00	
	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	1.000,00	1.000,00	
	Spese postali	500,00	500,00	
	Altre spese per servizi	1.800,00	1.000,00	
	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	500,00	500,00	
	Valori bollati	0,00	1.000,00	
	Cancelleria e altro materiale di consumo	3.000,00	3.000,00	
	Noleggio fax e fotocopiatrici	7.000,00	0,00	
	Altri noleggi	5.000,00	0,00	
	Acquisto beni strumentali	0,00	90.000,00	
	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	1.000,00	0,00	
	TOTALE		33.800,00	189.500,00

Nell'ottica di mettere in evidenza le risorse a budget 2024 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 2024	Investimenti 2024
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 - Potenziare i servizi di supporto agli studenti e ai laureati Unipg	UA.PG.DGIU	DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	CA.01.10.02.07.04	Altri beni mobili	PREVISIONE ACQUISTO TOTEM MULTIMEDIALE		0,00	8.000,00
DIDATTICA - 1.2 - Potenziare i servizi di supporto agli studenti e ai laureati Unipg	UA.PG.DMCH	DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	CA.04.09.08.05.07	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Potenziare servizio agli studenti		20.000,00	0,00
DIDATTICA - 1.2 - Potenziare i servizi di supporto agli studenti e ai laureati Unipg	UA.PG.DMEV	DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	CA.01.10.02.02.05	Attrezzature	Acquisto di attrezzatura per la didattica.		0,00	1.500,00
DIDATTICA - 1.2 - Potenziare i servizi di supporto agli studenti e ai laureati Unipg	UA.PG.DMEV	DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	CA.01.10.02.02.05	Attrezzature	Acquisto dei nuovi proiettori per la didattica innovativa.		0,00	3.500,00
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.CLA	Centro Linguistico di Ateneo	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	istallazione n. 2 postazioni informatiche con strumenti per la sintesi vocale etc.		0,00	3.000,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Note	Costi 2024	Investimenti 2024
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.CUME	Centro Universitario di Microscopia Elettronica	CA.04.09.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Le manutenzione delle strumentazioni è dettata dal fatto che le apparecchiature, datate, hanno la necessità di essere mantenute periodicamente per fornire un servizio utile agli utenti interni ed esterni		5.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 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 E INNOVAZIONE DIGITALE - 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 E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTA' ANTICHE E MODERNE	CA.04.09.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni		3.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 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

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Note	Costi 2024	Investimenti 2024
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 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 E INNOVAZIONE DIGITALE - 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 E INNOVAZIONE DIGITALE - 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 E INNOVAZIONE DIGITALE - 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 E INNOVAZIONE DIGITALE - 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.04.12.01.03.03	Valori bollati	Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni		1.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 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

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Note	Costi 2024	Investimenti 2024
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.2 - Implementare processi e servizi digitali e tecnologici	UA.PG.ACEN.ATTINFORM	Ripartizione Sistema Informativo di Ateneo	CA.04.09.09.02.01	Acquisto beni strumentali	Acquisto accessori hardware, componentistica, apparati di rete, kit firma digitale, ecc.(non inventariabili)	Per il 2024, per assicurare la continua copertura WiFi si rende necessario procedere all'acquisto di ulteriori Access Point compatibili con il sistema in uso. Per il 2024 si rende altresì necessaria la sostituzione degli apparati di rete obsoleti non più supportati e non idonei al funzionamento della rete (con particolare riferimento al polo di Medicina). Una minima parte dell'acquisto sarà dedicata a magazzino in caso di eventi straordinari al fine di ripristinare il servizio di rete nel più breve tempo possibile. Nell'importo indicato per il 2024 sono anche compresi euro 340,00 per	90.000,00	0,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Note	Costi 2024	Investimenti 2024
						<p>acquisto di beni non inventariabili per le esigenze dell'Ufficio servizi E-learning e multimediali. Nell'importo 2025 al momento si considera solo una spesa di euro 1690 per acquisto materiale necessario all'Ufficio servizi E learning e multimediali.</p>		

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Note	Costi 2024	Investimenti 2024
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.2 - Implementare processi e servizi digitali e tecnologici	UA.PG.ACEN.ATTINFORM	Ripartizione Sistema Informativo di Ateneo	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	Entro ottobre 2025 il sistema operativo Windows 10, attualmente installato in gran parte delle postazioni di lavoro dell'amministrazione centrale, non sarà più supportato da Microsoft e dovrà essere sostituito con il sistema operativo windows 11. Dal momento che la gran parte delle macchine attualmente in uso non risulta compatibile con il nuovo sistema operativo, si rende necessario sostituirle mediante l'acquisto di nuove apparecchiature. Si stima una spesa di 50.000 euro per il 2024 ed un'analogha spesa per il 2025. Si prevede, inoltre, di stanziare una somma di euro 3000/anno per sostituire monitor e notebook obsoleti. Ai fini della distruzione sicura degli hard disk delle postazioni e dei sistemi server per la salvaguardia dei dati ai sensi del Regolamento UE 679/2016 (GDPR) si prevede per il 2024		0,00	78.500,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Note	Costi 2024	Investimenti 2024
					L'acquisto di un trapano a colonna il cui costo è di circa euro 500.			

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

5.1 PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	29.888.450,00	29.585.641,00	-302.809,00
II. CONTRIBUTI	155.803.694,81	164.582.500,93	8.778.806,12
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	24.517.214,13	19.053.093,33	-5.464.120,80
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE	210.209.358,94	213.221.235,26	3.011.876,32

L'incremento della categoria "Proventi operativi" è sostanzialmente attribuibile al differenziale tra l'aumento degli importi stimati, nell'esercizio 2024, nella voce "Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali" e il decremento stimato nella voce "Altri proventi e ricavi diversi", relativo all'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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
1) Proventi per la didattica	27.258.270,00	26.857.641,00	-400.629,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.630.180,00	2.728.000,00	97.820,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	29.888.450,00	29.585.641,00	-302.809,00

1) Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Tasse di iscrizione corsi di laurea	24.210.750,00	23.929.112,00	-281.638,00
Tasse di iscrizione scuole di specializzazione	1.844.090,00	1.725.099,00	-118.991,00
Altre tasse di iscrizione	557.640,00	557.640,00	0,00
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea	623.540,00	623.540,00	0,00
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream	22.250,00	22.250,00	0,00
TOTALE	27.258.270,00	26.857.641,00	-400.629,00

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

- la voce “Tasse di iscrizione corsi di laurea” è stimata sulla base dei crediti esigibili relativi agli studenti iscritti (dato estratto dicembre 2023) ai corsi di laurea nell’A.A. 2023/24, secondo l’attuale distribuzione nelle fasce di reddito;
- le voci “Tasse di iscrizione scuole di specializzazione”, “Altre tasse di iscrizione”, “Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea e post laurea” sono stimate sui ricavi dell’anno accademico precedente, non potendo fare una stima per l’anno accademico in corso; peraltro tale criterio previsionale è stato adottato costantemente negli anni e si è sempre rivelato coerente in fase di verifica del dato a consuntivo.

Tali voci sono state stimate per l’esercizio 2024 in complessivi 26.857.641,00 Euro.

La previsione per l’anno 2024 è stata stimata utilizzando il criterio dei crediti esigibili per “Tasse e contributi per l’iscrizione” relativi agli studenti iscritti a dicembre 2023 ai corsi di laurea nell’AA 2023/24. Anche tale dato, rappresentando una previsione potrà subire variazioni a seguito di iscrizioni successive, dell’inserimento tardivo in fascia di reddito ISEEU e dell’attribuzione dell’esonero per merito.

Per questo motivo, pur rilevando ad oggi un andamento positivo delle iscrizioni ai corsi di laurea, con un aumento rispetto alla stessa data dello scorso anno, di circa 1,5%, si è ritenuto di ridurre prudenzialmente l’ammontare del credito pari a € 25.019.983,00 Euro, calcolato ad oggi, della percentuale del 4,36% (percentuale media di svalutazione del triennio 2020-2022 dei crediti verso studenti per contribuzione studentesca) formulando

una previsione di ricavo per la voce di “Tasse di iscrizione corsi di laurea” di € 23.929.112,00.

Si riporta inoltre la stima di Tasse e contributi relativa agli studenti iscritti ai corsi di laurea internazionali introitati nello stesso periodo pari a € 242.000,00.

La previsione dei rimborsi per il 2024 quantificabile in € 350.000,00 è da attribuire sia ai corsi di laurea che post laurea ed è relativo agli studenti regolari e non regolari.

L'ammontare di tasse e contributi relativo agli studenti iscritti oltre la durata dei soli corsi di laurea è pari a € 7.337.000,00.

RISPETTO DEL LIMITE D.P.R. 306/1997: “RAPPORTO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA/FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO”

Il D.P.R. 25 luglio 1997 n. 306, così come modificato dal Decreto Legge 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135, e successiva Legge 27 dicembre 2017 n. 205, art. 1 comma 638, dispone che al fine del calcolo della percentuale del 20% di incidenza della contribuzione studentesca in relazione ai trasferimenti statali correnti del medesimo anno (FFO), non vengano computati gli importi della contribuzione studentesca disposti per gli studenti internazionali e per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello, al netto dei rimborsi.

Per l'esercizio 2024, in base alle previsioni di budget, il rapporto tra il totale delle tasse e dei contributi per l'iscrizione ai corsi di laurea e FFO (comprensivo delle assegnazioni a destinazione vincolata, come ad es. l'assegnazione per le Borse post Lauream e i Piani straordinari docenti) è pari al 15,76%, come risulta dalla seguente tabella:

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2024
Fondo di finanziamento ordinario (A)	149.576.377,81
Tasse e contributi per corsi di Laurea	23.929.112,00
Rimborsi tasse	-350.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	23.579.112,00
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= < 20%	15,76%

Detraendo dal numeratore i ricavi per tasse e contributi relativi agli studenti iscritti oltre la durata normale del corso di laurea (stimati in Euro 7.337.000,00) ed agli studenti internazionali (stimati in Euro 242.000,00), il rapporto di cui al comma 1 dell'art. 5 del D.P.R. 306/97 scende al 10,70%, come risulta dalla seguente tabella:

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2024
Fondo di finanziamento ordinario (A)	149.576.377,81
Tasse e contributi per corsi di Laurea	23.929.112,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea degli studenti fuori corso	-7.337.000,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea internazionali	-242.000,00
Rimborsi tasse	-350.000,00
Contribuzione studentesca al netto della contribuzione degli studenti fuori corso, della contribuzione relativa ai corsi internazionali e dei rimborsi (B)	16.000.112,00
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= < 20%	10,70%

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	2.630.180,00	2.728.000,00	97.820,00
TOTALE	2.630.180,00	2.728.000,00	97.820,00

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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	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 2024.

II. CONTRIBUTI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	155.777.760,31	164.564.066,43	8.786.306,12
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	2.500,00	-7.500,00
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	155.787.760,31	164.566.566,43	8.778.806,12
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			0,00
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	155.803.694,81	164.582.500,93	8.778.806,12

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2024
Fondo finanziamento ordinario delle università	140.061.613,23
Fondo per borse di dottorato di ricerca	2.970.589,00
Fondo per attività sportiva	151.864,20
Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal Miur - contributi diversi	21.380.000,00
TOTALE	164.564.066,43

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

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario 2024	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;	123.348.459,00
Quota premiale; Intervento perequativo;	
Ulteriori interventi consolidabili anni precedenti ivi compresi i piani straordinari di reclutamento conclusi	3.746.878,60
NO TAX Area	2.096.678,00
TOTALE interventi a destinazione non vincolata (A)	129.192.015,60
ulteriori interventi a destinazione vincolata (B)	
Finanziamento piani straordinari "consolidati"	10.869.597,63
Borse post-lauream	2.970.589,00
TOTALE (B)	13.840.186,63
FFO esercizio 2024 IPOTIZZATO (A+B)	143.032.202,23

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 2024, 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 2024 facendo riferimento al D.M. del 7 luglio 2023, n. 809 del FFO 2023, 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 2022 e di prevedere un incremento massimo del 8% rispetto all'anno precedente"*.

Sulla scorta di quanto riportato, si è ritenuto prudentiale stimare le componenti quota base (comprensiva del consolidamento delle risorse relative ai piani straordinari di reclutamento che si sono conclusi dopo almeno un quinquennio dal loro avvio), quota premiale ed intervento perequativo del FFO 2024 in misura pari all'assegnazione ricevuta nel FFO 2023, di € 123.348.459,00.

All'importo stimato per quota base, premiale e perequativo, sono stati aggiunti € 3.746.878,60 quali *"Ulteriori interventi consolidabili anni precedenti ivi compresi i piani straordinari di reclutamento conclusi"* di cui:

- € 218.000,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 364 del 11/04/2019;
- € 447.269,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 84 del 14/05/2020;
- € 652.805,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 561 del 28/04/2021;
- € 1.525.069,00 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 204/2019 per il reclutamento di n. 26 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010;
- € 903.735,60 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 168/2018

che nell'esercizio 2024 riflette il sesto anno di assegnazione ministeriale, per il reclutamento di n. 31 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010; per tale motivazione, in assenza di indicazioni specifiche da parte del MUR, sulla scorta di quanto avvenuto in passato che i finanziamenti consolidatisi oltre il sesto anno sono stati assorbiti nella quota base, la previsione in entrata è stata considerata prudenzialmente al 50% del valore indicato quale assegnazione annuale ministeriale, a copertura parziale del costo integrale stimato sulla voce stipendiale sia per i professori di II fascia già in servizio che per l'unico RTDB che cambierà ruolo nel corso dell'esercizio 2024.

Inoltre, è stata aggiunta l'assegnazione di € 2.096.678,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no Tax - area), anch'essa stimata in egual valore rispetto all'assegnazione ricevuta per l'esercizio 2023.

Sono stati altresì previsti € 10.869.597,63 quale "*Finanziamento piani straordinari*" di cui:

- € 600.497,86 per il consolidamento del piano straordinario di cui al D.M. 83 del 14/05/2020 per il reclutamento di n. 28 posti di ricercatore, di cui previsti nell'esercizio 2024 n. 20 passaggi da RTDB a Professore di II fascia (6 mesi di media);
- € 25.017,52 per il consolidamento del piano straordinario di cui al D.M. 856 del 16/11/2020 per il reclutamento di n. 53 posti di ricercatore, di cui previsti nell'esercizio 2024 n. 5 passaggi da RTDB a Professore di II fascia (1 mese di media);
- € 14.656,25 per il consolidamento del piano straordinario di cui al D.M. 204 del 08/03/2019 per il reclutamento di un ulteriore posto da ricercatore, di cui è previsto il passaggio da RTDB a Professore di II fascia ad ottobre 2024;
- € 5.085.704,00 per il piano straordinario di reclutamento di cui al DM 445/2022 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo perugino n. 45 punti organico stimati nel D.M. citato al valore di € 113.000,00 ciascuno. Tali risorse sono destinate a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale TAB.
- € 5.143.722,00 per il piano straordinario di reclutamento di cui al DM 795 del 26/06/2023 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo perugino ulteriori n. 45 punti organico stimati nel D.M. citato al valore di € 114.300,00 ciascuno. Tali risorse sono destinate a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale TAB.

Per effetto della deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 28/09/2023 (n.

409/2023) dei 45 punti organico n. 17,9 punti organico sono stati destinati a parziale copertura per il reclutamento di n. 26 professori di I fascia, le cui risorse sono state per l'effetto appostate nella voce di costo del personale docente e ricercatore, con presa di servizio non prima del 01/01/2024. Per la restante parte le risorse previste in entrata, invece, si riflettono nello stanziamento del fondo di riserva di Ateneo, da accantonare, in attesa di determinazioni specifiche da parte degli Organi di Governo di Ateneo.

Alla luce di quanto sopra esposto, il FFO 2024 è stato quindi prudenzialmente stimato in complessivi € 140.061.613,23.

In merito al “Fondo per borse di dottorato di ricerca”, la previsione per il 2024 riflette l’assegnazione ministeriale ricevuta nell’esercizio 2023 per borse post Lauream, pari ad € 2.970.589,00 – 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 € 151.864,20, pari all’assegnazione comunicata per l’esercizio 2023.

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

2) Contributi Regioni e Province autonome

Contributi Regioni e Province autonome	Stanziamento esercizio 2024
Contributi correnti da Regioni e Province autonome	0,00
TOTALE	0,00

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamento esercizio 2024
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 2024
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 2024
Contributi correnti da altre Università	0,00
TOTALE	0,00

6) Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento esercizio 2024
Contributi correnti da altri soggetti (pubblici)	0,00
TOTALE	0,00

7) Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento esercizio 2024
Contributi correnti da altri (privati)	2.500,00
TOTALE	2.500,00

La categoria "Contributi da altri (privati)" riflette il contributo a sostegno dell'attività istituzionale dell'Ateneo di € 2.500,00 da parte di UNICREDIT S.p.A. ai sensi dell'art. 8 del Capitolato Speciale per l'affidamento del servizio di cassa, per il primo trimestre 2024. E' in corso una procedura aperta per l'affidamento del servizio di cassa, per il periodo 01/04/2024 - 31/03/2030, che da capitolato non prevede nessun contributo a sostegno dell'attività istituzionale dell'Ateneo.

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2024
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 2024
Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome	0,00
TOTALE	0,00

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamiento esercizio 2024
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 2024
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 2024
Contributi per investimenti da altre Università	0,00
TOTALE	0,00

6) Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento esercizio 2024
Contributi per investimenti da altri soggetti (pubblici)	0,00
TOTALE	0,00

7) Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento esercizio 2024
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 28/04/2010. L’importo trova riscontro nel Fondo di riserva vincolato ad investimenti.

PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	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	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Differenza
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	11.919.078,08	7.506.996,44	-4.412.081,64
Altri proventi e ricavi diversi			
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	2.166.438,00	1.995.448,00	-170.990,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	948.000,00	1.040.000,00	92.000,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	70.000,00	70.000,00	0,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	67.000,00	41.000,00	-26.000,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	1.646.133,00	1.271.113,00	-375.020,00
Fitti attivi	172.531,09	180.294,62	7.763,53
Entrate eventuali non classificabili in altre voci	4.713.967,80	4.426.531,91	-287.435,89
Ricavi da concessione diritti reali di godimento	11.460,57	11.461,09	0,52
Recuperi e rimborsi	569.730,00	378.832,90	-190.897,10
Trasferimenti interni vari	148.832,30	130.000,00	-18.832,30
Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	2.084.043,29	2.001.415,37	-82.627,92
Totale Altri proventi e ricavi diversi	12.598.136,05	11.546.096,89	-1.052.039,16
TOTALE	24.517.214,13	19.053.093,33	-5.464.120,80

Nella voce “*Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria*” vengono espone le riserve di patrimonio netto EX COFI, pari a complessivi € 7.506.996,44, utilizzate per il conseguimento del pareggio del budget economico dell’esercizio 2024, con un decremento rispetto all’esercizio 2023 di circa 4,4 milioni di euro dovuti sostanzialmente ai minori costi previsti per le utenze di energia elettrica, nonché ai maggiori ricavi da Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali.

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 2024, da parte dell'Agenzia Nazionale Erasmus+ Indire.

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

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

Nella voce "*Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale*" si registra una differenza negativa rispetto all'esercizio precedente sulla stima del fatturato delle prestazioni a tariffario dell'esercizio 2024 effettuata da parte delle strutture decentrate, valori che tuttavia possono subire variazioni anche consistenti in corso di esercizio.

Nella voce "*Fitti attivi*" si registra una differenza positiva rispetto all'esercizio precedente, riconducibile alla stima di un adeguamento istat del 2% circa sui singoli contratti.

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 negativa, rispetto alla previsione relativa all'esercizio precedente, è imputabile ad una minore incidenza dei correlati costi di ammortamento iscritti a budget.

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

La differenza 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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

5.2 COSTI OPERATIVI

VIII. COSTI DEL PERSONALE

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	119.429.458,11	124.000.532,36	4.571.074,25
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	64.883.339,83	62.520.546,34	-2.362.793,49
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.798.011,09	6.427.947,28	-370.063,81
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.970.879,45	6.887.418,23	916.538,78
TOTALE	197.081.688,48	199.836.444,21	2.754.755,73

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2024
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	80.350.021,51
a) docenti e ricercatori	79.425.686,89
b) collaborazioni scientifiche	54.413,28
c) docenti a contratto	149.040,00
d) esperti linguistici	719.468,34
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.413,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	43.650.510,85
TOTALE	124.000.532,36

La categoria "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" rappresenta una

delle componenti più significative del budget di Ateneo.

Per l'anno 2024 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".

Docenti e Ricercatori	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	65.561.824,92	69.299.071,79	3.737.246,87
Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	48.000,00	39.360,00	-8.640,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	391.407,36	314.409,60	-76.997,76
Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	9.317.171,68	8.740.569,45	-576.602,23
Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	240.000,00	230.400,00	-9.600,00
Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	95.623,80	11.726,45	-83.897,35
Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	33.600,00	28.800,00	-4.800,00
Indennità di rischio radiologico del personale docente e dei ricercatori- non convenzionato	22.080,00	19.200,00	-2.880,00
Punti organico per personale docente e ricercatore	164.905,59	592.531,20	427.625,61
Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	211.828,80	149.618,40	-62.210,40
TOTALE	76.086.442,15	79.425.686,89	3.339.244,74

La previsione di costo è stata formulata valutando i dati giuridici disponibili alla data del 30.09.2023 con riferimento al personale di ruolo attualmente in servizio e, per il personale

a tempo determinato, alla naturale scadenza dei contratti in essere, nonché alle procedure di valutazione in corso.

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

- n. 4 posti mediante chiamata Art.18, comma 4, ex Legge 240/2010, che prenderanno servizio entro dicembre 2023, n. 15 posti con chiamata Art.18, comma 1, ex Legge 240/2010 che prenderanno servizio entro gennaio 2024 cessando, in pari data, dal ruolo di Ricercatore universitario presso questo Ateneo, precisando che per quei settori per i quali non è conosciuto il nominativo e la data di assunzione è stato quantificato il differenziale ipotetico;

In merito alla chiamata ex art. 24, c. 5, L. 240/2010 a Professore Associato dei ricercatori a tempo determinato (ex art. 24, c. 3, lett. b), Legge 240/2010), è stato previsto quanto segue:

- il costo di n. 27 posti di Professore Associato, che cessano dal ruolo di ricercatore a tempo determinato entro il 31.12.2024;
- il differenziale di costo ipotetico per n. 27 unità che cambiano ruolo nel corso dell'anno 2024, sarà coperto, come indicato dalla Ripartizione del Personale, parzialmente con il piano straordinario 2020 di cui al D.M.83/2020, D.M.168/18, D.M.204/19, D.M.856/2020 e Dipartimenti di Eccellenza. In particolare, per quanto concerne il DM 168/2018 che nell'esercizio 2024 riflette il sesto anno di assegnazione ministeriale, la previsione in entrata è stata considerata, prudenzialmente, al 50% a copertura parziale del costo integrale stimato sulla voce stipendiale sia per i professori di II fascia già in servizio che per l'unico RTDB che cambierà ruolo nel corso dell'esercizio 2024.

Per quanto concerne i Professori Ordinari è stato considerato il costo per l'assunzione con chiamata ex art. 18, comma 4, L.240/2010 di:

- n. 26 posti non prima del 01.01.2024 e n. 1 posto presumibilmente entro dicembre 2023.

Il costo per l'assunzione con chiamata ex art. 18, comma 1, L.240/2010 di:

- n. 6 posti di cui 1 posto presumibilmente entro il 31.12.2023 (Dipartimento di Eccellenza)

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 0,98% per l'anno 2023 e del 2,00% per l'anno 2024.

Per effetto della deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 28/09/2023 (n. 409/2023) dei 45 punti organico assegnati dal MUR a valere sul Piano Straordinario B di cui al D.M. 795/2023, previsti, lato ricavi, nella voce del Fondo finanziamento ordinario delle Università, n. 17,9 punti organico sono stati destinati a parziale copertura per il reclutamento di n. 26 professori di I fascia, le cui risorse sono state per l'effetto appostate nella voce di costo del personale docente e ricercatore, con presa di servizio non prima del 01/01/2024. Per la restante parte le risorse previste in entrata, invece, si riflettono nello stanziamento del fondo di riserva di Ateneo, da accantonare, in attesa di determinazioni specifiche da parte degli Organi di Governo di Ateneo.

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

- Il minor costo del personale docente passato dal regime di tempo pieno al regime di tempo definito dal 01.11.2023;
- Il costo per il personale docente e ricercatore in aspettativa, che rientrerà in servizio nel corso del 2024;
- Il personale docente e ricercatore che si presume cesserà nel 2024;
- Il minor costo gravante nell'esercizio 2024 per il personale docente assunto con finanziamenti esterni (MIUR – Dipartimenti di Eccellenza - convenzioni), i cui oneri risultano già finanziati nei Progetti contabili appositamente istituiti;
- Il costo riferito all'esercizio 2024 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 il personale a tempo determinato è stato inserito il costo per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, considerando, per i Ricercatori e per i Professori Straordinari l'adeguamento delle retribuzioni (DPCM) per il personale non contrattualizzato, stimato nella misura dello 0,98% per l'anno 2023 e del 2,00% per l'anno 2024.

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 2024, è stata inoltre data copertura economica di 5,4 punti organico per la chiamata ex art. 24, c. 5, L. 240/2010 di n. 27 professori di II fascia, attualmente ricercatori ex art. 24, c. 3 lett. b), L. 240/2010, di cui n. 20 relativi al piano straordinario D.M. 83/2020,

n. 1 relativo al piano straordinario di cui al D.M. 168/2018, n. 1 relativo al piano straordinario di cui al D.M. 204/2019 e n. 5 relativi al piano straordinario D.M. 856/2020.

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Assegni di ricerca	38.400,00	14.400,00	-24.000,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	51.533,28	40.013,28	-11.520,00
TOTALE	89.933,28	54.413,28	-35.520,00

La categoria “*Collaborazioni scientifiche*” accoglie la previsione dei costi per l’attivazione degli assegni di ricerca, già banditi o da rinnovare ed i correlati costi per indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a convegni e congressi. Il decremento registrato nella voce è imputabile alla minore previsione per l’esercizio 2024 per l’attivazione di nuovi assegni di ricerca da parte dei Dipartimenti essenzialmente dovuta alla progressiva sostituzione con la nuova figura del contratto di ricerca, nonché alla diretta copertura delle eventuali attivazioni nelle disponibilità dei progetti di ricerca finanziati da terzi.

Docenti a contratto	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Costo del personale docente a contratto	130.800,00	149.040,00	18.240,00
TOTALE	130.800,00	149.040,00	18.240,00

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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	763.996,59	717.548,34	-46.448,25
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	960,00	960,00	0,00
Costi di formazione esperti linguistici	960,00	960,00	0,00
TOTALE	765.916,59	719.468,34	-46.448,25

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 0,98% per l'anno 2023 e del 2,00% per l'anno 2024; l'incremento del CCNL per il personale contrattualizzato, stimato nella misura del 3,35% per l'anno 2024.

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	2.355,00	1.413,00	-942,00
TOTALE	2.355,00	1.413,00	-942,00

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

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

Per l'anno 2024 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".

Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	442.469,39	442.469,39	0,00
Costo del direttore generale e dei dirigenti a tempo determinato	284.033,28	228.493,06	-55.540,22
Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	37.177.458,94	36.635.036,64	-542.422,30
Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	0,00	370.687,68	370.687,68
Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	527.129,90	528.913,39	1.783,49
Competenze accessorie al personale EP	748.603,84	828.833,23	80.229,39
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	1.917.458,72	2.430.390,09	512.931,37
Indennità centralinisti non vedenti	2.833,92	1.434,24	-1.399,68
Indennità di rischio radiologico del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - non convenzionato	19.200,00	14.400,00	-4.800,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	227.753,28	209.270,40	-18.482,88
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	484.785,45	484.800,00	14,55
Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	153.235,20	172.800,00	19.564,80
Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	39.804,80	919.154,88	879.350,08
Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	228.908,64	64.448,16	-164.460,48
Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	100.335,73	319.379,69	219.043,96
TOTALE	42.354.011,09	43.650.510,85	1.296.499,76

La previsione di costo è stata formulata valutando i dati giuridici disponibili alla data del 30.09.2023 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 2024 e il costo per n. 2 posti a concorso con assunzione dal 01.01.2024.

Per quanto concerne il personale Tecnico-Amministrativo a tempo indeterminato è stato inserito il costo per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, stimando un incremento del CCNL pari al 3,35% per l'anno 2024.

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

- Il personale tecnico - amministrativo che si presume cesserà nel 2024;
- 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 dal 01.01.2024.

Premesso che all'esito delle delibere di programmazione adottate nel 2021, 2022 fino al Consiglio di Amministrazione del 26 luglio 2023 risultavano i seguenti residui: 4,27 punti organico sul Contingente 2021 e 9,09 punti organico sul contingente 2022; nelle more del riparto del contingente di cui al D.M. 795/2023 Piano straordinario dei reclutamenti tranche B; considerate in particolare le economie che si sono ingenerate all'esito di reclutamenti di personale dirigente e tecnico amministrativo autorizzati dal CDA del 31.3.2021 e del 31.3.2022, è stata prevista la copertura economica a bilancio del corrispondente in termini di punti organico delle suddette economie, che ammontano a 1,40 punti organico (valore del Punto Organico € 114.300,00 - DM 795 del 26/06/2023), alla luce della proposta di delibera per il CDA del 28.9.2023 relativa all'autorizzazione al DG di scorrere le graduatorie di merito approvate di cat. D a valere sulle suddette economie e la copertura economica dei restanti punti organico, nell'esercizio 2024 di n. 11,96 punti organico per 7 mensilità per l'attuazione di ulteriori politiche di reclutamento in primis incentrate sulle PEV.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	30.381.685,35	31.594.185,35	1.212.500,00
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	1.847.500,00	2.088.000,00	240.500,00
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	482.500,00	154.800,00	-327.700,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.142.029,36	21.659.826,50	-2.482.202,86
9) Acquisto altri materiali	4.318.365,64	3.032.782,55	-1.285.583,09
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.087.822,00	2.144.491,90	56.669,90
12) Altri costi	1.623.437,48	1.846.460,04	223.022,56
TOTALE	64.883.339,83	62.520.546,34	-2.362.793,49

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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE	21.141.000,00	22.446.000,00	1.305.000,00
Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	5.423.585,35	5.345.585,35	-78.000,00
Costi per altre borse	78.000,00	80.000,00	2.000,00
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.Lgs 29/03/2012 n° 68	500.000,00	500.000,00	0,00
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.559.600,00	2.530.700,00	-28.900,00
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	20.000,00	20.000,00	0,00
Interventi a favore degli studenti diversamente abili	120.000,00	120.000,00	0,00
Altri interventi a favore degli studenti	377.500,00	536.900,00	159.400,00
Altri premi	4.500,00	4.500,00	0,00
Convegni e seminari	9.500,00	3.000,00	-6.500,00
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	148.000,00	7.500,00	-140.500,00
TOTALE	30.381.685,35	31.594.185,35	1.212.500,00

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 e Casa di Cura Liotti. Nell’esercizio 2024 le previsioni di spesa relative alle borse di studio per dottorato di ricerca e alle altre borse, non subiscono variazioni sostanziali rispetto all’anno precedente; il lieve decremento è imputabile alla previsione, effettuata a budget 2023, del cofinanziamento di Ateneo per i progetti relativi ai Dipartimenti di Eccellenza 2023/2027.

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 € 865.000,00, di cui € 750.000,00 per la mobilità degli studenti vincitori di borsa di studio nell'ambito del Programma ERASMUS+ (Paesi europei ed extra-europei) ai fini di studio e di tirocinio e nell'ambito di Accordi Quadro di Cooperazione approvati dagli Organi Accademici, € 35.000,00 come cofinanziamento per il supporto all'organizzazione della Mobilità Erasmus ed € 80.000,00 come cofinanziamento di Ateneo per "Progetto Università Europee".

Il costo per le "Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti" a livello di previsione riflette uno stanziamento pari a quello dell'anno 2023, a fronte della futura ridefinizione dei requisiti per accedere a detti contributi e conformemente alle finalità strategiche previste nel PIAO, in termini di valorizzazione della comunità e benessere e, in particolare, accrescendo il benessere degli studenti.

I costi relativi agli "Altri interventi a favore degli studenti" sono stati stimati sulla base dei servizi offerti negli anni precedenti (adesione al Consorzio Alma Laurea, servizio medico agli studenti, erogazione di contributi da destinare alle istituzioni scolastiche ai sensi dell'art. 8, c. 3, D.M. 93/2012 "Definizione delle modalità di accreditamento delle sedi di tirocinio", stampa di pergamene, ecc.), ivi incluso il contributo massimo di Unipg, stimato in € 200.000,00, per il rinnovo della convenzione negli aa.aa. 2023/2024, 2024/2025 e 2025/2026 per gli abbonamenti al Trasporto Pubblico Locale nella Regione Umbria a tariffa agevolata per gli studenti universitari iscritti all'Università degli Studi di Perugia.

I costi relativi all'"Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni", per l'esercizio 2024, 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, sono stati stimati tra gli "Oneri diversi di gestione" in quanto trattasi di trasferimenti interni ai Dipartimenti. La voce comprende, pertanto solo la stima dei costi per Contributo per il supporto all'organizzazione per il coordinamento, lo sviluppo e la gestione di n. 3 Blended Intensive Programmes (BIP) e le spese per l'invito di docenti ed esperti di fama internazionale.

2) Costi per il diritto allo studio

COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Materiale di consumo per laboratori	1.847.500,00	2.088.000,00	240.500,00
TOTALE	1.847.500,00	2.088.000,00	240.500,00

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, agli stanziamenti appostati 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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Riviste e giornali	1.100,00	1.100,00	0,00

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	481.400,00	153.700,00	-327.700,00
TOTALE	482.500,00	154.800,00	-327.700,00

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 all’aver anticipato all’esercizio 2023 la gara per l’acquisto delle monografie di competenza dell’esercizio 2024 e ad una razionalizzazione delle spese per l’acquisto di beni e servizi.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Utenze e canoni per energia elettrica	8.751.000,00	6.000.000,00	-2.751.000,00
Utenze e canoni per telefonia fissa	68.150,00	58.700,00	-9.450,00
Utenze e canoni per telefonia mobile	16.950,00	12.600,00	-4.350,00
Utenze e canoni per reti di trasmissione	30.000,00	130.420,00	100.420,00
Utenze e canoni per acqua	423.200,00	385.200,00	-38.000,00
Utenze e canoni per gas	1.500,00	500,00	-1.000,00
Altre utenze e canoni	2.344.169,36	2.439.535,00	95.365,64
Pulizia	4.985.588,98	5.361.572,55	375.983,57
Smaltimento rifiuti nocivi	265.500,00	343.000,00	77.500,00
Traslochi e facchinaggio	72.500,00	253.500,00	181.000,00

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Vigilanza e altri servizi ausiliari	26.500,00	32.638,00	6.138,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	3.501.403,95	3.683.009,37	181.605,42
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	213.500,00	116.500,00	-97.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	151.054,50	174.043,00	22.988,50
Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture di rappresentanza e di servizio	1.900,00	1.000,00	-900,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	23.550,00	26.050,00	2.500,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	9.500,00	9.500,00	0,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	24.170,00	41.670,00	17.500,00
Rappresentanza	5.400,00	5.300,00	-100,00
Organizzazione manifestazioni e convegni	140.709,00	119.409,00	-21.300,00
Spese postali	30.328,00	32.428,00	2.100,00
Assicurazioni	354.914,26	506.000,00	151.085,74
Spesa corrente per brevetti	90.000,00	90.000,00	0,00
Altre spese per servizi	1.410.865,22	849.330,63	-561.534,59
Costi annuali per pubblicità	2.780,00	0,00	-2.780,00
Spese per pubblicità degli atti	40.000,00	35.000,00	-5.000,00
Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	20.400,00	43.500,00	23.100,00
Consulenze tecnico-scientifiche	30.000,00	0,00	-30.000,00

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Consulenze tecnico-amministrative	532.904,09	344.954,95	-187.949,14
Spese per liti (patrocinio legale)	29.000,00	20.000,00	-9.000,00
Spese notarili	27.000,00	24.000,00	-3.000,00
Prestazioni di lavoro autonomo	45.500,00	56.500,00	11.000,00
Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	15.000,00	10.000,00	-5.000,00
Altre prestazioni e servizi da terzi	362.092,00	453.966,00	91.874,00
Collaborazioni coordinate e continuative	95.000,00	0,00	-95.000,00
TOTALE	24.142.029,36	21.659.826,50	-2.482.202,86

Il decremento, registrato nella categoria *“Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali”* è dovuto principalmente al forte decremento della voce *“Utenze e canoni per energia elettrica”* che stima la previsione formulata in base al dato storico relativo ai kwh consumati: il consumo rilevato nell’anno 2022 è pari a circa 13.000.000 di kwh, (parziale chiusura delle attività durante la pandemia). Nell’anno 2023, fuori dalle restrizioni della pandemia, il consumo rilevato alla data del 30 giugno è pari a 7.500.000 di kwh. Pertanto, si stima un consumo annuo pari a 15.000.000 di kwh ed un costo energetico comprensivo delle accise ed IVA, a circa 0,4 €/kwh. La stima previsionale è pari a € 6.000.000,00, e si ricorda che nelle convenzioni in essere con Consip il prezzo è esclusivamente variabile ed ancora legato a forti variabilità, non valutabili in questo periodo.

L'incremento, registrato nella voce *“Utenze e canoni per reti di trasmissione”* è relativo prevalentemente all'imminente trasferimento degli uffici della Ripartizione Didattica da via della Pallotta alla sede centrale, con conseguente dismissione dei locali dell'ex Fiat, pertanto si rende indispensabile l'attivazione di nuove linee trasmissione dati necessarie per garantire l'interconnessione alla rete di Ateneo di tutte le sedi interessate, oltre a garantire la continuità dei contratti per la fornitura dei servizi di connettività per l'Ateneo e il servizio di connettività per le aule universitarie di Monteluce.

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

La maggior previsione nella voce *“Pulizia”* si riferisce oltre che all’incremento ISTAT sul canone annuale del Servizio Pulizia del Facility Management 4 di Consip anche ai servizi particolari da affidare al di fuori della convenzione consip FM4 tra i quali: pulizie di vetri/serramenti, non pulibili dall'interno, posizionati in altezza, con l'utilizzo di piattaforma area, trattamenti a pavimenti in cotto mediante rimozione dello strato di cera usurato con macchina levigatrice in vari edifici universitari e pulizie eventualmente necessarie al di fuori del contratto FM4, per esigenze particolari come ad esempio l'attivazione di nuove sedi.

L'incremento registrato nella voce *“Traslochi e facchinaggio”* è attribuibile alla previsione relativa ai traslochi e facchinaggi oggetto dell'accordo quadro aggiudicato con il DDG n. 178 del 2 agosto 2021 (il contratto scade il 26.10.2024, eventualmente prorogabile per 6 mesi). Nell’anno 2024 sarà necessario traslocare il materiale contenuto nei magazzini EX FIAT ove sono presenti, oltre a materiale vario, circa 1200 ml. di faldoni e scaffalature (archivio Rip. Didattica, Archivio Generale di Ateneo) faldoni e scaffali per circa ml 5000, pancali archivio Ragioneria collocati presso il piano -1 ex Fiat, da ricollocare tutto all'ex Globo. Inoltre è previsto lo spostamento con ricollocazione di circa 1500ml. di armadi e scaffalature con relativi faldoni collocati presso Palazzo Murena.

La differenza positiva registrata nella voce *“Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili”* si riferisce ad attività manutentive necessarie come: manutenzione ordinaria delle rampe e scale meccanizzate per disabili presenti negli edifici dell'ateneo, interventi manutentivi degli ascensori come da prescrizioni a seguito delle verifiche biennali, tinteggiatura del 20% delle aule e zone comuni a disposizione degli Studenti, etc.

La differenza positiva registrata nella voce *“Assicurazioni”* è relativa a costi certi nell’anno ma incerti nel quantum perché, a seguito dello svolgimento della gara e dei ribassi offerti, le polizze potrebbero essere aggiudicate a un costo più basso, come da delibera del CDA del 29.09.2023.

La differenza negativa registrata nella voce *“Altre spese per servizi”* riflette sostanzialmente la minor previsione di costi per la copertura dell’accordo quadro relativo all'affidamento di servizi di organizzazione, somministrazione e gestione delle prove preselettive per il reclutamento del personale PTA e CEL e la previsione della sola proroga tecnica, relativa a 6 mesi, per il contratto per servizi integrati di biblioteca (Delibera del CdA del 28 ottobre 2020 - Verbale n. 12).

La differenza negativa registrata nella voce “*Consulenze tecnico-amministrative*” è correlata sostanzialmente alla previsione, effettuata obbligatoriamente a budget 2023, dell'attività di progettazione antincendio, in ottemperanza alla normativa vigente.

L'incremento registrato nella voce “*Altre prestazioni e servizi da terzi*” è riconducibile in prevalenza alla previsione di acquistare per il 2024 una soluzione software + cloud che consenta di riconoscere e bloccare attacchi indirizzati ad applicazioni web, con particolare attenzione ai servizi esposti su internet (portale di ateneo, Area riservata, siti dei dipartimenti, etc...). Oltre ai Firewall tradizionali a difesa del perimetro di Ateneo, che non forniscono protezione specifica ad attacchi portati ad applicazioni web, per garantire un livello di sicurezza adeguato agli standard AGID dei servizi erogati si rende necessario l'acquisto di questo tipo di tecnologia.

9) Acquisto altri materiali

Acquisto altri materiali	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	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	24.350,00	25.850,00	1.500,00
Cancelleria e altro materiale di consumo	163.215,64	172.632,55	9.416,91
Vestiario	500,00	500,00	0,00
Materiale per ricorrenze elettorali	5.000,00	5.000,00	0,00
Altri materiali	41.000,00	24.500,00	-16.500,00
Combustibili per riscaldamento	4.000.000,00	2.709.000,00	-1.291.000,00
Acquisto beni strumentali	83.000,00	94.000,00	11.000,00
Acquisto software per pc	300,00	300,00	0,00
TOTALE	4.318.365,64	3.032.782,55	-1.285.583,09

La differenza negativa nella categoria “*Acquisto altri materiali*” è riconducibile

essenzialmente al decremento della previsione dei costi per “*Combustibili per riscaldamento*” che verrà acquisito per gli impianti a servizio degli edifici utilizzati da questo Ateneo.

10) Variazioni delle rimanenze di materiali

Variazioni delle rimanenze di materiali	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Leasing operativo ed altre forme di locazione di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	9.720,00	9.720,00	0,00
Noleggio fax e fotocopiatrici	167.100,00	150.750,90	-16.349,10
Altri noleggi	52.240,00	57.400,00	5.160,00
Fitti passivi per locazione di edifici	207.745,00	207.745,00	0,00
Altri fitti passivi	215.250,00	215.490,00	240,00
Licenze software	1.435.767,00	1.503.386,00	67.619,00
TOTALE	2.087.822,00	2.144.491,90	56.669,90

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 prevalentemente ai canoni d’uso dei vari applicativi forniti all’Ateneo dal Consorzio CINECA. L’incremento registrato in tale voce è attribuibile all’aumento dell’importo del Contratto CRUI per l’accesso alla fornitura triennale di licenze d’uso di software “Microsoft – CRUI – CASA EES”.

Il decremento registrato nella voce “*Noleggio fax e fotocopiatrici*” è attribuibile

prevalentemente alla razionalizzazione delle spese per l'acquisto di beni e servizi attuata sia dalle Strutture dell'Amministrazione Centrale che dai Dipartimenti e Centri.

12) Altri costi

Altri costi	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	5.500,00	5.000,00	-500,00
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	40.784,00	123.750,00	82.966,00
Indennità di carica	106.725,00	242.557,90	135.832,90
Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	25.215,08	38.500,00	13.284,92
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	153.278,00	157.778,00	4.500,00
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	416.000,00	367.444,22	-48.555,78
Altri costi per attività istituzionali	104.418,00	115.400,00	10.982,00
Costi per attività sportive L. 394/77	126.851,68	151.864,20	25.012,52
Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	50.000,00	50.000,00	0,00
Arrotondamenti negativi	100,00	100,00	0,00
Accertamenti sanitari	50.000,00	50.000,00	0,00
Provvidenze a favore del personale	60.000,00	60.000,00	0,00
Circolo San Martino - attività sociali del personale	20.000,00	20.000,00	0,00

Altri costi	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Prestazioni INAIL - gestione per conto	400.000,00	400.000,00	0,00
Spese condominiali	16.800,00	16.300,00	-500,00
TOTALE	1.623.437,48	1.846.460,04	223.022,56

L'incremento registrato nella categoria "Altri costi" è dovuto sostanzialmente all'incremento della voce "Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo" e della voce "Indennità di carica". L'Ateneo, con delibere del Senato Accademico odg n. 4.1 in data 30.10.2023 e del Consiglio di Amministrazione odg n. 4.2 in data 31.10.2023 ed acquisito il previo parere favorevole del Collegio di Revisori dei conti in data 31.10.2023 - in attuazione del D.P.C.M. 23 agosto 2022 n. 143 rubricato "Regolamento in attuazione dell'articolo 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici", nonché delle conseguenti circolare esplicativa della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 29 dicembre 2022 e circolare MUR prot. n. 9712 del 31 luglio 2023 - ha approvato la rideterminazione dei compensi degli Organi amministrativi ordinari e di controllo, ovvero del Rettore, del Pro Rettore, del Consiglio di Amministrazione e del Collegio dei revisori dei conti.

In particolare, la procedura di revisione dei compensi, illustrata nel dettaglio nella Relazione tecnica del Direttore Generale prot. 346346 del 24.10.2023 acclusa alle deliberazioni degli Organi Collegiali, ha preso avvio con il calcolo della classe dimensionale dell'Università degli Studi di Perugia in relazione ai seguenti quattro indici economici di cui alla tabella B allegata al DPCM:

- **patrimonio netto,**
- **attivo,**
- **spese di personale,**
- **valore della produzione.**

Il Punteggio totale risultante è stato pari a 8,5, corrispondente alla IV classe dimensionale. L'importo del compenso spettante al Rettore è stato quindi rideterminato secondo l'importo "base" della classe IV di cui alla tabella C del DPCM, pari ad € 110.000,00, aumentato del 25% in ragione delle previsioni dell'art. 6, comma 5, del DPCM e dei valori

di cui alla Tabella D allegata al medesimo provvedimento.

Il compenso per gli altri Organi di amministrazione e controllo è stato determinato fino alla misura massima, in percentuale rispetto all'importo spettante al Rettore, nonché sulla base dello specifico ruolo che gli stessi Organi rivestono per l'ente, della numerosità dei rispettivi componenti, in conformità ai valori e criteri indicati nella tabella E allegata al DPCM.

In particolare:

- Pro Rettore: 25% del compenso del Rettore,
- Componenti del Consiglio di Amministrazione (oltre 5): 10% del compenso del Rettore,
- Presidente del Collegio dei revisori dei conti: 12% del compenso del Rettore,
- Componenti del Collegio dei revisori dei conti (fino a 2): 8% del compenso del Rettore.

Alla luce di quanto sopra, si è pervenuti alla determinazione dei nuovi compensi annuali nei seguenti valori:

Rideterminazione compensi annuali organi di amministrazione e controllo			
Organi di Amministrazione	Compenso base	Maggiorazione 25%	Totale
Presidente (Rettore)	110.000,00 €	27.500,00 €	137.500,00 €
		% rispetto al Rettore	Totale
Vice presidente (Pro Rettore)	27.500,00 €	25%	34.375,00 €
Componente CdA	11.000,00 €	10%	13.750,00 €
Organo di Controllo	Compenso base	% rispetto al Rettore	Totale
Presidente	13.200,00 €	12%	16.500,00 €
Componente	8.800,00 €	8%	11.000,00 €

Contestualmente, con le suddette delibere degli Organi Collegiali è stato approvato l'avvio della procedura di revisione dei compensi degli organi amministrativi e di controllo dell'Università degli Studi di Perugia nel corso di svolgimento del loro mandato, ai sensi dell'art. 4, comma 7, del DPCM 23 agosto 2022, n. 143, a far tempo dal 1° novembre 2022, quale data di inizio del primo anno accademico successivo all'entrata in vigore del predetto DPCM, con trasmissione della relativa richiesta al MUR, ai fini del rilascio del preventivo assenso d'intesa con la Presidenza del Consiglio dei Ministri e il Ministro

dell'Economia e delle Finanze; è stato dato mandato alla Ripartizione economico-finanziaria di avviare, nelle more dell'acquisizione del prescritto assenso del MUR d'intesa con la Presidenza del Consiglio dei Ministri e il Ministro dell'Economia e delle Finanze, la quantificazione dei conguagli dei compensi spettanti al Rettore, al Pro Rettore, al Collegio dei revisori dei conti e al Consiglio di Amministrazione, sulla base dei nuovi valori individuati a seguito della rideterminazione; infine è stato disposto di risottoporre la tematica al Consiglio di Amministrazione, una volta acquisito il prescritto assenso del MUR, per la copertura economica dei compensi rideterminati o per la loro eventuale rimodulazione.

Con nota prot. 356892 in data 8.11.2023 sono state trasmesse al MUR e per conoscenza alla Presidenza del Consiglio dei Ministri e al MEF, per l'approvazione e per il preventivo assenso ai sensi dell'art. 4, commi 3b) e 7, del D.P.C.M. n. 143/2022, le citate delibere assunte dagli Organi Collegiali.

Nelle more dell'acquisizione dell'approvazione da parte del MUR, d'intesa con il MEF e la PCM, in merito alla rideterminazione dei compensi degli organi amministrativi e di controllo, nel budget 2024 sono stati accantonati in via prudenziale le variazioni di costo dei compensi degli Organi, corrispondenti alla differenza tra quanto già previsto a budget 2024 e le nuove previsioni di costo dei compensi annuali come rideterminati.

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	

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	DURATA ANNI
<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>
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>

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	DURATA ANNI
<i>Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Opere destinate al culto</i>	33,33
<i>Fabbricati non strumentali destinati alla vendita</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
2) Impianti e attrezzature	
<i>Impianti generici</i>	6,66
<i>Impianti per la ricerca scientifica</i>	6,66
<i>Attrezzatura generica</i>	6,66
<i>Attrezzatura per la didattica</i>	6,66
3) Attrezzature scientifiche	
<i>Attrezzatura per la ricerca scientifica</i>	6,66
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>	8,33
<i>Arredamento e complementi di arredo</i>	8,33
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>	5
<i>Autovetture di rappresentanza e di servizio</i>	4
<i>Autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto</i>	5
<i>Altri beni mobili</i>	6,66

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

(laddove disponibile).

X. AMMORTAMENTI	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
1) Ammortamenti Immobilizzazioni immateriali	152.564,00	183.737,74	31.173,74
2) Ammortamenti Immobilizzazioni materiali	6.645.447,09	6.244.209,54	-401.237,55
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	6.798.011,09	6.427.947,28	-370.063,81

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 31.12.2023 che delle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel budget degli investimenti 2024.

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 14/11/2023, 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 2024, che tenuto conto del carattere autorizzatorio del predetto budget

degli investimenti, trova integrale copertura nella riserva di patrimonio vincolato all'uopo 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 dei beni acquistati successivamente al 2015 con risorse proprie di Ateneo. L'incremento degli Ammortamenti delle Immobilizzazioni immateriali è riconducibile alle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel budget degli investimenti dell'esercizio 2024.

XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI

XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Trasferimenti interni correnti	2.722.000,00	3.547.000,00	825.000,00
Trasferimenti interni su attività conto terzi	370.890,00	350.000,00	-20.890,00
Trasferimenti interni per restituzioni e rimborsi	722.635,00	844.250,00	121.615,00
Trasferimenti vari	738.241,27	713.755,05	-24.486,22
Versamenti allo Stato per riduzioni di spesa	504.713,18	504.713,18	0,00
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	800.000,00	800.000,00	0,00
Imposte sul registro	10.000,00	10.000,00	0,00
Valori bollati	16.850,00	20.650,00	3.800,00
Altri tributi	40.550,00	42.050,00	1.500,00

XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Iva indetraibile	15.000,00	20.000,00	5.000,00
Imposte sul patrimonio	30.000,00	35.000,00	5.000,00
TOTALE	5.970.879,45	6.887.418,23	916.538,78

L'incremento registrato nella categoria “*Oneri diversi di gestione*” è attribuibile in maniera preponderante alla voce relativa ai “*Trasferimenti interni correnti*”.

La voce “*Trasferimenti interni correnti*” accoglie gli stanziamenti relativi:

- al “Funzionamento delle Strutture didattiche” che rispecchiano le future ed ulteriori assegnazioni in favore dei Centri Istituzionali, in virtù di specifiche convenzioni, stimate in € 800.000,00 (es: funzionamento dei Corsi di Laurea Professioni Sanitarie); € 120.000,00 da ripartire fra le Scuole di Specializzazione in base ai criteri che saranno individuati dalla Commissione Servizi e Risorse; € 200.000,00 da ripartire fra i Dipartimenti con criteri di “premiabilità e solidarietà”, stabiliti dalla Commissione risorse; anche per l’esercizio 2024 non viene più stanziata a budget la quota c.d. “a saldo” sui contributi studenti al Centro Linguistico di Ateneo.
- al “Fondo di Ateneo per la Ricerca”, quale obiettivo politico-strategico dell’Ateneo, stimato pari a euro 2.300.000,00, fondo da ripartire secondo criteri che saranno successivamente approvati dagli Organi di Governo.

La differenza, nella voce dei “*Trasferimenti interni correnti*”, rispetto allo scorso esercizio è correlata essenzialmente alla maggiore previsione, nel 2024 per il Fondo di Ateneo per la Ricerca e per l'eventuale attivazione di contratti di insegnamento nell'ambito della programmazione didattica dei corsi di dottorati di ricerca afferenti ai Dipartimenti.

Si riportano di seguito le risorse già assegnate ai Dipartimenti e Centri in sede di richiesta delle proposte di budget 2024 e dagli stessi ripartite fra i vari conti del bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio 2024:

Struttura	Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento base dell'esercizio 2024
CENTRO DI ATENEO PER I MUSEI SCIENTIFICI	5.000,00
Centro di Ateneo per la Formazione dei Docenti (C.A.F.Do.)	0,00
CENTRO UNIVERSITARIO DI MICROSCOPIA ELETTRONICA	5.000,00
CENTRO DI SERVIZI PER LA RICERCA PRE-CLINICA	7.500,00
CENTRO INTERUNIVERSITARIO PER L'AMBIENTE	0,00
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA SULL'INQUINAMENTO DA AGENTI FISICI	0,00
CENTRO DI RICERCA PER L'ECCELLENZA DELLA BIRRA	0,00
CENTRO DI ECCELLENZA MATERIALI INNOVATIVI NANOSTRUTTURALI PER APPLICAZIONI CHIMICHE, FISICHE E BIOMEDICHE	0,00
CENTRO DI ECCELLENZA TECNOLOGIE SCIENTIFICHE INNOVATIVE APPLICATE ALLA RICERCA ARCHEOLOGICA E STORICO-ARTISTICA	0,00
POLO SCIENTIFICO DIDATTICO DI TERNI	40.000,00
CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO	98.562,55
CENTRO DEI SERVIZI BIBLIOTECARI	2.602.785,00
CENTRO DEI SERVIZI BIBLIOTECARI - Servizi Integrati di Biblioteca	212.771,63
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

Struttura	Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento base dell'esercizio 2024
S. S. Per le Professioni Legali "L. Migliorini"	25.000,00
DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA, SCIENZE SOCIALI, UMANE E DELLA FORMAZIONE	36.000,00
Scuola di Specializzazione in Beni Demoetnoantropologici	5.000,00
DIPARTIMENTO DI FISICA E GEOLOGIA	36.000,00
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA	36.000,00
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA E INFORMATICA	36.000,00
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CIVILE ED AMBIENTALE	36.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	36.000,00
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA	36.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE	36.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE, ALIMENTARI ED AMBIENTALI	36.000,00
DIPARTIMENTO DI CHIMICA, BIOLOGIA E BIOTECNOLOGIE	36.000,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	108.000,00
Totale Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento base	3.617.619,18
Fondo Premialità e Solidarietà	200.000,00
Totale	3.817.619,18

L'incremento nella voce dei "Trasferimenti interni per restituzioni e rimborsi", rispetto allo scorso esercizio è correlato alla previsione, nel 2024, dello stanziamento per i visiting professor (€ 140.000,00), precedentemente considerato fra i costi per il sostegno agli studenti.

Nella voce "Trasferimenti vari" è stata inserita la somma che prudenzialmente si prevede di trasferire nel 2024 all'Accademia di Belle Arti per il funzionamento del Corso di Laurea

in Design, in virtù dell'approvazione da parte del Senato Accademico del 30 novembre 2023 della Convenzione Quadro tra l'Università degli Studi di Perugia e l'Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci" di Perugia, ancora in fase di sottoscrizione e del precedente DR n. 776 del 11.04.2023; è stata inserita la somma relativa all'accordo di collaborazione stipulato con l'Azienda Ospedaliera di Perugia per la radioprotezione (DCA 27.05.2022).

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
Interessi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Utili e perdite su cambi	-300,00	-300,00	0,00
TOTALE	-300,00	-300,00	0,00

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Proventi	0,00	0,00	0,00
Oneri	5.166.347,65	5.161.430,34	-4.917,31
TOTALE	5.166.347,65	5.161.430,34	-4.917,31

Proventi (1)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Proventi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Oneri (2)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Oneri straordinari per il personale	814.148,00	662.586,00	-151.562,00
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	344.000,00	350.000,00	6.000,00

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Altri oneri straordinari	4.008.199,65	4.148.844,34	140.644,69
TOTALE	5.166.347,65	5.161.430,34	-4.917,31

La categoria “*Oneri straordinari*” si riferisce esclusivamente ad oneri di natura straordinaria tra cui i rimborsi tasse agli studenti, gli oneri derivanti da contenzioso, sentenze, gli arretrati al personale e il fondo di riserva di Ateneo (€ 500.000,00).

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

Nella voce “*Rimborsi tasse e contributi agli studenti*” sono state stanziare le risorse relative alla previsione dei rimborsi tasse e contributi agli studenti basata sull’anno solare 2022.

Nella voce “*Altri oneri straordinari*” sono stati accantonati nel fondo di riserva n. 27,1 punti organico relativi al Piano straordinario D.M. 795/2023 per effetto del quale sono stati assegnati all’Ateneo 45 punti organico stimati nel D.M. citato al valore di € 114.300,00 ciascuno. Tali punti sono destinati a politiche di reclutamento del personale docente e non docente, in merito alle quali ancora non sono state assunte dall’Ateneo determinazioni complessive. Per effetto della proposta di delibera per il Consiglio di Amministrazione del 28.09.2023 sono stati destinati al reclutamento di n. 26 professori di I fascia n. 17,9 punti organico dei 45 punti organico assegnati, la cui copertura economica è stata, per l’effetto, appostata nella voce “*Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato*”.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Differenza
Irap retributivo			
Docenti e ricercatori	4.984.287,58	5.207.153,66	222.866,08
Collaborazioni scientifiche	3.747,22	2.267,22	-1.480,00
Docenti a contratto	5.450,00	6.210,00	760,00
Esperti linguistici	51.970,41	48.815,66	-3.154,75
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	145,00	87,00	-58,00
Personale dirigente e tecnico amministrativo	2.635.422,60	2.678.527,17	43.104,57
Totale Irap retributivo	7.681.022,81	7.943.060,71	262.037,90
Irap produttivo			
Irap su attività commerciale			
Ires	280.000,00	280.000,00	0,00
TOTALE IMPOSTE	7.961.022,81	8.223.060,71	262.037,90

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

L’incremento registrato nella voce “Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate” è riconducibile essenzialmente ad un incremento dell’Irap retributivo dei

docenti e ricercatori e del personale tecnico amministrativo, correlato all'incremento della previsione di costo per le corrispondenti categorie di personale.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2024 ammonta a complessivi Euro 12.470.610,94, così composto:

- Gestione corrente per Euro 7.506.996,44;
- Investimenti per Euro 4.963.614,50;

Per il pareggio del budget economico 2024 vengono utilizzati:

- € 7.506.996,44 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 2024.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2024 vengono utilizzati:

- € 4.963.614,50 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 2024.

Il decremento di € 5.261.384,64 del disequilibrio di competenza dell'esercizio 2024, rispetto al disequilibrio dell'esercizio precedente, è essenzialmente attribuibile allo stanziamento relativo al cofinanziamento di Ateneo per il bando Dipartimenti di Eccellenza 2023-2027, deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 03/10/2022, pari a € 4.960.233,00, presente nel Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023.

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 2024	
Fondo di cassa stimato al 1° gennaio 2024	230.623.407,67
+ Incassi complessivi esercizio 2024	199.288.291,54
- <i>Pagamenti gestione corrente esercizio 2024</i>	199.761.059,06
- <i>Pagamenti in c/capitale esercizio 2024 (nuovi investimenti)</i>	5.107.380,00
- Pagamenti complessivi esercizio 2024	204.868.439,06
Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2024	225.043.260,15

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 2024
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	138.059.998,61
FFO (B)	146.605.788,81
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.507.641,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	173.113.429,81
Rapporto (A/E) = < 80%	79,75%

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2024
FFO (A)	146.605.788,81
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	26.507.641,00
Fitti Passivi (D)	207.745,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	172.905.684,81
Spese di personale a carico Ateneo (F)	138.059.998,61
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00
TOTALE (H) = (F+G)	138.059.998,61
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,03

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2024
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0,00
TOTALE (A)	0,00
FFO (B)	146.605.788,81
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.507.641,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	138.059.998,61
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	207.745,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	34.845.686,20
Rapporto (A/G) = < 15%	0,00%

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2024				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI	IMPORTO 2024	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2024		
VOCI		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
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	157.100,00	0,00	0,00	157.100,00
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	157.100,00	0,00	0,00	157.100,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	328.500,00	103.500,00	0,00	225.000,00
3) Attrezzature scientifiche	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	865.950,00	1.000,00	0,00	864.950,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.351.000,00	0,00	0,00	3.351.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	382.564,50	17.000,00	0,00	365.564,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.963.014,50	156.500,00	0,00	4.806.514,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	5.120.114,50	156.500,00	0,00	4.963.614,50

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

Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Software	157.100,00	0,00	0,00	157.100,00
TOTALE	157.100,00	0,00	0,00	157.100,00

La voce “Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno”, dall’esercizio 2022, in applicazione del MTO, accoglie i costi di acquisto per software applicativi, ammortizzabili in cinque esercizi o in base al periodo presunto di utilità, che sino al 31.12.2021 erano riclassificati nella voce “Altre immobilizzazioni immateriali”.

Nella voce “Software” sono state appostate, principalmente, le risorse necessarie ai fini dell’acquisizione della piattaforma MOODLE di Cineca in sostituzione dell’attuale piattaforma UNISTUDIUM, prodotto realizzato dal Dipartimento di Matematica e Informatica e le risorse per l’aggiornamento del sistema Identity Manager di Ateneo, per continuare a garantire l’accesso e la fruizione di molti servizi di Ateneo non solo da parte del personale docente e non docente, ma anche degli studenti.

Impianti e attrezzature

Impianti e attrezzature	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Impianti generici	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Manutenzione straordinaria impianti generici	126.000,00	0,00	0,00	126.000,00
Attrezzature	192.500,00	103.500,00	0,00	89.000,00
TOTALE	328.500,00	103.500,00	0,00	225.000,00

Nella voce “Impianti ed attrezzature” sono state appostate le risorse necessarie per l’aggiornamento delle centrali telefoniche, per le attività manutentive da eseguire con FM4 o con contratti diversi su esigenze a guasto che potrebbero emergere durante le attività manutentive, per la riqualificazione di varie cabine di elettrica di trasformazione

(CESAR, Medicina Chirurgia etc.), per le spese inerenti l'adeguamento dei laboratori didattici da un punto di vista operativo e della sicurezza, per acquisto cappe e filtri. Sono state inoltre previste risorse per potenziare i servizi di supporto agli studenti e ai laureati Unipg, quelle destinate al servizio di protezione e prevenzione, all'acquisto di defibrillatori per implementare le attività di protezione dello stato di salute dei lavoratori, all'acquisto di attrezzature per i reparti dell'Ospedale Veterinario Universitario Didattico (risorse derivanti da attività commerciale), per il Centro di servizi per la ricerca pre - clinica, per potenziare le azioni di comunicazione e public engagement (sistema audio-video, mega schermo, monitor terminali, casse, microfoni, etc). Lo stanziamento è finanziato per Euro 225.000,00 da risorse proprie di Ateneo e per Euro 103.500,00 da contributi da terzi.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	103.500,00
TOTALE	103.500,00

Attrezzature scientifiche

Attrezzature scientifiche	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Attrezzatura per la ricerca scientifica	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00
TOTALE	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00

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

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	25.000,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	10.000,00
TOTALE	35.000,00

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	865.950,00	1.000,00	0,00	864.950,00
TOTALE	865.950,00	1.000,00	0,00	864.950,00

La voce "Mobili e arredi" accoglie prevalentemente la stima delle risorse necessarie alla fornitura e posa in opera di apparecchiature specialistiche di servizio, attrezzature per la stabulazione (gabbie etc.), arredi per laboratori ed uffici, posa e montaggio necessari al funzionamento del nuovo stabulario centralizzato. Sono state previste anche risorse per l'acquisto di mobili ed arredi da destinare alle ordinarie esigenze di funzionamento dell'Ateneo. Lo stanziamento è finanziato quasi integralmente da risorse proprie di Ateneo.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

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

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	1.400.000,00	0,00	0,00	1.400.000,00
Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	1.711.000,00	0,00	0,00	1.711.000,00
Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00
TOTALE	3.351.000,00	0,00	0,00	3.351.000,00

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

- progettazione ed attività propedeutiche per la demolizione e parziale ristrutturazione del fabbricato esistente del CCL di Scienze Motorie;
- risorse finanziarie aggiuntive necessarie per il completamento dello stabulario stante il sensibile aumento dei prezzi intervenuto dal 2017 (anno in cui sono stati aggiudicati i lavori) ad oggi;
- costo delle infrastrutture per l’allaccio della fibra;
- fornitura e posa in opera di nuovi impianti di climatizzazione (fissi o mobili) in vari edifici;
- sostituzione delle caldaie presso il CLA, ormai obsolete, con caldaie di pari potenza e di nuova tecnologia;
- Riqualificazione di vari impianti di rilevazione incendi consistenti nella sostituzione con nuove componenti aggiornate alle norme vigenti (relazione stato impianti FM4), nelle sedi di: Palazzo Manzoni, Ospedale veterinario, Palazzo Manzoni, Agraria ex convento, etc.;
- sostituzione delle pellicole solari sulla facciata vetrata della torre A, del Polo di Medicina, rivolta a sud/ovest per proteggere i locali dall’irraggiamento solare;
- manutenzione degli infissi in legno alcuni edifici Centro storico (Palazzo Stocchi, Palazzo Florenzi, Palazzo Meoni etc.);

- manutenzione degli infissi esterni dell'edificio Ragioneria (ex Carabinieri) perché pericolanti;
- rifacimento delle tubazioni di teleriscaldamento che attraversano il giardino di Palazzo Murena, collegate alla centrale termica A01 a servizio alla zona Conca e della Sede Centrale;
- adeguamento della pavimentazione presente nei locali di stabulazione dei cavalli e grandi animali dell'OVUD: è necessario riqualificare la pavimentazione installando materiale gommoso con sufficiente grado di cedevolezza che consenta la deambulazione più sicura degli animali sottoposti a trattamenti chirurgici;
- realizzazione di rampe e percorsi motorizzati per connettere i diversi livelli dell'aula magna di Medicina, nell'ottica di eliminare le barriere architettoniche;
- impermeabilizzazione del livello inferiore dell'aula magna di Medicina per eliminare la presenza di acqua che si infiltra dal piano di fondazione: l'intervento prevede un nuovo solaio ad igloo ed il raccordo con le rampe e sedute esistenti;
- realizzazione di un sistema di subdrenaggi, presso gli edifici di Matematica, che raccolgano l'acqua fino a profondità di qualche metro sotto il piano campagna, drenandola verso le fogne di Via Pascoli. L'intervento prevede i necessari ripristini edili e sanificazioni. Tale opera si è resa necessaria per eliminare dai muri di contenimento la presenza di acqua che negli anni è penetrata e causato la presenza di umidità, muffe e danneggiamenti che rendono i locali rivolti a monte non utilizzabili ed inagibili;
- impermeabilizzazione dei giunti scalone-edificio e scala-aula magna del Dip. di Economia, rifacimento della guaina di copertura dell'aula magna di Economia con ripristino delle convesse e calate. Sono previste inoltre opere edili interne quali tinteggi, pavimentazioni e finiture;
- demolizione delle vecchie pavimentazioni, dell'eventuale guaina sottostante, e del massetto, e successivo rifacimento dei massetti, guaine e pavimenti, dei terrazzi di Palazzo di Florenzi, il lavoro comprende anche il montaggio di una gru in quanto il cantiere è molto scomodo (il costo molto alto a mq è dovuto anche alle difficoltà di approvvigionamento dei materiali e lo smaltimento degli stessi);
- manutenzione straordinaria delle alberature di altezza superiore a 10 metri e altri tagli non previsti nel contratto FM4;
- per interventi di manutenzioni straordinarie non programmabili da eseguirsi fuori contratto Facility Management 4.

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	352.830,00	17.000,00	0,00	335.830,00
Altri beni mobili	13.800,00	0,00	0,00	13.800,00
F.do di riserva vincolato ad investimenti	15.934,50	0,00	0,00	15.934,50
TOTALE	382.564,50	17.000,00	0,00	365.564,50

Nella voce “*Apparecchiature di natura informatica*” sono state previste le risorse necessarie per l’acquisto di nuovi pc, server e per il rinnovo di materiale hardware obsoleto.

In alternativa alla ristrutturazione della rete di "backbone", qualora non siano presenti i presupposti per l’implementazione di tale progetto, al fine di ridurre il rischio di interruzione del servizio di rete sono state previste le risorse per effettuare un aggiornamento tecnologico degli apparati in esecuzione almeno per il polo di Ingegneria dove sono presenti il POP GARR ed il collegamento verso Internet e per il polo della Conca dove ha sede il CED della Ripartizione SIA e gran parte dei Dipartimenti scientifici.

Sono state inoltre previste le risorse per permettere l’attivazione su base annua di circa 10 postazioni di telelavoro, per attrezzatura hardware per ogni postazione e una quantificazione forfettaria per i costi di sopralluogo e di installazione dell’hardware per ogni singola postazione.

Si prevede, inoltre, la sostituzione di monitor e notebook obsoleti. Ai fini della distruzione sicura degli hard disk delle postazioni e dei sistemi server per la salvaguardia dei dati ai sensi del Regolamento UE 679/2016 (GDPR) si prevede per il 2024 l’acquisto di un trapano a colonna.

E’ prevista inoltre la sostituzione di ponti radio con collegamento in fibra ottica indispensabile per garantire un servizio adeguato alla didattica ed alla ricerca.

Nella voce “*Altri beni mobili*” sono state prevalentemente previste risorse necessarie alla

valorizzazione e modulazione della sala accettazione, lato rivolto verso la clientela, e per l'integrazione con sistema di customer client dell'OVUD e all'acquisto di Totem Multimediale per il Dipartimento di Giurisprudenza.

La voce "*Fondo di riserva vincolato ad investimenti*", è stata valorizzata per somma relativa a un progetto di ricerca e sviluppo nel campo delle energie rinnovabili e coltivazione in serre con impianti fotovoltaici integrati, come deliberato dal CDA nella seduta del 28.04.2010, cifra che trova perfetto riscontro nella parte dei ricavi inerenti i proventi della convenzione stipulata con E.G.P. Altomonte FV s.r.l..

Lo stanziamento complessivo è finanziato per Euro 365.564,50, da risorse proprie di Ateneo e per Euro 17.000,00 da contributi di terzi finalizzati.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	7.000,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	3.000,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	7.000,00
TOTALE	17.000,00

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 2024:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2022			Bilancio di previsione anno 2023		Bilancio di previsione anno 2024		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	Approvazione CdA 2022: destinazione utile / copertura perdita 2022	P.N. 2022 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante 2023	P.N. 2023 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2022 E VARIAZIONI EVENTUALI 2023)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
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								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	86.388.993,92	489.459,45	86.878.453,37	0,00	86.878.453,37	0,00	0,00	86.878.453,37
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	102.048.929,69	7.262.537,13	109.311.466,82	3.650.390,92	112.961.857,74	-7.506.996,44	-4.963.614,50	125.432.468,68
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	22.307.718,24	0,00	22.307.718,24	0,00	22.307.718,24	0,00	0,00	22.307.718,24
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	210.745.641,85	7.751.996,58	218.497.638,43	3.650.390,92	222.148.029,35	-7.506.996,44	-4.963.614,50	234.618.640,29
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	17.231.173,91	-17.231.173,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	58.001.558,67	9.479.177,33	67.480.736,00	-3.650.390,92	63.830.345,08	7.506.996,44	4.963.614,50	51.359.734,14
Di cui Coep	46.654.370,19	9.479.177,33	56.133.547,52	-3.744.314,12	52.389.233,40	0,00	4.963.614,50	47.425.618,90
Di cui COFI	11.347.188,48	0,00	11.347.188,48	93.923,20	11.441.111,68	7.506.996,44	0,00	3.934.115,24
3) Riserve statutarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	75.232.732,58	-7.751.996,58	67.480.736,00	-3.650.390,92	63.830.345,08	7.506.996,44	4.963.614,50	51.359.734,14
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	314.266.823,35	0,00	314.266.823,35	0,00	314.266.823,35	0,00	0,00	314.266.823,35

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.*

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

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

- *“il rispetto del nuovo limite di spesa deve essere assicurato sui valori complessivi della spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento, consentendo all'interno della stessa una modulazione e ripartizione delle risorse fra le singole voci di spesa in relazione alle esigenze gestionali degli enti ed organismi, salvo quanto disciplinato dall'art. l, 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 l al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013, ipotesi peraltro condivisa con il Collegio dei Revisori dei Conti. In particolare sono state individuate due tipologie di conti soggetti a contenimento:

- a) i conti di costo direttamente riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato l 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 l 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 2024 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 l 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

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

Voce COAN di costo di Ateneo	Denominazione Voce COAN di costo di Ateneo	Voci Ministeriali	Tipologia di spesa
CA.04.09.08.05.06.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.05.07.01	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.01.01	Rappresentanza	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.02.01	Organizzazione manifestazioni e convegni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.02.03	Contributi obbligatori su organizzazione e manifestazione convegni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.03.01	Spese postali	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.04.01	Assicurazioni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.05.01	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.05.02	Costi per APC - "Article Processing Charge"	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.06.01	Spesa corrente per brevetti	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.07.01	Altre spese per servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.08.01	Costi annuali per pubblicità	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.09.01	Spese per pubblicità degli atti	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.10.01	Spese per lavorazioni agricole effettuate da terzi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.11.01	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.07.01.01	Consulenze tecnico-scientifiche	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.07.02.01	Consulenze tecnico-amministrative	B7)	Acquisto 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

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

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

Il MEF, come già avvenuto per l'esercizio 2022 (circolare n. 23 del 19/05/2022) e per l'esercizio 2023 (circolare n. 42 del 07/12/2022), con circolare n. 29 del 03/11/2023, in ragione del perdurare della situazione politica internazionale conflittuale e del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, consente “agli enti e organismi pubblici rientranti nell’ambito di applicazione definito dall’art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019”, di escludere, anche per l’anno 2024, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi, individuato dall’art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustili ecc. Conseguentemente, ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e servizi nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, anche per l'esercizio 2024, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l’acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018”. Atteso che le richiamate circolari MEF n. 23/2022, n. 42/2022 e n. 29/2023 prevedono che *“La determinazione delle spese di cui trattasi e la loro inerenza ai fabbisogni energetici è demandata alla responsabilità degli amministratori e alla verifica da parte dell’organo interno di controllo, il quale, in occasione della predisposizione della relazione di competenza sui rispettivi rendiconti, avrà cura di asseverare le componenti di spesa escluse dalla base di computo”*, l’Ateneo, con deliberazione del CDA n. 365/2022 del 27/07/2022, ha formulato una ipotesi delle voci COAN del piano dei conti di Ateneo che potrebbero essere espunte dal nuovo calcolo del limite, quale media dei costi per beni e servizi del triennio 2016/2018, da considerare quale tetto di spesa, oltre che per gli esercizi 2022 e 2023, anche per l'esercizio 2024, poiché Voci inerenti oneri per consumi energetici, che di seguito vengono riportate:

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

Alla luce delle modalità attuative delle disposizioni di cui alla L.160/2019, nonché delle circolari MEF n. 23 del 19/05/2022, n. 42 del 07/12/2022, n. 29 del 03/11/2023 e della deliberazione del CDA n. 365/2022 del 27/07/2022, 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) al netto dei consumi energetici	17.553.202,28

Raffrontando i predetti limiti di spesa con le proposte di budget per l'esercizio 2024, in cui la previsione per l'acquisto di beni e servizi al netto dei consumi energetici risulta pari a € 21.124.372,20, emerge uno "sforamento" di circa 3.571.000,00 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 2024.

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

Un'analogia situazione si è verificata sia per il Bilancio Unico di Ateneo di previsione

annuale autorizzatorio dell'esercizio 2022 che per il Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023, dove raffrontando i limiti di spesa per beni e servizi con le proposte di budget, emergeva uno "sforamento" di circa 3.860.000,00 euro per l'esercizio 2022 e di circa 5.280.000,00 per l'esercizio 2023, 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 sia dell'esercizio 2022 che dell'esercizio 2023. Va tuttavia evidenziato che entrambe le ipotesi non sono supportate da indicazioni operative da parte del Ministero vigilante, tant'è che sia il CODAU, con nota acquisita a protocollo n. 285239 del 12/11/2021, che la CRUI, con nota acquisita a protocollo n. 294810 del 29/11/2021, elaborata dal gruppo di lavoro della Commissione "*Bilancio e gestione economica e finanziaria delle Università*", nel sottolineare le difficoltà applicative della norma, hanno evidenziato all'interno degli Atenei pubblici comportamenti difformi sia nell'individuazione delle voci di costo riconducibili alle corrispondenti poste B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 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 la CRUI che il CODAU ritengono indispensabile un intervento normativo sulla disciplina dei limiti di spesa per acquisto di beni e servizi affinché le Università pubbliche possano essere escluse.

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

laureati e di stimolare la ripresa economica del Paese attraverso programmi di ricerca e trasferimento della conoscenza.”

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

D'altro canto, va altresì evidenziato che gli stanziamenti di budget 2024 contengono anche oneri ITC, non più soggetti al limite di spesa di cui ai commi 610, 611, 612, 613 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2019 (*abrogati ai sensi dell' articolo 53, comma 6, lett. b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108*) ma comunque soggetti al limite di spesa previsto all'art. 1, comma 591 della legge 160/2019, che l'Ateneo, in continuità con gli esercizi precedenti, deve necessariamente sostenere per assicurare l'ordinaria gestione amministrativo-contabile dell'Ateneo e che si rivelano ancor più strumentali per fronteggiare le problematiche operative derivanti dalla riorganizzazione del lavoro conseguente all' emergenza epidemiologica da COVID-19 (come ad esempio i canoni di accesso alle banche dati, volti a favorire la didattica/ricerca a distanza o le licenze software alla base del lavoro in smart working e dell'interazione con l'intera comunità universitaria).

Stante l'incertezza del quadro normativo, l'assenza di specifiche indicazioni operative da parte del competente Ministero, nonché il carattere del tutto “soggettivo” dei criteri individuati alla base delle simulazioni, l'Ateneo, allo stato, non ha ritenuto opportuno effettuare tagli di riallineamento sul budget 2024, rinviando alla prima seduta utile degli Organi, l'eventuale rimodulazione dello stesso alla luce della puntuale definizione del quadro normativo ed operativo.

Si segnala che l'Ateneo ha autonomamente attivato un sistema di capillare monitoraggio dei limiti di spesa ex Legge 160/2019, fondato sull'approvazione e conseguente assegnazione, da parte del Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 21 marzo u.s., dei richiamati limiti di spesa per beni e servizi (L. 160/2019) ai singoli Dipartimenti, Centri e Ripartizioni, demandando ai singoli Responsabili Amministrativi delle Strutture e ai Dirigenti delle Ripartizioni la responsabilità del loro rispetto. A tal fine, la Ripartizione economico finanziaria ha provveduto a fornire a tutti i Segretari Amministrativi e Dirigenti, da un punto di vista più strettamente operativo, le procedure per programmare e

monitorare l'utilizzo prospettico ed effettivo del limite di spesa assegnato nel sistema contabile UGOV.

L'Ateneo, con delibere del Senato Accademico odg n. 4.1 in data 30.10.2023 e del Consiglio di Amministrazione odg n. 4.2 in data 31.10.2023 ed acquisito il previo parere favorevole del Collegio di Revisori dei conti in data 31.10.2023 - in attuazione del D.P.C.M. 23 agosto 2022 n. 143 rubricato "Regolamento in attuazione dell'articolo 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici", nonché delle conseguenti circolari esplicative della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 29 dicembre 2022 e circolare MUR prot. n. 9712 del 31 luglio 2023 - ha approvato la rideterminazione dei compensi degli Organi amministrativi ordinari e di controllo, ovvero del Rettore, del Pro Rettore, del Consiglio di Amministrazione e del Collegio dei revisori dei conti, come di seguito riportato:

Rideterminazione compensi annuali organi di amministrazione e controllo			
Organi di Amministrazione	Compenso base	Maggiorazione 25%	Totale
Presidente (Rettore)	110.000,00 €	27.500,00 €	137.500,00 €
		% rispetto al Rettore	Totale
Vice presidente (Pro Rettore)	27.500,00 €	25%	34.375,00 €
Componente CdA	11.000,00 €	10%	13.750,00 €
Organo di Controllo	Compenso base	% rispetto al Rettore	Totale
Presidente	13.200,00 €	12%	16.500,00 €
Componente	8.800,00 €	8%	11.000,00 €

Contestualmente, con le suddette delibere degli Organi Collegiali è stato approvato l'avvio della procedura di revisione dei compensi degli organi amministrativi e di controllo dell'Università degli Studi di Perugia nel corso di svolgimento del loro mandato, ai sensi dell'art. 4, comma 7, del DPCM 23 agosto 2022, n. 143, a far tempo dal 1° novembre 2022, quale data di inizio del primo anno accademico successivo all'entrata in vigore del predetto DPCM, con trasmissione della relativa richiesta al MUR, ai fini del rilascio del preventivo assenso d'intesa con la Presidenza del Consiglio dei Ministri e il Ministro dell'Economia e delle Finanze; è stato dato mandato alla Ripartizione economico-finanziaria di avviare, nelle more dell'acquisizione del prescritto assenso del MUR d'intesa con la Presidenza del Consiglio dei Ministri e il Ministro dell'Economia e delle Finanze, la quantificazione dei conguagli dei compensi spettanti al Rettore, al Pro Rettore, al Collegio dei revisori dei conti e al Consiglio di Amministrazione, sulla base dei nuovi valori

individuati a seguito della rideterminazione; infine è stato disposto di risottoporre la tematica al Consiglio di Amministrazione, una volta acquisito il prescritto assenso del MUR, per la copertura economica dei compensi rideterminati o per la loro eventuale rimodulazione.

Con nota prot. 356892 in data 8.11.2023 sono state trasmesse al MUR e per conoscenza alla Presidenza del Consiglio dei Ministri e al MEF, per l'approvazione e per il preventivo assenso ai sensi dell'art. 4, commi 3b) e 7, del D.P.C.M. n. 143/2022, le citate delibere assunte dagli Organi Collegiali.

Nelle more dell'acquisizione dell'approvazione da parte del MUR, d'intesa con il MEF e la PCM, in merito alla rideterminazione dei compensi degli organi amministrativi e di controllo, nel budget 2024 sono stati accantonati in via prudenziale le variazioni di costo dei compensi degli Organi, corrispondenti alla differenza tra quanto già previsto a budget 2024 e le nuove previsioni di costo dei compensi annuali come rideterminati.

L'eventuale rispetto o superamento del limite di spesa di cui all'art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, sarà valutato in sede di approvazione del Bilancio unico 2024. L'eventuale superamento ascrivibile alla rimodulazione delle indennità in argomentazione pari ad € 218.268,96 sarà dunque assorbito o da corrispondenti riduzione di spesa ovvero, in subordine, dai maggiori ricavi specificamente individuati in virtù di quanto previsto dall'art. 1, comma 593, della L. n. 160/2019. Si rappresenta che il pagamento dei compensi terrà conto del limite retributivo fissato dall'art. 13 del D.L. n. 66 del 24.04.2014 e, pertanto, ad inizio di ciascun anno si procederà a comunicare agli interessati l'effettivo compenso che sarà possibile erogare in considerazione degli emolumenti già in godimento; nel corso di ciascun anno e comunque non oltre il mese di dicembre si procederà alle operazioni di conguaglio.

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 2024 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'ATENEONON 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 assolta con il rispetto delle prescrizioni dell'articolo 7 del D.I. n. 19/2014, a decorrere dal bilancio unico di esercizio 2018.

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

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

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 2023, ai sensi del richiamato allegato 2 del D.l. 8 giugno 2017, n. 394:

Entrate

E/U	Livello	Descrizione	Importi
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
E	II	Tributi	0,00
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00
E	I	Trasferimenti correnti	167.705.014,43
E	II	Trasferimenti correnti	167.705.014,43
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	165.674.066,43
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	164.634.066,43
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.040.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
E	III	Trasferimenti correnti da imprese	28.500,00
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	28.500,00
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00
E	III	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.002.448,00
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.002.448,00
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00
E	I	Entrate extratributarie	31.540.881,52
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.179.048,62
E	III	Vendita dei beni	6.000,00
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	30.992.754,00
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	180.294,62
E	II	Interessi attivi	0,00

E/U	Livello	Descrizione	Importi
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00
E	III	Altri interessi attivi	0,00
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	361.832,90
E	III	Indennizzi di assicurazione	0,00
E	III	Rimborsi in entrata	361.832,90
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	0,00
E	I	Entrate in conto capitale	42.395,59
E	II	Contributi agli investimenti	30.934,50
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0,00
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	30.934,50
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese	30.934,50
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0,00
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0,00
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0,00
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11.461,09
E	III	Alienazione di beni materiali	11.461,09
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00
E	III	Alienazione di beni immateriali	0,00

E/U	Livello	Descrizione	Importi
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0,00
E	III	Alienazione di partecipazioni	0,00
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
E	III	Prelievi da depositi bancari	0,00
E	I	Accensione Prestiti	0,00
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0,00
E	III	Finanziamenti a breve termine	0,00
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00
E	III	Accensione Prestiti - Leasing Finanziario	0,00
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00
E	II	Entrate per partite di giro	0,00
E	III	Altre ritenute	0,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	0,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0,00
E	III	Altre entrate per partite di giro	0,00
E	II	Entrate per conto terzi	0,00
E	III	Rimborso per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00
E	III	Depositi di/presso terzi	0,00

E/U	Livello	Descrizione	Importi
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00
E	III	Altre entrate per conto terzi	0,00
TOTALE ENTRATE			199.288.291,54

Uscite

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	I	Spese correnti	61.570.433,39	2.525.412,00	245.000,00	98.629.309,49	0,00	17.500,00	2.297.466,71	380.091,90	33.212.164,92	883.680,65	199.761.059,06
U	II	Redditi da lavoro dipendente	56.244.667,86	223.457,50	0,00	61.404.857,06	0,00	0,00	2.162.391,53	379.591,90	6.334.290,46	0,00	126.749.256,31
U	III	Retribuzioni lorde	43.667.523,54	223.457,50	0,00	48.441.633,37	0,00	0,00	1.673.903,85	379.591,90	5.874.572,06	0,00	100.260.682,22
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	12.577.144,32	0,00	0,00	12.963.223,69	0,00	0,00	488.487,68	0,00	459.718,40	0,00	26.488.574,09
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.715.648,03	0,00	0,00	3.829.810,08	0,00	0,00	135.075,18	0,00	1.205.244,00	0,00	8.885.777,29
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.715.648,03	0,00	0,00	3.829.810,08	0,00	0,00	135.075,18	0,00	1.205.244,00	0,00	8.885.777,29
U	II	Acquisto di beni e servizi	1.610.117,50	2.264.454,50	245.000,00	2.492.357,00	0,00	17.500,00	0,00	500,00	24.266.262,23	0,00	30.896.191,23
U	III	Acquisto di beni	415.400,00	1.630.000,00	0,00	200.900,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	3.057.732,55	0,00	5.309.032,55
U	III	Acquisto di servizi	1.194.717,50	634.454,50	245.000,00	2.291.457,00	0,00	12.500,00	0,00	500,00	21.208.529,68	0,00	25.587.158,68
U	II	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	30.552.285,35	0,00	0,00	0,00	0,00	729.968,23	20.000,00	31.302.253,58
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.713,18	0,00	54.713,18
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.713,18	0,00	54.713,18
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	0,00	0,00	0,00	30.402.285,35	0,00	0,00	0,00	0,00	7.549,36	20.000,00	30.429.834,71

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	0,00	0,00	0,00	30.402.285,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.402.285,35
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.549,36	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	636.931,00	0,00	636.931,00
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	636.931,00	0,00	636.931,00
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.774,69	0,00	180.774,69
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.774,69	0,00	180.774,69
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Altri interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	III	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	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
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	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
U	II	Altre spese correnti	0,00	37.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	676.400,00	863.680,65	1.577.580,65
U	III	Versamenti IVA a debito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Premi di assicurazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	506.000,00	0,00	506.000,00
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	37.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.400,00	863.680,65	1.071.580,65
U	I	Spese in conto capitale	0,00	202.000,00	0,00	47.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	4.857.380,00	0,00	5.107.380,00
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	0,00	202.000,00	0,00	47.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	4.857.380,00	0,00	5.107.380,00
U	III	Beni materiali	0,00	202.000,00	0,00	47.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	3.450.280,00	0,00	3.700.280,00
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	1.407.100,00	0,00	1.407.100,00
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	IV	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
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

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	III	Versamenti 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

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	II	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Depositi di/presso terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Altre uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE												204.868.439,06	

NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO

1. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2024-2025-2026

BUDGET ECONOMICO NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZI 2024-2025-2026			
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2026
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	29.585.641,00	29.585.641,00	29.585.641,00
1) Proventi per la didattica	26.857.641,00	26.857.641,00	26.857.641,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.728.000,00	2.728.000,00	2.728.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
II. CONTRIBUTI	164.582.500,93	167.120.826,22	168.782.020,25
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	164.564.066,43	167.104.891,72	168.766.085,75
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)	18.434,50	15.934,50	15.934,50
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	19.053.093,33	14.166.251,79	9.147.592,93
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	7.506.996,44	3.934.115,24	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	11.546.096,89	10.232.136,55	9.147.592,93
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)	213.221.235,26	210.872.719,01	207.515.254,18
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	124.000.532,36	126.654.338,61	128.362.319,94
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	80.350.021,51	82.677.706,55	84.782.945,03
a) docenti / ricercatori	79.425.686,89	81.748.576,82	83.836.627,68
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	54.413,28	54.413,28	54.413,28
c) docenti a contratto	149.040,00	138.480,00	138.480,00
d) esperti linguistici	719.468,34	736.236,45	753.424,07

BUDGET ECONOMICO NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZI 2024-2025-2026

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2026
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.413,00	0,00	0,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	43.650.510,85	43.976.632,06	43.579.374,91
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	62.520.546,34	62.948.924,28	64.364.476,65
1) Costi per sostegno agli studenti	31.594.185,35	31.464.185,35	30.986.185,35
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.088.000,00	1.891.500,00	1.891.500,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	154.800,00	414.700,00	427.195,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.659.826,50	22.388.064,26	24.124.137,63
9) Acquisto altri materiali	3.032.782,55	3.105.172,55	3.398.482,55
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.144.491,90	2.100.743,00	1.986.417,00
12) Altri costi	1.846.460,04	1.584.559,12	1.550.559,12
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.427.947,28	5.894.131,04	5.239.331,43
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	183.737,74	169.608,60	173.239,64
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.244.209,54	5.724.522,44	5.066.091,79
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	6.887.418,23	6.755.957,23	6.690.687,23
TOTALE COSTI (B)	199.836.444,21	202.253.351,16	204.656.815,25
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	13.384.791,05	8.619.367,85	2.858.438,93
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	5.161.430,34	4.773.930,34	4.767.865,02
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-5.161.430,34	-4.773.930,34	-4.767.865,02

BUDGET ECONOMICO NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZI 2024-2025-2026			
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2026
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.223.060,71	8.371.983,41	8.472.947,08
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00	-4.526.845,90	-10.382.673,17
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00	4.526.845,90	10.382.673,17
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2024 -2025 - 2026												
A) INVESTIMENTI IMPEGNI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2024			B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2025			B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2026					
VOCI	IMPORTO 2024	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2024	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2024	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2024	IMPORTO 2025	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2025	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2025	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2025	IMPORTO 2026	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2026	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2026	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2026
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	157.100,00	0,00	0,00	157.100,00	41.660,00	0,00	0,00	41.660,00	35.050,00	0,00	0,00	35.050,00
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	157.100,00	0,00	0,00	157.100,00	41.660,00	0,00	0,00	41.660,00	35.050,00	0,00	0,00	35.050,00
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	328.500,00	103.500,00	0,00	225.000,00	121.000,00	0,00	0,00	121.000,00	121.000,00	0,00	0,00	121.000,00
3) Attrezzature scientifiche	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	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	865.950,00	1.000,00	0,00	864.950,00	2.418.950,00	1.000,00	0,00	2.417.950,00	719.950,00	1.000,00	0,00	718.950,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.351.000,00	0,00	0,00	3.351.000,00	2.230.000,00	0,00	0,00	2.230.000,00	1.460.000,00	0,00	0,00	1.460.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	382.564,50	17.000,00	0,00	365.564,50	405.014,50	17.000,00	0,00	388.014,50	138.014,50	17.000,00	0,00	121.014,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.963.014,50	156.500,00	0,00	4.806.514,50	5.209.964,50	53.000,00	0,00	5.156.964,50	2.473.964,50	53.000,00	0,00	2.420.964,50
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	5.120.114,50	156.500,00	0,00	4.963.614,50	5.251.624,50	53.000,00	0,00	5.198.624,50	2.509.014,50	53.000,00	0,00	2.456.014,50

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 2024-2026 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 2024/2026, 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 7 luglio 2023, n. 809 del FFO 2023, per cui si è ritenuto prudente stimare le componenti quota base, quota premiale, intervento perequativo e *no tax area* del FFO 2024/2025/2026 pari all'assegnazione ricevuta nel 2023, mentre sono state puntualmente valorizzate le varie componenti dei piani straordinari docenti che si consolideranno nel triennio.

Nella previsione dei proventi per la didattica negli esercizi 2025 e 2026 si è ipotizzato lo stesso introito previsto per l'anno 2024. 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 2024-2026 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 2024 - 2026, 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 2024-2026, 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 2024, 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 2024-2025-2026, in misura pari all'assegnazione ricevuta nelle medesime voci del FFO 2023, di € 123.348.459,00 in quanto il D.M. del 7 luglio 2023, n. 809 del FFO 2023, 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 2022 e di prevedere un incremento massimo del 8% rispetto all'anno precedente, tenuto conto dell'importo complessivo disponibile per il Fondo per il finanziamento ordinario del presente esercizio e della necessità di assicurare la sostenibilità dei bilanci degli atenei”*. Per ciascuna annualità del triennio è stata aggiunta l'assegnazione di € 2.096.678,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area), stimata pari all'assegnazione ricevuta per l'esercizio 2023, nonché le seguenti assegnazioni consolidate dei piani straordinari docenti:

- € 218.000,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 364 del 11/04/2019;
- € 447.269,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 84 del 14/05/2020;
- € 652.805,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 561 del 28/04/2021;
- € 1.525.069,00 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 204/2019 per il reclutamento di n. 26 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010;
- € 903.735,60 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 168/2018 che nell'esercizio 2024 riflette il sesto anno di assegnazione ministeriale, per il reclutamento di n. 31 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010; per tale motivazione, in assenza di indicazioni specifiche da parte

del MUR, sulla scorta di quanto avvenuto in passato che i finanziamenti consolidatisi oltre il sesto anno sono stati assorbiti nella quota base, la previsione in entrata è stata considerata prudenzialmente al 50% del valore indicato quale assegnazione annuale ministeriale, a copertura parziale del costo integrale stimato sulla voce stipendiale sia per i professori di II fascia già in servizio che per l'unico RTDB che cambierà ruolo nel corso dell'esercizio 2024.

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

1. per l'esercizio 2024: € 600.497,86 per il consolidamento del piano straordinario di cui al D.M. 83 del 14/05/2020 per il reclutamento di n. 28 posti di ricercatore, di cui previsti nell'esercizio 2024 n. 20 passaggi da RTDB a Professore di II fascia (6 mesi di media), € 25.017,52 per il consolidamento del piano straordinario di cui al D.M. 856 del 16/11/2020 per il reclutamento di n. 53 posti di ricercatore, di cui previsti nell'esercizio 2024 n. 5 passaggi da RTDB a Professore di II fascia (1 mese di media), € 14.656,25 per il consolidamento del piano straordinario di cui al D.M. 204 del 08/03/2019 per il reclutamento di un ulteriore posto da ricercatore, di cui è previsto il passaggio da RTDB a Professore di II fascia ad ottobre 2024, € 5.085.704,00 per il piano straordinario di reclutamento di cui al DM 445/2022 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo perugino n. 45 punti organico (stimati nel D.M. citato al valore di € 113.000,00 ciascuno) destinati a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale TAB ed € 5.143.722,00 per il piano straordinario di reclutamento di cui al DM 795 del 26/06/2023 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo perugino ulteriori n. 45 punti organico stimati nel D.M. citato al valore di € 114.300,00 ciascuno. Tali risorse sono destinate a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale TAB;
2. per l'esercizio 2025: € 1.441.194,86 relativi al consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 83/2020 per il reclutamento di n. 20 passaggi da ricercatori a Professore di II fascia di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010 e a sei mesi per l'ulteriore n. 8 passaggi da ricercatori a Professore di II fascia di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010, € 1.681.177,06 relativi al consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 856/2020 per il reclutamento di n. 5 passaggi da ricercatori a Professore di II fascia di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010 e di sei mesi degli ulteriori n. 48 passaggi da ricercatori a Professore di II fascia di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010, € 58.625,00 per il consolidamento del piano straordinario di cui al D.M. 204 del 08/03/2019 per il

reclutamento di un ulteriore posto da ricercatore, € 5.085.704,00 per il piano straordinario di reclutamento di cui al DM 445/2022 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo perugino n. 45 punti organico (stimati nel D.M. citato al valore di € 113.000,00 ciascuno) destinati a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale TAB ed € 5.143.722,00 per il piano straordinario di reclutamento di cui al DM 795 del 26/06/2023 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo perugino ulteriori n. 45 punti organico stimati nel D.M. citato al valore di € 114.300,00 ciascuno. Tali risorse sono destinate a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale TAB;

3. per l'esercizio 2026: € 1.681.394,00 relativi al consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 83/2020 per il reclutamento di n. 28 passaggi da ricercatori a Professore di II fascia di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010, € 3.102.171,95 relativi al consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 856/2020 per il reclutamento di n. 53 passaggi da ricercatori a Professore di II fascia di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010, € 58.625,00 per il consolidamento del piano straordinario di cui al D.M. 204 del 08/03/2019 per il reclutamento di un ulteriore posto da ricercatore, € 5.085.704,00 per il piano straordinario di reclutamento di cui al DM 445/2022 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo perugino n. 45 punti organico (stimati nel D.M. citato al valore di € 113.000,00 ciascuno) destinati a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale TAB ed € 5.143.722,00 per il piano straordinario di reclutamento di cui al DM 795 del 26/06/2023 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo perugino ulteriori n. 45 punti organico stimati nel D.M. citato al valore di € 114.300,00 ciascuno. Tali risorse sono destinate a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale TAB;

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 2023 per borse post lauream, pari ad € 2.970.589,00 – 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 2024/2025/2026.

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

3.2 COSTI

Gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2025 e 2026, comprendono quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali", e rispetto a quelli dell'esercizio 2024 risultano complessivamente, anche se con una diversa rimodulazione al loro interno, superiori di oltre € 2.178.000,00, per l'esercizio 2025 e di oltre € 4.676.000,00 per l'esercizio 2026, evidenziando un trend di crescita nel triennio.

Nell'esercizio 2025 sono stati incrementati gli stanziamenti relativi al costo del personale docente a tempo indeterminato, ipotizzando un adeguamento contrattuale da DPCM pari al 2,5%, ai punti organico del personale docente e ricercatore, ai punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel, alle utenze energetiche, e contestualmente sono stati decrementati e rimodulati gli stanziamenti relativi all'acquisto di beni e servizi, anche in virtù del contenimento imposto dalla Legge 160/2019.

Per l'esercizio 2026, si evidenziano i medesimi incrementi e decrementi registrati per l'esercizio 2025.

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 2024-2026 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 € 5.120.114,50 per il 2024, di cui € 156.500,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 4.963.614,50 quali risorse proprie di Ateneo; pari ad € 5.251.624,50 per il 2025, di cui € 53.000,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 5.198.624,50 quali risorse proprie di Ateneo; pari ad € 2.509.014,50 per il 2026, di cui € 53.000,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 2.456.014,50 quali risorse proprie di Ateneo.

Le attività previste nel budget degli investimenti per gli esercizi 2024, 2025 e 2026, 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 2024, saranno oggetto di permutazione a Patrimonio Vincolato COEP in sede di approvazione del budget 2024.

L’andamento complessivo degli investimenti previsti nel budget triennale evidenzia un trend costante sia per l’esercizio 2024 che per l’esercizio 2025, con una forte flessione nell’esercizio 2026, riferibile sostanzialmente ai lavori di ammodernamento e arredo dello Stabulario Centralizzato previsti nel biennio 2024-2025.

Di seguito si riportano i principali investimenti previsti dalla Ripartizione Tecnica per il Triennio 2024-2026:

Descrizione	Motivazione	Note	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Costi e acconti manutenzione straordinaria fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce alla sostituzione delle pellicole solari sulla facciata vetrata della torre A rivolta a sud/ovest per proteggere i locali dall'irraggiamento solare.	120.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti manutenzione straordinaria fabbricati	La previsione si riferisce ad attività manutentive necessarie	La previsione è relativa alla manutenzione degli infissi in legno alcuni edifici Centro storico (Pal. Stocchi, Pal. Florenzi, Pal. Meoni etc.)	100.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti manutenzione straordinaria fabbricati	La previsione si riferisce ad attività manutentive necessarie	La previsione è relativa alla demolizione delle vecchie pavimentazioni, dell'eventuale guaina sottostante, e del massetto, e successivo rifacimento dei massetti, guaine e pavimenti, il lavoro comprende anche il montaggio di una gru in quanto il cantiere è molto scomodo (il costo molto alto a mq è dovuto anche alle difficoltà di approvvigionamento dei materiali e lo smaltimento degli stessi)	150.000,00	100.000,00	0,00
Costi e acconti interventi edilizi su fabbricati	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per la fruizione dell'edificio	Per l'Accademia anatomico-chirurgica è richiesto lo stanziamento di € 150.000,00 per l'impermeabilizzazione del tetto allo scopo di eliminare le infiltrazioni d'acqua	150.000,00	0,00	0,00
Mobili e arredi	La previsione si riferisce ad arredi tecnici per il funzionamento del nuovo Stabulario	La previsione si riferisce alla fornitura e posa in opera di apparecchiature specialistiche di servizio, attrezzature per la stabulazione (gabbie etc.); arredi per laboratori ed uffici, posa e montaggio necessari al funzionamento del nuovo stabulario centralizzato	800.000,00	2.350.000,00	650.000,00
Costi e acconti interventi edilizi su fabbricati	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	La previsione si riferisce alla realizzazione dell'impianto climatizzazione malattie infettive grandi animali a servizio della nuova struttura adiacente a tale reparto. La prima trince di fondi servirà per dare corso alla progettazione (anno 2024), mentre la restante richiesta di fondi è destinata all'esecuzione delle opere (2025)	0,00	250.000,00	0,00

Descrizione	Motivazione	Note	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Costi e acconti interventi edilizi su fabbricati	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	Realizzazione linea fognaria Dip.to di Medicina Veterinaria - I fondi richiesti per l'anno 2024 serviranno per l'indizione della gara lavori. La somma di € 40.000,00 al momento disponibile è destinata ai soli servizi tecnici di progettazione (Comm 17-07)	0,00	150.000,00	0,00
Costi e acconti interventi edilizi su fabbricati	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	Nel progetto di costruzione del nuovo edificio per il CCL di Scienze Motorie è prevista la demolizione parziale del fabbricato esistente e la ristrutturazione del solo blocco palestre, con adeguamento sismico e interventi di riqualificazione architettonica e impiantistica del fabbricato. Il costo della progettazione e attività propedeutiche è stimato in € 200.000,00, e il costo della parziale demolizione e ristrutturazione € 800.000,00	200.000,00	800.000,00	0,00
Costi e acconti interventi edilizi su fabbricati	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	La previsione si riferisce alla messa a norma degli impianti elettrici del Dipartimento di Medicina Veterinaria. Nel 2024 è prevista la progettazione mentre l'esecuzione dei lavori è rimandata al 2025 (Comm. 18-10)	0,00	0,00	120.000,00
Costi e acconti interventi edilizi su fabbricati	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	Sono richieste risorse finanziarie aggiuntive necessarie per il completamento dello stabulario stante il sensibile aumento dei prezzi intervenuto dal 2017 (anno in cui sono stati aggiudicati i lavori) ad oggi.	1.000.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti per acquisizione impianti generici	Costi relativi a nuovi eventuali impianti di climatizzazione	La previsione è relativa alla fornitura e posa in opera di nuovi impianti di climatizzazione (fissi o mobili) in vari edifici.	150.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti manutenzione straordinaria fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce ad interventi vari su dorsali di fibra ottica presso Palazzo Murena e i Dipartimenti di Economia e Scienze Politiche, Matematica, Chimica, Farmacia (richiesta del Dirigente della Rip. Sistema Informativi)	100.000,00	0,00	100.000,00

Descrizione	Motivazione	Note	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Costi e acconti manutenzione straordinaria fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce all'adeguamento e sostituzione completa della rete dati cablata e wi-fi, dorsali di fibra ottica e armadi di distribuzione di Palazzo Murena (richiesta del Dirigente della Rip. Sistema Informativi)	0,00	200.000,00	100.000,00
Costi e acconti manutenzione straordinaria fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce all'adeguamento e sostituzione completa della rete dati cablata e wi-fi, dorsali di fibra ottica e armadi di distribuzione dell'edificio di Fisica (richiesta del Direttore del Dip. di Fisica e Geologia)	0,00	250.000,00	0,00
Costi e acconti manutenzione straordinaria fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce alla realizzazione delle alimentazioni elettriche per le sedute nelle aule didattiche di Palazzo Florenzi (richiesta del Direttore del Dip. di Filosofia e Scienze della Formazione)	0,00	100.000,00	0,00
Costi e acconti manutenzione straordinaria fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce alla sostituzione completa dei corpi illuminanti di Palazzo Florenzi con lampade led (richiesta del Direttore del Dip. di Filosofia e Scienze della Formazione)	0,00	0,00	100.000,00
Costi e acconti manutenzione straordinaria fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce all'adeguamento dell'impianto di illuminazione con sostituzione completa dei corpi illuminanti con lampade led per il miglioramento del benessere visivo e risparmio energetico (relazione stato impianti FM4)	0,00	0,00	100.000,00
Costi e acconti manutenzione straordinaria fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce agli interventi di manutenzione straordinaria da eseguirsi o in extra canone FM4 o con contratti diversi	80.000,00	0,00	150.000,00
Costi e acconti manutenzione straordinaria fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce alla impermeabilizzazione dei giunti scalone-edificio e scala-aula magna, rifacimento della guaina di copertura dell'aula magna con ripristino delle convesse e calate. Sono previste inoltre opere edili interne quali tinteggi, pavimentazioni e finiture (richiesta del Direttori di Economia e di Sc. Politiche)	150.000,00	0,00	0,00

Descrizione	Motivazione	Note	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Costi e acconti manutenzione straordinaria fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce alla realizzazione di un sistema di subdrenaggi che raccolgano l'acqua fino a profondità di qualche metro sotto il piano campagna, drenandola verso le fogne di Via Pascoli. L'intervento prevede i necessari ripristini edili e sanificazioni. Tale opera si è resa necessaria per eliminare dai muri di contenimento la presenza di acqua che negli anni è penetrata e causato la presenza di umidità, muffe e danneggiamenti che rendono i locali rivolti a monte non utilizzabili ed inagibili.	200.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti manutenzione straordinaria fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce al contenimento energetico dell'edificio con posa di nuovi infissi, ce portino ad un maggior isolamento degli ambienti. L'investimento necessario è rilevante e il tempo di ritorno è di alcune decine di anni (richiesta Direttori Dip. Economia e Sc. Politiche).	0,00	0,00	200.000,00
Costi e acconti manutenzione straordinaria fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce al rifacimento delle tubazioni di teleriscaldamento che attraversano il giardino di Palazzo Murena, collegate alla centrale termica A01 a servizio alla zona Conca e della Sede Centrale.	150.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti manutenzione straordinaria fabbricati	Programmazione manutenzione straordinaria	La previsione si riferisce all'intervento volto al contenimento energetico degli edifici con sostituzione degli infissi e posa di nuovi con caratteristiche di contenimento energetico	0,00	0,00	300.000,00

5. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DEL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2024-2025-2026

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2024 ammonta a complessivi Euro 12.470.610,94, così composto:

- Gestione corrente per Euro 7.506.996,44;
- Investimenti per Euro 4.963.614,50;

Per il pareggio del budget economico 2024 vengono utilizzati:

- € 7.506.996,44 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 2024.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2024 vengono utilizzati:

- € 4.963.614,50 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 2024.

Il decremento di € 5.261.384,64 del disequilibrio di competenza dell'esercizio 2024, rispetto al disequilibrio dell'esercizio precedente, è essenzialmente attribuibile allo stanziamento relativo al cofinanziamento di Ateneo per il bando Dipartimenti di Eccellenza 2023-2027, deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 03/10/2022, pari a € 4.960.233,00, presente nel Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023.

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2025 ammonta a complessivi Euro 13.659.585,64, così composto:

- Gestione corrente per € 8.460.961,14;
- Investimenti per € 5.198.624,50;

Per il pareggio del budget economico 2025 vengono utilizzati:

- € 3.934.115,24 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”*, riserve libere COFI;

- € 4.526.845,90 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*, riserve libere COEP.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2025 vengono utilizzati:

- € 5.198.624,50 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*, riserve libere COEP.

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2026 ammonta a complessivi Euro 12.838.687,67, così composto:

- Gestione corrente per € 10.382.673,17;
- Investimenti per € 2.456.014,50;

Per il pareggio del budget economico 2026 vengono utilizzati:

- € 10.382.673,17 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”* riserve libere COEP;

Per il pareggio del budget degli investimenti 2026 vengono utilizzati:

- € 2.456.014,50 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*, riserve libere COEP.

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI 2024-2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI

BUDGET ECONOMICO ES. 2024 -2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - PROVENTI						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
1	CA.03	PROVENTI OPERATIVI		213.221.235,26	210.872.719,01	207.515.254,18
2	CA.03.01	PROVENTI PROPRI		29.585.641,00	29.585.641,00	29.585.641,00
3	CA.03.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA		26.857.641,00	26.857.641,00	26.857.641,00
5	CA.03.01.01.01.01	Tasse e contributi per l'iscrizione	1) Proventi per la didattica	25.654.211,00	25.654.211,00	25.654.211,00
5	CA.03.01.01.02.01	Altri ricavi da studenti	1) Proventi per la didattica	1.203.430,00	1.203.430,00	1.203.430,00
3	CA.03.01.02	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO		2.728.000,00	2.728.000,00	2.728.000,00
5	CA.03.01.02.01.01	Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.728.000,00	2.728.000,00	2.728.000,00
2	CA.03.02	CONTRIBUTI		164.582.500,93	167.120.826,22	168.782.020,25
3	CA.03.02.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI		164.564.066,43	167.104.891,72	168.766.085,75
5	CA.03.02.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle universita'	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	140.061.613,23	142.602.438,52	144.263.632,55
5	CA.03.02.01.01.02	Fondo per borse di dottorato di ricerca	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	2.970.589,00	2.970.589,00	2.970.589,00
5	CA.03.02.01.01.04	Fondo per attivita' sportiva	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	151.864,20	151.864,20	151.864,20
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	21.380.000,00	21.380.000,00	21.380.000,00
3	CA.03.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)		18.434,50	15.934,50	15.934,50
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)	2.500,00	0,00	0,00
2	CA.03.05	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		19.053.093,33	14.166.251,79	9.147.592,93

BUDGET ECONOMICO ES. 2024 -2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - PROVENTI						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
3	CA.03.05.01	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		9.544.681,52	8.657.618,98	7.773.631,41
5	CA.03.05.01.01.03	Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.995.448,00	1.995.448,00	1.995.448,00
5	CA.03.05.01.01.05	Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.040.000,00	936.000,00	728.000,00
5	CA.03.05.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	2) Altri proventi e ricavi diversi	70.000,00	70.000,00	70.000,00
5	CA.03.05.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	2) Altri proventi e ricavi diversi	41.000,00	15.000,00	15.000,00
5	CA.03.05.01.02.02	Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.271.113,00	614.613,00	493.306,50
5	CA.03.05.01.03.01	Fitti attivi	2) Altri proventi e ricavi diversi	180.294,62	183.900,52	80.713,01
5	CA.03.05.01.06.01	Entrate eventuali non classificabili in altre voci	2) Altri proventi e ricavi diversi	4.426.531,91	4.319.613,47	3.865.369,91
5	CA.03.05.01.06.02	Ricavi da concessione diritti reali di godimento	2) Altri proventi e ricavi diversi	11.461,09	11.461,09	11.461,09
5	CA.03.05.01.07.01	Recuperi e rimborsi	2) Altri proventi e ricavi diversi	378.832,90	381.582,90	384.332,90
5	CA.03.05.01.12.01	Trasferimenti interni vari	2) Altri proventi e ricavi diversi	130.000,00	130.000,00	130.000,00
3	CA.03.05.02	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA		7.506.996,44	3.934.115,24	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	7.506.996,44	3.934.115,24	0,00
3	CA.03.05.03	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria		2.001.415,37	1.574.517,57	1.373.961,52
5	CA.03.05.03.01.01	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	2) Altri proventi e ricavi diversi	2.001.415,37	1.574.517,57	1.373.961,52
1	CA.02	PASSIVO		4.963.614,50	9.725.470,40	12.838.687,67
2	CA.02.20	PATRIMONIO VINCOLATO		4.963.614,50	9.725.470,40	12.838.687,67
3	CA.02.20.02	PATRIMONIO VINCOLATO		4.963.614,50	9.725.470,40	12.838.687,67
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 CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	4.963.614,50	9.725.470,40	12.838.687,67

BUDGET ECONOMICO ES. 2024 -2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - PROVENTI

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
		CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI		156.500,00	53.000,00	53.000,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	2) Impianti e attrezzature	103.500,00	0,00	0,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	3) Attrezzature scientifiche	35.000,00	35.000,00	35.000,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	5) Mobili e arredi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	7) Altre immobilizzazioni materiali	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Totale - Budget Economico - Proventi				218.341.349,76	220.651.189,41	220.406.941,85

BUDGET ECONOMICO ES. 2024 -2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
1	CA.04	COSTI OPERATIVI		213.220.635,26	215.398.964,91	217.897.327,35
2	CA.04.08	COSTI DEL PERSONALE		131.943.593,07	134.746.322,02	136.555.267,02
3	CA.04.08.01	PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA		85.614.555,05	88.080.757,00	90.304.540,00
5	CA.04.08.01.01.01	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.572.660,21	4.700.307,54	4.813.314,16
5	CA.04.08.01.01.01	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	69.299.071,79	71.233.578,46	72.946.203,84
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	1.640,00	1.640,00	1.640,00
5	CA.04.08.01.01.03	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	39.360,00	39.360,00	39.360,00
5	CA.04.08.01.01.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	a) docenti / ricercatori	314.409,60	314.409,60	314.409,60
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	13.100,40	13.100,40	13.100,40
5	CA.04.08.01.01.06	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	8.740.569,45	8.496.922,36	8.033.384,64
5	CA.04.08.01.01.06	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	576.741,55	560.664,64	530.078,36
5	CA.04.08.01.01.07	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	230.400,00	220.800,00	211.200,00
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	9.600,00	9.200,00	8.800,00
5	CA.04.08.01.01.08	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	488,60	0,00	0,00
5	CA.04.08.01.01.08	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	a) docenti / ricercatori	11.726,45	0,00	0,00
5	CA.04.08.01.01.11	Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.200,00	1.200,00	1.200,00
5	CA.04.08.01.01.11	Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	a) docenti / ricercatori	28.800,00	28.800,00	28.800,00
5	CA.04.08.01.01.12	Indennità di rischio radiologico del personale docente e dei ricercatori- non convenzionato	a) docenti / ricercatori	19.200,00	19.200,00	19.200,00
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	800,00	800,00	800,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2024 -2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
5	CA.04.08.01.01.13	Punti organico per personale docente e ricercatore	a) docenti / ricercatori	592.531,20	1.389.888,00	2.238.451,20
5	CA.04.08.01.01.13	Punti organico per personale docente e ricercatore	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	24.688,80	57.912,00	93.268,80
5	CA.04.08.01.02.01	Assegni di ricerca	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	14.400,00	14.400,00	14.400,00
5	CA.04.08.01.02.01	Assegni di ricerca	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	600,00	600,00	600,00
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	1.667,22	1.667,22	1.667,22
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)	40.013,28	40.013,28	40.013,28
5	CA.04.08.01.03.01	Costo del personale docente a contratto	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.210,00	5.770,00	5.770,00
5	CA.04.08.01.03.01	Costo del personale docente a contratto	c) docenti a contratto	149.040,00	138.480,00	138.480,00
5	CA.04.08.01.04.01	Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	d) esperti linguistici	717.548,34	734.316,45	751.504,07
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	48.735,66	49.874,55	51.041,93
5	CA.04.08.01.04.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	d) esperti linguistici	960,00	960,00	960,00
5	CA.04.08.01.04.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	40,00	40,00	40,00
5	CA.04.08.01.04.07	Costi di formazione esperti linguistici	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	40,00	40,00	40,00
5	CA.04.08.01.04.07	Costi di formazione esperti linguistici	d) esperti linguistici	960,00	960,00	960,00
5	CA.04.08.01.05.01	Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	87,00	0,00	0,00
5	CA.04.08.01.05.01	Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.413,00	0,00	0,00
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	6.234,10	234,10	234,10
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)	59.847,36	2.247,36	2.247,36
5	CA.04.08.01.07.01	Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	a) docenti / ricercatori	89.771,04	3.371,04	3.371,04

BUDGET ECONOMICO ES. 2024 -2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
3	CA.04.08.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO		46.329.038,02	46.665.565,02	46.250.727,02
5	CA.04.08.02.01.01	Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	442.469,39	481.705,17	431.786,04
5	CA.04.08.02.01.01	Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	28.894,61	31.456,83	28.196,96
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	228.493,06	228.493,06	228.493,06
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	9.520,54	9.520,54	9.520,54
5	CA.04.08.02.03.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.375.757,35	2.364.260,41	2.364.684,03
5	CA.04.08.02.03.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	36.635.036,65	36.457.749,59	36.464.281,97
5	CA.04.08.02.04.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	370.687,68	370.687,68	0,00
5	CA.04.08.02.04.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	15.445,32	15.445,32	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	22.038,06	22.038,06	22.038,06
5	CA.04.08.02.05.01	Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	528.913,39	528.913,39	528.913,39
5	CA.04.08.02.05.02	Competenze accessorie al personale EP	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	34.534,72	34.534,72	34.534,72
5	CA.04.08.02.05.02	Competenze accessorie al personale EP	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	828.833,23	828.833,23	828.833,23
5	CA.04.08.02.05.03	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	101.266,25	101.266,25	101.266,25
5	CA.04.08.02.05.03	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.430.390,09	2.430.390,09	2.430.390,09
5	CA.04.08.02.05.04	Indennità centralinisti non vedenti	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.434,24	1.422,72	1.440,00
5	CA.04.08.02.05.04	Indennità centralinisti non vedenti	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	59,76	59,28	60,00
5	CA.04.08.02.05.05	Indennità di rischio radiologico del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - non convenzionato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	600,00	600,00	600,00
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	14.400,00	14.400,00	14.400,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2024 -2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
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	8.719,60	8.719,60	8.719,60
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	209.270,40	209.270,40	209.270,40
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.04.08.02.06.02	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.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	172.800,00	172.896,00	172.416,00
5	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.200,00	7.204,00	7.184,00
5	CA.04.08.02.06.04	Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	38.298,12	61.081,92	61.081,92
5	CA.04.08.02.06.04	Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	919.154,88	1.465.966,08	1.465.966,08
5	CA.04.08.02.07.01	Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.685,34	525,34	525,34
5	CA.04.08.02.07.01	Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	64.448,16	12.608,16	12.608,16
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	13.307,49	12.020,69	12.740,69
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	319.379,69	288.496,49	305.776,49
2	CA.04.09	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		62.520.546,34	62.948.924,28	64.364.476,65
3	CA.04.09.01	COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI		31.594.185,35	31.464.185,35	30.986.185,35
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	22.446.000,00	22.316.000,00	22.108.000,00
5	CA.04.09.01.01.03	Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	1) Costi per sostegno agli studenti	5.345.585,35	5.345.585,35	5.345.585,35
5	CA.04.09.01.01.05	Costi per altre borse	1) Costi per sostegno agli studenti	80.000,00	80.000,00	80.000,00
5	CA.04.09.01.01.11	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.Lgs 29/03/2012 n° 68	1) Costi per sostegno agli studenti	500.000,00	500.000,00	500.000,00
5	CA.04.09.01.02.01	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1) Costi per sostegno agli studenti	2.530.700,00	2.530.700,00	2.530.700,00
5	CA.04.09.01.02.02	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	1) Costi per sostegno agli studenti	20.000,00	20.000,00	20.000,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2024 -2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
5	CA.04.09.01.02.03	Interventi a favore degli studenti diversamente abili	1) Costi per sostegno agli studenti	120.000,00	120.000,00	120.000,00
5	CA.04.09.01.02.05	Altri interventi a favore degli studenti	1) Costi per sostegno agli studenti	536.900,00	536.900,00	266.900,00
5	CA.04.09.01.02.06	Altri premi	1) Costi per sostegno agli studenti	4.500,00	4.500,00	4.500,00
5	CA.04.09.01.03.01	Convegni e seminari	1) Costi per sostegno agli studenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
5	CA.04.09.01.03.02	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	1) Costi per sostegno agli studenti	7.500,00	7.500,00	7.500,00
3	CA.04.09.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI		2.088.000,00	1.891.500,00	1.891.500,00
5	CA.04.09.05.01.01	Materiale di consumo per laboratori	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.088.000,00	1.891.500,00	1.891.500,00
3	CA.04.09.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO		154.800,00	414.700,00	427.195,00
5	CA.04.09.07.01.01	Riviste e giornali	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.100,00	1.100,00	1.100,00
5	CA.04.09.07.01.02	Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	153.700,00	413.600,00	426.095,00
3	CA.04.09.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI		21.659.826,50	22.388.064,26	24.124.137,63
5	CA.04.09.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.000.000,00	6.450.000,00	7.300.000,00
5	CA.04.09.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	58.700,00	54.950,00	55.000,00
5	CA.04.09.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	12.600,00	12.600,00	12.600,00
5	CA.04.09.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	130.420,00	42.240,00	48.340,00
5	CA.04.09.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	385.200,00	385.200,00	385.200,00
5	CA.04.09.08.03.02	Utenze e canoni per gas	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	500,00	0,00	0,00
5	CA.04.09.08.03.04	Altre utenze e canoni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.439.535,00	2.480.100,00	2.580.100,00
5	CA.04.09.08.04.01	Pulizia	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.361.572,55	5.423.176,43	5.599.328,43
5	CA.04.09.08.04.02	Smaltimento rifiuti nocivi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	343.000,00	502.500,00	525.500,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2024 -2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
5	CA.04.09.08.04.03	Traslochi e facchinaggio	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	253.500,00	123.000,00	123.000,00
5	CA.04.09.08.04.04	Vigilanza e altri servizi ausiliari	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	32.638,00	20.638,00	13.409,50
5	CA.04.09.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.683.009,37	3.749.438,83	4.467.138,70
5	CA.04.09.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	116.500,00	131.500,00	131.500,00
5	CA.04.09.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	174.043,00	176.805,00	139.805,00
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
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	26.050,00	23.750,00	23.750,00
5	CA.04.09.08.05.06	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.500,00	10.000,00	10.000,00
5	CA.04.09.08.05.07	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	41.670,00	42.170,00	42.170,00
5	CA.04.09.08.06.01	Rappresentanza	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.300,00	5.400,00	5.400,00
5	CA.04.09.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	119.409,00	121.109,00	121.109,00
5	CA.04.09.08.06.03	Spese postali	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	32.428,00	29.478,00	29.528,00
5	CA.04.09.08.06.04	Assicurazioni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	506.000,00	504.000,00	504.000,00
5	CA.04.09.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	90.000,00	90.000,00	90.000,00
5	CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	849.330,63	1.027.259,00	1.027.259,00
5	CA.04.09.08.06.09	Spese per pubblicità degli atti	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	35.000,00	30.000,00	30.000,00
5	CA.04.09.08.06.11	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	43.500,00	39.350,00	39.400,00
5	CA.04.09.08.07.02	Consulenze tecnico-amministrative	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	344.954,95	383.000,00	585.200,00
5	CA.04.09.08.07.03	Spese per liti (patrocinio legale)	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
5	CA.04.09.08.07.04	Spese notarili	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.000,00	9.000,00	9.000,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2024 -2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
5	CA.04.09.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	56.500,00	56.500,00	56.500,00
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	453.966,00	433.900,00	138.900,00
3	CA.04.09.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI		3.032.782,55	3.105.172,55	3.398.482,55
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	25.850,00	25.850,00	25.850,00
5	CA.04.09.09.01.03	Cancelleria e altro materiale di consumo	9) Acquisto altri materiali	172.632,55	168.332,55	174.332,55
5	CA.04.09.09.01.05	Vestiaro	9) Acquisto altri materiali	500,00	500,00	500,00
5	CA.04.09.09.01.06	Materiale per ricorrenze elettorali	9) Acquisto altri materiali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
5	CA.04.09.09.01.07	Altri materiali	9) Acquisto altri materiali	24.500,00	20.500,00	25.500,00
5	CA.04.09.09.01.08	Combustibili per riscaldamento	9) Acquisto altri materiali	2.709.000,00	2.882.000,00	3.166.000,00
5	CA.04.09.09.02.01	Acquisto beni strumentali	9) Acquisto altri materiali	94.000,00	1.690,00	0,00
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		2.144.491,90	2.100.743,00	1.986.417,00
5	CA.04.09.11.01.03	Leasing operativo ed altre forme di locazione di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	11) Costi per godimento beni di terzi	9.720,00	9.720,00	14.720,00
5	CA.04.09.11.01.04	Noleggio fax e fotocopiatrici	11) Costi per godimento beni di terzi	150.750,90	148.730,00	144.730,00
5	CA.04.09.11.01.05	Altri noleggi	11) Costi per godimento beni di terzi	57.400,00	47.400,00	57.400,00
5	CA.04.09.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	11) Costi per godimento beni di terzi	207.745,00	111.265,00	0,00
5	CA.04.09.11.02.02	Altri fitti passivi	11) Costi per godimento beni di terzi	215.490,00	215.510,00	215.530,00
5	CA.04.09.11.03.01	Licenze software	11) Costi per godimento beni di terzi	1.503.386,00	1.568.118,00	1.554.037,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2024 -2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
3	CA.04.09.12	ALTRI COSTI		1.846.460,04	1.584.559,12	1.550.559,12
5	CA.04.09.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	12) Altri costi	5.000,00	5.500,00	5.500,00
5	CA.04.09.12.01.02	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	12) Altri costi	123.750,00	40.784,00	40.784,00
5	CA.04.09.12.01.03	Indennità di carica	12) Altri costi	242.557,90	140.207,90	140.207,90
5	CA.04.09.12.01.05	Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	12) Altri costi	38.500,00	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	157.778,00	158.778,00	158.778,00
5	CA.04.09.12.02.02	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	12) Altri costi	367.444,22	367.444,22	367.444,22
5	CA.04.09.12.02.03	Altri costi per attività istituzionali	12) Altri costi	115.400,00	69.600,00	84.600,00
5	CA.04.09.12.02.04	Costi per attività sportive L. 394/77	12) Altri costi	151.864,20	151.864,20	151.864,20
5	CA.04.09.12.02.05	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	12) Altri costi	50.000,00	50.000,00	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	16.300,00	17.300,00	18.300,00
2	CA.04.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		6.427.947,28	5.894.131,04	5.239.331,43
3	CA.04.10.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		183.737,74	169.608,60	173.239,64

BUDGET ECONOMICO ES. 2024 -2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
5	CA.04.10.01.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	106.995,92	104.425,82	83.569,03
5	CA.04.10.01.01.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	31.420,00	39.752,00	78.182,00
5	CA.04.10.01.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	45.321,82	25.430,78	11.488,61
3	CA.04.10.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		6.244.209,54	5.724.522,44	5.066.091,79
5	CA.04.10.02.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO TERRENI E FABBRICATI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.891.293,17	2.464.395,37	2.263.839,32
5	CA.04.10.02.01.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMPIANTI E ATTREZZATURE	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	379.165,28	313.393,23	321.658,07
5	CA.04.10.02.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.781.811,70	1.583.888,55	1.109.122,72
5	CA.04.10.02.01.05	QUOTE DI AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	316.056,54	583.206,57	756.182,81
5	CA.04.10.02.01.06	QUOTE DI AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	875.882,85	779.638,72	615.288,87
2	CA.04.12	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		6.887.418,23	6.755.957,23	6.690.687,23
3	CA.04.12.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		6.887.418,23	6.755.957,23	6.690.687,23
5	CA.04.12.01.01.01	TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.547.000,00	3.547.000,00	3.540.000,00
5	CA.04.12.01.01.03	TRASFERIMENTI INTERNI SU ATTIVITA' CONTO TERZI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	350.000,00	311.500,00	311.500,00
5	CA.04.12.01.01.04	TRASFERIMENTI INTERNI PER RESTITUZIONI E RIMBORSI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	844.250,00	842.750,00	822.750,00
5	CA.04.12.01.01.06	TRASFERIMENTI VARI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	713.755,05	607.594,05	554.324,05
5	CA.04.12.01.02.01	Versamenti allo Stato per riduzioni di spesa	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	504.713,18	504.713,18	504.713,18
5	CA.04.12.01.03.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	800.000,00	810.000,00	820.000,00
5	CA.04.12.01.03.02	Imposte sul registro	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
5	CA.04.12.01.03.03	Valori bollati	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	20.650,00	19.850,00	19.850,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2024 -2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
5	CA.04.12.01.03.04	Altri tributi	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	42.050,00	42.550,00	42.550,00
5	CA.04.12.01.03.05	Iva indetraibile	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
5	CA.04.12.01.03.06	Imposte sul patrimonio	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	35.000,00	40.000,00	45.000,00
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		5.161.430,34	4.773.930,34	4.767.865,02
3	CA.04.15.02	ONERI STRAORDINARI		5.161.430,34	4.773.930,34	4.767.865,02
5	CA.04.15.02.01.01	Oneri straordinari per il personale	2) Oneri	662.586,00	662.586,00	662.586,00
5	CA.04.15.02.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	2) Oneri	350.000,00	350.000,00	350.000,00
5	CA.04.15.02.04.01	Altri oneri straordinari	2) Oneri	4.148.844,34	3.761.344,34	3.755.279,02
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 di esercizio				213.221.235,26	215.399.564,91	217.897.927,35

BUDGET ECONOMICO ES. 2024 -2026 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - INVESTIMENTI

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
1	CA.01	ATTIVO		5.120.114,50	5.251.624,50	2.509.014,50
2	CA.01.10	IMMOBILIZZAZIONI		5.104.180,00	5.235.690,00	2.493.080,00
3	CA.01.10.01	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		157.100,00	41.660,00	35.050,00
5	CA.01.10.01.05.01	Software	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	157.100,00	41.660,00	35.050,00
3	CA.01.10.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		4.947.080,00	5.194.030,00	2.458.030,00
5	CA.01.10.02.02.01	Impianti generici	2) Impianti e attrezzature	10.000,00	5.000,00	5.000,00
5	CA.01.10.02.02.02	Manutenzione straordinaria impianti generici	2) Impianti e attrezzature	126.000,00	66.000,00	66.000,00
5	CA.01.10.02.02.05	Attrezzature	2) Impianti e attrezzature	192.500,00	50.000,00	50.000,00
5	CA.01.10.02.03.01	Attrezzatura per la ricerca scientifica	3) Attrezzature scientifiche	35.000,00	35.000,00	35.000,00
5	CA.01.10.02.05.01	Mobili e Arredi	5) Mobili e arredi	865.950,00	2.418.950,00	719.950,00
5	CA.01.10.02.06.03	Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.400.000,00	1.200.000,00	320.000,00
5	CA.01.10.02.06.04	Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.711.000,00	1.030.000,00	1.140.000,00
5	CA.01.10.02.06.06	Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	240.000,00	0,00	0,00
5	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	7) Altre immobilizzazioni materiali	352.830,00	374.780,00	107.780,00
5	CA.01.10.02.07.04	Altri beni mobili	7) Altre immobilizzazioni materiali	13.800,00	14.300,00	14.300,00
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
Totale - Budget Investimenti				5.120.114,50	5.251.624,50	2.509.014,50

COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 35
(seduta del 18 dicembre 2023)

Oggi, 18 dicembre 2023, alle ore 16.00, in modalità telematica (sulla piattaforma Teams), si è riunito il Collegio dei revisori della Università degli studi di Perugia alla presenza dei Signori:

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

per discutere del seguente ordine del giorno:

- 1) omissis
- 2) Parere sul bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 e bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024-2026
- 3) Parere sulle proposte di delibera da trattare nella seduta del 21 dicembre del Consiglio di amministrazione
- 4) omissis

omissis

Punto 2) Parere sul bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 e bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024-2026

Ai sensi dell'art. 25, comma 4, lett. a), dello Statuto, il Collegio procede alla predisposizione della Relazione al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 e al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2024-2026, da approvarsi nella prossima seduta del Consiglio di Amministrazione. La Relazione viene allegata al presente verbale, di cui costituisce parte integrante.

Punto 3) Parere sulle proposte di delibera da trattare nella seduta del 21 dicembre del Consiglio di amministrazione

Proposte di delibera

omissis

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

omissis

4) Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024–2026

omissis

La seduta termina alle ore 16.50.

Letto ed approvato dai componenti il Collegio:

F.to Pasquale Principato

F.to Giuseppe Maria Di Niro

F.to Silvia Nardelli

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER L'ESERCIZIO 2024

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 2024.

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 2024	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	29.585.641,00
1) Proventi per la didattica	26.857.641,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.728.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
II. CONTRIBUTI	164.582.500,93
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	164.564.066,43
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)	18.434,50
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2024

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	19.053.093,33
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	7.506.996,44
2) Altri proventi e ricavi diversi	11.546.096,89
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	213.221.235,26
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	124.000.532,36
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	80.350.021,51
a) docenti / ricercatori	79.425.686,89
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	54.413,28
c) docenti a contratto	149.040,00
d) esperti linguistici	719.468,34
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.413,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	43.650.510,85
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	62.520.546,34
1) Costi per sostegno agli studenti	31.594.185,35
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.088.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	154.800,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.659.826,50
9) Acquisto altri materiali	3.032.782,55
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.144.491,90
12) Altri costi	1.846.460,04
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.427.947,28
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	183.737,74
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.244.209,54
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	6.887.418,23
TOTALE COSTI (B)	199.836.444,21
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	13.384.791,05
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2024	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
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	5.161.430,34
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-5.161.430,34
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.223.060,71
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 2024				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI	IMPORTO 2024	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2024		
VOCI		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
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	157.100,00	0,00	0,00	157.100,00
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	157.100,00	0,00	0,00	157.100,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	328.500,00	103.500,00	0,00	225.000,00
3) Attrezzature scientifiche	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	865.950,00	1.000,00	0,00	864.950,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.351.000,00	0,00	0,00	3.351.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	382.564,50	17.000,00	0,00	365.564,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.963.014,50	156.500,00	0,00	4.806.514,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	5.120.114,50	156.500,00	0,00	4.963.614,50

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

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio del budget 2024 (disequilibrio di competenza esercizio 2024 pari a euro 12.470.610,94) la nota illustrativa rappresenta che sono stati utilizzati:

- con riferimento al pareggio del budget economico: euro 7.506.996,44, 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 2024;
- con riferimento al budget degli investimenti: euro 4.963.614,50, 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 2024.

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 123.348.459,00, stimato tenendo conto di quanto previsto dal D.M. 7 luglio 2023, n. 809, che, con riferimento al FFO 2023, 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 2022 e di prevedere un incremento massimo del 8% rispetto all'anno precedente”*.

Con riferimento ai proventi propri e, in particolare, dei proventi per la didattica (quantificati complessivamente in euro 26.857.641,00), la nota illustrativa precisa che la previsione per l'anno 2024 è stata stimata utilizzando il criterio dei crediti esigibili per “Tasse e contributi per l'iscrizione” relativi agli studenti iscritti a dicembre 2023 ai corsi di laurea nell'a.a. 2023/24, ferma rimanendo la possibilità di variazioni a seguito di iscrizioni successive, dell'inserimento tardivo in fascia di reddito ISEEU e dell'attribuzione dell'esonero per merito.

Segnala perciò che, pur rilevando ad oggi un andamento positivo delle iscrizioni ai corsi di laurea, con un aumento rispetto alla stessa data dello scorso anno, di circa 1,5%, si è ritenuto di ridurre prudenzialmente l'ammontare del credito pari a € 25.019.983,00 Euro, calcolato ad oggi, della percentuale del 4,36% (percentuale media di svalutazione del triennio 2020-2022 dei crediti verso studenti per contribuzione studentesca) formulando una previsione di ricavo per la voce di “Tasse di iscrizione corsi di laurea” di € 23.929.112,00.

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

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2024
Fondo di finanziamento ordinario (A)	149.576.377,81
Tasse e contributi per corsi di Laurea	23.929.112,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea degli studenti fuori corso	-7.337.000,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea internazionali	-242.000,00
Rimborsi tasse	-350.000,00
Contribuzione studentesca al netto della contribuzione degli studenti fuori corso, della contribuzione relativa ai corsi internazionali e dei rimborsi (B)	16.000.112,00
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= < 20%	10,70%

Il Collegio dà atto che la nota integrativa riporta l'indicatore di cui all'art. 5, comma 6, del d.lgs. n. 49/2012 – relativo alla sostenibilità del costo complessivo del personale di ruolo e a tempo determinato rispetto alle entrate complessive dell'Ateneo –, che presenta la seguente risultanza.

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2024
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	138.059.998,61
FFO (B)	146.605.788,81
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.507.641,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	173.113.429,81
Rapporto (A/E) = < 80%	79,75%

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 2024
FFO (A)	146.605.788,81

Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	26.507.641,00
Fitti Passivi (D)	207.745,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	172.905.684,81
Spese di personale a carico Ateneo (F)	138.059.998,61
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00
TOTALE (H) = (F+G)	138.059.998,61
Rapporto (82'' % E/H) = > 1	1,03

Indicatore di indebitamento	Stanziamento esercizio 2024
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0,00
TOTALE (A)	0,00
FFO (B)	146.605.788,81
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.507.641,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	138.059.998,61
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	207.745,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	34.845.686,20
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 2024, 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 2024.

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER IL PERIODO 2024-2026.

L'Ateneo ha predisposto il bilancio unico di previsione non autorizzatorio per il periodo 2024-2026 sulla base dei criteri generali contenuti nel Manuale Tecnico Operativo – terza edizione - (predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, di cui all'art. 9 del d.lgs. n. 18 del 2012), adottato dal MIUR con decreto direttoriale 30.5.2019, n. 1055 e degli schemi di budget economico e degli investimenti disciplinati con il decreto interministeriale 10.12.2015, n. 925 (e succ. modd. di cui al decreto MIUR n. 1055 del 2019).

Il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale ha importanti fini di programmazione, essendo diretto a garantire la sostenibilità delle attività che dovrà porre in essere l'Ateneo nel medio periodo. Sul versante dei ricavi, in assenza di informazioni certe circa la consistenza del Fondo di Finanziamento Ordinario, per il prossimo triennio, la stima del FFO, che rappresenta la principale voce di ricavo dell'Ateneo, è stata effettuata facendo riferimento al citato D.M. 7 luglio 2023, n. 809, relativo al FFO 2023, stimando prudenzialmente le componenti quota base, quota premiale ed intervento perequativo del FFO di ciascun anno del triennio 2024-2026, pari all'assegnazione ricevuta nel 2023, mentre sono state puntualmente valorizzate le varie componenti dei piani straordinari docenti che si consolideranno nel 2025 e nel 2026.

Sul versante dei costi, si evidenzia che gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2025 e 2026 comprendono quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali" e, rispetto a quelli dell'esercizio 2024, risultano complessivamente, anche se con una diversa rimodulazione al loro interno, superiori di oltre € 2.178.000,00, per l'esercizio 2025 e di oltre € 4.676.000,00 per l'esercizio 2026.

* * * * *

In conclusione, il Collegio, alla luce di quanto esposto, tenuto conto che nell'elaborazione del bilancio unico, questo è stato redatto in ossequio al principio del "pareggio di bilancio", esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio per l'anno 2024 e del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2024-2026 dell'Università degli Studi di Perugia.

Il Collegio dei revisori:

F.to Pasquale Principato

F.to Giuseppe Maria Di Niro

F.to Silvia Nardelli

LASCITO MORTIER

BILANCIO PREVENTIVO

ESERCIZIO 2024

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - LASCITO MORTIER

ENTRATA				USCITA			
T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE	T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE
		2023	2024			2023	2024
	AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	1.146,84	1.164,99		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	18,15	-	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	1.143,99	1.143,99
	TOTALE ENTRATE	1.164,99	1.164,99		TOTALE USCITE	1.164,99	1.164,99

LASCITO MUZZIOLI

BILANCIO PREVENTIVO

ESERCIZIO 2024

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - LASCITO MUZZIOLI

ENTRATA				USCITA			
T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE	T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE
		2023	2024			2023	2024
	AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	25.795,22	26.985,82		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	-	-				
1.1.3	Interessi Attivi	415,91	4,00	1.1.1	Spese di Amministrazione	150,00	150,00
				1.1.2	Varie ed Eventuali	150,00	150,00
2.2	MOVIMENTO CAPITALI			1.2.1	Borse di Studio	19.673,61	20.448,30
2.2.1	Rimborso Titoli			1.3.1	Imposte e Tasse		
3.3.1	PARTITE DI GIRO			1.4.1	FONDO DI RISERVA	7.012,21	7.016,21
				2.5.1	MOVIMENTO DI CAPITALI		
				3.6.1	PARTITE DI GIRO		
	TOTALE ENTRATE	26.985,82	27.764,51		TOTALE USCITE	26.985,82	27.764,51