



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"

**BILANCIO  
UNICO DI ATENEEO  
DI PREVISIONE**

**ANNUALE  
(ESERCIZIO 2022)  
AUTORIZZATORIO**

**TRIENNALE  
(ESERCIZI 2022-2023-2024)  
NON AUTORIZZATORIO**

## INDICE

### SEZIONE I

#### **BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2022 E NOTA ILLUSTRATIVA**

1	Schemi di Bilancio	Pag.	4
2	Premessa	»	7
3	Formazione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione	»	9
4	Budget per attività	»	10
5	Analisi delle voci del Budget Economico Annuale	»	11
6	Indicazione del rispetto dei valori previsti ex. D. Lgs. 49/2012	»	34
7	Budget degli investimenti	»	36
8	Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio netto	»	39

### SEZIONE II

#### **BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2022-2023-2024**

1	Premessa	Pag.	41
2	Budget economico triennale '22-'24	»	42
3	Budget Investimenti '22-'24	»	44
4	Le logiche alla base della redazione del Budget economico triennale '22-'24	»	47
5	Le logiche alla base della redazione del Budget degli Investimenti triennale '22-'24	»	49

### SEZIONE III

#### **BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2022**

1	Bilancio Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria	Pag.	51
2	Classificazione della spesa per missioni e programmi	»	53

**SEZIONE I**

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE  
AUTORIZZATORIO  
PER L'ESERCIZIO 2022**

**E**

**NOTA ILLUSTRATIVA**

**1. SCHEMI DI BILANCIO**

Di seguito si riportano nell'ordine il prospetto del budget economico e quello degli investimenti a valere per l'esercizio 2022.

**BUDGET ECONOMICO 2022**  
**UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"**

VOCE	stanziamento esercizio 2022
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>3.412.215,83</b>
1) Proventi per la didattica	2.642.870,73
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	92.242,85
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	677.102,25
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>15.805.257,86</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	15.008.323,96
2) Contributi Regioni e Province autonome	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-
4) Contributi dall'Unione Europea e da Altri Organismi Internazionali	65.447,61
5) Contributi da Università	53.015,58
6) Contributi da altri (pubblici)	678.257,47
7) Contributi da altri (privati)	213,24
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	-
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	-
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>212.222,88</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	109.312,33
2) Altri proventi e ricavi diversi	102.910,55
<b>VI. VARIAZIONI RIMANENZE</b>	-
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	-
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>19.429.696,57</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>11.956.870,20</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) docenti/ricercatori	6.118.997,52
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	296.613,79
c) Docenti a contratto	400.779,93
d) Esperti linguistici	-
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	5.140.478,96
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>6.228.757,86</b>

1) Costi per sostegno agli studenti	1.098.821,38
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	170.141,60
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	393.740,38
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	113.798,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	19.900,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.560.249,64
9) Acquisto altri materiali	148.119,75
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	186.162,91
12) Altri costi	2.537.824,20
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>313.823,07</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	18.045,39
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	295.777,68
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>-</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>131.000,00</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>18.630.451,13</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>799.245,44</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>10.390,84</b>
1) Proventi finanziari	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	10.390,84
3) Utili e perdite su cambi	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>8.000,00</b>
1) Proventi	-
2) Oneri	8.000,00
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>636.062,67</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>144.791,93 €</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>144.791,93</b>

**BUDGET INVESTIMENTI 2022  
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"**

A) INVESTIMENTI (IMPIEGHI)		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	€	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITA- MENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.380,00	4.380,00		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	160.000,00	10.000,00		150.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>164.380,00</b>	<b>14.380,00</b>		<b>150.000,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati				
1.a) Terreni	-	-	-	
1.b) Fabbricati	227.700,00	227.700,00	-	-
2) Impianti e attrezzature	240.000,00	40.000,00	-	200.000,00
3) Attrezzature scientifiche	69.535,93	18.143,80	-	51.392,13
4) Patrimonio librario, op. d'arte, d'ant. e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	7.115,00	-	-	7.115,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	140.135,76	38.687,20	-	101.448,56
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>684.486,69</b>	<b>324.531,00</b>	-	<b>359.955,69</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	-	-		-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>848.866,69</b>	<b>338.911,00</b>		<b>509.955,69</b>

## 2. PREMESSA

Il bilancio unico di Ateneo di previsione 2022 è redatto in conformità alla normativa vigente in materia, tenuto conto degli indirizzi strategici indicati dagli organi di governo.

L'Università degli Studi di Roma "Foro Italico" in attuazione del d. lgs. 18 del 27 gennaio 2012 adotta, a decorrere dal 1 gennaio 2015 il sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica.

Come evidenziato nelle premesse delle note illustrative dei precedenti rendiconti, la riforma contabile ha comportato per l'Ateneo un *cambiamento culturale* che rivolge l'attenzione non più alla sola dimensione finanziaria, ma altresì alle dinamiche economiche, quali condizione imprescindibili per l'adozione di decisioni coerenti con l'agire improntato al raggiungimento dell'economicità.

Ciò continua a richiedere un *importante sforzo organizzativo*, con l'elaborazione di nuove procedure, l'adozione quasi a regime di un nuovo *software* gestionale e un'intensa attività formativa del personale amministrativo coinvolto.

Il d.lgs. n.18 del 2012 costituisce il provvedimento base a cui l'amministrazione di questo Ateneo si è dovuta conformare al fine di adeguarsi al processo di riforma; a tutt'oggi, infatti, fondamentali continuano ad apparire il *decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014*, che ha introdotto i principi contabili e gli schemi di bilancio cui tutte le università devono uniformarsi e il *decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 che delinea gli schemi di budget economico e degli investimenti da adottare ai sensi dell'art. 3, comma 6 del decreto interministeriale 19/2014*.

Con specifico riferimento alle configurazioni introdotte da quest'ultimo *set* di disposizioni normativo-contabili, si ricorda che il *decreto interministeriale 8 giugno 2017 n. 394 ha revisionato i principi contabili e gli schemi di bilancio di cui al decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014* introducendo talune importanti modifiche a supporto dell'organizzazione dei bilanci redatti in contabilità economico-patrimoniale delle Università. Ciò al fine di rendere omogenea e univoca l'applicazione dei criteri di valutazione e imputazione delle poste di bilancio da parte degli Atenei, tenendo conto delle specificità del sistema universitario, in conformità al principio di compatibilità dei bilanci.

Tale processo si è reso opportuno stante la rilevanza di commesse, progetti e ricerche finanziate o cofinanziate da soggetti terzi per l'attività universitaria ed ha comportato, da un lato la creazione di un'apposita area specifica dello Stato Patrimoniale e dall'altro la **revisione del Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei, ad opera del Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019**.

Per il 2022, dunque, il bilancio dell'Università Studi di Roma "Foro Italico" nella fase previsionale è rappresentato dai seguenti documenti:

- *bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio*, composto da *budget economico, budget degli investimenti unico di ateneo e nota illustrativa*;
- *bilancio unico d'ateneo di previsione triennale*, composto da *budget economico, budget degli investimenti e nota illustrativa*, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- *bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, riclassificato per missioni e programmi*.

In relazione al **Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale e triennale**, il *budget economico* e il *budget degli investimenti* compongono lo *strumento tecnico-contabile che esprime gli obiettivi di breve periodo e su scala triennale necessari per la realizzazione degli obiettivi strategici*, nel rispetto delle finalità istituzionali dell'Ateneo. In tale bilancio di previsione, le operazioni di gestione programmate per l'esercizio successivo sono tradotte in termini economico-finanziari. In tale prospettiva:

- il **budget economico** *evidenzia gli elementi che concorrono alla formazione del risultato economico d'esercizio (proventi e oneri), cioè le risorse consumate e la ricchezza prodotta e ottenuta dall'esterno nel corso della gestione*. Lo schema di *budget economico* è conforme allo schema di conto economico di cui al citato decreto interministeriale e con il *Decreto Interministeriale 394/2018 relativo alla revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I.19/2014*. In particolare, lo schema reca l'inserimento, in aggiunta, della voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale" per rendere

evidente, l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione, in conformità al principio contabile "Equilibrio del bilancio" di cui all'art. 2, comma 1, del medesimo decreto 14 gennaio 2014, n. 19. In via transitoria e nei limiti dell'esaurimento delle relative risorse, è inserita, inoltre, la voce V.1 "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria", al fine di dare evidenza della utilizzazione di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, 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 14 gennaio 2014, n. 19;

- **il budget degli investimenti** *evidenzia il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento richiedono per la loro realizzazione.* Più in particolare il documento proposto indica i fattori a lento ciclo di utilizzo (attrezzature, impianti, edifici, ecc.) che dovranno essere acquistati o realizzati nell'esercizio successivo individuando la parte di piano pluriennale da attuare nell'esercizio. Esso riguarda sia nuove acquisizioni, derivanti da programmi di ampliamento della struttura d'Ateneo, sia sostituzioni e manutenzioni straordinarie relative alla struttura esistente. Al fine di rendere più consapevole l'approvazione di tale documento previsionale da parte degli organi dell'Ateneo, si segnala che esso si configura come un *budget* per i futuri impieghi, all'interno del quale sono evidenziate le fonti a copertura dei relativi fabbisogni di capitale. Per la realizzazione del *budget* è stato utilizzato un processo che ha consentito di acquisire i dati sia dei centri di spesa sia delle aree dell'amministrazione centrale per poi essere accorpati e confluire nel bilancio unico di ateneo annuale;
- la **nota illustrativa**, per le finalità di trasparenza e nel rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio, di cui all'articolo 2 del decreto 14 gennaio 2014, n. 19, *integra* il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio e il bilancio unico d'ateneo di previsione triennale *recando informazioni sulle previsioni dei proventi, con particolare riferimento ai proventi per la didattica e ai contributi del Ministero dell'università e della ricerca, degli oneri e sulle principali finalità e caratteristiche degli investimenti programmati nonché delle relative fonti di copertura. Si fa presente che la nota è allineata con quanto prescritto nelle pag. 129 e 130 del Manuale Tecnico Operativo;*
- **il prospetto allegato contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi**, ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 e del d.i. 394/2017 e secondo i principi e i criteri di classificazione di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 gennaio 2014, n. 21, *infine allinea il contenuto del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio alle disposizioni dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196; in tale prospettiva realizzando il principio di armonizzazione contabile cui tutte le amministrazioni pubbliche devono tendere.*

La quantificazione della previsione relativa ai ricavi ed ai costi di competenza dell'esercizio, nel *budget* economico, tiene conto dei principi di bilancio e in particolare dei seguenti:

- **prudenza:** sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nell'esercizio, mentre le componenti negative sono state contabilizzate anche se non definitivamente realizzate;
- **competenza economica:** sono iscritti i costi e i ricavi di competenza del 2022, a prescindere dall'esercizio in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **equilibrio:** perseguendo il mantenimento nel tempo delle condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale dell'Ateneo.

Il risultato economico presunto per il 2022 ammonta a **euro 144.791,93**

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

Per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale e pluriennale è stato utilizzato uno specifico *software* che ha consentito di acquisire, e successivamente aggregare, le proposte di *budget* del dipartimento e delle sue unità organizzative nonché quelle dell'amministrazione generale.

Ogni unità ha formulato una proposta di *budget* economico e degli investimenti, annuale e triennale, secondo il principio della competenza economica, sulla base dei ricavi propri, specificando i correlati costi per natura.

Tali proposte di *budget* sono state elaborate a cura dei rispettivi responsabili sulla base delle indicazioni fornite dall'amministrazione.

Il processo ha portato all'individuazione delle azioni da sviluppare in funzione degli stanziamenti disponibili e della specificazione dei relativi costi per natura.

Le proposte di *budget* sono state trasmesse alla Direzione generale, per il tramite della Direzione contabilità e finanza per avviare tutte le operazioni funzionali al completamento della fase di programmazione del bilancio ai fini del consolidamento delle singole proposte di *budget*, con contestuale verifica dell'equilibrio del bilancio unico di previsione annuale.

La programmazione economico-finanziaria è altresì conforme alle linee di indirizzo del Rettore, alle indicazioni dettate dal Direttore generale nonché alle indicazioni del direttore dell'unico Dipartimento di Scienze Motorie, Umane e della Salute.

Il *budget* economico 2022 evidenzia l'andamento dell'attività in 3 distinte aree:

1) la gestione operativa, che comprende la gestione caratteristica e quella relativa agli impieghi in attività patrimoniali accessorie, include le seguenti principali voci di:

a) ricavo:

- i proventi propri, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti degli studenti (contribuzione studentesca), i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività conto terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati;

- i contributi provenienti da enti pubblici e privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università;

b) costo:

- i costi del personale che comprendono le retribuzioni del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, contratti di collaborazione ed esperti linguistici), le retribuzioni del personale dirigente e tecnico amministrativo che svolge un'attività di supporto per la gestione caratteristica dell'ateneo (didattica e ricerca);

- i costi della gestione corrente relativi a servizi specifici come gli interventi in favore degli studenti e laureati, della ricerca e formazione avanzata e altri servizi alla ricerca e alla didattica, all'acquisto di beni e servizi utili al funzionamento dell'Università;

- gli ammortamenti e svalutazioni che rilevano l'impatto annuale sul conto economico delle immobilizzazioni dell'Ateneo;

2) la gestione finanziaria – riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi, con conseguente sostenimento di oneri finanziari risulta assente;

3) la gestione straordinaria, relativa alle operazioni che determinano proventi o costi che al momento della redazione del presente documento non è possibile prevedere nemmeno in via prudenziale dato il loro carattere di eccezionalità, risulta altresì assente.

#### Criteria di valutazione

Come anticipato in premessa, la rappresentazione dei valori nel bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio è avvenuta utilizzando gli schemi, le logiche e i principi della contabilità economico-patrimoniale, in luogo di quelli della contabilità finanziaria. Trova applicazione, in particolare, il principio della competenza economica che, anziché attribuire rilevanza,

nella determinazione dei valori, al sorgere di un'obbligazione giuridica da cui scaturisce una movimentazione finanziaria, pone l'accento sulle "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari.

Per il *principio della competenza economica* l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari. La determinazione del risultato economico di esercizio implica, quindi, un procedimento di analisi della competenza economica delle voci positive e negative relative all'esercizio cui il bilancio unico d'ateneo di esercizio si riferisce, mediante un procedimento di identificazione, misurazione e di correlazione dei costi ai proventi di esercizio.

Merita sottolineare anche il fatto che, in relazione alla natura di ente pubblico dell'Ateneo e in aderenza a disposizioni di legge, il bilancio unico di previsione annuale ha natura "autorizzatoria" ed è ispirato al *principio della prudenza*.

Sulla base di quanto disposto dalla normativa, il bilancio unico di ateneo di previsione annuale è stato predisposto nella *logica di garantire il pareggio*.

In tal senso, la programmazione condotta dall'Ateneo negli ultimi anni ha sempre preso a riferimento un orizzonte temporale pluriennale con il fine di garantire il presidio degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali tenendo conto della **eventuale prospettiva di riduzione dei finanziamenti ministeriali** e la presenza di un costante flusso di mezzi rappresentato dai "proventi per la didattica" fortemente limitati dal "numero chiuso" e che costituiscono la voce principale di proventi propri per l'Ateneo. L'ammontare di avanzi di cui si è avuta evidenza negli anni recenti ha dunque rappresentato (come si legge nelle delibere del Consiglio di amministrazione di approvazione dei bilanci consuntivi) la naturale conseguenza di una strategia di accumulo di risorse a sostegno degli eventi futuri, finalizzata altresì alla costituzione di un "patrimonio" che negli anni a venire dovrà assicurare il mantenimento dell'equilibrio.

Si precisa che l'Ateneo ha proceduto alla verifica dell'equilibrio avendo riguardo anche agli **ammortamenti**, poiché il risultato economico è **di fatto condizionato anche da costi indotti da scelte di investimento operate nel passato** e relative all'ammontare del patrimonio presente. La valutazione dell'entità degli ammortamenti è stata operata tenendo in considerazione le **prospettive di investimenti per l'anno successivo**.

Per i ricavi viene fornita indicazione sulle modalità di iscrizione e sui criteri di valutazione del Fondo di finanziamento ordinario, delle tasse e contributi studenteschi nonché di tutte le altre voci di ricavo significative rispetto al raggiungimento degli obiettivi.

I costi vengono imputati per natura e, relativamente al costo del personale, che risulta la voce di spesa più rilevante, viene fornito il dettaglio e i relativi dati prospettici nel periodo considerato, al fine di rendere possibile la verifica della sostenibilità delle politiche di reclutamento nel breve e medio periodo. In riferimento agli ammortamenti presunti sono stati indicati i criteri di determinazione e le aliquote di ammortamento applicate.

Inoltre, si è dato atto in modo analitico del **rispetto delle vigenti misure di contenimento della spesa applicabili alle università**.

#### 4. BUDGET PER ATTIVITA'

Il *budget* economico e il *budget* degli investimenti sono redatti in coerenza con il Piano strategico triennale 2020-2022 aggiornato con delibera n. 15 del Senato accademico in data 16 giugno 2021 e del Consiglio di amministrazione delibera n. 21 in data 24 giugno 2021.

La programmazione economico-finanziaria viene sviluppata in armonia con le linee di indirizzo definite dal Rettore, e le indicazioni dettate dal Direttore generale alle aree dirigenziali. Pertanto, il *budget* non è da intendersi come mera previsione di grandezze economiche e patrimoniali, bensì come la traduzione in termini numerici delle politiche gestionali e strategiche programmate, in coerenza con le risorse disponibili.

Per rendere evidente la strategia seguita, si riportano di seguito gli stanziamenti previsionali complessivamente destinati dall'amministrazione centrale alle voci di *budget* direttamente riconducibili alle predette linee di intervento, confrontati con quelli relativi all'esercizio 2021.

DESCRIZIONE	FINALITA'	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
	DELLO STANZIAMENTO		
ISTITUZIONALI	Sostegno agli studenti disabili	63.000,00 €	58.000,00 €
	Altre Borse di studio studenti	21.220,00 €	20.000,00 €
	Borse di collaborazione <i>part time</i>	38.000,00 €	35.000,00 €
	Banche dati aperte a studenti - biblioteca	56.432,00 €	60.000,00 €
	Innovazione tecnologica per la didattica e sviluppo dell' <i>e learning</i>	175.000,00 €	190.000,00 €
	Polisportiva di Ateneo	65.000,00 €	65.000,00 €
DESCRIZIONE	FINALITA'	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
	DELLO STANZIAMENTO		
INTERNAZIONALIZZAZIONE	Programmi di mobilità	142.600,00 €	75.000,00 €
	Inteenti per la didattica internazionale	36.800,00 €	50.000,00 €
	Quote associative per organismi internazionali	16.000,00 €	15.000,00 €
	Supporto redazione e presentazione progetti di ricerca	10.000,00 €	0,00 €
DESCRIZIONE	FINALITA'	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
	DELLO STANZIAMENTO		
RICERCA			
	Borse dottorato di ricerca	277.807,00 €	250.000,00 €
	Contributo di funzionamento	16.370,00 €	16.000,00 €
	Bando per la ricerca di Ateneo	50.000,00 €	50.000,00 €
	Borse per studio all'estero dottorato	43.880,00 €	45.000,00 €
	Assegni di ricerca	19.367,00 €	19.367,00 €

## 5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Si illustrano di seguito le principali voci di ricavo e costo che costituiscono il *budget* economico.

### 5.1 PROVENTI OPERATIVI

Le voci di ricavo di maggior impatto sul bilancio di previsione 2022 sono rappresentate dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e dalla contribuzione studentesca. Ad oggi non è ancora

definita l'assegnazione dell'FFO spettante per l'esercizio di riferimento e pertanto si rende necessaria una stima sulla base dell'evoluzione degli ultimi anni, in particolare si prende come riferimento l'FFO 2021.

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	3.310.383,75	3.412.215,83	101.832,08
II. CONTRIBUTI	15.563.445,00	15.805.257,86	241.812,86
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	231.212,70	212.222,88	-18.989,82
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE			
	<b>19.105.041,45</b>	<b>19.429.696,57</b>	<b>324.655,12</b>

Analizzando in sintesi le principali differenze per l'anno 2022 è possibile rilevare un incremento dei proventi propri derivante, fondamentalmente, dall'aumento di proventi di ricerche con finanziamenti competitivi. La riduzione dei proventi per la didattica è la conseguenza dell'ulteriore ampliamento della *no tax area* relativa alla contribuzione studentesca stabilita dal d.m. 1014 del 3 agosto 2021 e della determinazione non ancora definitiva dell'importo complessivo del contributo studentesco per la partecipazione ai corsi di sostegno a.a. 21/22. Il valore dei proventi per ricerche con finanziamenti competitivi è determinato sulla base delle scadenze dei progetti in corso e sulla stima delle eventuali assegnazioni future definite relativamente ai progetti sottoposti a valutazione.

In merito all'incremento della voce "Contributi" si evidenzia che l'aumento fa riferimento principalmente ai finanziamenti Mur relativi ai d.m. 1121/2019 e 872/2020 riguardanti il finanziamento per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature scientifiche, al d.m. 734/2021 riguardante il "fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'università", al d.m. 752/2021 riguardante misure straordinarie a sostegno degli studenti e del sistema della formazione superiore, e al finanziamento dell'assegno di ricerca "Supporto alla terza missione", tenuto conto che l'impiego delle risorse avverrà nell'anno 2022. Per quanto riguarda l'importo del FFO il valore è stato definito sulla base dell'assegnazione dell'anno 2021 ridotto prudenzialmente, nella quota base, per un percentuale pari all'1.

Le suddette differenze sono dettagliate nei prospetti seguenti:

#### **I. PROVENTI PROPRI** **Euro 3.412.215,83**

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
1) Proventi per la didattica	2.807.597,59	2.642.870,73	-164.726,86
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	57.045,00	92.242,85	35.197,85
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	445.741,16	677.102,25	231.361,09
	<b>3.310.383,75</b>	<b>3.412.215,83</b>	<b>101.832,08</b>

Tale aggregato è così composto:

**1)PROVENTI PER LA DIDATTICA****€ 2.642.870,73**

Il dato deriva principalmente dai *proventi per corsi di laurea*, determinati considerando gli studenti iscritti per l'a.a. 2021/2022 al Corso di laurea triennale e ai Corsi di Laurea magistrale e specialistica e al corso di specializzazione per il sostegno attivati presso l'Ateneo:

Più in particolare:

- corso di Laurea Triennale in Scienze Motorie e Sportive;
- corso di Laurea Magistrale in Management dello Sport;
- corso di Laurea Magistrale in Attività Motorie Preventive e Adattate;
- corso di Laurea Magistrale in Attività Fisica e Salute;
- corso di Laurea Magistrale in Scienza e Tecnica dello Sport;
- dottorato di ricerca in Scienze del Movimento umano e dello Sport.

In relazione al periodo 2022, i principali aggregati che costituiscono la voce sono così rappresentati:

<b>PROVENTI PROPRI PER LA DIDATTICA</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>
Corsi di laurea triennali	1.106.117,32
Corsi di laurea magistrale	540.318,58
Pre-iscrizione corsi ed esami	100.000,00
Corsi di specializzazione per il sostegno	896.434,83
<b>Totale</b>	<b>2.642.870,73</b>

La previsione relativa alle entrate contributive è stata effettuata sulla base dei dati degli iscritti per l'a.a. 2021/22 in un'ottica prudentiale che, negli anni passati, ha mostrato un buon margine di attendibilità, anche perché i corsi attivati dall'Ateneo sono a numero chiuso e pertanto con un limitato margine di scostamento tra i vari anni accademici. Si è tenuto conto, inoltre, dell'attivazione per l'anno 2022 dei corsi di specializzazione per il sostegno e dell'iscrizione degli atleti federati Fise a seguito dell'accordo prot. n. 19/3978 del 5 giugno 2019.

Gli scostamenti rispetto all'anno precedente sono da attribuire soprattutto al numero di studenti rientranti nella *no tax area*. A tal riguardo, per l'anno 2021 l'Ateneo ha ricevuto dal Mur a compensazione la somma di euro 118.495,00. Tale importo presunto è stato riportato in *budget* nella voce contributi Mur anche per l'anno 2022 per lo stesso valore in attesa dei risultati del primo monitoraggio ANS.

La procedura di stima inerente tasse e contributi ha tenuto conto che nell'esercizio considerato rientrano:

- 9/12 dell'a.a. 21/22
- 3/12 dell'a.a. 22/23

Più in particolare, *al momento in cui viene presentato il budget 2022 è in corso il versamento della prima rata della contribuzione studentesca* (per l'anno accademico 2021/2022).

La determinazione della stima dell'importo totale di contribuzione studentesca che gli studenti verseranno nell'anno accademico è operata attraverso i seguenti parametri:

- a) il numero di studenti iscritti;
- b) gli importi della contribuzione studentesca;
- c) la stima attendibile delle fasce della contribuzione studentesca ricavata in base ai dati di dichiarazione ISEE.

È utile ricordare che la legge ha disposto che gli studenti dei corsi di laurea, anche magistrale, contribuiscono alla copertura del costo dei servizi offerti dalle università mediante il pagamento dei contributi universitari e della tassa di iscrizione determinata annualmente dal Regolamento tasse e contributi a carico degli studenti.

Nella voce di *budget* “Proventi per la didattica”, pertanto, sono comprese anche tutte le indennità supplementari che gli studenti versano per l’acquisizione di determinati servizi legati alla carriera universitaria. In merito alla tassa regionale per il diritto allo studio, si precisa che la stessa viene incassata dall’Ateneo e successivamente trasferita alla Regione Lazio e non concorre alla determinazione del risultato dell’esercizio

Si evidenzia come risulti rilevante l’importo dei proventi legati alla didattica riferiti all’attivazione dei corsi di sostegno a.a. 2021/2022.

Ai sensi della normativa attualmente vigente la contribuzione studentesca non può eccedere il 20 per cento dell’importo del finanziamento ordinario dello Stato, a valere sul FFO. Non concorrono al raggiungimento del medesimo limite il gettito della tassa di iscrizione e dei contributi universitari per le scuole di specializzazione. In base alle modifiche apportate dal d.l. n.95 del 2012, ai fini del raggiungimento del limite indicato, non concorrono altresì i contributi versati dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei corsi di studio di primo e di secondo livello; tuttavia poiché l’indicatore di questo ateneo risulta inferiore – comunque - del 20 per cento, nella tabella esplicativa di seguito riportata sono stati inseriti gli importi che consentono il calcolo del suddetto indicatore per l’anno 2022.

Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2022
Fondo di Finanziamento ordinario (A)	13.927.125,00
Contribuzione studentesca	1.746.436,00
Rimborsi tasse	15.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	1.731.436,00
Rapporto contribuzione studentesca /FFO (B/A): <20%	12%

## 2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASF. TECNOLOGICO euro 92.242,85

La ricerca con finanziamenti competitivi è l’altro elemento qualificante dell’attività universitaria. In questa categoria sono compresi i ricavi connessi ai finanziamenti derivanti da contratti conto terzi stipulati per la realizzazione di attività di ricerca commissionata da enti pubblici o privati (Decathlon, Djollcstudio, Go sport, Movida, wave, GPEM) di cui al seguente dettaglio

Cod. U.P.B.	Stanziamiento esercizio 2022
CDR2.DJOLLCSTUDIO1 Totale	5.693,43
CDR2.DJOLLCSTUDIO2 Totale	3.882,08
CDR1.DIADORA Totale	238,81
CDR2.GPEM Totale	3.000,00
CDR1.DOTTORATOFSE Totale	43.263,83
CDR2.GOSPORT Totale	16.900,00
CDR2.DECATHLON Totale	579,17
CDR2.MOVIDA Totale	1.487,21
CDR2.WAVE Totale	14.763,54

CDR2.DECATHLON2021 Totale	2.434,78
<b>Totale</b>	<b>92.242,85</b>

### 3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI euro 677.102,25

Si tratta di fondi acquisiti sulla base della presentazione di progetti a valere su programmi di ricerca finanziati da enti pubblici o privati a livello nazionale, europeo o internazionale che assegnano sulla base di valutazioni comparative contributi finanziari, gestiti nell'ambito dell'attività istituzionale dell'Ateneo. Questa tipologia di voce accoglie i progetti istituzionali di ricerca, i finanziamenti PRIN, progetti Erasmus + dell'UE suddivisi per ente finanziatore:

Tipologia ricerca	Stanziamiento esercizio 2022
Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR (PRIN, FIRB, ecc...)	122.412,33
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri per Ricerca scientifica	25.072,63
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	338.715,39
Ricerche con finanziamenti competitivi da Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	24.430,00
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	72.406,51
Ricerche con finanziamenti competitivi da Istituzioni Sociali Private	74.565,39
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre imprese private	19.500,00
<b>Totale</b>	<b>677.102,25</b>

## II. CONTRIBUTI euro 15.805.257,86

Tale aggregato è così composto:

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2022
Fondo di Finanziamento Ordinario	14.032.683,00
Altri finanziamenti dal MIUR	631.705,96
Finanziamenti dal MIUR per borse di dottorato	283.935,00
DM Edilizia 17 novembre 2021	60.000,00
Finanziamenti correnti da Unione Europea	65.447,61
Finanziamenti correnti da altre PA	731.273,05
Finanziamenti correnti da privati	213,24
<b>Totale</b>	<b>15.805.257,86</b>

### 1) CONTRIBUTI MIUR ED ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI euro 15.008.323,96

Nella categoria in esame sono stati iscritti *proventi ascrivibili per la parte preponderante al FFO* e per la differenza ad altri trasferimenti correnti dal MIUR.

Il FFO costituisce la principale fonte di finanziamento libera dell'Ateneo che, non avendo alcun vincolo di destinazione, può essere utilizzata dagli organi di governo per la copertura delle spese necessarie allo svolgimento dell'attività istituzionale. In ogni caso, l'università deve essere in grado di gestire pienamente, anche con programmazione pluriennale, le proprie linee di

sviluppo e di riequilibrio interno. In particolare, tale voce di provento è stata stimata come da tabella seguente:

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Stanziamiento Esercizio 2022
QUOTA BASE	<b>9.822.163,00</b>
QUOTA PREMIALE	<b>2.796.121,00</b>
PIANI STRAORDINARI DOCENTI	<b>1.022.271,00</b>
<i>piano straordinario ricercatori tipo b 2020 DM 83/2020</i>	<i>180.149,00</i>
<i>secondo piano straordinario ricercatori tipo b 2020 DM 856/2020</i>	<i>420.924,00</i>
<i>piano straordinario ricercatori 2018 (DM 168/2018)</i>	<i>175.858,00</i>
<i>Piani Straordinari Ricercatori DM204/2019</i>	<i>175.970,00</i>
<i>carriera ricercatori DM 364/2019</i>	<i>70.000,00</i>
INTEGRAZIONE QUOTA BASE art. 9 DM 1059/2021	<b>165.467,00</b>
IMPORTO UNA TANTUM recupero Cassino	<b>2.608,00</b>
SCATTI BIENNALI	
NO TAX AREA	118.495,00
FONDO GIOVANI	
<i>mobilità internazionale</i>	<i>47.534,00</i>
<i>tutorato e attività didattiche</i>	<i>58.024,00</i>
<b>TOTALE</b>	<b>14.032.683,00</b>

Per quanto riguarda l'importo del FFO il valore è stato definito sulla base dell'assegnazione dell'anno 2021 ridotto prudenzialmente, nella quota base, per una percentuale pari al 1.

Inoltre, sono stati previsti sempre nell'ambito dei finanziamenti da parte del MIUR per l'anno 2022 i seguenti contributi:

Altri contributi Mur	Stanziamiento esercizio 2022
DM edilizia 17 novembre 2021	60.000,00
Cofinanziamento borse <i>post lauream</i>	207.735,00
Assegnazione DM1061/2021 per borse di dottorato	76.200,00
Assegnazione GARR	11.400,00
Assegnazione L. 17/99	18.000,00
Maternità assegniste e dottorande	3.000,00
Cofinanziamento mobilità Erasmus+ nota Mur del 9 novembre 2021 prot. n 34206	4.095,00
<b>Totale</b>	<b>380.430,00</b>

All'interno della voce Contributi Mur e altre amministrazioni sono, inoltre, compresi i finanziamenti relativi ai seguenti decreti ministeriali:

DM	Stanziamiento esercizio 2022
DM 1121/2019 / DM 872/2019	decreto ministeriale 1121 del 5 dicembre 2019 - decreto ministeriale n. 872 del 4 dicembre 2020 – fondo edilizia universitaria e grandi attrezzature scientifiche
	469.940,51

DM734/2021 ART.3 CO.1	dm n. 734 del 25/06/21 riguardante il “fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell’università	48.597,43
DM 752/2021	decreto ministeriale n. 752 del 30 giugno 2021 riguardante misure straordinarie a sostegno degli studenti e del sistema della formazione superiore	52.794,00
PROGETTO SIR	cytokine/chemokine network as therapeutic target of pde5 inhibitor sildenafil in early systemic sclerosis: an in vivo and in vitro study	23.879,02
<b>Totale</b>		<b>595.210,96</b>

## 2) CONTRIBUTI REGIONE E PROVINCE AUTONOME

La voce non è valorizzata per l’anno 2022.

## 3) CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI

La voce non è valorizzata per l’anno 2022.

## 4) CONTRIBUTI DA UE ED ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI euro 65.447,61

Trattasi di contributi per la ricerca provenienti dalla UE per progetti di ricerca in essere:

DM		Stanziamiento esercizio 2022
CDR1.SA-FEYOU	Accordo SAFEYOU finanziamento europeo nell’ambito dell’azione ERASMUS + Collaborative Partnership in Sports,	1.200,00
CDR1.DANCE	A EU collaborative partnership for active lifestyles for the prevention and treatment of breast cancer - DANCING WITH HEALTH	64.247,61
<b>Totale</b>		<b>65.447,61</b>

## 5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITA’ euro 53.015,58

Trattasi di contributi per la ricerca provenienti da Università *partner* per progetti di ricerca in essere:

COD. U.P.B.	U.P.B.	Stanziamiento esercizio 2022
CDR1.CentroIntBio	CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI BIOINGEGNERIA	7.814,64
CDR2.MEDIALITERACY	“IMPLEMENTAZIONE E VALUTAZIONE DELL’EFFICACIA DI UN INTERVENTO DI MEDIA LITERACY SULL’USO DI SOSTANZE DOPANTI IN STUDENTI DI SCIENZE MOTORIE”	1.662,93
CDR2.MEDIALITERACY2	IMPLEMENTAZIONE E VALUTAZIONE DI UN INTERVENTO ANTIDOPING TRAMITE NUOVI MEDIA REALIZZATO DA STUDENTI DI LICEI SPORTIVI -	3.755,35
CDR2.SMART	DEVELOPING A SCENARIO-BASED EDUCATIONAL MODULE FOR VALUES-BASED ANTI-DOPING: THE SMART PROJECT	9.460,90
CDR1.EMPATIA	PROGETTO DI RICERCA NELL’AMBITO DEL PROGRAMMA ERASMUS + “EDUCATION MODEL FOR PARENTS OF ATHLETES IN ACADEMICS EMPATIA”	10.023,91
CDR1.EDU-PACT	PROGETTO DI RICERCA NELL’AMBITO DEL PROGRAMMA ERASMUS + “INTERCULTURAL EDUCATION THROUGH PHYSICAL ACTIVITY; COACHING AND TRAINING”	20.297,85
<b>Totale</b>		<b>53.015,58</b>

## 6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI) euro 678.257,47

L'importo comprende il finanziamento per le borse di mobilità da erogare agli studenti da parte dell'agenzia Erasmus per euro 75.200,00 mentre la differenza pari a euro 603.057,47 è stata imputata secondo la metodologia prevista dal Manuale Tecnico Operativo riportando i ricavi per la quota corrispondente alle spese previste per l'anno di riferimento secondo la tecnica del *cost-to-cost*.

COD. U.P.B.	U.P.B.	Stanziamiento esercizio 2022
CDR1.MEW	ERASMUS + SPORT "MOVEMENT ENVIRONMENT WELL-BEING - MEW"(GRANT AGREEMENT NR 2017-3133/001 - 001)	12.798,52
CDR1.IKONS	ERASMUS + "INCLUSIVE KARATE: A NEW PERSPECTIVE TO DECREASE SEDENTARY LIFESTYLE AND INCREASE SELF-CONFIDENCE IN DOWN SYNDROME"	153.299,19
CDR1.LIFEAGE	PARTNERSHIP AGREEMENT ON THE DEVELOPMENT OF THE ACTIONS FORESEEN IN "PROMOTING THE SHIFT SEDENTARY LIFESTYLE TOWARDS ACTIVE AGEING" - LIFEAGE -	32.744,89
CDR1.FISE	CONVENZIONE FEDERAZIONE ITALIANA SPORT EQUESTRI PROT. N. 3978 DEL 5 06 2019	36.279,09
CDR1.HAPPY BONES	ERASMUS+ "PHYSICAL ACTIVITY IN WOMEN IN MENOPAUSE: A COLLABORATIVE PARTNERSHIP FOR ACTIVE LIFESTYLES FOR THE PREVENTION AND TREATMENT OF OSTEOPOROSIS"	201.332,97
CDR1.ERASMUS	PROGRAMMA ERASMUS	142.142,22
CDR1.VALORE PASARDEGNA	CONVENZIONE VALOREPA CON L'INPS DIREZIONE REGIONALE PER LA SARDEGNA PROT. N. 444 DEL 26 GENNAIO 2021	6.358,16
CDR1.VALORE PASICILIA	CONVENZIONE VALORE PA PROT. N. 228 DEL 18.01.2021 STIPULATA CON L'INPS DIREZIONE REGIONALE SICILIA	8.618,43
CDR2.INAIL	STUDIO DELL'INTERAZIONE BIOMECCANICA DELL'UOMO CON LE VIBRAZIONI MECCANICHE E RELATIVA MODELLISTICA: ELETTRIOGRAFIA A SCHIERA E MODELLI MECCANICI AV	7.135,41
CDR2.ACQUAESALUTE	EROGAZIONI LIBERALI PER IL FINANZIAMENTO DELLE ATTIVITÀ CONGRESSUALI TECNICO-SCIENTIFICHE RELATIVE AL CONVEGNO "ACQUA E SALUTE"	2.348,59
<b>Totale</b>		<b>603.057,47</b>

## 7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

euro 213,24

Tale voce di ricavo è costituita dal residuo di cofinanziamenti per assegni di ricerca.

## III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

La voce non è valorizzata per l'anno 2022.

## IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

La voce non è valorizzata per l'anno 2022.

## IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI euro 212.222,88

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Descrizione			
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	211.212,70	109.312,33	-101.900,37
2) altri proventi e ricavi diversi	20.000,00	102.910,55	82.910,55
<b>TOTALE</b>	<b>231.212,70</b>	<b>212.222,88</b>	<b>- 18.989,82</b>

Tale aggregato è così composto:

## 1. UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA

euro 109.312,33

Tale voce è inserita al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, con particolare riferimento agli esiti contabili della riclassificazione dei residui attivi e passivi e dell'avanzo di amministrazione effettuata in fase di passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico patrimoniale, in conformità all'art. 5, comma 1, lett. g) e j) del decreto Mur del 14 gennaio 2014, n. 19.

Tale voce è utilizzata in via del tutto transitoria, fino all'esaurimento delle riserve stesse ed è 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). L'ammontare si riferisce, per la maggior parte, ad attività di ricerca in corso di svolgimento, imputata nell'esercizio per la quota di ricavo residuale corrispondente alla parte di costi ancora da sostenere.

## 2. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Euro 102.910,55

L'importo fa riferimento alla voce recuperi e rimborsi e da proventi derivanti da convenzioni stipulate con altre amministrazioni pubbliche:

Denominazione		Stanziamiento esercizio 2022
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altre Amministrazioni pubbliche	CONVENZIONE DOTTORATO DI RICERCA CON L'INPS PROT. N. 3028 DEL 22 LUGLIO 2020	53.573,93
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altri Ministeri	PROGETTO "FORO ITALICO TRASFERIMENTO TECNOLOGICO NELLE SCIENZE SPORTIVE" FINANZIAMENTO MISE	29.336,62
Recuperi e rimborsi		20.000,00
<b>Totale</b>		<b>102.910,55</b>

## VI. VARIAZIONI RIMANENZE

La voce non è valorizzata per l'anno 2022.

## VII. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

La voce non è valorizzata per l'anno 2022.

**TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) euro 19.429.696,57**

## B) COSTI OPERATIVI

<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2021</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	12.448.936,04	11.956.870,20	-492.065,84
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	5.350.490,41	6.228.757,86	878.267,45
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	324.874,16	313.823,07	-11.051,09
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	142.400,00	131.000,00	-11.400,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.266.700,61</b>	<b>18.630.451,13</b>	<b>363.750,52</b>

I costi operativi sono relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ovvero attribuibili direttamente alle attività didattiche e di ricerca. Ri-guardano, quindi, le seguenti tipologie di costi:

- *personale docente, ricercatore, dirigente e tecnico amministrativo;*
- *servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca;*
- *ammortamenti e svalutazioni;*
- *accantonamenti per rischi e oneri;*
- *oneri diversi.*

Tali costi scaturiscono dalle esigenze di spesa delle varie strutture dell'Ateneo, così articolate:

DIREZIONE AFFARI GENERALI E RISORSE UMANE Area Servizi Rettorali e Affari Generali Area Risorse Umane e Organizzazione Ufficio affari Legali Ufficio di Segreteria di Direzione Ufficio Cerimoniale
DIREZIONE RELAZIONI INTERNAZIONALI, ORIENTAMENTO, TIROCINIO E JOB PLACEMENT Area Relazioni Internazionali Area Orientamento e Tutorato Area Servizi agli Studenti Ufficio Statistico Ufficio Protocollo e Archivio
DIREZIONE CONTABILITÀ E FINANZA Ufficio Contabilità e Bilancio Ufficio Acquisti e Patrimonio Ufficio Missioni Ufficio Stipendi
AREA AMMINISTRAZIONE DIPARTIMENTALE Segreteria di Dipartimento e dei Corsi di Studio Ufficio Ricerca Centro Linguistico Ufficio Trasferimento Tecnologico
AREA INFRASTRUTTURE E SICUREZZA Unità Gestionale Informatica e Intranet di Ateneo Unità Gestionale Progettazione Lavori e Servizi
DIPARTIMENTO DI SCIENZE MOTORIE, UMANE E DELLA SALUTE

Nelle stime di tali componenti economici si è tenuto conto anzitutto delle disposizioni normative di interesse ed in particolare di quelle volte al contenimento della spesa pubblica e delle principali scelte di politica economica. A tal proposito, si segnala che è ancora in corso di approvazione il documento di programmazione biennale degli acquisti e il verbale della Commissione edilizia sui lavori.

Si è tenuto conto, altresì, dei documenti programmatici predisposti dal Governo ed in particolare del progetto di legge di bilancio per il 2022 in corso di approvazione in Parlamento. Si rammenta che per la quasi totalità delle norme di contenimento della spesa pubblica, le somme derivanti da tali riduzioni di spesa devono essere versate al bilancio dello Stato e non realizzano pertanto economie.

Dalla tabella degli scostamenti si evince come, complessivamente, l'andamento dei costi sia sostanzialmente in linea con quello dell'anno precedente. In particolare, si evidenzia l'incremento dei costi per sostegno agli studenti in considerazione degli incrementi dei finanziamenti esterni per l'attivazione di borse di dottorato.

Si nota, inoltre, un incremento generale dei costi legato alle spese per le misure di sicurezza a seguito dell'emergenza Covid 19, quali sanificazioni, aperture straordinarie per pulizia locali, dispositivi di sicurezza, adeguamento aule, costi del personale addetto al controllo dei lasciapassare, etc.

#### **VIII. COSTI DEL PERSONALE euro 11.956.870,20**

Tali costi comprendono i costi dei docenti e ricercatori a tempo indeterminato e determinato, assegnisti di ricerca, collaboratori di ricerca, docenti a contratto, nonché i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo.

Nell'ambito del contesto generale, il personale assume un ruolo determinante, oltre per l'incidenza del suo costo, perché il lavoro rappresenta il principale fattore produttivo delle strutture universitarie per la formazione e per la ricerca.

La valutazione del costo delle retribuzioni è stata effettuata stimando l'importo delle retribuzioni da erogare alle unità di personale previste in servizio all'interno delle diverse categorie. La previsione delle spese di personale è stata effettuata in coerenza con la programmazione del personale approvata dagli organi accademici, delibera n. 28, Consiglio di amministrazione del 23 luglio 2020. Si evidenziano i criteri più significativi utilizzati per il calcolo dei costi del personale: i) è stato calcolato il regime effettivo tempo pieno/tempo definito per il personale docente e tempo pieno o *part-time* per il personale TA in servizio; ii) è stato previsto il personale di nuovo reclutamento sia a tempo pieno sia a tempo determinato; iii) sono state considerate conferme e ricostruzioni per il personale docente; iv) sono stati conteggiati i pensionamenti già noti e gli ingressi come da programmazione.

Le previsioni di spesa tengono conto dei limiti di legge vigenti, nonché dell'indicatore di sostenibilità delle spese di personale annualmente verificato dal MUR, ai sensi dell'art. 5 del d.lgs. n. 49 del 2012. Si fa presente che l'Ateneo si colloca sotto il limite massimo dell'80 per cento per tale spesa. Nell'ambito dei limiti indicati dal MUR risulta anche l'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF), definito dal d.m. n.47 del 2013, che, a previsione, assume un valore pari a 1,30 per cento. Si presentano, di seguito, le tabelle che illustrano la situazione del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo nell'anno 2022.

#### **COSTI DEL PERSONALE**

<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) docenti e ricercatori	6.118.997,52
b) collaboratori scientifiche	296.613,79
c) docenti a contratto	400.779,93
d) esperti linguistici	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	5.140.478,96
<b>Totale</b>	<b>11.956.870,20</b>

**1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA ED ALLA DIDATTICA**

In relazione al costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica le ipotesi di spesa sono così suddivise:

Voce di spesa	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Competenze fisse ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato	3.722.579,58	3.951.407,98	228.828,40
Competenze accessorie ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato	135.056,33	203.605,18	68.548,85
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	1.292.000,00	1.292.000,00	0,00
Formazione Personale Docente	490,00	3.500,00	3.010,00
Ricercatori a tempo determinato	670.283,46	282.753,46	-387.530,00
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	3.450,00	2.070,00	-1.380,00
Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	228.550,00	80.000,00	-148.550,00
Deleghe rettorali ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato	66.000,00	66.000,00	0,00
Corresponsione al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato quota parte proventi prestazioni a pagamento	-		0
Compensi al personale medico per servizio sanitario	50.000,00	50.000,00	0,00
Deleghe rettorali ai ricercatori a tempo determinato	9.400,00	9.400,00	0,00
Missione personale docente e ricercatore	141.140,78	162.148,94	21.008,16
Fondo incentivazione personale docente	0,00	16.111,96	16.111,96
<b>Totale</b>	<b>6.318.950,15</b>	<b>6.118.997,52</b>	<b>-199.952,63</b>

Le principali differenze nell'ambito dei costi del personale docente e ricercatore che si evincono dalla tabella precedente possono essere riportate alle seguenti motivazioni:

- incremento del costo delle competenze fisse ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato e relativi contributi obbligatori, legato all'erogazione degli scatti stipendiali previsti per l'anno 2022 (DPR 232/2011, art. 1, comma 629 della legge 27 dicembre 2017, n. 205) ed alle nuove assunzioni previste ai sensi della delibera Cda n. 28 del 23 luglio 2020;
- riduzione del costo delle competenze fisse e contributi obbligatori ai ricercatori a tempo determinato è dovuto alla mancata applicazione del d.m. n.856 del 16 novembre 2020. Tuttavia, nel costo complessivo è compresa la previsione di assunzione di un ricercatore di tipo A ai sensi del d.m. n.1062 del 2021 e di due ricercatori di tipo B ai sensi del d.m. n.83 del 2020.

Nelle stime sono compresi anche gli importi gravanti su progetti di ricerca e da corresponsioni relative alle attività per i corsi di sostegno.

Si segnala la costituzione del fondo incentivazione personale docente ai sensi dell'art. 3 del Regolamento di ateneo della gestione delle risorse derivanti da progetti finanziati da enti pubblici e privati.

Più in particolare, al 31 dicembre 2021 il personale docente e afferente alla ricerca in servizio presso l'Ateneo è così composto:

Tipologia	Unità
Professori ordinari	13

Professori associati	29
Ricercatori confermati (RTI)	14
Ricercatori (RTD di tipo A)	1
Ricercatori (RTD di tipo B)	5
<b>Totale</b>	<b>62</b>

Partendo da tale dato, le future assunzioni di risorse di personale docente e ricercatore sono determinate in misura pari al 70 per cento dei punti organico (ripartizione definita con delibera n. 28 del 23 luglio 2020 del Cda). Pertanto, l'incremento del costo del personale docente e ricercatore per l'anno 2022 rispetto all'anno precedente è legato alla previsione di reclutamento per 2,10 p.o., tenuto conto tuttavia, del risparmio di costo correlato alla cessazione di un professore di I fascia e al trasferimento di un ricercatore a tempo indeterminato.

L'indicazione dettagliata dell'andamento numerico del personale docente e ricercatore per l'anno 2022 è demandata alla relazione programmatica predisposta dal Rettore a corollario della nota illustrativa del documento previsionale di *budget*.

Le stime inerenti al costo delle **collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)** sono pari a **euro 296.613,79**.

Le stime inerenti al costo dei **docenti a contratto** sono pari a **euro 400.779,93**. All'interno di tale voce sono ricompresi i costi dei docenti impegnati nei corsi di laurea dell'Ateneo e nei Corsi di sostegno. L'importo dettagliato al secondo decimale deriva dalla somma delle richieste previste dai budget specifici presentati da ciascun responsabile.

## 2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO

**EURO 5.140.478,96**

Le stime concernenti i costi relativi al personale tecnico amministrativo così suddivise:

Voce di spesa	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.952.133,00	2.809.318,00	-142.815,00
Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	39.889,92	84.040,46	44.150,54
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.053.000,00	934.080,84	-118.919,16
Deleghe rettorali al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	15.000,00	15.000,00	0,00
Trattamento accessorio tecnico amministrativo a tempo indeterminato	552.844,82	558.358,37	5.513,55
Contributi trattamento accessorio personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	155.693,00	162.472,91	6.779,91
Corresponsione al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato quota parte proventi prestazioni a pagamento	0,00	5.564,05	5.564,05
Compensi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	889,46	345,83	-543,63
Formazione del personale non docente	33.500,00	30.000,00	-3.500,00
Buoni pasto	60.000,00	65.000,00	5.000,00
Rimborsi alle commissioni di concorso	1.000,00	20.000,00	19.000,00
Missione e rimborsi spese viaggi (PTA)	44.045,02	56.759,85	12.714,83

Interventi assistenziali a favore del personale	15.000,00	10.000,00	-5.000,00
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	86.622,00	86.622,00	0,00
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	33.246,00	33.246,00	0,00
Trattamento accessorio dirigenti a tempo indeterminato	58.000,00	60.000,00	2.000,00
Contributi trattamento accessorio dirigenti a tempo indeterminato	18.966,00	20.000,00	1.034,00
Compensi al Direttore generale	114.000,00	114.000,00	0,00
Contributi obbligatori per i direttori generali	43.753,00	43.753,00	0,00
Retribuzione di risultato Direttore Generale	22.800,00	22.800,00	0,00
Contributi su retribuzione di risultato Direttore Generale	8.444,00	8.444,00	0,00
Trattamento economico Progetti rilevanti di Ateneo	0,00	673,65	673,65
<b>Totale</b>	<b>5.308.826,22</b>	<b>5.140.478,96</b>	<b>-168.347,26</b>

Le principali differenze nell'ambito dei costi del personale tecnico e amministrativo, che si evincono dalla tabella precedente, possono essere riportate alle seguenti motivazioni:

- riduzione del costo delle competenze fisse e dei contributi obbligatori del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato, il decremento è da imputarsi ai pensionamenti avvenuti nell'anno 2021 ed a quelli programmati per l'anno 2022
- Lieve incremento dell'ammontare dei buoni pasto in conseguenza del ritorno del personale in presenza per l'anno 2022;
- L'incremento della voce Rimborsi alle commissioni di concorso in applicazione del DPCM 24 aprile 2020, in considerazione dei concorsi previsti per l'anno 2022.

Pertanto, nella determinazione del costo del personale tecnico amministrativo per l'anno 2022, si è tenuto conto delle previsioni di reclutamento definite nella delibera del Cda n. 28 del 23 luglio 2020 per 0,80 p.o..

Il personale tecnico amministrativo in servizio presso l'Ateneo al 31 dicembre 2021 è così ripartito:

Tipologia	Unità
B	8
C	48
D	41
EP (Elevata professionalità)	3
Dirigenti	2
Direttore Generale	1
<b>Totale</b>	<b>103</b>

L'indicazione dettagliata dell'andamento numerico del personale tecnico amministrativo per l'anno 2022 è demandata alla relazione programmatica predisposta dal Rettore a corollario della nota illustrativa del documento previsionale di *budget*.

#### **IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE euro 6.228.757,86**

In questa categoria sono raggruppate le stime delle spese di esercizio inerenti alla gestione

corrente delle attività istituzionali svolte dall'Ateneo. Si rappresenta che tutte le spese vengono effettuate nel rispetto delle disposizioni del decreto legislativo n. 50 del 18 aprile 2016 e successive modifiche e integrazioni, in particolare utilizzando le piattaforme CONSIP e MEPA.

Tali spese sono inerenti a:

<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2021</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
1) Costi per il sostegno agli studenti	843.787,15	1.098.821,38	255.034,23
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	229.390,54	170.141,60	-59.248,94
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	354.448,84	393.740,38	39.291,54
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	125.617,02	113.798,00	-11.819,02
6)Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri , periodici e materiale bibliografico	14.881,27	19.900	5.018,73
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.304.021,88	1.560.249,64	256.227,76
9) Acquisto altri materiali	137.282,52	148.119,75	10.837,23
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	118.238,50	186.162,91	67.924,41
12) Altri costi	2.222.822,59	2.537.824,20	315.001,61
<b>Totale</b>	<b>5.350.490,41</b>	<b>6.228.757,86</b>	<b>878.267,45</b>

L'incremento degli importi riportati nella voce *Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* è dovuto principalmente all'aumento delle spese di assistenza informatica e manutenzione *software* a seguito degli stanziamenti assegnati dal MUR relativi ai decreti ministeriali n. 81 del 2020 per l'adeguamento delle infrastrutture tecnologiche a seguito dell'emergenza COVID19 e n. 435 del/2020 riguardante la quota per la programmazione triennale 2019/2021.

Inoltre l'incremento della voce *Altri costi* rispetto allo stanziamento 2021 è successivamente dettagliato.

Si fa presente che, per quanto attiene la previsione legata ai costi da sostenere connessi ai progetti di ricerca, si è ritenuto indispensabile condurre la stima all'interno degli schemi di *budget* previsti (economico e degli investimenti) facendo riferimento alle indicazioni del Mur che raccomandano di suddividere tali costi in base alla loro natura e altresì si è tenuto conto del *trend* storico delle spese sostenute in relazione ai progetti.

#### 1) COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI

I costi legati a tale sottocategoria di spesa riguardano in prevalenza le seguenti stime:

<b>Descrizione della finalità dello stanziamento</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2021</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Borse tesi all'estero	-	-	-
Borse per l'incentivazione della frequenza dei corsi di studio	-	-	-
Sostegno agli studenti disabili	30.500,00	55.500,00	25.000,00

Altri interventi a favore degli studenti	-	-	-
Borse scuole di specializzazione	-	-	-
Borse per corsi di perfezionamento All'estero	-	-	-
Iniziative sociali e culturali gestite dagli studenti	-	-	-
Borse di collaborazione part-time	1.035,00	0,00	-1.035,00
Borse di collaborazione part-time per soggetti diversamente abili	-	-	-
Borse di collaborazione part time trasferimento alle strutture	-	-	-
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	172.177,40	197.815,00	25.637,60
Dottorato di ricerca	547.673,75	608.014,61	60.340,86
Altre borse	41.034,00	32.608,39	-8.425,61
Tesseramenti e affiliazioni	19.000,00	19.000,00	0,00
Premi studenti meritevoli	-	5.425,00	5.425,00
Orientamento e tutorato	26.667,00	83.620,62	56.953,62
Dottorati di ricerca in convenzione	5.700,00	96.837,76	91.137,76
<b>Totale</b>	<b>843.787,15</b>	<b>1.098.821,38</b>	<b>255.034,23</b>

Riguardo ai costi per il sostegno agli studenti, l'Ateneo si prefigge l'obiettivo di raggiungere un sistema di erogazione di qualificati servizi ricettivi, di formazione ed orientamento. Il raggiungimento di tale risultato è condizionato dalla capacità di sperimentazione di nuove forme di incentivazione ed interventi diretti a coinvolgere gli studenti nella vita dell'Ateneo, favorendo un interscambio di esperienze ed informazioni.

Più in particolare, per quanto concerne i valori inerenti ai programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti (*rectius* la mobilità internazionale) la voce accoglie l'importo destinato dall'Ateneo principalmente alla copertura delle borse di mobilità in uscita degli studenti e del personale nell'ambito dei progetti ERASMUS. A tali fondi messi a disposizione dall'Ateneo si sommano le iniziative di supporto alla mobilità previste nell'ambito dei vari progetti di ricerca.

Nell'ambito di tali misure di sostegno agli studenti, il dato previsionale relativo alle borse di studio per il dottorato di ricerca risulta incrementato rispetto all'anno precedente, comprensivo della mobilità all'estero, ed è relativo alla copertura del ciclo a. a. 2021/22 nonché di quelli già attivi. Tale costo risulta coperto parzialmente dallo specifico contributo del Mur (ca. euro 200.000,00) e, per la parte residua, da fondi di bilancio e da cofinanziamenti esterni.

In rapporto al precedente esercizio l'incremento è da imputare prevalentemente all'assegnazione di finanziamenti esterni per l'attivazione di nuove borse di dottorato da parte del Mur, d.m. n. 1061 del 2021, e da altri enti pubblici (INPS, Regione Lazio)

In materia di orientamento si evidenzia un incremento del costo destinato principalmente all'attivazione di borse a favore degli studenti finanziate con le risorse aggiuntive di cui al d.m. n.752 del 2021. Inoltre, lo stesso decreto copre l'incremento di spese destinate agli studenti in condizione di disabilità.

All'interno dell'Ateneo è presente una polisportiva che si occupa, tra l'altro, della gestione del gruppo sportivo e dei tesseramenti e delle affiliazioni degli studenti alle diverse federazioni nonché la partecipazione alle competizioni sportive, comprese le trasferte.

## 2) COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

La voce non è valorizzata per l'anno 2022.

## 3) COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE EURO 170.141,60

Le stime concernenti l'attività editoriale annoverano quasi esclusivamente le spese per la pubblicazione di articoli di ricerca. L'importo dettagliato al secondo decimale deriva dalla somma delle richieste previste dai budget specifici presentati da ciascun responsabile di progetto.

#### 4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI euro 393.740,38

La stima della spesa in questione è inerente ai fondi da trasferire ai soggetti *partner* secondo quanto stabilito dai *Grant Agreement* stipulati tra l'ente coordinatore del progetto di ricerca e i vari *partner* che partecipano al progetto (nazionali e/o internazionali), nello specifico:

Denominazione fondo	Stanziamiento esercizio 2022
ERASMUS + "INCLUSIVE KARATE: A NEW PERSPECTIVE TO DECREASE SEDENTARY LIFESTYLE AND INCREASE SELF-CONFIDENCE IN DOWN SYNDROME"	92.061,00
ERASMUS+ "PHYSICAL ACTIVITY IN WOMEN IN MENOPAUSE: A COLLABORATIVE PARTNERSHIP FOR ACTIVE LIFESTYLES FOR THE PREVENTION AND TREATMENT OF OSTEOPOROSIS"	132.635,75
AGREEMENT NUMBER 622155-EPP-12020-1-IT-SPO-SCP PROGETTO ERASMU+ EDJCO	168.043,63
PARTNERSHIP CON L'UNIVERSITA DI VIENNA PER CORSO CURRICULARE "PHYSICAL ACTIVITY AND DISEASE PREVENTIONS IN ADULTS"	1.000,00
	<b>393.740,38</b>

I costi legati a tale sottocategoria di spesa riguardano in prevalenza le seguenti stime:

	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Trasferimenti correnti ad Organismi internazionali partner	63.214,50 €	231.258,13 €	168.043,63 €
Trasferimenti correnti ad altre Università partner	91.278,00 €	44.511,00 €	-46.767,00 €
Trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie partner	6.450,00 €	0,00 €	-6.450,00 €
Trasferimenti correnti ad altre imprese private partner	193.506,34 €	117.971,25 €	-75.535,09 €
<b>Totale</b>	<b>354.448,84 €</b>	<b>393.740,38 €</b>	<b>39.291,54 €</b>

#### 5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI EURO 113.798,00

L'importo accoglie le ipotesi di spesa relative all'acquisto dei materiali di consumo per laboratori, per lo più relativi al *Dipartimento di Scienze Motorie, Umane e della Salute* (che costituisce l'unica struttura collegiale di appartenenza dei docenti). Nella maggior parte dei casi questi acquisti, essendo relativi ad attività di ricerca, sono imputati ai relativi progetti.

#### 6) VARIAZIONI DI RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

La voce non è valorizzata per l'anno 2022.

#### 7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO EURO 19.900,00

Tale voce di spesa è relativa alla stima dei costi congegnati dalla Biblioteca di ateneo per l'acquisto di libri periodici e materiale bibliografico di carattere scientifico.

#### 8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO – GESTIONALI

I costi legati a tale sottocategoria di spesa riguardano in prevalenza le seguenti stime:

	Stanziamiento esercizio	Stanziamiento esercizio	Differenza

	2021	2022	
Pubblicità	5.000,00	5.000,00	0,00
Organizzazione manifestazioni e convegni	18.325,47	27.953,50	9.628,03
Spese postali	4.213,53	4.053,24	-160,29
Assicurazioni	343.722,38	153.077,63	-190.644,75
Assistenza informatica e manutenzione software	557.706,10	889.490,51	331.784,41
Smaltimento rifiuti nocivi	12.000,00	12.000,00	0,00
Altri costi servizi	221.207,68	266.522,01	45.314,33
Pubblicazioni di Ateneo	3.500,00	3.798,44	298,44
Costi per viaggi, soggiorni e ristorazione	111.896,72	145.928,06	34.031,34
Prestazioni esterne	1.000,00	1.000,00	0,00
Spese per interventi, convenzioni e consulenze in materia di prevenzione e sicurezza sul lavoro	10.000,00	26.490,00	16.490,00
Collaborazioni occasionali	15.450,00	15.170,00	-280,00
Collaborazioni professionali	0,00	4.766,25	4.766,25
Spesa corrente per brevetti	0,00	5.000,00	5.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.304.021,88</b>	<b>1.560.249,64</b>	<b>389.202,82</b>

Procedendo ad analizzare le voci più rilevanti si chiarisce che:

- l'importo previsionale della voce *assicurazioni* tiene conto del fatto che la gara per l'affidamento del servizio è in corso di svolgimento;
- la voce *assistenza informatica e manutenzione software* risulta notevolmente aumentata considerando che ai costi standard di funzionamento dell'ateneo si aggiungono quelli relativi alla realizzazione del progetto finanziato con il DM 1121/2019, approvato dal CdA con delibera n. 23 del 26 giugno 2020 e con assegnazione economica prevista dal DM 872 del 4 dicembre 2020 imputata a budget per ca. €470.000 determinati per stato di avanzamento lavori;
- nella voce aggregata *altri costi per servizi* sono ricomprese le spese per lo svolgimento del concorso di ammissione degli studenti al corso di laurea triennale, (aule e ditta di somministrazione e correzione *test*), servizi di indagine Almalaura, il servizio di supporto fiscale e tributario, *Data protection officer* ecc. a cui si si aggiungono le quote previste nei *budget* dei vari progetti di ricerca;
- nella voce *costi per viaggi soggiorni e ristorazione* sono ricomprese le spese liquidate a favore dell'agenzia di viaggio convenzionata con l'Ateneo a seguito di affidamento tramite MEPA, che provvede a prenotare ed emettere titoli di viaggio e *voucher* alberghieri, sia per il personale t.a. che si reca in missione per formazione, convegni ecc. , sia per il personale docente e ricercatori che si spostano per motivazioni legate a progetti di ricerca, sia per soggetti terzi impegnati in attività di ricerca presso l'Ateneo;
- nella voce *prestazioni esterne*, sono ricomprese le spese per il supporto medico nelle manifestazioni sportive gestite dalla polisportiva di Ateneo;
- nella voce *collaborazioni occasionali scientifiche* sono compresi i costi connessi direttamente ai vari progetti di ricerca, per contratti a personale che collabora allo svolgimento della ricerca, reclutato tramite appositi bandi di selezione il cui costo, pertanto, grava su fondi esterni;
- nella voce *collaborazioni professionali* è indicato il costo per il supporto professionale allo svolgimento dei corsi attivati con la convenzione VALOREPA stipulata con l'INPS;
- nella voce *spesa corrente per brevetti* è indicata la quota messa a disposizione dell'ateneo per il deposito e le registrazioni di eventuali brevetti nell'ambito di attività di ricerca.

#### 9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI EURO 148.119,75

Rientrano in questa categoria le ipotesi di spesa relative agli acquisti di cancelleria, materiali di consumo e del materiale didattico e sportivo. Si evidenzia che i beni strumentali con un costo inferiore a € 500 sono contabilizzati nel conto economico e quindi non iscritti nel patrimonio. L'importo dettagliato al secondo decimale deriva dalla somma delle richieste previste dai budget specifici presentati da ciascun responsabile di progetto.

#### 10) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI

La voce non è valorizzata per l'anno 2022.

#### 11) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI EURO 186.162,91

Rientrano in questa categoria le ipotesi di stima relative ai canoni di locazione dei campi sportivi utilizzati per attività didattica e l'affitto di aule per lo svolgimento di alcune attività didattiche nell'ambito dei corsi di sostegno e per il noleggio delle stampanti di dipartimento e delle attrezzature scientifiche ai fini della ricerca di ateneo. Nello specifico le convenzioni in essere per i canoni di locazione dei campi sportivi e piscina ammontano a euro 45.000,00. Inoltre, sono stimate spese per euro 59.000,00 per la locazione di aule per lo svolgimento dei corsi di sostegno e euro 61.000,00 per il noleggio della centrale telefonica.

#### 12) ALTRI COSTI

La stima dell'aggregato di costo comprende in prevalenza gli oneri legati alla manutenzione e gestione della struttura e dei beni funzionali all'esercizio dell'attività di ricerca. Sono altresì inseriti in tale sottoclasse anche i costi inerenti alle spese di esercizio per riscaldamento, vigilanza, attività di portierato, ecc. La tabella che segue evidenzia le voci più importanti:

Voce di spesa	Stanziam- mento esercizio 2021	Stanziam- mento esercizio 2022	Differenza
Utenze e canoni per telefonia fissa	169.000,00	81.000,00	-88.000,00
Utenze e canoni per telefonia mobile	9.000,00	9.000,00	0,00
Utenze e canoni per energia elettrica	210.000,00	231.469,65	21.469,65
Utenze e canoni per acqua	60.000,00	40.000,00	-20.000,00
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	134.250,00	135.050,00	800,00
Canoni di licenze	20.024,18	21.000,00	975,82
Pulizia	200.000,00	199.880,00	-120,00
Riscaldamento e condizionamento	40.000,00	45.000,00	5.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	210.000,00	317.456,00	107.456,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	82.136,21	97.819,33	15.683,12
Vigilanza	50.000,00	50.000,00	0,00
Portierato	203.600,00	300.371,00	96.771,00
Trasferimenti correnti ad altre Università	45.000,00	45.632,00	632,00
Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	72.000,00	134.706,00	62.706,00
Trasferimenti correnti a imprese private controllate	300.000,00	300.000,00	0,00
Trasferimenti correnti al MIUR e ad altre Amministrazioni centrali	0,00	11.400,00	11.400,00
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	15.000,00	15.000,00	0,00

Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	30.000,00	30.000,00	0,00
Altri tributi	5.000,00	5.000,00	0,00
Altri costi n.a.c.	24.148,32	90.743,27	66.594,95
Missioni personale esterno	13.065,71	25.895,93	12.830,22
Costi per il funzionamento degli organi di controllo (collegio revisori)	101.752,00	101.752,00	0,00
Compensi e indennità	75.442,00	75.442,00	0,00
Indennità di carica	77.159,00	77.159,00	0,00
Spese elettorali	1.000,00	1.000,00	0,00
Altre spese per attività istituzionali	5.000,00	5.000,00	0,00
Quote associative	68.245,17	77.963,08	9.717,91
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	2.000,00	2.000,00	0,00
altre spese per attività di ricerca	0,00	8.290,64	8.290,64
Iscrizione convegni e congressi	0,00	2.794,30	2.794,30
<b>Totale</b>	<b>2.222.822,59</b>	<b>2.537.824,20</b>	<b>315.001,61</b>

Procedendo ad analizzare le voci più rilevanti si chiarisce che:

- la voce “*Trasferimenti correnti a imprese pubbliche*” si riferisce principalmente alla quota versata agli istituti scolastici per lo svolgimento del tirocinio diretto e le attività di assistenza legate ai corsi di sostegno;
  - la voce “*Trasferimenti correnti a imprese private controllate*” si riferisce al contributo versato alla Fondazione “Foro Italico” come da delibera n. 52B del Consiglio di amministrazione, nella seduta del 21 dicembre 2020;
  - la voce aggregata “*Altri costi n.a.c.*”, comprende i costi riferiti a progetti di ricerca per i quali i referenti non hanno ancora comunicato la destinazione specifica, in genere riferiti alla quota non rendicontabile del progetto;
  - la voce aggregata “*altre spese*” per attività istituzionali comprende spese generali sostenute per lo svolgimento di attività istituzionali es. rimborsi spese a personale invitato in occasione di convegni istituzionali, materiale di consumo /stampe /brochure /segnaposto ecc;
  - la voce “*quote associative*” indica i costi per l’adesione a organismi /associazioni /consorzi universitari es. CRUI, CODAU, COINFO, EUA ecc.;
  - la voce “*missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali*” comprende i costi di missione per gli organi istituzionali in occasioni di rappresentanza per conto dell’Ateneo.
- Proseguendo a descrivere le principali variazioni si specifica che:
- il costo per *utenze e canoni per telefonia fissa* risulta ridotto in considerazione della più specifica articolazione del contratto Fastweb nelle voci di competenza, in particolare noleggi centrale telefonica e manutenzione *on site* degli apparecchi e della centrale;
  - il costo per *utenze e canoni per energia elettrica* è stato prudenzialmente incrementato in considerazione dei previsti aumenti dei costi per l’elettricità;
  - il costo per *Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili* risulta incrementato sulla base della previsione di spesa definita nei documenti di programmazione biennale e triennale in corso di approvazione e della quota finanziata dal DM 734/2021 per ca. €30.000,00;
  - il costo della voce *Portierato* risulta più elevato per le esigenze di controllo derivanti dall’applicazione delle misure di sicurezza per l’emergenza Covid19, in particolare della ripresa delle lezioni in presenza, con gara in espletamento nell’anno 2022 prevista nel documento di programmazione biennale in corso di approvazione.

**X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI EURO 313.823,07****1) AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI**

La voce evidenzia i costi stimati per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per le svalutazioni di poste dell'attivo, calcolati utilizzando le aliquote deliberate in sede di approvazione del Bilancio unico di ateneo. Gli importi relativi agli ammortamenti dei beni acquistati sono stati stimati sulla base delle seguenti aliquote:

BENI	%	QUOTE AMMORTAMENTO 2022
<i>Mobili, Arredi e Macchine d'Ufficio</i>	10	185,54
<i>Mobili ed arredi ad uso degli uffici</i>	10	9.893,13
<i>Mobili ed arredi ad uso dei laboratori</i>	10	-
<i>Mobili ed arredi ad uso della didattica</i>	10	258,88
<i>Macchine d'ufficio</i>	25	6.524,49
<i>Hardware ad uso degli uffici</i>	25	92.256,28
<i>Hardware ad uso dei laboratori</i>	25	21.680,09
<i>Hardware ad uso della didattica</i>	25	18.348,72
<i>Beni Bibliografici</i>	100	-
<i>Beni bibliografici di valore storico da non ammortizzare</i>		-
<i>Collezioni Scientifiche</i>	15	-
<i>Strumenti tecnici ed attrezzature</i>	15	14.353,09
<i>Grandi attrezzature</i>	15	-
<i>Piccoli attrezzi</i>	15	2.978,99
<i>Impianti e macchinari</i>	15	73.945,23
<i>Attrezzature medicali</i>	15	19.353,24
<i>Natanti</i>	15	-
<i>Beni immateriali - Software e licenze</i>	20	602,91
<i>Beni immateriali - Utilizzo Opere di Ingegno</i>	20	-
<i>Beni immateriali - Migliorie su beni di terzi</i>	3	17.442,48
<i>Fabbricati</i>	3	36.000,00
<b>Totale</b>		<b>313.823,07</b>

**XI ONERI DIVERSI DI GESTIONE EURO 131.000,00**

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono alla stima per versamenti al bilancio dello Stato dell'ammontare di euro 131.000,00.

L'importo per trasferimenti da versare al bilancio dello Stato, in attuazione alle norme sul contenimento della spesa, è costituito dalle riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti di bilancio in applicazione di quanto previsto dalla legge n. 122 del 2010 e da successive disposizioni analoghe.

In merito a tale ultimo aspetto si ricordano le norme che impongono alle università il rispetto dei vincoli di spesa:

- d.l. n. 78 del 31 maggio 2010 convertito dalla l. n. 122 del 30 luglio 2010;
- d.l. n. 98 del 6 luglio 2011 convertito dalla l. n. 111 del 15 luglio 2011;
- d.l. n. 95 del 6 luglio 2012 convertito dalla l. n. 135 del 7 agosto 2012;
- l. n. 228 del 24 dicembre 2012 (Legge di stabilità 2013);

- l. n. 147 del 27 dicembre 2013 (Legge di stabilità 2014);
- l. n. 190 del 23 dicembre 2014 (Legge di stabilità 2015);
- l. n. 208 del 28 dicembre 2015 (Legge di stabilità 2016);
- l. n. 232 del 21 dicembre 2016 (Legge di stabilità 2017);
- l. n. 205 del 27 dicembre 2017 (Legge di Bilancio 2018);
- l. n. 145 del 30 dicembre 2018 (Legge di Bilancio 2019);
- l. n. 160 del 27 dicembre 2019 (Legge di Bilancio 2020);
- l. n. 178 del 30 dicembre 2020 (Legge di Bilancio 2021);
- progetto di legge di bilancio per il 2022 in corso di approvazione.

Si riporta di seguito il dettaglio delle riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti di *budget* per il 2022 in applicazione di quanto previsto dalla normativa richiamata, utilizzando la scheda riepilogativa allegata alla circolare del Mef - Rgs n. 11 del 9 aprile 2021 dalla quale risultano i limiti ed conseguenti versamenti, applicabili alle università.

Di seguito sono riportati dei quadri sinottici che espongono i dati relativi al rispetto dei limiti di spesa e al corrispondente importo da versare allo Stato:

Versamenti al Bilancio dello Stato	Importo
Fondo trattamento accessori dirigenti	-
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	53.103,56
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	47.996,93
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	25.344,00
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	4.525,00
<b>Totale</b>	<b>130.969,49</b>

Si specifica che fino all'anno 2021 l'Ateneo ha regolarmente effettuato i versamenti previsti dal disposto dei decreti legislativi n. 112 del 2008 e n.78 del 2010.

#### *Misure di contenimento della spesa pubblica*

Per quanto riguarda le disposizioni contenute nei commi dal 590 al 613 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, e nella circolare del Mef – Ragioneria generale dello Stato n. 9 del 21 aprile 2020, per le spese riguardanti beni e servizi nell'anno 2022 si prevede un importo complessivo pari a euro 2.851.461,47 inferiore alla media del triennio 2016/2018 come si evince dalla seguente tabella:

Voce di spesa	2016	2017	2018
Spese per acquisti di beni e servizi	3.069.350,89	3.132.058,46	2.706.065,50
Media del triennio	2.969.158,28		
<b>Totale</b>	<b>2.851.461,47</b>		

I valori sono stati calcolati secondo i criteri esposti nella circolare del Mef n. 9 del 21 aprile 2020, non essendo ancora state emanate le modalità applicative per le istituzioni universitarie.

**TOTALE COSTI (B) euro 18.630.451,13**

**DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI**

**(A –B) euro 799.245,44**

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI euro 10.390,84**

Le spese sono così stimate:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Proventi finanziari	-	-	-
Interessi e altri oneri finanziari	15.000,00	10.390,84	-4.609,16
Utili e perdite su cambi	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>15.000,00</b>	<b>10.390,84</b>	<b>-4.609,16</b>

**D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 0,00**

**E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI euro 8.000,00**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Differenza
Proventi	-	-	-
Oneri	8.000,00	8.000,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>

**F) IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE euro 636.062,67**

Trattasi del volume di imposizione fiscale inerente Irap e Ires sui costi del personale e sull'attività commerciale.

**RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO euro 144.791,93**

**UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 0,00**

**RISULTATO A PAREGGIO euro 144.791,93**

**6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI ex d.lgs. n. 49 del 2012**

Il calcolo degli indicatori di cui al d.lgs. n. 49 del 2012 è stato effettuato secondo i parametri PROPER che prevedono principalmente la contabilizzazione dei valori secondo il principio di cassa, al netto degli stanziamenti non strutturali. Il dato relativo alle spese per il personale è stato determinato sulla base dei dati presenti nella banca dati DALIA-CINECA.

L'importo del FFO è comprensivo della quota base, della quota premiale 2020 e dell'importo dei piani straordinari docenti.

Non è stato inserito il valore della programmazione triennale 2021-2023 in quanto non ancora definita.

- **Spese di personale**

Determinazione indicatore spese di personale art. 5 d.lgs. n.49 del 2012	
Docenti a tempo indeterminato	4.741.432,03
Dirigenti e PTA a tempo indeterminato	3.693.066,15
Docenti a tempo determinato	360.906,28
Dirigenti e PTA a tempo determinato	0,00
Direttore Generale	187.000,00
Fondo contrattazione	738.951,99
Contratti di insegnamento	183.000,00
	tot.
	<b>9.904.356,44</b>
FFO 2022	13.761.658,00
Programmazione triennale	165.467,00
Tasse e contributi	1.731.436,00
	tot.
	<b>15.658.561,00</b>
incidenza percentuale	%
	63

- **Sostenibilità economico finanziaria**

indicatore isef 2022	
FFO 2022	€ 13.761.658,00
programmazione triennale	€ 165.467,00
entrate contributive	€ 1.731.436,00
fitti passivi	€ 35.000,00
	tot.
	€ 15.693.561,00
82% entrate complessive nette	<b>€ 12.868.720,02</b>
spese per il personale	€ 9.904.356,44

oneri di ammortamento		€ 0,00
	tot.	<b>€ 9.904.356,44</b>
	%	1,30

- **Indebitamento**

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2022
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	-
TOTALE (A)	-
FFO (B)	13.761.658,00
Programmazione Triennale (C)	165.467,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	1.731.436,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	9.904.356,44
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	35.000,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	5.719.204,56
Rapporto (A/G) = < 15%	-

Per quanto riguarda il valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti delle amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, si rileva che per l'anno 2019 il valore è stato pari a -3,7, che per l'anno 2020 il valore è stato pari a -5,49, nei primi tre trimestri del 2021 il valore si attesta a -6,50. L'ateneo anche per l'anno 2022 intende mantenere tale *trend*.

## 7.NOTA ILLUSTRATIVA AL *BUDGET* DEGLI INVESTIMENTI 2022

Al pari di quanto fatto per la struttura di *budget* economico, anche lo schema degli investimenti adottato riprende il contenuto **previsto dal decreto interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925**. Quest'ultimo delinea gli schemi di *budget* economico e degli investimenti da adottare ai sensi **dell'art. 3, comma 6 del decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19**, aggiornato dal decreto interministeriale n.394 dell'8 giugno 2107.

Il *budget* degli investimenti riporta le **previsioni degli impieghi e delle fonti inerenti la struttura delle immobilizzazioni** (materiali, immateriali e finanziarie) che compone l'attivo fisso dell'Ateneo, nel rispetto del generale principio del pareggio di bilancio.

La presente nota, in relazione a tale aspetto segnala:

- le **previsioni degli investimenti programmati** coerentemente alle voci relative alle immobilizzazioni;
- le **iniziative** in riferimento ai vari contesti di intervento, specificandone la destinazione ed evidenziando le attività che richiedono un impegno pluriennale di acquisizione e/o realizzazione;
- le **fonti di copertura, finanziarie e/o patrimoniali**, per ciascun investimento previsto, sulla base della tipologia indicata nello schema di *budget* e dei riflessi che tali utilizzi potranno avere nelle risultanze patrimoniali alla chiusura dell'esercizio, in relazione all'esigenza di mantenere l'equilibrio del bilancio come stabilito dai postulati di cui al d.i. n.19 del 2014.

L'obiettivo della presente nota illustrativa è principalmente quello di esporre le informazioni richieste dal Codice civile, dai decreti ministeriali, dal manuale tecnico-operativo e da altre disposizioni normative in materia, vale a dire i criteri di valutazione (stime, parametri, statistiche, ecc.) che hanno condotto alla quantificazione della rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e dei risultati previsti nella gestione economica dell'Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili e dei principi di redazione utilizzati.

Il *budget* degli investimenti comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previste. Le immobilizzazioni materiali comprendono gli investimenti destinati alla manutenzione straordinaria degli edifici per il mantenimento in efficienza, gli acquisti di impianti, macchinari e attrezzature didattiche/scientifiche nonché il patrimonio librario.

Tutto ciò premesso si segnala che il *budget* degli investimenti registra una necessità di risorse pari a **euro 848.866,69** così ripartita:



In tale voce rientrano gli oneri relativi ad interventi di manutenzione incrementativa sugli immobili di proprietà di terzi nei quali ha sede l'Ateneo, con caratteristiche di utilità pluriennale, per un importo pari ad euro 160.000,00 e gli importi per l'acquisto di *software* applicativi a titolo di licenza d'uso per euro 4.380,00.

## II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI euro 684.486,69

Una parte rilevante del *budget* degli investimenti 2022 è connessa con il **Programma triennale lavori** adottato dalla Commissione edilizia in corso di approvazione.

Il piano logistico, che mira a dotare l'Ateneo di sedi adeguate all'efficace ed efficiente svolgimento delle proprie attività istituzionali, oltre ad influire sulla composizione dell'attivo patrimoniale e sull'entità degli ammortamenti imputati sul conto economico per effetto del completamento degli interventi avviati in anni precedenti, comporta un ulteriore investimento di risorse nella realizzazione di interventi edilizi da avviare nell'esercizio 2022 così come specificato:

la voce **terreni e fabbricati** per euro 227.700 si riferisce al progetto di costruzione di un nuovo galleggiante finanziato dalla Presidenza del Consiglio dei ministri con convenzione prot. n. 14/10375-03;

la voce **impianti e attrezzature** per euro 200.000 fa riferimento a interventi straordinari di messa in sicurezza per adeguamento impianti e attrezzature e manutenzioni di immobili in uso, per euro 40.000,00 all'adeguamento delle strutture finanziato dal d.m. n.752 del 2021;

la voce **attrezzature scientifiche**, per un totale di euro 69.535,93 fa riferimento agli acquisti di attrezzature scientifiche per le aule e per la realizzazione di progetti di ricerca in corso;

la voce **mobili e arredi**, per un totale di euro 7.115,00 risulta essere stata individuata sulla base dei normali rinnovi del mobilio;

la voce **Altre immobilizzazioni materiali**, per un totale di euro 140.135,76 attiene alla stima di future spese non riconducibili alle categorie precedenti e riferite ad un adeguamento e messa a norma di quadri elettrici, condizionatori, acquisto *hardware* sia per esigenze di ateneo sia per progetti di ricerca in corso.

## III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nessuna variazione interessa tale classe di impieghi.

Le **fonti finanziarie di copertura** di tali investimenti derivano da:

- **contributi finanziati da terzi, per euro 338.911,00;**
- **risorse proprie per complessivi euro 509.955,69.**

## 8. DETTAGLIO UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio esercizio anno 2020			Bilancio di previsione anno 2021		Bilancio di Previsione anno 2022		P.N. Finale
	P.N. DA BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2020	Approvazione Cda (Anno 2020): destinazione utile copertura perdita anno 2020	P.N. (anno 2020) (post delibera Cda destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (durante anno 2021)	P.N. (anno 2021) Post delibera CDA destinazione utile/copertura perdita (anno 2020) e variazioni eventuali anno 2021	Utilizzo Budget Economico anno 2022 e variazioni relative	Utilizzo Budget Investimenti anno 2022 e variazioni relative	
	1	2	3=1+2	4	5=3+4	6	7	8=(5)-(6+7)
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>3.474.689,44</b>		<b>3.474.689,44</b>		<b>3.474.689,44</b>			<b>3.474.689,44</b>
<b>II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-		-		-			
2) Fondi vincolati per decisione degli organi Istituzionali	1.012.646,43		1.012.646,43	-	1.012.646,43			1.012.646,43
3) Risorse vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	4.175.305,76		4.175.305,76	211.212,70	3.964.093,06	109.312,33		3.854.780,73
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>5.187.952,19</b>	-	<b>5.187.952,19</b>	<b>211.212,70</b>	<b>4.976.739,49</b>	<b>109.312,33</b>	-	<b>4.867.427,16</b>
<b>II - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>								
1) Risultato Esercizio	2.344.887,68	-2.344.887,68	0	-	-	-	-	
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	11.924.542,23	2.344.887,68	14.269.429,91	311.443,60	13.957.986,31		359.955,69	13.598.030,62
di cui CoEP	11.924.542,23	2.344.887,68	14.269.429,91	311.443,60	13.957.986,31		359.955,69	13.598.030,62
di cui ex COFI	-	-	0	-	-	-	-	
3) Riserve statutarie	-	-	0	-	-	-	-	
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>14.269.429,91</b>	-	<b>14.269.429,91</b>	<b>311.443,60</b>	<b>13.957.986,31</b>	-	<b>359.955,69</b>	<b>13.598.030,62</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>22.932.071,54</b>	-	<b>22.932.071,54</b>		<b>22.409.415,24</b>			<b>21.940.147,22</b>

**SEZIONE II**

**BILANCIO  
UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE  
NON AUTORIZZATORIO  
ESERCIZI 2022-2023-2024**

**E**

**NOTA ILLUSTRATIVA**

## 1. PREMESSA

Il bilancio unico di previsione di esercizio e il bilancio unico di previsione triennale si pongono a valle dei processi di **programmazione pluriennale dell'Ateneo**.

Giova segnalare che l'Ateneo sta compiendo uno sforzo di unificazione e di assicurazione della qualità dei diversi documenti di programmazione esistenti al fine di ricondurli ad un **unico strumento che offra un quadro complessivo di più immediata leggibilità ai diversi portatori d'interesse** nonché un **riferimento aggregato** per una più agevole e meditata declinazione attuativa.

In tale prospettiva, gli **strumenti su cui sono state basate le congetture** fondanti la redazione del bilancio unico di Ateneo di previsione non autorizzatorio per il periodo 2020-2022 sono i seguenti:

- **Piano strategico di ateneo** (articolo 52 comma 2 dello statuto);
- **Documento sulla politica di qualità dell'ateneo** (d.lgs. n.19 del 2012);
- **Programmazione triennale** (l. n.43 del 2005 e d.m. n.827 del 2014);
- **Piano della performance** (d.lgs. n150 del 2009).

A tali documenti si aggiunge la:

- **Programmazione didattica 2020-2021.**

In coerenza con quanto previsto nei passati esercizi, il bilancio di previsione è stato predisposto nel **rispetto delle disposizioni vigenti relative al contenimento della spesa pubblica**.

## 2-3 I PROSPETTI DI SINTESI DEL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO

Di seguito si riportano i prospetti relativi ai *budget* economico e degli investimenti su base triennale.

**BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022-2023-2024**

		2022	2023	2024
<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I.</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>3.412.215,83</b>	<b>3.227.590,64</b>	<b>3.105.980,62</b>
	1) Proventi per la didattica	2.642.870,73	2.533.480,20	2.498.521,84
	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	92.242,85	103.211,31	81.224,33
	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	677.102,25	590.899,13	526.234,45
<b>II.</b>	<b>CONTRIBUTI</b>	<b>15.805.257,86</b>	<b>15.659.905,78</b>	<b>15.462.101,60</b>
	1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	15.008.323,96	14.992.366,12	14.885.997,25
	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 Unione Europea e dal resto del Mondo	65.447,61	55.332,10	41.226,78
	5) Contributi da Università	53.015,58	45.220,11	39.652,21
	6) Contributi da altri enti (pubblici)	678.257,47	566.987,45	495.225,36
	7) Contributi da altri enti (privati)	213,24	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV.</b>	<b>PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V.</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>212.222,88</b>	<b>172.561,61</b>	<b>128.668,32</b>
	1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	109.312,33	99.665,13	78.668,32
	2) Altri Proventi e ricavi diversi	102.910,55	72.896,48	50.000,00
<b>VI.</b>	<b>VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII.</b>	<b>INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>19.429.696,57</b>	<b>19.060.058,03</b>	<b>18.696.750,54</b>

<b>B)</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII.</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>11.956.870,20</b>	<b>11.991.882,35</b>	<b>12.034.548,83</b>
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
	a) Docenti/Ricercatori	6.118.997,52	6.256.487,35	6.309.059,28
	b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	296.613,79	189.442,33	146.224,48
	c) Docenti a contratto	400.779,93	315.665,21	288.632,58
	d) Esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
	e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00	0,00	0,00
	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	5.140.478,96	5.230.287,46	5.290.632,49
<b>IX.</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>6.228.757,86</b>	<b>5.775.151,72</b>	<b>5.398.453,40</b>
	1) Costi per sostegno agli studenti	1.098.821,38	995.486,32	889.366,85
	2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
	3) Costi per l'attività editoriale	170.141,60	170.141,60	135.321,11
	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	393.740,38	196.224,33	94.692,16
	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	113.798,00	113.798,00	88.963,25
	6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00

	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	19.900,00	16.000,00	15.000,00
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.560.249,64	1.510.263,88	1.478.225,66
	9) Acquisto altri materiali	148.119,75	138.119,75	129.063,12
	10) Variazione delle rimanenze di materiale	0,00	0,00	0,00
	11) Costi per godimento beni di terzi	186.162,91	166.558,33	156.223,22
	12) Altri costi	2.537.824,20	2.468.559,51	2.411.598,03
<b>X.</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>313.823,07</b>	<b>333.778,84</b>	<b>322.406,68</b>
	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	18.045,39	21.554,28	17.180,56
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	295.777,68	312.224,56	305.226,12
	3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
	4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>XI.</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XII.</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>131.000,00</b>	<b>131.000,00</b>	<b>131.000,00</b>
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>18.630.451,13</b>	<b>18.231.812,91</b>	<b>17.886.408,91</b>

	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>799.245,44</b>	<b>828.245,12</b>	<b>810.341,63</b>
--	--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>10.390,84</b>	<b>10.500,00</b>	<b>10.500,00</b>
	1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	10.390,84	10.500,00	10.500,00
	3) Utili e Perdite su cambi	0,00	0,00	0,00

<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00

<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>
	1) Proventi	0,00	0,00	0,00
	2) Oneri	8.000,00	8.000,00	8.000,00

<b>F)</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>636.062,67</b>	<b>645.000,00</b>	<b>660.000,00</b>
-----------	---	-------------------	-------------------	-------------------

	<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>144.791,93</b>	<b>164.745,12</b>	<b>131.841,63</b>
	<b>UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>144.791,93</b>	<b>164.745,12</b>	<b>131.841,63</b>

<b>Budget investimenti 2022</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
voci	importo investi- mento	I)	II)	III)
		CONTRIBUTI DA TERZI  FINALIZZATI  (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	RISORSE DA INDE- BIT.TO	RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IM- MATERIALI</b>				
1.Costi di impianto, di amplia- mento e di sviluppo				
2.Diritti di brevetto e diritti di uti- lizzazione opere dell'ingegno	0,00			0,00
3.Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4380	4380		0
4.Immobilitazioni in corso ed ac- conti				
5.Altre immobilizzazioni immate- riali	160.000,00	10000		150.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>164.380,00</b>	<b>14380</b>		<b>150.000,00</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1.Terreni e fabbricati	227.700,00	227.700,00		
2.Impianti ed attrezzature	240.000,00	40000		200.000,00
3.Attrezzature scientifiche	69.535,93	18.143,80		51.392,13
4.Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	0,00			0,00
5.Mobili ed arredi	7.115,00			7.115,00
6.Immobilitazioni in corso ed ac- conti	0,00	0,00		
7.Altre immobilizzazioni materiali	140.135,76	38.687,20		101.448,56
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>684.486,69</b>	<b>324.531,00</b>		<b>359.955,69</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FI- NANZIARIE</b>	0			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>848.866,69</b>	<b>338.911,00</b>		<b>509.955,69</b>

<b>Budget investimenti 2023</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>voci</b>	<b>importo investi- mento</b>	<b>I)</b>	<b>II)</b>	<b>III) RISORSE PROPRIE</b>
		<b>CONTRIBUTI DA TERZI  FINALIZZATI  (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)</b>	<b>RISORSE DA INDE- BIT.TO</b>	
		Importo	Importo	Importo
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IM- MATERIALI</b>				
1.Costi di impianto, di amplia- mento e di sviluppo				
2.Diritti di brevetto e diritti di uti- lizzazione opere dell'ingegno	0,00			0,00
3.Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10000	10000		0
4.Immobilitazioni in corso ed ac- conti				
5.Altre immobilizzazioni immate- riali	140.000,00	10000		130.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>150.000,00</b>	<b>20000</b>		<b>130.000,00</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1.Terreni e fabbricati	157.800,00	157.800,00		
2.Impianti ed attrezzature	210.000,00	20000		190.000,00
3.Attrezzature scientifiche	113.000,00	45.000,00		68.000,00
4.Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	0,00			0,00
5.Mobili ed arredi	7.500,00			7.500,00
6.Immobilitazioni in corso ed ac- conti	0,00	0,00		
7.Altre immobilizzazioni materiali	106.000,00	21.000,00		85.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>594.300,00</b>	<b>243.800,00</b>		<b>350.500,00</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FI- NANZIARIE</b>	0			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>744.300,00</b>	<b>263.800,00</b>		<b>480.500,00</b>

<b>Budget investimenti 2024</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>voci</b>	<b>importo investi- mento</b>	<b>I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)</b>	<b>II) RISORSE DA INDE- BIT.TO</b>	<b>III) RISORSE PROPRIE</b>
		Importo	Importo	Importo
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IM- MATERIALI</b>				
1.Costi di impianto, di amplia- mento e di sviluppo				
2.Diritti di brevetto e diritti di uti- lizzazione opere dell'ingegno	0,00			0,00
3.Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10000	10000		0
4.Immobilitazioni in corso ed ac- conti				
5.Altre immobilizzazioni immate- riali	120.000,00	10000		110.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>130.000,00</b>	<b>10000</b>		<b>100.000,00</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1.Terreni e fabbricati	90.000,00	0,00		90000
2.Impianti ed attrezzature	110.000,00			110.000,00
3.Attrezzature scientifiche	130.000,00	50.000,00		80.000,00
4.Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	0,00			0,00
5.Mobili ed arredi	7.600,00			7.600,00
6.Immobilitazioni in corso ed ac- conti	0,00	0,00		
7.Altre immobilizzazioni materiali	113.000,00	23.000,00		90.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>450.600,00</b>	<b>73.000,00</b>		<b>377.600,00</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FI- NANZIARIE</b>	0			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>580.600,00</b>	<b>83.000,00</b>		<b>477.600,00</b>



## 4 LE LOGICHE ALLA BASE DELLA REDAZIONE DEL *BUDGET* ECONOMICO PER IL TRIENNIO 2022-2024

Il bilancio di previsione per il triennio 2022-2024 comprende al suo interno i dati dei *budget* economico e degli investimenti per il 2022 (di cui si è data illustrazione nelle note esposte nella sezione I) e contiene altresì la previsione (non autorizzatoria) inerente agli esercizi 2023 e 2024. Trattasi di previsioni fondate su indizi il cui processo di preparazione:

- ha obbligato tutte le aree a riflettere sulle attività di propria competenza, impostare programmi e monitorare (controllare continuamente) le attività quando i programmi diventano operativi;
- ha obbligato la comunicazione tra le diverse aree e il confronto su fabbisogni spesso contrastanti;
- ha, di conseguenza, permesso di generare dei criteri di valutazione condivisi che sono alla base degli importi previsionali per il biennio 2023-2024.

### 4.1 Le logiche sottese alla congettura dei proventi operativi

#### *Contribuzione studentesca*

Con riferimento a questa voce di bilancio occorre precisare che, in base a quanto disposto dal d.lgs. n.19 del 2014 i proventi per la didattica devono iscriversi non conto economico in base al *principio di competenza economica*, riscontando la quota non di competenza.

L'applicazione del principio presenta delle *difficoltà in ordine alla quantificazione* dell'ammontare da riscontare che richiede una stima dell'entrata della seconda rata che è funzione della mobilità della collocazione degli studenti nelle fasce di reddito. A ciò si aggiunga la problematica sugli abbandoni.

Ciò premesso si dettano i parametri utilizzati per la ponderazione della voce congetturata a bilancio:

- *sistema contributivo vigente (regolamento tasse e contributi);*
- *numero studenti iscritti nelle varie tipologie di corso;*
- *andamento storico della contribuzione;*
- *stime condotte in una logica di prudenza rispetto alle variabili che non possono essere predeterminate (immatricolazioni, andamenti ISEE, attivazione scuole di specializzazione, master, etc.).*

Ciò premesso, si è ritenuto prudente mantenere il *trend* della contribuzione studentesca sostanzialmente costante, ma in lieve riduzione tenuto conto degli interventi ministeriali annuali di ampliamento della *no tax area* e del termine dei corsi di sostegno.

#### *Contributi Mur per quota Fondo di finanziamento ordinario (FFO) e Finanziamenti ministeriali sui dottorati di ricerca*

L'ammontare del Fondo di finanziamento ordinario si è ipotizzato prudenzialmente in lieve calo nell'arco del triennio con riferimento alla quota base e in lieve incremento per la quota premiale, introdotta con d.l. n.180 del 2008 (l. n.1 del 2009, art. 2), pari ad una quota non inferiore al 7 per cento del fondo e ripartita prendendo in considerazione:

1. la qualità dell'offerta formativa e i risultati dei processi formativi;
2. la qualità della ricerca scientifica;
3. la qualità, l'efficacia e l'efficienza delle sedi didattiche.

e destinata ad incrementarsi progressivamente negli anni. Di tale quota almeno tre quinti sono ripartiti tra le università sulla base dei risultati conseguiti nella valutazione della qualità

della ricerca (VQR) e un quinto sulla base della valutazione delle politiche di reclutamento, effettuate a cadenza quinquennale dall'Agenzia nazionale di valutazione del sistema universitario e della ricerca (ANVUR). L'applicazione di queste disposizioni non può però determinare la riduzione della quota del Fondo per il finanziamento ordinario spettante a ciascuna università e a ciascun anno in misura superiore al 5 per cento dell'anno precedente.

Pertanto, per quanto concerne la voce *Contributi Mur - FFO*, la congettura ha tenuto conto dell'ammontare che è stanziato a livello di sistema e del peso che l'Ateneo ha storicamente su tale fonte di finanziamento, in particolare prendendo a riferimento il d.m. n.1059 del 2021 relativo ai criteri di ripartizione del FFO2021.

I criteri per la ripartizione del FFO per il 2022 non sono ancora comunicati.

## 4.2 Le logiche sottese alla congettura dei costi operativi

### *Costi del personale*

Le spese per il personale rappresentano la *voce più significativa* sotto il profilo dell'impatto di bilancio previsionale su base triennale. Esse sono state previste dalla competente direzione nel rispetto di:

- *normativa vigente;*
- *atti del Senato accademico e del Consiglio di amministrazione;*
- *obbligazioni già contratte e relative ad assunzioni in corso.*

Per quanto riguarda la metodologia utilizzata sono state considerate le seguenti voci:

- *la spesa del personale in servizio al 31 dicembre 2021;*
- *la spesa per ricostruzioni di carriera;*
- *i risparmi per cessazioni certe che avverranno nel corso del triennio*
- *le politiche di reclutamento;*

Ciò premesso, tenuto conto dei *dati del reclutamento e (proper) del turn over* è prudente congetturare un aumento delle spese del personale per gli anni 2022 e 2023, sia per il personale docente che tecnico amministrativo. Inoltre, si è tenuto conto della scadenza degli assegni di ricerca.

### *Costi della gestione corrente*

Il costo complessivo della gestione corrente prevede un ***trend di riduzione***.

La previsione relativa ai *costi per sostegno agli studenti* ha tenuto conto della chiusura dei cicli di dottorato in corso.

Si è tenuto conto, inoltre, della scadenza dei progetti di ricerca in corso.

### *Ammortamenti e svalutazioni*

Le quote di ammortamento sono definite tenendo conto della durata dell'ammortamento dei vari beni presenti e per i quali si prevedono nuovi acquisti.

## **5 LE LOGICHE ALLA BASE DELLA REDAZIONE DEL *BUDGET* DEGLI INVESTIMENTI PER IL TRIENNIO 2022-2024**

Nella redazione del *budget* degli investimenti si è tenuto conto delle previsioni inerenti agli impieghi ed altresì di quelle relative alle fonti correlate a tali impieghi.

In particolare, le spese per immobilizzazioni materiali sono connesse alla realizzazione:

- dei *progetti di ricerca in corso*;
- degli *interventi previsti dalla commissione edilizia*.

Per quanto riguarda il *primo punto* l'importo si riferisce a costi di investimento in attrezzature scientifiche da sostenere nel triennio, correlate alle corrispondenti voci di ricavo riferite a progetti di ricerca in parte commissionati da terzi o finanziati da ministeri o da altri enti e/o organismi.

In relazione al *secondo punto* trattasi di previsioni inerenti lavori di adeguamento delle sedi nonché dell'esecuzione di lavori per l'edilizia, tenuto conto del documento programmatico della commissione edilizia in corso di approvazione.

**SEZIONE III**

**BILANCIO  
UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE  
NON AUTORIZZATORIO  
IN CONTABILITA' FINANZIARIA E  
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI  
E PROGRAMMI  
ESERCIZIO 2022**

# 1. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Per l'esercizio 2022 a seguito del d.i. 8 giugno 2017, n.394, che ha modificato le disposizioni dell'art.7 del d.i. 14 gennaio 2014, n.19, e delle indicazioni applicative (prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017) le istituzioni universitarie sono tenute a predisporre il preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, tenendo conto dello schema di cui allegato 2 del d.i. ed in particolare delle voci di entrata e di spesa (SIOPE) che confluiscono al III e IV livello del prospetto. Il principale cambiamento previsto dal Decreto è l'introduzione dello schema Siope e l'utilizzo del criterio per cassa.

I valori provenienti dal budget economico e dal budget degli investimenti 2022 sono stati riclassificati e integrati ai fini della compilazione dello schema seguente, secondo i dettami della normativa.

BILANCIO FINANZIARIO 2022			
E/U	LI-VELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	II	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>14.428.313,00</b>
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	14.428.313,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00
E	II	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>1.746.435,90</b>
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.746.435,90
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00
E	III	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,00
E	II	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>20.000,00</b>
E	III	Rimborsi in entrata	20.000,00
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	0,00
E	II	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0,00
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	II	<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>8.655.000,00</b>
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	5.700.000,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	200.000,00
E	III	Altre entrate per partite di giro	2.755.000,00
E	II	<b>Entrate per conto terzi</b>	<b>100.000,00</b>
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	100.000,00
			<b>24.949.748,90</b>
U	II	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>11.018.388,82</b>
U	III	Retribuzioni lorde	8.441.016,07
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	2.577.372,75
U	II	<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>671.000,00</b>
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	671.000,00
U	II	<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>2.814.986,47</b>
U	III	Acquisto di beni	159.400,00
U	III	Acquisto di servizi	2.655.586,47
U	II	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>1.281.758,61</b>
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	57.400,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	131.000,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	
U	IV	Interventi previdenziali	
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	793.358,61
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	300.000,00
U	II	<b>Interessi passivi</b>	<b>0,00</b>
U	III	Altri interessi passivi	
U	III	Commissioni bancarie	
U	II	<b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>-</b>
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	
U	II	<b>Altre spese correnti</b>	<b>95.000,00</b>
U	III	Versamenti IVA a debito	
U	III	Premi di assicurazione	95.000,00
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	
U	III	Altre spese correnti per redditi da capitale	
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	
U	I	Spese in conto capitale	313.615,00
U	II	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>313.615,00</b>

U	III	Beni materiali	313.615,00
U	III	Beni immateriali	
U	III	Altre spese in conto capitale n.a.c.	
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	8.755.000,00
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>8.655.000,00</b>
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	5.700.000,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	200.000,00
U	III	Altre uscite per partite di giro	2.755.000,00
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Uscite per conto terzi</b>	<b>100.000,00</b>
U	III	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	100.000,00
			<b>24.849.748,90</b>

## 2. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

In applicazione del decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 21 del 16 gennaio 2014 attuativo del d.lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, è stato predisposto il prospetto relativo alla "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi". Tale prospetto tiene conto delle innovazioni introdotte dal d.i. n.394 del 2017, in particolare art. 4 comma 2, lett. c).

Le missioni rappresentano gli obiettivi strategici perseguiti dall'Università, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Ogni missione si realizza concretamente attraverso più programmi che rappresentano gli aggregati omogenei di attività, volti a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

La riclassificazione della spesa persegue tanto la finalità di monitorare i costi sostenuti in relazione alle finalità perseguite dalle Università, quanto quella di rendere maggiormente omogenei e confrontabili i bilanci delle stesse.

Al fine di procedere alla classificazione della spesa per l'esercizio 2022 si è tenuto conto dei principi e dei criteri specifici e generali di riclassificazione, previsti dallo specifico d.l. 16 gennaio 2014, n.21 e dallo schema di manuale tecnico operativo emanato dal Mur in data 30 maggio 2019. In particolare, i criteri generali di classificazione prevedono che:

- al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" siano imputate le spese relative a: a) incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica; b) borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle di cui al successivo punto 3, ivi incluse borse di perfezionamento all'estero, borse per collaborazione *part-time*; c) altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi;
- al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" siano imputate le spese per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario;
- al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" siano imputate le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del

bilancio dell'ateneo;

- al programma “*Ricerca scientifica e tecnologica applicata*” siano imputate le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello “R&S per la sanità”, e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello “R&S per gli affari economici”. Al programma “*Ricerca scientifica e tecnologica applicata*” sono imputate anche le spese sostenute per attività di ricerca, di consulenza e convenzioni di ricerca conto terzi, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo;
- al programma “*Indirizzo politico*” siano imputate le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate;
- al programma “*Servizi e affari generali per le amministrazioni*” siano imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Sono di seguito riportati alcuni dei criteri specifici di classificazione applicati:

- le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma “*Sistema universitario e formazione post universitaria*” ed al programma “*Ricerca scientifica e tecnologica di base*”, ripartendole in due uguali quote da attribuire rispettivamente ai suddetti programmi;
- le spese per assegni fissi dei ricercatori a tempo indeterminato, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma “*Sistema universitario e formazione post universitaria*” ed al programma “*Ricerca scientifica e tecnologica di base*”, ripartendole in due quote rispettivamente pari al 25 per cento e al 75 per cento ciascuna da attribuire ai suddetti programmi;
- le spese per assegni fissi dei ricercatori a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma “*Sistema universitario e formazione post universitaria*” ed al programma “*Ricerca scientifica e tecnologica di base*”, ripartendole in due quote rispettivamente pari al 25 per cento e al 75 per cento ciascuna da attribuire ai suddetti programmi;
- le spese per il Direttore generale, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono state imputate al programma “*Servizi e affari generali per le amministrazioni*”;
- le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, sono imputate ai singoli programmi tenendo conto dell'attività svolta e delle strutture di afferenza;
- i costi relativi all'acquisto e alla manutenzione immobili, le utenze, l'acquisizione dei servizi, di immobilizzazioni immateriali, di materiale di consumo e di laboratorio o similari sono imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d'uso.

<b>Missioni</b>	<b>Programmi</b>	<b>Classifica- zione COFOG (II livello)</b>	<b>Definizione COFOG (II livello)</b>	<b>2021 Totale Programma</b>
<i>Ricerca e innovazione</i>	<i>Ricerca scientifica e tecnologica di base</i>	<i>01.4</i>	<i>Ricerca di base</i>	9.877.313,36
	<i>Ricerca scientifica e tecnologica applicata</i>	<i>04.8</i>	<i>R&amp;S per gli affari economici</i>	56.559,77
		<i>07.5</i>	<i>R&amp;S per la sanità</i>	34.566,46
<i>Istruzione universitaria</i>	<i>Sistema universitario e formazione postuniversitaria</i>	<i>09.4</i>	<i>Istruzione superiore</i>	0,00
				0,00
				9.287.317,84
	<i>Diritto allo studio nell'istruzione universitaria</i>	<i>09.6</i>	<i>Servizi ausiliari dell'istruzione</i>	0,00
<i>Tutela della salute</i>	<i>Assistenza in materia sanitaria</i>	<i>07.3</i>	<i>Servizi ospedalieri</i>	0,00
	<i>Assistenza in materia veterinaria</i>	<i>07.4</i>	<i>Servizi di sanità pubblica</i>	0,00
<i>Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</i>	<i>Indirizzo politico</i>	<i>09.8</i>	<i>Istruzione non altrove classificato</i>	152.601,00
	<i>Servizi affari generali per le amministrazioni</i>	<i>09.8a</i>	<i>Istruzione non altrove classificato</i>	5.441.390,48
<i>Fondi da ripartire</i>	<i>Fondi da assegnare</i>	<i>09.8b</i>	<i>Istruzione non altrove classificato</i>	0,00
<b>TOTALE</b>				<b>24.849.748,90</b>